

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ D'ORDINO
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2003

Andorra la Vella, juliol del 2005

Índex

Abreviacions	71
Antecedents i marc legal.....	72
Liquidació pressupostària i comptes anuals	74
Observacions i recomanacions.....	84
Conclusions	90
Entitats públiques comunals	91
Al·legacions	116
Observacions complementàries.....	116

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

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 2003.

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 d'auditoria de regularitat ha inclòs totes aquelles proves selectives, estadísticament extrapolables, amb l'abast que s'ha considerat necessari per a obtenir evidència suficient i adient, entre d'altres, del compliment d'allò establert a l'ordinació del pressupost, a la LGFP, a la LFC, a la LCP, a la LFP, al PGCP i a la resta de normativa complementària, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les observacions, recomanacions i conclusions que es desprenen del treball realitzat.

En el cas de les entitats 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.

Limitacions

La present fiscalització s'ha limitat a la regularitat (financera i legal) si bé, quan en el transcurs de la mateixa s'han observat mancances, errors o irregularitats en la gestió, s'han fet constar també en l'informe i s'han formulat les corresponents observacions i recomanacions.

Normativa bàsica aplicable.

La normativa bàsica aplicable al Comú d'Ordino 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 del pressupost 2003, aprovat en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2002.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú de l'exercici 2003 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 d'agost de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament. Aquesta documentació fou acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú, rebuda el 13 d'octubre de 2004.

El mateix 10 d'agost el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de desembre de 2003 d'**INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.)**, 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 encarregat pel propi Comú, rebuda el 13 d'octubre de 2004.

El mateix 10 d'agost el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de desembre de 2003 de la **MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO**, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers a 31 de desembre de 2003. Aquesta documentació fou acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú, rebuda el 13 d'octubre de 2004.

En data 21 de juliol de 2004 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 de juny de 2003 de **SECNOA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 de juny de 2003 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de resultat economicopatrimonial així com d'unes notes als estats financers.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2003

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. EXERCICI 2003

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM).

(Imports en euros)

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2002	Ampliacions i Baixes 2003	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
					Augment	Disminució				
DESEPESES										
1 DESPESES PERSONAL	2.332.861,63	-	-	-	7.430,00	14.900,00	2.325.391,63	2.208.842,19	94,99%	116.549,44
2 CONSUMS DE BÉNS	1.592.711,25	49.052,57	-	195.185,00	66.538,00	21.399,00	1.882.087,82	1.843.524,88	97,95%	38.562,94
3 DESPESES FINANCERES	403.850,00	-	-	-	-	-	403.850,00	158.108,25	39,15%	245.741,75
4 TRANSFERÈNCIES	664.005,00	-	-	-	-	-	664.005,00	654.315,86	98,54%	9.689,14
6 INVERSIONS REALS	6.428.835,00	5.198.307,13	-	513.502,00	338.396,12	376.065,12	12.102.975,13	8.392.709,23	69,34%	3.710.265,90
7 TRANSFERÈNCIES DE	336.403,00	-	-	-	-	-	336.403,00	300.488,60	89,32%	35.914,40
9 PASSIUS FINANCERS	308.334,00	-	-	-	-	-	308.334,00	233.598,11	75,76%	74.735,89
Total Pressupost de Despeses	12.066.999,88	5.247.359,70	-	708.687,00	412.364,12	412.364,12	18.023.046,58	13.791.587,12	76,52%	4.231.459,46
INGRESSOS										
1 IMPOSTOS DIRECTES	296.200,00			-			296.200,00	297.086,91	100,30%	(886,91)
2 IMPOSTOS INDIRECTES	200.000,00			-			200.000,00	362.428,42	181,21%	(162.428,42)
3 TAXES I ALTRES	3.491.608,00			13.249,00			3.504.857,00	3.609.777,69	102,99%	(104.920,69)
4 TRANSFERÈNCIES	739.364,74			12.895,00			752.259,74	779.316,26	103,60%	(27.056,52)
5 INGRESSOS	1.297.912,00			-			1.297.912,00	1.383.018,88	106,56%	(85.106,88)
6 AL-LIENACIÓ	-			-			-	3.125,00	-	(3.125,00)
7 TRANSFERÈNCIES DE	3.367.000,00			-			3.367.000,00	3.491.991,16	103,71%	(124.991,16)
8 ACTIUS FINANCERS	-			-			-	87,62	-	(87,62)
Total Pressupost d'Ingressos	9.392.084,74			26.144,00			9.418.228,74	9.926.831,94	105,40%	(508.603,20)
RESULTAT:										
	(2.674.915,14)						(8.604.817,84)	(3.864.755,18)		

Font: Comú d'Ordino

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2003	2002
	A) IMMOBILITZAT	54.033.239,99	48.265.464,72
	I. Inversions destinades a l'ús general	12.085.547,57	21.812.970,10
200	1. Terrenys i béns naturals	7.836.460,89	7.462.571,34
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	16.472.627,35	14.181.488,04
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	198.607,70	168.910,72
(292)	5. Provisions	(12.422.148,37)	-
	II. Immobilitzacions immaterials	636.718,58	821.835,75
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.101.276,81	766.818,06
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	119.467,87	67.487,82
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	(584.026,10)	(12.470,13)
	III. Immobilitzacions materials	33.351.350,93	17.971.035,96
220,221	1. Terrenys i construccions	25.646.905,66	21.146.036,63
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	21.827.531,29	21.107.851,09
224,226	3. Utillatge i mobiliari	401.424,98	382.533,24
227,228,229	4. Altre immobilitzat	756.611,82	696.880,94
(282)	5. Amortitzacions	(15.281.122,82)	(25.362.265,94)
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	7.959.622,91	7.659.622,91
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	7.959.622,91	7.659.622,91
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	-	-
	C) ACTIU CIRCULANT	1.844.522,49	2.186.413,32
	I. Existències	28.251,87	23.059,81
30	1. Comercials	28.251,87	20.602,45
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	2.457,36
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	1.809.725,93	1.408.429,32
43	1. Deutors pressupostaris	1.488.471,82	1.404.406,92
44	2. Deutors no pressupostaris	326.191,37	18.199,20
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	30.997,76	13.904,82
(490)	6. Provisions	(35.935,02)	(28.081,62)
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543,544,545		-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
(597),(598)	4. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	6.544,69	754.924,19
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	55.877.762,48	50.451.878,04

Núm. dels comptes	PASSIU	2003	2002
	A) Fons propis	42.375.458,40	40.122.731,36
	I. Patrimoni	40.122.731,36	38.038.249,06
100	1. Patrimoni	40.122.731,36	38.038.249,06
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	2.252.727,04	2.084.482,30
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	2.264.142,28	2.379.585,84
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	3.128.357,11	3.669.955,22
	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	3.128.357,11	3.669.955,22
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	3.128.357,11	3.669.955,22
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	8.109.804,69	4.279.605,64
	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	4.952.108,88	-
520	1. Préstecs i altres deutes	4.952.108,88	-
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	3.157.695,81	4.279.605,64
40	1. Creditors pressupostaris	2.402.033,73	3.732.507,89
41	2. Creditors no pressupostaris	696.437,78	494.077,37
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens	-	-
475,476	4. Administracions públiques	47.383,71	44.908,52
521,523,527,528	5. Altres creditors	300,25	260,60
529,550,554,559		11.540,34	7.851,26
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)	55.877.762,48	50.451.878,06

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 ECONÒMIC PATRIMONIAL. EXERCICI 2003
(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2003	2002
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	10.456,26	-
	2. Aprovisionaments	45.998,50	66.175,62
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	45.998,50	66.175,62
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions	7.094.420,54	4.969.583,01
	a) Despeses de personal	2.208.842,19	2.098.947,33
640,641	a1) Sous, salaris i similars	1.910.087,03	1.829.349,40
642,644	a2) Càrregues socials	298.755,16	269.597,93
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.924.933,96	1.365.143,71
68	c1) Dotacions per amortitzacions	2.082.478,51	1.365.143,71
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	842.455,45	-
	d) Variació de provisions de tràfic	7.853,40	(10.015,77)
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	7.853,40	(10.015,77)
	e) Altres despeses de gestió	1.794.620,87	1.444.871,86
62	e1) Serveis exteriors	1.791.138,73	1.441.984,28
63	e2) Tributs	3.442,75	2.661,82
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	39,39	225,76
	f) Despeses financeres i assimilables	158.169,70	70.628,15
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	158.169,70	70.628,15
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	0,42	7,73
	4. Transferències corrents	654.804,46	647.200,10
650	a) Transferències corrents	654.315,86	647.200,10
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	488,60	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.115,62	29.952,27
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	2.918,00	1.805,02
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	197,62	28.147,25
	Total Deure	7.808.795,38	5.712.911,00
	RESULTAT DE L'EXERCICI	2.252.727,04	1.568.281,75
	RESULTAT COCNOA (2002)		516.200,55
	TOTAL RESULTAT	2.252.727,04	2.084.482,30

Comptes	HAVER	2003	2002
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.289.476,47	1.296.990,30
700,701,702,703,704	a) Vendes	64.175,67	94.019,94
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.225.300,80	1.202.970,36
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	15.648,32	2.980,95
	3. Ingressos de gestió ordinària	2.945.199,70	1.631.415,22
	a) Ingressos tributaris	2.945.199,70	1.631.415,22
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	297.086,91	283.195,84
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	362.428,42	254.718,03
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	2.240.684,37	1.093.501,35
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	45.000,00	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.397.295,75	129.823,21
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.393.161,05	107.757,58
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.393.161,05	107.757,58
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	150,00	90,00
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	3.984,10	21.975,63
763,765,769	f1) Altres interessos	3.984,10	21.975,63
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	0,60	-
	5. Transferències i subvencions	4.271.307,42	4.209.300,53
750	a) Transferències corrents	714.745,43	698.165,70
751	b) Subvencions corrents	64.570,83	58.448,28
755	c) Transferències de capital	3.491.991,16	3.452.686,55
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	142.594,76	10.682,54
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.125,00	928,90
772	b) Subvencions de capital trapassades al resultat de l'exercici	41.472,28	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	20.348,04	2.710,47
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	77.649,44	7.043,17
	Total Haver	10.061.522,42	7.281.192,75

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 2003

(Imports en euros)

Fons aplicats	2003	2002	Fons obtinguts	2003	2002
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	4.883.861,42	4.357.783,06	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	9.946.078,86	7.291.208,52
a) Reducció d'existències de productes acabats	10.456,26	-	a) Vendes	64.175,67	94.019,94
b) Aprovisionaments	45.998,50	66.175,62	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	15.648,32	2.980,95
c) Serveis exteriors	1.791.138,73	1.441.984,28	c) Impostos directes i cotitzacions socials	297.086,91	283.195,84
d) Tributs	3.442,75	2.661,82	d) Impostos indirectes	362.428,42	254.718,03
e) Despeses de personal	2.208.842,19	2.098.947,33	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.510.985,17	2.296.471,71
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	4.271.307,42	4.209.300,53
g) Transferències i subvencions	654.804,46	647.200,10	g) Ingressos financers	4.134,70	22.065,63
h) Despeses financeres	158.170,12	70.635,88	h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	1.420.312,25	118.440,12
i) Altres pèrdues de gestió corrent	3.155,01	30.178,03	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	10.015,77
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	7.853,40	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	(2.294.642,99)
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	(2.294.642,99)
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	730.422,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	8.692.709,23	5.441.236,99	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinades a l'ús general	2.694.725,84	1.937.969,96	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	386.438,80	179.281,15	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	5.311.544,59	2.963.985,88	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	300.000,00	360.000,00	6. Deutes a llarg termini	-	3.700.000,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	3.700.000,00
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	541.598,11	30.044,78	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	541.598,11	30.044,78	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	14.118.168,76	9.829.064,83	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres	-	-
Excés d'orígens sobre aplicacions			TOTAL ORIGENS	9.946.078,86	9.426.987,53
(Augment de capital circulant)			Excés d'aplicacions sobre orígens	4.172.089,90	402.077,30
			(Disminució de capital circulant)		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2003		Exercici 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	5.192,06	-	2.980,95	-
2. Deutors	401.296,61	-	382.341,53	13.897,82
a) Pressupostaris	76.211,50	-	382.341,53	-
b) No pressupostaris	325.085,11	-	-	13.897,82
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	1.330.474,16	208.564,33	-	870.081,24
a) Pressupostaris	1.330.474,16	-	-	701.310,83
b) No pressupostaris	-	208.564,33	-	168.770,41
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	4.952.108,88	-	848,37
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	4.952.108,88	-	848,37
6. Altres comptes no bancaris	-	-	4.563,19	-
7. Tresoreria	-	748.379,50	93.125,06	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	260,60
TOTAL	1.736.962,83	5.909.052,71	483.010,73	885.088,03
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		4.172.089,88		402.077,30

Font: Comú d'Ordino

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2003	2002
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.082.478,51	1.365.143,71
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	842.455,45	-
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	2.924.933,96	1.365.143,71

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2003	2002
1. Excessos 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'alienació d'immobilitzat	-	-
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	115.443,56	-
TOTAL	115.443,56	-

Font: Comú d'Ordino

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Conceptes	2003	
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.782.751,53
(+) Del pressupost corrent	1.452.536,80	
(+) De pressupostos tancats	35.935,02	
(+) D'operacions no pressupostàries	330.214,73	
(-) De cobrament dubtós	(35.935,02)	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.130.721,41
(+) Del pressupost corrent	2.402.033,73	
(+) De pressupostos tancats	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	755.662,08	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(26.974,40)	
3 (+) Fons líquids		6.544,69
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		(1.341.425,19)
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		(1.341.425,19)

Font: Comú d'Ordino

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003
(Imports en euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI	(3.864.755,18)
Subvencions traspassades al resultat	41.472,28
Inversions liquidades	8.693.197,83
Actius financers	(87,62)
Passius financers	233.598,11
Variació d'estocs	5.192,06
Diferències de canvi	7,53
Amortitzacions de l'any	(2.082.478,51)
Altres	(562,43)
Variació de les provisions	(850.308,85)
Modificació rtats. Exerc. anter.	77.451,82
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	2.252.727,04

Font: Comú d'Ordino

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

	COMÚ	SECNOA, S.A.	ITO, S.A.	MANCOMUNITAT	TOTAL
I. Deute a llarg termini	3.128.357,11	124.314,72	-	-	3.252.671,83
17 Préstecs	3.128.357,11	124.314,72	-	-	3.252.671,83
II. Deute a curt termini	4.952.108,88	11.481,01	17.958,29	-	4.981.548,18
52 Línies de crèdit	4.952.108,88	11.481,01	17.958,29	-	4.981.548,18
TOTAL ENDEUTAMENT	8.080.465,99	135.795,73	17.958,29	-	8.234.220,01
% participació	100,00	100,00	92,05	100,00	

Font: Comú d'Ordino

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- L'import corresponent a la utilització d'una pòlissa de crèdit, contractada pel finançament del dèficit pressupostari, que ascendeix a 4.952.109 €, no s'ha incorporat al capítol 9 de passius financers de la liquidació pressupostària d'ingressos.

Als comptes anuals

- S'ha detectat dues factures, per un valor total de 111.633 €, corresponents a l'exercici 2003, que han estat comptabilitzades al 2004, quan d'acord amb el principi de la meritació ho haurien d'haver estat a l'exercici 2003.

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 superior en 768.375 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

- El Comú supera l'import màxim d'endeutament a curt termini establert en l'article 47.3 de la LFC. D'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 10 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys.

- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2003, 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:

	Comú d'Ordino	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2002	11.701.591	
- Capítol IX ingressos	3.700.000	
- Venda de patrimoni	929	
Total Base de càlcul	8.000.662	
Endeutament	7.465.845	
% sobre base de càlcul	93,32%	Màxim 200%
Càrrega Financera	419.542	
% sobre base de càlcul	5,24%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	4.029.488	
% sobre base de càlcul	50,36%	Màxim 40%

Imports en euros sense decimals.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat l'adjudicació directa de treballs de tancament d'una bassa per la instal·lació de neu artificial al Camp de Neu d'Arcalís, per import de 38.037 €, sense que hi hagi un informe de la intervenció que justifiqui que es poden acollir als supòsits de contractació directa establerts en l'article 22.1 de la LCP.

- S'ha detectat la convocatòria d'un concurs internacional en la modalitat de contractació urgent per al subministrament d'un programa per a la gestió electrònica del sistema tributari, el qual es va adjudicar per un import de 66.163 €, sense que l'òrgan de contractació justifiqués per escrit l'esmentada urgència.

- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta de constància de l'aprovació dels plecs de clàusules i prescripcions, falta de publicació de l'adjudicació o de les seves modificacions, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, falta de constància escrita en casos d'informes d'intervenció favorables, règim de fiances, falta de qualificació de les obres un cop acabades. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

Que provenen de l'informe encarregat pel Comú

Pel que fa a l'observació que figura en l'informe d'auditoria elaborat a petició del propi Comú, que diu “- De l'anàlisi del romanent de tresoreria de l'Ens, es desprèn que no s'ha incorporat en les obligacions pendents de pagament de 31 de desembre de 2003, l'import d'Euros 4.952.109 que correspon, bàsicament a saldos creditors amb determinades entitats bancàries així com deutes amb determinats creditors.”, el Tribunal entén que no procediria, per quant, tal com s'ha indicat en les observacions a la liquidació pressupostària, aquest import s'hauria d'haver enregistrat com un ingrés en el capítol 9 de passius financers de la liquidació pressupostària d'ingressos.

Es reproduïxen a continuació aquelles observacions evidenciades en l'informe d'auditoria elaborat a petició del propi Comú i tramès al Tribunal de Comptes, que no han comportat cap comentari complementari per part d'aquest::

SALVETATS

- El 10 de febrer de 1999 va ser publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra el Pla general de comptabilitat pública (PGCP) d'obligat compliment pels Comuns. En el PGCP és defineix el compte 692 “Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general” com la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible i de l'ajornament de les obres de renovació d'infraestructura i altres béns destinats a l'ús general. Les inversions en concepte d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general han estat d'Euros. 999.260 a l'exercici 2000, Euros. 913.890 a l'exercici 2001, Euros 2.179.391 a l'exercici 2002 i Euros 2.694.724 a l'exercici 2003. L'Ens ha realitzat la correcció valorativa amortitzant aquests béns atès que no disposa de la informació tècnica adient per efectuar els càlculs de la provisió. No disposem de la informació necessària i suficient per calcular l'efecte sobre els Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2003 del correcte tractament de les correccions valoratives de la depreciació de caràcter reversible.

- Durant l'exercici 2002 es va produir la constitució de la Societat Secnoa S.A., segons escriptura pública de data 26 de juny de 2002, en la que constava per euros 2.100.000, el capital aportat pel Comú d'Ordino, titular del 100% de les accions. Al 30 de juny de 2003, data de tancament dels comptes anuals de l'esmentada societat, la mateixa presentava uns Fons Propis d'Euros 565.539, no havent enregistrat, incomplint el principi de prudència valorativa, per part de l'Ens cap provisió en concepte de la depreciació del valor de la inversió realitzada.

LIMITACIONS

- De l'anàlisi de despeses del capítol VI de la liquidació pressupostària, es va detectar una adjudicació aprovada pel Consell de Comú de l'Ens en data 12 de juny de 2002 sobre un pressupost d'Euros 3.858.822 pels treballs d'instal·lació d'innivació artificial, del qual pressupostàriament només s'han reflectit compromisos, fins 31 de desembre de 2003, per Euros 2.261.330 i liquidacions, segons l'import que consta en el resum de certificacions del tercer de data 14 d'octubre 2003, per Euros 2.249.903, no havent compromés ni liquidat la resta de l'import atès que segons manifestacions verbals, els treballs no es van executar en la seva totalitat Tanmateix, l'Ens no ens ha facilitat un document justificatiu de la resolució del contracte amb el subministador i, si bé s'ha realitzat la circularització al tercer, no hem obtingut resposta a la mateixa.

- De la circularització efectuada als advocats, no hem obtingut tres respostes dels mateixos, per tant, desconeixem l'existència de possibles contenciosos no enregistrats per l'Ens.

- L'epígraf immobilitzat financer de l'actiu del balanç de situació, presenta inversions financeres a la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la parròquia d'Ordino per un import d'euros 5.801.295. Al 31 de desembre de 2003, data de tancament dels comptes anuals de l'esmentat Ens, el mateix presenta uns Fons Propis d'Euros 5.200.786. No hem obtingut cap estudi tècnic que indiqui l'existència de possibles plusvàlues tàcites que impliquin que l'Ens no enregistri cap provisió en concepte de la depreciació del valor de la inversió realitzada.

INCERTESES

- A data d'emissió d'aquest informe el M.I. Govern d'Andorra no havia aprovat els Comptes dels exercicis 2002 i 2003 i per tant es desconeixia l'import total de les transferències definitives corresponents a la Llei qualificada de les Transferències als Honorables Comuns.

- L'Ens manté diversos contenciosos, no provisionats per l'Ens, amb tercers que han efectuat reclamacions per indemnitzacions, com a mínim, per Euros 579.000 i què es troben en tràmits pendents de sentències definitives per part de les autoritats de justícia. Atesa la incertesa de resolució d'aquests contenciosos a la data d'emissió d'aquest informe, i donada la impossibilitat de quantificar de forma objectiva l'efecte dels mateixos no podem manifestar-nos sobre la seva incidència en els adjunts Estats i Comptes Anuals.

- En data 18 de setembre de 2002, el Consell de Comú va aprovar el contracte de compravenda d'actius mobles i de cessió temporal de gestió i explotació entre el Comú d'Ordino i la Societat Secnoa S.A, elevat a públic en data 5 de novembre de 2002, en el que es posa de manifest la compravenda de part d'actius mobles del Comú d'Ordino i la cessió temporal de gestió i explotació del Camp de Neu Ordino Arcalís per un període que finalitza el 18 de setembre de 2017 i per un preu que ascendeix a 1.255.000 euros anyals. L'Ens va registrar com a ingressos de l'exercici 2002 en concepte de cessió temporal, Euros 627.500, és a dir, la meitat de l'import anteriorment esmentat i que correspon al període comprès entre l'1 de juliol de 2002, inici de la comptabilitat de la societat Secnoa S.A. i 31 de desembre de 2002, import que, segons la resposta obtinguda de la circularització de la Societat Secnoa S.A. a 31 de desembre de 2002 va confirmar com ingressos de l'exercici 2002. Tanmateix, en el contracte de 18 de setembre de 2002 no preveu la retroactivitat dels pactes que el conformen, resultant, per tant els fons propis a 31 de desembre de 2003, sobrevalorats en aproximadament euros 275.000.

- Hem detectat l'existència, a data d'aquest informe, de saldos pendents de cobrar relacionats amb el cànon corresponent a l'any 2003 que ha de satisfer la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino Arcalís, S.A. a l'Ens per un total d'Euros 1.285.417, sense tenir en compte l'esmentat en la nota 5.3 anterior, així com un finançament extraordinari d'Euros 300.000, que l'Ens ha efectuat a la mateixa Societat. La Societat ha incomplert els terminis de pagament pactats dels imports anteriorment esmentats. L'Ens no ha practicat cap provisió atesa la seva participació accionarial en la Societat.

- En data 28 de gener de 2003 el Consell de Comú ha aprovat la permuta de l'edifici d'habitatges situat al complex el Puiet amb un edifici propietat del Quart d'Ansalonga. Durant l'exercici no s'ha comptabilitzat aquesta transacció atès que l'Ens desconeix el cost de l'esmentat edifici d'habitatges, segregat de la resta d'immobilitzat relacionat amb el complex del Puiet. Desconeixem l'efecte de l'esmentada transacció en els estats i comptes anuals de l'exercici 2003.

LEGALITAT

- La LLGFP disposa que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió. Durant l'exercici 2003 s'han superat les consignacions pressupostàries a nivell de concepte del capítol I Despeses de Personal en l'import d'Euros 63.771, del capítol II Consum de béns corrents i serveis en l'import d'Euros 91.596 i del capítol VI Inversions reals en l'import euros 4.800, per tant el grau d'execució ha superat el 100%.

- Segons es desprèn de la LLGFP i de la LFC les transferències de crèdit de despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i suplements de crèdit. No ens consta que determinades transferències de crèdit de capital corresponents a l'exercici 2003 i que ascendeixen a Euros 200.531 s'hagin tramitat com preveu la LLGFP.

- Segons es desprèn de la LLGFP s'incorporen al pressupost de l'exercici següent els crèdits corresponents a despeses d'inversió real no plurianuals, compromeses fins a 31 de desembre. La liquidació de despeses de l'exercici 2003 presenta inversions provinents d'exercicis anteriors per un import total d'euros 349.248 autoritzades i pendents de comprometre. Aquestes autoritzacions s'han anul·lat durant l'exercici 2003.

- D'acord amb les interpretacions del Tribunal de Comptes, la LGFP i la LFC, preveuen en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses i d'ingressos de la Liquidació de pressupost les obligacions liquidades i els drets liquidats durant l'exercici, així com les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari i els drets cobrats fins el 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. De les proves efectuades, hem determinat que s'han enregistrat partides dins del capítol VI Inversions, de la liquidació pressupostària de despeses i dins del balanç de situació per Euros 1.087.328, si bé l'acte administratiu de la fase d'aprovació de la liquidació de les mateixes, atenent les dates dels registres d'entrada de les factures, s'ha efectuat durant els mesos de gener i febrer de 2004 i que s'han enregistrat partides de la fase pagament en la liquidació de pressupost de despeses de l'exercici 2003, per un import d'Euros 756.605 de les que el pagament s'ha efectuat durant el mes de febrer de 2004. Així mateix, no hauria de figurar en la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2003, l'import d'euros 85.791 corresponent a la liquidació del quart trimestre de l'I.T.P. atès que s'ha rebut la comunicació i el cobrament durant el mes de febrer de 2004 i hauria de figurar, en base a la informació obtinguda, en el pressupost d'ingressos, tant liquidats com cobrats, i en el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003, l'import d'euros 107.341 corresponent a la regularització de Transferències provinents del M.I. Govern d'Andorra dels exercicis 2000 i 2001. El criteri del Comú d'Ordino es registrar la totalitat de les factures rebudes amb meritament anterior a 31 de desembre de 2003 en la fase pressupostària liquidació fins el tancament de comptes.

- Els deutors no pressupostaris de l'Ens inclouen un import d'Euros 300.000 en concepte de finançament extraordinari a la Societat Explotadora del camp de Neu Ordino Arcalís, S.A., segons consta en l'acta de data 10 de setembre de 2003 de la Junta de Govern del Comú d'Ordino, quan s'haurien d'haver enregistrat com a deutors pressupostaris i com a actius financers, en la liquidació pressupostària de despeses.

- L'article 20 de la LGFP preveu que el pressupost s'aprovi de manera que els estats de despeses i els estats d'ingressos quedin equilibrats. Tal com es despren de l'ordenació de pressupost de l'exercici 2003, s'aprova un pressupost desequilibrat amb més despeses que ingressos, resultant un resultat pressupostari negatiu d'euros 2.674.915.

- L'Ens no presenta la classificació funcional corresponent al pressupost de l'exercici 2003, d'acord amb la Llei General de Finances Públiques. El Comú d'Ordino no efectua la classificació funcional degut a que no disposa d'un pla oficial.

EMFASI

- L'Ens ha enregistrat els ingressos corresponents a l'Impost de transmissions patrimonials en el capítol II d'ingressos de la liquidació de pressupost, capítol corresponent a impostos indirectes si bé, el Molt il·lustre Govern d'Andorra, tal com es despren de la resposta obtinguda a la circularització, efectua un tractament de transferència corrent. L'Ens ho justifica mitjançant la Llei de l'ITP, que segons es disposa en l'article 12 la competència per la gestió i liquidació de l'impost esmentat per la part del deute tributari que correspon als comuns es exercida per cada comú. En data 1 de març del 2001 l'Ens signa un conveni amb el M.I. Govern d'Andorra relatiu al sistema de gestió i liquidació de l'impost que correspon als comuns i acorden que l'Ens delega al Ministeri de Finances la gestió i liquidació del deute tributari de l'ITP que correspon a la parròquia d'Ordino i que el Ministeri accepta la delegació conferida per l'Ens.

- L'Ens presenta un romanent de tresoreria total negatiu a 31 de desembre de 2003. Aquesta situació comporta la necessitat d'obtenir finançament addicional i resultats positius en les liquidacions pressupostàries futures per fer front als compromisos adquirits.

- El Comú d'Ordino ha efectuat durant l'exercici 2003 transferències de capital per euros 300.000 a la Mancomunitat del Comú i dels Quarts d'Ordino, reflectides com inversions financeres dins l'immobilitzat i en el capítol VII transferències de capital de la liquidació pressupostària de despeses, si bé, les mateixes es destinen a capitalitzar l'Ens esmentat.

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 2003, 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 2003 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2003 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2004 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2003.

- 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 2003, 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 2003.

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 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 del
COMÚ D'ORDINO

1. OBJECTIU I ABAST DE L'INFORME

- 1.1. Hem auditat els adjunts Estats i Comptes Anuals de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO (l'Ens), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2003 i el compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, la preparació i el contingut dels que és responsabilitat de l'Ens. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els Estats i Comptes Anuals en el seu conjunt. Excepte per les limitacions exposades en el paràgraf 4) a continuació, el treball s'ha 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 i Comptes Anuals i l'avaluació de la seva presentació global, així com dels principis comptables aplicats, les estimacions realitzades i el grau de compliment de la legalitat vigent.
- 1.2. D'acord amb l'establert en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP) l'Ens presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de resultat economicopatrimonial, i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 2003, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2003. Amb data 29 de maig de 2003 vam emetre l'informe d'auditoria dels Estats Financers de l'exercici 2002, en el que expressàvem una opinió amb salvetats.

2. LEGISLACIÓ APLICABLE

El marc normatiu general està constituït, bàsicament, pel següent conjunt de disposicions:

- Llei de Contractació Pública aprovada pel Consell General de 9 de novembre de 2000.
- Llei General de les Finances Públiques aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de les Finances comunals aprovada pel Consell General el 27 de juny de 2003.

- Llei de bases de l'ordenament tributari aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Publicació oficial de l'ordinació del Pressupost de l'exercici 2003.
- Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra.
- Codi de l'Administració.

3. SALVETATS

- 3.1. L'Ens ha considerat com inversió en la liquidació de despeses de l'exercici imports per Euros 24.940, corresponents a treballs d'inventari de l'estat de clavegueres, inclosos com a compromisos reconduïts d'exercicis anteriors. Per la seva naturalesa la totalitat aquests compromisos haurien de figurar com a despeses corrents de la liquidació pressupostària.
- 3.2. El 10 de febrer de 1999 va ser publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra el Pla general de comptabilitat pública (PGCP). En el PGCP és defineix el compte 692 "Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general" com la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible i de l'ajornament de les obres de renovació d'infraestructura i altres béns destinats a l'ús general. Les inversions en concepte d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general han estat d'Euros. 690.896 a l'exercici 2000, Euros. 533.898 a l'exercici 2001, Euros 660.562 a l'exercici 2002 i Euros 361.439 a l'exercici 2003. L'Ens ha realitzat la correcció valorativa amortitzant aquests béns atès que no disposa de la informació tècnica adient per efectuar els càlculs de la provisió. No disposem de la informació necessària i suficient per calcular l'efecte sobre els Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2003 del correcte tractament de les correccions valoratives de la depreciació de caràcter reversible.
- 3.3. No formen part del pendent de pagament pressupostari obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2003 per Euros 68.052. D'acord amb els principis de prudència valorativa i principi de meritació, fins que no es dicti el corresponent acte administratiu, s'haurien d'haver enregistrat, a 31 de desembre de 2003, en els comptes d'immobilitzat per Euros 64.618 i en els comptes de despesa per Euros 3.434 així com en el passiu circulant sota l'epígraf Altres creditors no pressupostaris per Euros 68.052.
- 3.4. L'Ens utilitza determinats espais ubicats en dependències que pertanyen al Comú d'Ordino, que no presenta cap factura o càrrec en concepte de lloguer; per tant, en el compte de resultat economicopatrimonial i en la liquidació del pressupost no es presenta cap xifra per aquestes despeses.

4. LIMITACIONS

- 4.1. L'Ens ha considerat com inversió en la liquidació de despeses de l'exercici imports per Euros 132.241, corresponents a treballs de refecció de clavegueres, inclosos com a compromisos de l'exercici. Relacionat amb aquests tipus de treballs, l'immobilitzat del balanç de situació presenta, a 31 de desembre de 2003, un import de Cost d'Euros 102.964 i Valor Net Comptable d'Euros 90.102, enregistrat en exercici

anterior. No se'ns ha facilitat cap informe tècnic que indiqui si els esmentats treballs representen una millora o una reparació.

- 4.2. L'Ens presenta en l'actiu del balanç de situació l'Epígraf Existències, a 31 de desembre de 2003, per un import d'Euros 28.052. No se'ns ha facilitat les factures de compra per tal de verificar la valoració de les mateixes en l'esmentada data. Així mateix, desconexim l'antiguitat de les mateixes.
- 4.3. La liquidació pressupostària d'ingressos presentava durant l'exercici 2002 un import d'Euros 109.380 corresponents a una sanció imposada per l'Ens a un proveïdor. L'Ens va reflectir aquest ingrés disminuint el saldo creditor del proveïdor. Tanmateix de la resposta obtinguda de la circularització el proveïdor va mantenir el saldo creditor, generant-se una partida conciliatòria per l'import esmentat. No hem obtingut una resposta, a data d'aquest informe, a la circularització efectuada al tercer, que manifesti o no manifesti la reclamació de l'import d'euros 109.380.
- 4.4. De l'anàlisi de les despeses de la liquidació pressupostària, s'han detectat partides enregistrades en la liquidació pressupostària per Euros 39.908, reflectides així mateix en el balanç de situació per euros 29.415 i en el compte de resultat economicopatrimonial per Euros 10.493, de les que la documentació suport va dirigida al Comú d'Ordino.

5. LEGALITAT

- 5.1. La LLGFP i la LFC disposen que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió. Durant l'exercici 2003, s'han superat les consignacions pressupostàries a nivell de concepte del capítol II Consum de béns corrents i serveis en l'import de Euros 67.782 i el grau d'execució per tant ha superat el 100%.
- 5.2. Segons es desprèn de la LLGFP s'incorporen al pressupost de l'exercici següent els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari i no liquidats total o parcialment. Els romanents de pressupost provinents d'exercicis anteriors presenten un suplement de crèdit d'un import d'euros 15.080 i un crèdit extraordinari d'un import d'euros 30.665 aprovats en anterioritat al darrer trimestre de l'exercici pressupostari 2002.
- 5.3. Segons es desprèn de la LLGFP no es poden aprovar suplementos de crèdit pel fet d'haver contret obligacions amb dotació pressupostària insuficient. Durant l'exercici 2003 s'han contret suplementos de crèdit per un import d'euros 107.101, quan les consignacions pressupostàries estaven excedides.
- 5.4. D'acord amb les interpretacions del Tribunal de Comptes, la LGFP i la LFC, preveuen en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses i d'ingressos de la Liquidació de pressupost les obligacions liquidades i els drets liquidats durant l'exercici, així com les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari i els drets cobrats fins el 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. De les mostres realitzades, es detecta que s'han enregistrat partides dins del capítol VI Inversions, de la liquidació pressupostària de despeses i dins del balanç de situació per Euros 50.673 així com partides dins el capítol II Despeses i béns

corrents i dins el compte de resultat economicopatrimonial per Euros 15.192, si bé l'acte administratiu de la fase d'aprovació de la liquidació de les mateixes s'ha efectuat durant el mesos de febrer i març de 2004. El criteri de la Mancomunitat es enregistrar la totalitat de les factures rebudes amb meritament anterior a 31 de desembre de 2003 en la fase pressupostària liquidació fins el tancament de comptes i els cobraments i pagaments realitzats abans del 31 de desembre de 2003 en la fase pressupostària pagament i en els cobraments de la liquidació de pressupost de l'exercici respectivament.

- 5.5. L'Ens ha efectuat adjudicacions, en base a l'article 52 de la Llei de Contractació pública, de despeses dels capítols II i VI de la liquidació pressupostària de l'exercici i que corresponen a un contracte per l'execució dels projectes i de la direcció d'obra de les obres de l'Ens a Enginesa que s'inicia el 12 de desembre de 2001 i finalitza el 31 de desembre de 2004 i a un contracte de petits treballs d'obra pública relatius a la xarxa d'aigua potable a Ciansa que s'inicia l'1 de febrer de 2001 i finalitza el 31 de gener de 2002, prorrogable anualment. Tanmateix segons el disposat en l'article 10 de la LLCP es prescriu que els contractes que tenen per objecte un conjunt obert i indeterminat de prestacions de la mateixa naturalesa, s'han de complir durant un màxim d'un any.
- 5.6. Durant l'exercici 2003 figuren enregistrades en el capítol II de la liquidació pressupostària de despeses, en concepte de manteniment de la telegestió compromisos per Euros 11.565 liquidats en la seva totalitat, del que l'import adjudicat ha estat d'euros 19.826, i en concepte de la compra de diverses làmpares compromisos per Euros 6.302 liquidats en la seva totalitat, dels que no ens consta que s'hagin contractat segons el disposat a la Llei de Contractació Pública, atès que no s'ha donat compliment al requisit de publicitat.
- 5.7. Durant l'exercici 2003 figuren enregistrades en el capítol VI de la liquidació pressupostària de despeses determinades partides de les que no ens consta que s'hagin contractat segons el disposat en la Llei de Contractació Pública; en concepte del control de qualitat de les obres menors de la mancomunitat, compromisos per Euros 92.447 basats en un projecte estimatiu, dels que s'han liquidat despeses per Euros 1.011, del que no s'ha donat compliment al requisit de publicitat, i en concepte de l'estudi hidrogeologic de la captació de la font d'Encodina, compromisos per euros 17.085 totalment liquidats, del que no s'ha donat compliment als requisits de publicitat i concurrència.
- 5.8. De l'anàlisi de despeses del capítol VI de la liquidació pressupostària, es va detectar durant l'exercici 2002 un compromís aprovat per la Comissió Gestora de l'Ens sobre un pressupost figurat que s'ha d'aplicar en els pròxims anys per Euros 128.153 per la compra de comptadors d'aigua, del que pressupostàriament només s'ha reflectit aquest compromís per un import d'Euros 16.381 en l'exercici 2002 i euros 6.553 en l'exercici 2003.
- 5.9. L'Ens no presenta la classificació funcional corresponent al pressupost de l'exercici 2003, d'acord amb la Llei General de Finances Públiques. La Mancomunitat no efectua la classificació funcional degut a que no disposa d'un pla oficial.

6. ÉMFASI

- 6.1. El Comú d'Ordino ha efectuat durant l'exercici 2003 transferències de capital per euros 300.000 a l'Ens si bé, les mateixes es destinen a capitalitzar l'Ens. Aquestes transferències s'han reflectit durant l'exercici 2003 com aportacions patrimonials en els fons propis del passiu del balanç de situació i en el capítol VII Transferències de capital de la liquidació pressupostària d'ingressos.

7. OPINIÓ

Segons la nostra opinió, excepte per l'efecte de qualsevol ajustament que s'hagués posat de manifest si no tinguéssim les limitacions esmentades en el paràgraf 4) anterior, i excepte per l'efecte de les salvetats esmentades en el paràgraf 3) anterior, els adjunts Estats i Comptes Anuals en l'exercici 2003 expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO al 31 de desembre de 2003 i els resultats de les operacions, els recursos obtinguts i aplicats i l'execució del Pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis comptables i pressupostaris continguts en la Llei General de les Finances Públiques i el Pla General de Comptabilitat Pública del Principat d'Andorra que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Tanmateix, segons la nostra opinió, l'Ens, excepte pels aspectes descrits en el paràgraf 5) anterior, ha complert adequadament amb la legislació més important relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2003.

Andorra la Vella, 6 de juliol de 2004.

GASSÓ I CIA AUDITORS, S.L.

Josep Maria GASSÓ I MARTÍN

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Concepte	2003 Prpt. Inicial	2003 Prpt.Modificat	2003 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2002 Compromès	% Desv. 2002/2003	2003 Liquidat	2002 Liquidat	% Desv 2002/2003
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses	226.276,00	266.576,00	340.679,58	150,56%	252.575,29	34,88%	336.143,13	244.891,05	37,26%
1 DESPESES DE PERSONAL	57.565,00	57.565,00	54.021,56	93,84%	48.013,50	12,51%	54.021,56	48.013,50	12,51%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	167.601,00	207.901,00	286.226,67	170,78%	204.110,85	40,23%	281.690,22	196.426,61	43,41%
3 DESPESES FINANCERES	1.110,00	1.110,00	431,35	38,86%	450,94	-4,34%	431,35	450,94	-4,34%
Ingressos	291.636,00	697.247,00	689.488,15	236,42%	533.607,17	29,21%	689.488,15	533.607,17	29,21%
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	290.136,00	695.747,00	688.421,62	237,28%	530.038,15	29,88%	688.421,62	530.038,15	29,88%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.500,00	1.500,00	1.066,53	71,10%	3.569,02	-70,12%	1.066,53	3.569,02	-70,12%
Resultat de les Operacions Corrents	65.360,00	430.671,00	348.808,57		281.031,88		353.345,02	288.716,12	

Concepte	2003 Prpt. Inicial	2003 Prpt. Modificat	2003 Compromès	% Compr. Ppt. Inicial	2002 Compromès	% Desv. 2002/2003	2003 Liquidat	2002 Liquidat	% Desv 2002/2003
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	385.235,00	730.210,00	651.404,22	169,09%	371.319,65	75,43%	329.827,52	285.792,52	15,41%
6 INVERSIONS REALS	285.235,00	730.210,00	651.404,22	169,09%	371.319,65	75,43%	329.827,52	285.792,52	15,41%
Ingressos	319.875,00	319.875,00	300.000,00	93,79%	377.556,32	-20,54%	300.000,00	377.556,32	-20,54%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	319.875,00	319.875,00	300.000,00	93,79%	377.556,32	-20,54%	300.000,00	377.556,32	-20,54%
Resultat de les Operacions de Capital	(65.360,00)	(410.335,00)	(351.404,22)	-	6.236,67	-	(29.827,52)	91.763,80	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	-	20.336,00	(2.595,65)	-	287.268,55	-	323.517,50	380.479,92	-

Romanent:

Despeses	-	7.684,24	96,16	1,25%	-	-	96,16
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I 2 SERVEIS	-	7.684,24	96,16	1,25%	-	-	96,16
Inversions	-	186.866,41	122.667,04	65,64%	-	-	97.726,74
6 INVERSIONS REALS	-	186.866,41	122.667,04	65,64%	-	-	97.726,74
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	-	(174.214,65)	(125.358,85)	-	-	-	225.694,60

BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2003	2002
	A) IMMOBILITZAT	4.720.798,23	4.539.707,64
	I. Inversions destinades a l'ús general	4.611.628,77	4.457.911,16
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	5.820.866,70	5.459.426,94
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	(1.269.717,78)	(1.061.995,63)
	II. Immobilitzacions immaterials	58.317,25	31.931,00
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	65.944,04	14.667,94
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	23.798,23	23.798,23
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	(31.425,02)	(6.535,17)
	III. Immobilitzacions materials	50.852,21	49.865,48
220,221	1. Terrenys i construccions	-	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	65.080,93	50.242,53
224,226	3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	60.294,77	60.294,77
(282)	5. Amortitzacions	(74.637,17)	(60.785,50)
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	719.713,39	427.902,87
	I. Existències	28.052,21	22.929,56
30	1. Comercials	28.052,21	22.929,56
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	33.544,08	29.987,32
43	1. Deutors pressupostaris	55.478,99	57.020,40
44	2. Deutors no pressupostaris	1.589,08	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)	(28.622,16)
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543,544,545		-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
(597),(598)	4. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	658.117,10	374.985,99
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	Total general actiu (A+B+C)	5.440.511,62	4.967.610,51

Núm. dels comptes	PASSIU	2003	2002
	A) Fons propis	5.200.785,59	4.783.769,44
	I. Patrimoni	5.450.428,62	5.150.428,61
100	1. Patrimoni	5.450.428,62	5.150.428,61
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	(366.659,17)	(443.967,97)
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	77.308,80	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(443.967,97)	(443.967,97)
129	IV. Resultats de l'exercici	117.016,14	77.308,80
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	239.726,03	183.841,07
	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	239.726,03	183.841,07
40	1. Creditors pressupostaris	193.006,94	182.386,85
41	2. Creditors no pressupostaris	45.025,89	437,46
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	1.693,20	1.016,76
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	-	-
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)	5.440.511,62	4.967.610,51

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 2003
(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2003	2002
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	(2.451,25)	16.504,59
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions	555.533,48	447.357,98
	a) Despeses de personal	54.021,56	48.013,50
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	47.316,24	42.390,59
642, 644	a2) Càrregues socials	6.705,32	5.622,91
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	246.463,67	204.821,09
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	38.741,52	204.821,09
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	207.722,15	-
	d) Variació de provisions de tràfic	(5.098,17)	900,03
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	(5.098,17)	900,03
	e) Altres despeses de gestió	259.715,07	193.172,42
62	e1) Serveis exteriors	259.686,27	193.172,42
63	e2) Tributs	28,80	-
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	431,35	450,94
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	431,35	450,94
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	13.796,65	6.997,27
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	13.538,14	1.374,71
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	258,51	5.622,56
	Total Deure	566.878,88	470.859,84
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	117.016,14	77.308,80

Comptes	HAYER	2003	2002
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	675.787,44	404.861,57
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	675.787,44	404.861,57
(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	1.323,17	12.529,38
	a) Ingressos tributaris	1.323,17	12.529,38
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	1.323,17	12.529,38
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.306,80	3.841,76
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	240,27	273,00
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	240,27	273,00
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	1.066,53	3.569,02
763,765,769	f1) Altres interessos	1.066,53	3.569,02
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	(0,26)
	5. Transferències i subvencions	-	17.556,32
750	a) Transferències corrents	-	-
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	-	17.556,32
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	354,96	109.379,61
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	86,32	109.379,61
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	268,64	-
	Total Haver	683.895,02	548.168,64

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 2003.

(Imports en euros)

Fons aplicats	2003	2002	Fons obtinguts	2003	2002
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	325.513,38	266.038,75	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	688.993,19	548.168,64
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	(2.451,25)	16.504,59	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	1.235,29	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	5.122,65	-
c) Serveis exteriors	259.686,27	191.937,13	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	28,80	-	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	54.021,56	48.013,50	e) Taxes, preus públics i contribucions	677.110,61	417.390,95
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	17.556,32
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	1.066,53	3.568,76
h) Despeses financeres	431,35	450,94	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	595,23	109.652,61
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	13.796,65	6.997,27	i) Provisions aplicades d'actius circulants	5.098,17	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	900,03	2. Aportacions a fons patrimonial	300.000,00	360.000,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	300.000,00	360.000,00
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	427.554,26	739.667,75	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	361.439,76	660.561,57	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	51.276,10	37.594,70	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	14.838,40	41.511,48	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	753.067,64	1.005.706,50	TOTAL ORÍGENS	988.993,19	908.168,64
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	235.925,55		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		97.537,86
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2003		Exercici 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	5.122,65	-	-	17.619,70
2. Deutors	3.556,76	-	23.743,10	-
a) Pressupostaris	3.556,76		22.154,02	
b) No pressupostaris			1.589,08	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	-	55.884,97	141.020,64	-
a) Pressupostaris		10.620,10	86.239,29	
b) No pressupostaris		45.264,87	54.781,35	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	283.131,11	-	-	244.681,91
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	291.810,52	55.884,97	164.763,74	262.301,61
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	235.925,55			97.537,87

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2003
(Imports en euros)

Fons obtinguts	988.993,19
Orígens aplicats a inversions	(300.000,00)
Orígens aplicats a operacions de gestió	(325.513,38)
Dotació a l'amortització	(246.463,67)
Resultat economicopatrimonial	117.016,14

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Conceptes		IMPORTS
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		33.544,08
(+) Del pressupost corrent	31.955,00	
(+) De pressupostos tancats	23.523,99	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.589,08	
(-) De cobrament dubtós	(23.523,99)	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		239.726,03
(+) Del pressupost corrent	193.006,94	
(+) De pressupostos tancats	-	
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	46.719,09	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) FONS LÍQUIDS		658.117,10
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		451.935,15
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)		451.935,15

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

	2003	2002
RESULTAT PRESSUPOSTARI	225.694,60	(73.395,31)
Inversions de l'exercici	427.554,26	739.667,75
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	5.122,65	(17.619,70)
Diferències de canvi	-	0,02
Modificacions exercicis anteriors	10,13	(5.622,56)
Variació provisions de tràfic	5.098,17	(900,03)
Aportacions de capital	(300.000,00)	(360.000,00)
Amortitzacions de l'any	(246.463,67)	(204.821,09)
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	117.016,14	77.309,08

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 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
d'Iniciatives Turístiques d'Andorra, S.A.

1. Hem auditat els adjunts estats financers d'Iniciatives Turístiques d'Andorra, S.A. (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2003, 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 limitacions esmentades en els paràgrafs 4) i 5) 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 2003, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als estats financers de l'exercici 2003. Amb data 29 de maig de 2003 vam emetre l'informe d'auditoria relatiu als estats financers de l'exercici 2002 en el qual expressaven una opinió amb una salvetat per limitació.
3. De l'anàlisi dels deutors, s'ha detectat una diferència entre els registres comptables de la Societat i la Societat explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A. d'Euros 28.787. Aquest fet s'ha generat com a conseqüència de la inexistència de pactes escrits concrets a part dels previstos als convenis de prestació de serveis entre ambdues societats, respecte el repartiment de les despeses corresponents a la publicitat, que, Iniciatives Turístiques d'Ordino S.A. enregistra inicialment com a despesa i factura en posterioritat, part de la mateixa, a l'esmentada Societat. Desconeixem la possible resolució de la diferència esmentada.
4. De l'anàlisi de despeses de publicitat hem detectat l'existència de determinades transaccions per un import d'euros 122.464 i euros 79.234 corresponents a factures de la campanya de publicitat de les temporades d'hivern 2002-2003 i 2003-2004 respectivament, de les que no hem pogut determinar el seu meritament atès que desconeixem el període d'execució de les mateixes per part del proveïdor. Aquest fet ve donat per la diferència del tall d'operacions entre el tancament del període comptable de la societat, el 31 de desembre de 2002 i el 31 de desembre de 2003 i la temporada d'execució de la campanya.

5. En data 25 de novembre de 2002 es va signar un conveni de prestació de serveis entre la Societat i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A. en el que s'especifica que en funció de quin sigui el resultat net de la central de reserves, la Societat pagarà a la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A. un import de com a màxim, euros 52.000, punt que es revisarà després del tancament de la temporada d'hivern d'ambdues entitats; no havent-se, enregistrat per part de la societat, cap despesa derivat d'aquest pacte. La Societat no ens ha facilitat la informació necessària per tal d'avaluar el compliment de l'esmentat punt del conveni.
6. La Societat presta els seus serveis a determinades agències i majoristes, a les que factura periòdicament i a final de temporada, realitza un "rappel". Tanmateix, en base a la informació sol·licitada, els "rappels" corresponents a la temporada d'hivern 2002-2003, s'han fet efectius des de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís S.A. per un import d'Euros 15.817. Per tant, el compte de resultats no presenta cap import per aquestes despeses.
7. La Societat utilitza determinats espais ubicats en dependències que pertanyen al Comú d'Ordino, que no presenta cap factura o càrrec en concepte de lloguer; per tant, en el compte de resultats no es presenta cap xifra per aquestes despeses.
8. Segons la nostra opinió excepte pels efectes de qualsevol ajustament que es podria posar de manifest si no tinguéssim les limitacions esmentades en els paràgrafs 4) i 5) anteriors, i excepte per l'efecte dels ajustaments que haguéssim tingut si coneguéssim el desenllaç de la incertesa esmentada en el paràgraf 3) anterior, i excepte per l'efecte de les salvetats esmentades en els paràgrafs 6) i 7) anteriors, els estats financers adjunts expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Iniciatives Turístiques d'Ordino, S.A. al 31 de desembre de 2003, dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats aplicats uniformement.

Andorra la Vella, 29 de juny de 2004

GASSO I CIA AUDITORS, SL

Josep Maria GASSÓ i MARTÍN

BALANÇ. ITO SA. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2003	2002
	A) IMMOBILITZAT	25.161,43	34.910,53
	I. Inversions destinades a l'ús general	-	-
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	-	-
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	1.339,23	8.701,75
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	8.701,75	8.701,75
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	(7.362,52)	-
	III. Immobilitzacions materials	23.822,20	26.208,78
220,221	1. Terrenys i construccions	-	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	31.670,22	25.092,04
224,226	3. Utillatge i mobiliari	25.153,08	22.691,28
227,228,229	4. Altre immobilitzat	54.702,31	53.448,77
(282)	5. Amortitzacions	(87.703,41)	(75.023,31)
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	165.856,89	195.611,77
	I. Existències	2.564,70	3.434,21
30	1. Comercials	2.564,70	3.434,21
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	181.250,48	158.603,27
43	1. Deutors pressupostaris	186.378,98	156.111,68
44	2. Deutors no pressupostaris	89,65	2.867,99
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	1.030,44	4.420,11
(490)	6. Provisions	(6.248,59)	(4.796,51)
	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)	5. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	(17.958,29)	33.574,29
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	Total general actiu (A+B+C)	191.018,32	230.522,30

Núm. dels comptes	PASSIU	2003	2002
	A) Fons propis	83.008,71	98.897,69
	I. Patrimoni	60.101,21	60.101,21
100	1. Patrimoni	60.101,21	60.101,21
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	38.796,48	(8.342,01)
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	38.796,48	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	(8.342,01)
129	IV. Resultats de l'exercici	(15.888,98)	47.138,49
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	108.009,61	131.624,61
	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	108.009,61	131.624,61
40	1. Creditors pressupostaris	94.960,79	121.510,49
41	2. Creditors no pressupostaris	-	-
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens	-	-
475,476	4. Administracions públiques	7.208,38	6.891,33
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	-	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	5.840,44	3.222,79
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)	191.018,32	230.522,30

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. ITO SA. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2003	2002
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	869,51	-
		-	-
	2. Aprovisionaments	980.465,93	1.009.562,08
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	980.465,93	1.009.562,08
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions	787.840,61	586.679,13
	a) Despeses de personal	239.390,76	252.109,97
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	206.248,35	218.371,05
642, 644	a2) Càrregues socials	33.142,41	33.738,92
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	20.042,63	20.791,87
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	20.042,63	20.791,87
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	1.452,08	4.796,51
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	1.452,08	4.796,51
	e) Altres despeses de gestió	524.383,66	305.168,26
62	e1) Serveis exteriors	523.525,01	303.910,24
63	e2) Tributs	857,37	1.256,34
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	1,28	1,68
	f) Despeses financeres i assimilables	2.571,30	3.812,52
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	2.571,30	3.812,52
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	0,18	-
	4. Transferències corrents	66.110,00	66.111,33
650	a) Transferències corrents	66.110,00	66.111,33
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	6.096,55	3.040,20
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	0,09
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.096,55	3.040,11
	Total Deure	1.841.382,60	1.665.392,74
	RESULTAT DE L'EXERCICI		47.138,49
	Estalvi		

Comptes	HAYER	2003	2002
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.304.842,86	1.201.715,09
700,701,702,703,704	a) Vendes	29.777,88	20.862,38
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.275.064,98	1.190.010,23
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	(9.157,52)
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	711,38
	3. Ingressos de gestió ordinària	-	-
	a) Ingressos tributaris	-	-
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	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	463,01	6.021,57
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	0,20	5.343,83
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,20	5.343,83
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	462,81	665,14
763,765,769	f1) Altres interessos	462,81	665,14
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	12,60
	5. Transferències i subvencions	517.820,00	503.648,14
750	a) Transferències corrents	517.820,00	503.648,14
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.367,75	435,05
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	130,21
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	482,84	16,22
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.884,91	288,62
	Total Haver	1.825.493,62	1.712.531,23
	RESULTAT DE L'EXERCICI Desestalvi	15.888,98	

SECNOA, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SECNOA, 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 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 2003, 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 limitacions esmentades en els paràgrafs 2), 4), 5 i 9) 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. De l'anàlisi de les altes de l'immobilitzat immaterial de l'exercici hem detectat una transacció per Euros 48.960, referent al 25% dels honoraris per la realització del avantprojecte del edifici els Planells, de la que la documentació suport va dirigida al Comú d'Ordino.
3. La Societat ha considerat com immobilitzat immaterial l'import d'Euros 61.420 correponent al pla director si bé per la seva naturalesa hauria de figurar com a despesa en el compte de resultats.
4. Atès que vàrem ser contractats en posterioritat, no vàrem assistir als recompte físic de les existències inicials a 9 de juliol de 2002 per un import d'euros 279.897. Les existències inicials son un element necessari per la determinació del resultat de l'exercici.
5. L'epígraf existències presenta, a 30 de juny de 2003, un import d'Euros 324.761. La Societat no ens ha facilitat les factures de compra per tal de verificar la valoració de les mateixes en l'esmentada data.
6. La Societat presenta a 30 de juny de 2003 un fons de maniobra negatiu i uns fons propis per sota del capital social. Aquest fet comporta la necessitat d'obtenir els recursos suficients per tal de restablir la situació patrimonial i financera.

7. L'epígraf Provisions per a riscos i despeses del passiu del balanç de situació presenta una provisió d'Euros 77.226 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 230.719, trobant-se, per tant, infravalorada em Euros 153.493. Tanmateix, desconeixem, a data d'aquest informe, si les reparacions es duran a terme en base a les dades obtingudes de la Societat.
8. De les proves realitzades en referència al tall d'operacions relacionat amb el COCNOA a 1 de juliol de 2002, data d'obertura del balanç de la Societat, s'ha detectat un import de despesa no comptabilitzada i en concepte d'assegurança d'aproximadament euros 54.000.
9. En data 25 de novembre de 2002 es va signar un conveni de prestació de serveis entre la Societat i Iniciatives Turístiques d'Ordino S.A. en el que s'especifica que en funció de quin sigui el resultat net de la central de reserves, la Societat rebrà d'Iniciatives Turístiques d'Ordino S.A. un import de com a màxim, euros 52.000, punt que es revisarà després del tancament de la temporada d'hivern d'ambdues entitats; no havent-se, enregistrat per part de la societat, cap ingrés derivat d'aquest pacte. La Societat no ens ha facilitat la informació necessària per tal d'avaluar el compliment de l'esmentat punt del conveni.
10. En data 18 de setembre de 2002, el Consell de Comú va aprovar el contracte de compravenda d'actius mobles i de cessió temporal de gestió i explotació entre el Comú d'Ordino i la Societat Secnoa S.A, elevat a públic en data 5 de novembre de 2002, en el que es posa de manifest la compravenda de part d'actius mobles del comú d'Ordino i la cessió temporal de gestió i explotació del Camp de Neu Ordino Arcalís per un període que finalitza el 18 de setembre de 2017 i per un preu que ascendeix a 1.255.000 euros anyals. L'Ens ha enregistrat com a despeses de l'exercici anual acabat el 30 de juny de 2003 en concepte de cessió temporal, l'import esmentat 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. En aquest contracte no es preveu la retroactivitat dels pactes que el conformen a la data d'inici de la comptabilitat. Tanmateix segons la resposta obtinguda de la circularització del Comú d'Ordino es confirma l'import enregistrat per l'ens com ingressos del període 1 de juliol de 2002 fins a 30 de juny de 2003 per Euros 1.255.000.
11. Segons consta en escriptura pública de data 26 de juny de 2002, es va procedir a constituir la societat. Derivada de la creació de la mateixa es va efectuar un contracte de compravenda d'actius mobles i de cessió temporal de gestió i d'explotació elevat a públic entre la Societat i el Comú d'Ordino en data 5 de novembre de 2002 en el que s'inclou, entre d'altres aspectes, la compravenda de part del immobilitzat material propietat de COCNOA per un valor d'Euros 1.417.164 i la subrogació de tots els drets i obligacions que el Comú d'Ordino ha adquirit per raó de l'explotació i gestió dels COCNOA, com contractes laborals, de serveis, de subministraments i d'assegurances. Així mateix, segons acord de 9 de juliol de 2002, s'ha produït la compravenda de les existències per un valor d'euros 279.897. Aquests fets, tenen un impacte significatiu en l'exercici acabat el 30 de juny de 2003 i en futurs exercicis en els estats financers que presenta la Societat i son fruit de la continuïtat de l'activitat d'explotació del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís.

12. Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que es podria posar de manifest si no tinguéssim les limitacions esmentades en els paràgrafs 2), 4), 5) i 9) anteriors, excepte pel desenllaç final de les incerteses descrites en el paràgraf 6), 7) i 10) anteriors i, excepte per l'efecte de les salvetats esmentades en els paràgrafs 3) i 8) anteriors, 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 2003 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, 14 d'octubre de 2003

GASSÓ I CIA AUDITORS, SL

Josep Maria GASSÓ MARTIN

BALANÇ.

SECNOA, S.A. A 30 DE JUNY DE 2003

(Imports en euros)

ACTIU			
Detall de les partides	Valors bruts	Amort. i previsions	Valors nets
A) ACCIONISTES (SOCIS) PER DESEMBORS PENDENT			
A) TOTAL			
B) INMOBILITZAT			
I. Despeses d'establiment	31.462,48		31.462,48
1. Despeses d'establiment	31.462,48		31.462,48
II. Immobilitzats immaterials	145.031,74	37.127,52	107.904,22
2. Concessions, patents, llicenc	124.979,31		124.979,31
5. Aplicacions informàtiques	20.052,43		20.052,43
9. Amortitzacions		37.127,52	-37.127,52
III. Immobilitzacions materials	1.737.439,40	627.496,20	1.109.943,20
2. Instal·lacions tècniques, maqui.	1.116.390,96		1.116.390,96
3. Altres instal·lacions, util·lat	250.466,83		250.466,83
5. Altre immobilitzat	370.581,61		370.581,61
7. Amortitzacions		627.496,20	-627.496,20
IV. Immobilitzats financers			
V. Accions pròpies			
VI. Deutors oper. llarg termini			
B) TOTAL	1.913.933,62	664.623,72	1.249.309,90
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS			
C) TOTAL			
D) ACTIU CIRCULANT			
I. Accionistes desembors exigit			
II. Existències	324.761,44		324.761,44
1. Comercials	93.710,48		93.710,48
2. Matèries primes i aprovisiona	231.050,96		231.050,96
III. Deutors	189.278,21		189.278,21
1. Clients per vendes i serveis	188.378,21		188.378,21
4. Altres deutors	900,00		900,00
IV. Inversions financeres temp.	300,51		300,51
7. Dipòsits, fiances a curt termini	300,51		300,51
V. Accions pròpies a curt termini			
VI. Tresoreria	12.952,70		12.952,70
1. Tresoreria	12.952,70		12.952,70
VII. Ajustaments per periodificació	53.977,76		53.977,76
1. Ajustaments per periodificació	53.977,76		53.977,76
D) TOTAL	581.270,62		581.270,62
TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	2.495.204,24	664.623,72	1.830.580,52

PASSIU			
Detall de les partides	Valors bruts	Amort. i provisions	Valors nets
A) FONTS PROPIS			
I. Capital subscript			2.100.000,00
1. Capital subscript			2.100.000,00
II. Prima d'emissió			
III. Reserves de revalorització			
IV. Reserves			
V. Resultats d'exerc. anteriors			
VI. Pèrdues i guanys			-1.534.461,28
VII. Dividend a compte entregat			
VIII. Accions Pròpies reduc. Capital			
A) TOTAL			565.538,72
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS			
B) TOTAL			
C) PROVISIONS RISCOS I DESPESES			77.226,24
3. Altres provisions			77.226,24
C) TOTAL			77.226,24
D) CREDITORS A LLARG TERMINI			
I. Emissions d'obligacions			
II. Deutes amb entitats crèdit			
III. Deutes amb empreses del grup			
IV. Altres creditors			
V. Desembors pend s/accions			
VI. Creditors x operacions L.T			
D) TOTAL			
E) CREDITORS A CURT TERMINI			
I. Emissions d'obligacions i			
II. Deutes amb entitats crèdit			402.510,83
1. Préstecs i altres deutes			402.510,83
III. Deutes amb emp del grup C.T			
IV. Creditors comercials			764.602,36
2. Deutes x compres o serveis			764.602,36
V. Altres deutes no comercials			20.702,37
1. Administracions públiques			14.799,58
4. Remuneracions pendents pago			5.902,79
VI. Provisions per op de trànsit			
VII. Ajustos per periodificació			
E) TOTAL			1.187.815,56
F) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI			
F) TOTAL			
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)			1.830.580,52

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .
SECNOA, S.A. DEL 1 DE JULIOL DE 2002 AL 30 DE JUNY DE 2003
(Imports en euros)

Detall de les partides	A 30/06/03
A) DESPESES	
A1. Reducció d'existències	
A2. Subministraments	844.020,29
a) Consum de mercaderies	702.156,42
b) Altres consums	141.863,87
A3. Despesa de personal	2.504.874,36
a) Sous i salaris	2.467.856,07
b) Despeses socials	37.018,29
A4. Dotacions amortitzacions	706.767,14
A5. Variació prov. tràfic	
A6. Altres despes. d'explotació	3.055.117,09
a) Serveis exteriors	3.014.737,16
b) Tributs	28.359,93
c) Altres despeses de gestió	12.020,00
A7. Despesa financera	25.470,42
a) Deutes emp. grup	7.544,37
c) Deutes amb tercers	17.926,05
A8. Variació de les provisions	
A9. Diferències negatives de canvi	0,01
A10. Variació de les provisions	
A11. Pèrdues proc. immobilitzat	43.388,61
A12. Pèrdues per accions	
A13. Despesa extraordinària	7.805,07
A14. Pèrdues altres exercicis	
A15. Impostos	
A16. Altres impostos	
Total Despesa	7.187.442,99
Resultat positiu	
GUANY DEL EXERCICI	
TOTAL DEURE	7.187.442,99

Detall de les partides	A 30/06/03
B) INGRESSOS	
B1. Xifra de negoci	5.512.887,43
a) Vendes	1.255.799,94
b) Prestació de serveis	4.264.194,22
c) Dev. i ràpels s/ventes	-7.106,73
B2. Augment d'existències	52.118,18
B3. Treballs pel immobilitzat	
B4. Altres ingressos d'explotació	52.884,77
a) Ingressos accessoris	52.884,77
B5. Ingressos partic. en capital	
B7. Altres interessos	5.198,08
c) Altres interessos	5.198,08
B8. Diferències positives canvi	0,22
B9. Beneficis proc. immobilitzat	28.965,31
B10. Beneficis per accions	
B11. Subvencions de capital	
B12. Ingressos extraordinaris	927,72
B13. Resultats exerc. anteriors	
Total ingressos	5.652.981,71
Resultat negatiu	1.534.461,28
PÈRDUA DEL EXERCICI	1.534.461,28
TOTAL HAVER	7.187.442,99

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.

El Comú d'Ordino no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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