

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ DE LA
MASSANA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2003

Andorra la Vella, juliol del 2005

Índex

Abreviacions	119
Antecedents i marc legal	120
Liquidació pressupostària i comptes anuals	123
Observacions i recomanacions	135
Conclusions	142
Entitats públiques comunals	143
Al·legacions	160
Observacions complementàries	161

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

LFC: Llei de les finances comunals

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 del comuns i dels òrgans que en depenen.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Comú de la Massana, 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 DE LA MASSANA, ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL (EMAP, S.A.) i LA MASSANA VACANCES.**

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 de la Massana 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 de la Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2003, aprovat en la sessió de consell celebrada el dia 19 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 3 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 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.

En data 3 d'agost de 2004 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2003 de la **MANCOMUNITAT D'AIGÜES DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA MASSANA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2003 d'aquest Ens, que constaven de liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

D'altra banda, en data 3 d'agost de 2004 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de maig de 2004 d'**ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL (EMAP)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig de 2004 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers a 31 de maig de 2004.

D'altra banda, en data 22 de desembre de 2004 varen ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de maig de 2004 de **LA MASSANA VACANCES**, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, sense anar acompanyats de cap informe d'auditoria.

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. EXERCICI 2003

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

Capítol	Pressupostat 2003	Executat 2003	% Execució	Pressupostat 2002	Executat 2002	% Execució
DESPESES DE PERSONAL	1.668.779,33	1.353.644,52	81,12%	1.498.648,00	1.226.233,00	81,82%
CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.946.140,82	2.183.109,37	74,10%	2.291.865,00	1.486.700,00	64,87%
DESPESES FINANCERES	121.493,65	118.897,78	97,86%	4.600,00	3.195,00	69,46%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	446.195,13	398.407,33	89,29%	467.552,00	424.155,00	90,72%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	5.182.608,93	4.054.059,00	78,22%	4.262.665,00	3.140.283,00	73,67%
INVERSIONS REALS	30.435.361,66	13.131.390,61	43,15%	13.406.674,00	3.798.303,00	28,33%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	30.051,00	30.051,00	100,00%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	30.435.361,66	13.131.390,61	43,15%	13.436.725,00	3.828.354,00	28,49%
ACTIUS FINANCERS	1.202.025,00	1.202.025,00	100,00%	1.202.025,00	1.202.025,00	100,00%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	1.202.025,00	1.202.025,00	100,00%	1.202.025,00	1.202.025,00	100,00%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	36.819.995,59	18.387.474,61	49,94%	18.901.415,00	8.170.662,00	43,23%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2003

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

Capítol	Pressupostat 2003	Executat 2003	% Execució	Pressupostat 2002	Executat 2002	% Execució
IMPOSTOS DIRECTES	990.677,00	1.073.856,83	108,40%	818.597,00	972.727,22	118,83%
IMPOSTOS INDIRECTES	15.000,00	-	-	110.000,00	9.154,43	8,32%
TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.398.050,00	6.554.567,66	273,33%	2.094.490,00	2.217.270,24	105,86%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.927.706,00	1.937.122,81	100,49%	1.219.841,00	1.513.293,35	124,06%
INGRESSOS PATRIMONIALS	51.032,00	44.280,06	86,77%	44.429,00	56.654,56	127,52%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	5.382.465,00	9.609.827,36	178,54%	4.287.357,00	4.769.099,80	111,24%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.947.858,00	3.857.952,82	97,72%	3.823.952,00	3.824.385,72	100,01%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	3.947.858,00	3.857.952,82	97,72%	3.823.952,00	3.824.385,72	100,01%
ACTIUS FINANCERS	16.954.921,73	-	-	6.277.799,93	-	-
PASSIUS FINANCERS	2.997.707,99	50,78	-	1.839.732,00	328,36	0,02%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	19.952.629,72	50,78	-	8.117.531,93	328,36	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	29.282.952,72	13.467.830,96	45,99%	16.228.840,93	8.593.813,88	52,95%

Font: Comú de la Massana

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2003
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL)
(Imports en euros)

Codi	Descripció Econòmica	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
100	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	148.450,12	148.450,12	148.450,12	148.450,12	148.450,12
110	REM BÀSIQUES I ALTRES REM. PERSONAL FIX	937.706,94	739.843,06	739.843,06	739.843,06	739.843,06
120	REM. BÀSIQUES I ALTRES REM. PERSONAL CONT.	246.850,27	220.568,74	220.568,74	220.568,74	220.568,74
130	REM. BÀSIQUES I ALTRES REM. PERSONAL EVENTUAL	113.924,00	91.426,81	91.426,81	91.426,81	91.426,81
160	QUOTES SEGURETAT SOCIAL	194.998,00	152.848,79	152.848,79	152.848,79	152.848,79
161	PRESTACIONS SOCIALS	9.100,00	-	-	-	-
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	17.750,00	507,00	507,00	507,00	480,00
200	LLOGUER TERRENYS I BÉNS NATURALS	156.000,00	155.808,83	155.808,83	155.808,83	155.808,83
203	LLOGUER MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	36.200,00	35.687,83	35.687,83	35.687,83	35.141,05
204	LLOGUER DE MATERIAL DE TRANSPORT	4.393,80	4.393,80	4.393,80	4.393,80	4.393,80
210	REPAR. I CONSERVACIÓ DE TERRENYS I BÉNS NATUR.	10.980,00	10.976,52	10.976,52	6.840,52	6.840,52
212	REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	156.384,13	154.777,02	154.777,02	129.555,40	129.555,40
213	REPAR. I CONSERV. MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	31.372,85	20.211,93	20.211,93	17.478,75	17.478,75
214	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MATERIAL DE TRANSPORT	72.031,29	63.942,79	63.942,79	34.369,67	34.369,67
215	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MOBILIARI I EFECTES	6.361,81	426,25	426,25	110,25	110,25
216	REPARACIÓ I CONSERV. D'EQUIPAMENTS INFORMÀTICS	5.000,00	326,20	326,20	326,20	326,20
217	REPARACIÓ I CONSERV. BÉNS DESTINATS A UTIL.	544.497,18	398.161,12	398.161,12	275.412,71	250.517,19
220	MATERIAL D'OFICINA	36.083,00	16.596,57	16.596,57	15.653,62	15.653,62
221	SUBMINISTRAMENTS	287.060,50	241.596,84	241.596,84	179.929,52	159.585,41
222	COMUNICACIONS	25.500,00	17.789,99	17.789,99	17.789,99	16.485,51
223	TRANSPORT	58.797,73	58.656,10	58.656,10	55.237,94	55.237,94
224	PRIMES ASSEGURANCES	38.993,00	27.559,89	27.559,89	27.542,89	27.542,89
225	TRIBUTS	11.800,00	3.851,48	3.851,48	3.851,48	3.851,48
226	ALTRES SERVEIS	587.079,73	568.723,48	568.723,48	500.330,63	496.577,31
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	797.185,80	749.465,90	749.465,90	697.221,74	671.659,95
229	IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	47.120,00	806,00	806,00	806,00	806,00
230	REEMBORSAMENT DE DIETES	3.300,00	-	-	-	-
231	LOCOMOCIÓ	3.500,00	4,40	4,40	4,40	4,40
242	NOUS SERVEIS	26.500,00	24.757,20	24.757,20	24.757,20	24.757,20
330	INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	116.593,65	115.580,14	115.580,14	115.580,14	115.580,14
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	4.600,00	3.317,64	3.317,64	3.317,64	3.317,64
350	DIFERÈNCIES DE CANVI	300,00	-	-	-	-
468	A ENTITATS LOCALS MENORS	12.650,00	-	-	-	-
482	A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE	433.545,13	398.407,33	398.407,33	398.407,33	384.746,53
600	TERRENYS I BÉNS NATURALS	1.461.518,16	1.457.150,72	1.457.150,72	1.457.150,72	1.457.150,72
602	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	383.771,97	155.088,43	155.088,43	-	-
603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	17.959.059,38	17.824.028,02	17.822.253,14	7.784.764,12	7.784.764,12
604	MATERIAL DE TRANSPORT	70.000,00	9.135,00	9.135,00	-	-
605	MOBILIARI I ESTRIS	22.679,13	9.279,83	9.279,83	8.712,14	8.712,14
606	EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	18.000,00	13.702,00	13.702,00	13.502,00	13.502,00
607	BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	7.847.773,68	4.652.055,66	4.634.061,04	2.644.408,00	2.644.408,00
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	50.131,92	40.268,35	40.268,35	39.030,03	30.287,93
609	ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	1.007.531,85	994.031,85	915.900,28	539.728,39	539.728,39
612	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.182.648,98	771.984,48	646.984,48	463.260,74	463.260,74
613	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS	2.669,48	-	-	-	-
616	EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	1.380,00	1.380,00	1.380,00	1.380,00	1.380,00
617	BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	359.735,58	359.734,70	359.734,70	137.772,02	137.772,02
640	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	68.461,53	41.929,24	41.929,24	41.682,45	41.682,45
852	D'EMPRESES LOCALS	1.202.025,00	1.202.025,00	1.202.025,00	1.202.025,00	1.202.025,00
	TOTAL GENERAL	36.819.995,59	31.957.263,05	31.734.361,98	18.387.474,61	18.288.638,71

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2003
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL)
(Imports en euros)

Codi	Descripció Concepte	Ingressos Pressupostats	Drets reconeguts	Ingressos Liquidats
100	SOBRE LA RESIDÈNCIA	61.652,00	72.244,97	66.935,29
112	SOBRE BÉNS IMMOBLES	370.025,00	409.095,80	361.385,57
115	IMPOST SOBRE ELS RENDIMENTS ARRENDATARIS	126.000,00	142.982,10	138.958,48
130	RADICACIÓ D'ACTIVITATS COMER., EMP. I PROFESS.	433.000,00	449.533,96	419.855,09
200	SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	15.000,00	-	-
310	SERVEIS GENERALS	293.000,00	330.213,71	307.108,14
311	SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	65.000,00	32.052,45	30.278,96
312	SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA	1.671.100,00	5.567.191,53	5.131.818,22
340	SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	73.100,00	80.727,29	77.965,09
350	SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	206.500,00	251.781,70	251.203,70
352	QUE BENEFICIEN O AFECTEN LA PROPIETAT IMMOBIL.	50.350,00	55.590,81	41.066,09
361	PER A L'ESTABLIMENT O AMPLIACIÓ DE SERVEIS	3.000,00	-	-
391	SANCIONS	15.000,00	14.076,04	14.076,04
392	RECÀRRECS D'APREMI	6.000,00	10.841,69	10.423,16
393	INTERESSOS DE DEMORA	-	1.063,51	1.063,51
399	ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	15.000,00	211.028,93	211.028,93
420	MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA	1.927.706,00	1.937.122,81	1.937.122,81
506	EMESOS PER ENTITATS LOCALS	200,00	300,00	300,00
520	COMPTES BANCARIS	30.000,00	20.575,13	20.575,13
540	PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES URBANES	7.800,00	10.415,14	9.182,04
541	PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES RÚSTIQUES	3.000,00	2.925,23	2.925,23
550	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	9.932,00	10.064,56	638,66
570	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	100,00	-	-
720	MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA	3.947.858,00	3.857.952,82	3.857.952,82
821	D'ORGANISMES AUTÒNOMS ADMINISTRATIUS	4.654.046,71	-	-
870	ROMANENT DE TRESORERIA	12.300.875,02	-	-
900	A CURT TERMINI	2.996.202,99	-	-
940	DIPÒSITS REBUTS	1.505,00	50,78	50,78
	TOTAL GENERAL	29.282.952,72	13.467.830,96	12.891.913,74

Font: Comú de la Massana

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2003	2002
	A) Immobilitzat	44.768.733,23	29.682.546,63
	I. Inversions destinades a l'ús general	16.417.445,86	13.744.995,77
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	12.614.204,45	9.832.024,43
202	3. Béns comunals	601.352,25	601.352,25
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	(186.256,48)	(76.526,55)
	II. Immobilitzacions immaterials	962.745,81	407.555,59
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.113.318,04	573.589,65
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	156.341,66	114.658,66
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	(306.913,89)	(280.692,72)
	III. Immobilitzacions materials	16.122.555,77	6.893.839,48
220,221	1. Terrenys i construccions	16.391.040,56	14.470.629,10
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.061.072,57	2.276.308,45
224,226	3. Utillatge i mobiliari	457.878,56	449.166,42
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.336.431,26	1.282.519,23
(282)	5. Amortitzacions	(12.123.867,18)	(11.584.783,72)
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	11.265.985,79	8.636.155,79
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	22.117.648,72	20.915.623,72
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.442,43	1.442,43
(297)	4. Provisions	(10.853.105,36)	(12.280.910,36)
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu Circulant	4.893.760,92	3.488.914,47
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	775.363,73	1.000.888,66
43	1. Deutors pressupostaris	742.083,73	935.043,53
44	2. Deutors no pressupostaris	33.011,08	65.845,13
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	268,92	-
(490)	6. Provisions	-	-
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549), 542,543,544, 545	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
(597), (598)	4. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	4.071.278,11	2.443.442,01
480,580	V. Ajustaments per periodificació	47.119,08	44.583,80
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	49.662.494,15	33.171.461,10

Núm. dels comptes	PASSIU	2003	2002
	A) Fons propis	41.083.535,02	30.858.978,52
	I. Patrimoni	-	-
100	1. Patrimoni	-	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	30.945.885,87	16.043.751,25
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	31.851.306,92	16.949.172,30
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(905.421,05)	(905.421,05)
129	IV. Resultats de l'exercici	10.137.649,15	14.815.227,27
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	7.769.911,57	-
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	7.769.911,57	-
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	7.168.547,57	-
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	601.364,00	-
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	809.047,56	2.312.482,58
	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	804.489,58	2.307.924,60
40	1. Creditors pressupostaris	115.056,71	2.058.565,12
41	2. Creditors no pressupostaris	512.881,65	215.262,14
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics	947,26	8.060,66
475,476	4. Administracions públiques	33.514,48	25.552,05
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	71.282,39	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	70.807,09	484,63
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	4.557,98	4.557,98
	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)	49.662.494,15	33.171.461,10

Font: Comú de la Massana

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2003	2002
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	2.932.423,21	2.947.391,18
	a) Despeses de personal	1.353.644,52	1.226.232,91
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	1.200.347,40	1.085.033,20
642, 644	a2) Càrregues socials	153.297,12	141.199,71
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	675.034,56	656.221,33
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	565.304,63	579.694,78
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	109.729,93	76.526,55
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	-	-
	e) Altres despeses de gestió	2.215.168,30	1.445.522,65
62	e1) Serveis exteriors	2.211.316,82	1.442.928,58
63	e2) Tributs	3.851,48	2.594,07
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	116.380,83	1.007,27
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	116.380,83	1.007,27
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	(1.427.805,00)	(381.593,00)
668	h) Diferències negatives de canvi	-	0,02
	4. Transferències corrents	398.407,33	424.155,33
650	a) Transferències corrents	398.407,33	424.155,33
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.109,84	47.581,14
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	784,46	76,20
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.325,38	47.504,94
	Total Deure	3.332.940,38	3.419.127,65
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	10.137.649,15	14.815.227,27

Comptes	HAVER	2003	2002
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	388.028,80	319.978,03
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	388.028,80	319.978,03
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	7.003.118,20	2.855.052,70
	a) Ingressos tributaris	7.003.118,20	2.855.052,70
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.073.660,51	972.402,63
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	-	9.154,43
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	5.929.457,69	1.873.495,64
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	74.684,03	79.989,16
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	53.808,90	42.947,42
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	53.808,90	42.947,42
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	20.875,13	37.035,73
763,765,769	f1) Altres interessos	20.575,13	36.855,73
766	f2) Beneficis per inversions financeres	300,00	180,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	6,01
	5. Transferències i subvencions	5.795.075,63	5.337.679,07
750	a) Transferències corrents	1.937.122,81	1.513.293,35
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	3.857.952,82	3.824.385,72
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	209.682,87	9.641.655,96
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	300,51
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	209.682,87	15,92
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	9.641.339,53
	Total Haver	13.470.589,53	18.234.354,92

Font: Comú de la Massana

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.

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Fons aplicats	2003	2002	Fons obtinguts	2003	2002
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	4.085.710,82	3.144.499,32	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	9.612.636,71	4.768.629,67
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	2.211.316,82	1.442.928,58	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.073.660,51	972.402,63
d) Tributs	3.851,48	2.594,07	d) Impostos indirectes	-	9.154,43
e) Despeses de personal	1.353.644,52	1.226.232,91	e) Taxes, preus públics i contribucions	6.317.486,49	2.193.473,67
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.937.122,81	1.513.293,35
g) Transferències i subvencions	398.407,33	424.155,33	g) Ingressos financers	20.875,13	37.041,74
h) Despeses financeres	116.380,83	1.007,29	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos extraord.	263.491,77	43.263,85
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.109,84	47.581,14	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
			3. Subvencions de capital	3.857.952,82	3.824.385,72
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	14.333.416,16	5.000.328,22			
a) Destinats a l'ús general	2.782.180,02	2.110.183,42	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	581.411,39	203.074,91			
c) Immobilitzacions materials	9.767.799,75	1.485.044,89	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	a) En adscripció	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.202.025,00	1.202.025,00	b) En cessió	-	-
			c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-			
a) En adscripció	-	-	6. Deutes a llarg termini	7.769.911,57	-
b) En cessió	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	7.168.547,57	-
			b) Préstecs rebuts	601.364,00	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	c) Altres conceptes	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-			
b) Per préstecs rebuts	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
c) Altres conceptes	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
			b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	18.419.126,98	8.144.827,54	TOTAL ORÍGENS	21.240.501,10	8.593.015,39
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	2.821.374,12	448.187,85	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2003		Exercici 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	23.482,92	312.701,20	40.267,61	197.164,57
a) Pressupostaris	-	279.867,15	-	197.164,57
b) No pressupostaris	-	32.834,05	40.267,61	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	23.482,92	-	-	-
3. Creditors	1.943.508,41	392.964,93	623.522,04	57.072,58
a) Pressupostaris	1.943.508,41	-	623.522,04	-
b) No pressupostaris	-	376.595,41	-	50.677,93
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	16.369,52	-	6.394,65
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris, fiances i dipòsits	-	70.322,46	-	328,36
7. Tresoreria	1.627.836,10	-	35.976,79	-
8. Ajustaments per periodificació	2.535,28	-	2.986,72	-
TOTAL	3.597.362,71	775.988,59	702.753,16	254.565,51
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2.821.374,12		448.187,65	

Font: Comú de la Massana

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Conceptes	2003		
1(+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		822.213,89	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	575.917,22		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	166.166,51		
(+) OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	80.130,16		
(-) DE COBRAMENT DUBTÓS	-		
(-) DRETS COBRATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-		
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		808.778,64	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	99.383,89		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	15.672,82		
(+) OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	693.990,85		
(-) OBLIGACIONS PAGADES PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	(268,92)		
3(+) FONS LÍQUIDS		4.071.278,11	
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT			-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT			4.084.713,36
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)		4.084.713,36	4.084.713,36

Font: Comú de la Massana

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

I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	7.168.547,57
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	601.364,00
Total deute a llarg termini	-	7.769.911,57

II. Deute a curt termini		
40 Creditors pressupostaris	-	115.056,71
41 Creditors no pressupostaris	-	512.881,65
43 Deutors pressupostaris		742.083,73
44 Deutors no pressupostaris		33.011,08
45 Deutors i creditors per administració de recursos d'altres ens públics	-	947,26
47 Administracions públiques	-	33.514,48
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes		
55 Altres comptes no bancaris	-	71.013,47
56 Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini	-	70.807,09
57 Tresoreria		4.071.278,11
Total deute a curt termini		4.042.152,26

Total deute Comú de La Massana a 31/12/2003	-	3.727.759,31
--	---	---------------------

Mancomunitat d'aigües a 31/12/2003

II. Deute a curt termini		
41 Creditors no pressupostaris	-	1.580,33
43 Deutors pressupostaris		32.981,65
47 Administracions públiques	-	1.463,77
57 Tresoreria	-	40.249,49
Total deute a curt termini	-	10.311,94

Total deute Mancomunitat d'aigües a 31/12/2003	-	10.311,94
---	---	------------------

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA

E.M.A.P a data 30/05/2003 (participació 100%)

I. Deute a llarg termini		
170 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	-	19.675.495,00
Total Deute a llarg termini	-	19.675.495,00

II. Deute a curt termini		
400 Proveïdors	-	475.927,00
430 Deutors		801.016,00
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	857.121,00
521 Altres deutes no comercials	-	313.170,00
523 Proveïdors d'immobilitzat	-	411.279,00
57 Tresoreria		4.867.950,00
Total deute a curt termini		3.611.469,00

Total deute E.M.A.P a data 30/05/2003	-	16.064.026,00
--	---	----------------------

LA MASSANA VACANCES a data 30/05/2003 (participació 39%)

I. Fons propis		
10 Capital		60.101,21
11 Reserves		
12 Resultats pendents d'aplicació	-	139.965,00
Total Fons propis	-	79.863,79

II. Endeutament		
400 Proveïdors	-	135.419,00
430 Deutors		8.241,00
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		
57 Tresoreria		29.926,00
Total endeutament	-	97.252,00

Diferència Fons Propis / Endeutament	-	177.115,79
---	----------	-------------------

Total deute La Massana Vacances a data 30/05/2003	-	69.075,16
--	----------	------------------

TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	-	19.871.172,41
--	----------	----------------------

Font: Comú de La Massana

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- S'ha detectat l'aprovació d'un crèdit extraordinari per import de 560.000 €, destinat a finançar la compra de dos terrenys, un dels quals, valorat en 375.633 €, havia estat adquirit amb anterioritat a l'aprovació del referit crèdit extraordinari. D'acord amb l'article 23.3 de la LGFP i l'article 71.3 de la LFC, no es poden aprovar crèdits extraordinaris pel fet d'haver-se contret obligacions sense dotació pressupostària.
- D'un total de catorze transferències de crèdit, que ascendeixen a 246.030 €, no hi ha constància de que set, que ascendeixen a un total de 37.269 €, hagin estat aprovades per la Junta de Govern, tal i com preveu l'ordinació del pressupost de 2003.
- Han estat practicades modificacions a la liquidació pressupostària de despeses, per incorporació de compromisos reconduïts de l'exercici 2002, que ascendeixen a un import de 7.515.449 €, que no han estat aprovades explícitament pel Consell de Comú, tal com estableix l'article 15.4.B) de la LGFP i l'article 64.3.B de la LFC.
- Els ingressos procedents del Govern en relació amb l'impost de transmissions patrimonials, que ascendeixen a 1.093.972 €, s'han enregistrat en el capítol 4 de transferències corrents, quan d'acord amb la seva naturalesa hauria estat procedent fer-ho en el capítol 2 d'impostos indirectes de la liquidació pressupostària.

Als comptes anuals

- El Comú de La Massana té comptabilitzada una inversió financera a llarg termini en la societat pública comunal EMAP per valor de 22.091.204 €, quan als estats financers d'EMAP només figura una aportació patrimonial del Comú de 19.296.493 €, el que suposa una diferència de 2.794.711 €. Es recomana efectuar la conciliació oportuna i donar solució a aquesta discrepància.
- Els honoraris tècnics liquidats en relació a la contractació de diversos treballs relatius a l'aparcament de la Farrera Negra, per un import global 161.711 € s'han activat en el compte (210) Despeses de recerca i desenvolupament, dintre de l'epígraf d'immobilitzacions immaterials quan d'acord amb la seva naturalesa i en concordança amb el tractament donat al conjunt d'aquest equipament s'haurien de comptabilitzar com a immobilitzat material.
- L'estat de romanent de tresoreria formulat no inclou cap quantitat en concepte de romanent afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, almenys per l'import de 1.454.573 €, que correspon a la part de transferències als Comuns rebudes i encara no aplicades a inversions.

En relació amb l'endeutament

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

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 7.870.241 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

- El Comú supera l'import màxim d'endeutament total i l'import màxim de la càrrega financera establert en els articles 47.1 i 47.2 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. 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. En l'elaboració d'aquest quadre s'ha tingut en consideració la informació que es desprèn dels estats financers de La Massana Vacances, tot i que aquests estats financers no han estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, tal i com es descriu en l'apartat corresponent.

	Comú de la Massana	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2002	8.593.814	
- Capítol IX ingressos	328	
- Venda de patrimoni	0	
Total Base de càlcul	8.593.486	
Endeutament	27.741.413	
% sobre base de càlcul	322,82%	Màxim 200%
Càrrega Financera	2.036.329	
% sobre base de càlcul	23,70%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	40.249	
% sobre base de càlcul	0,47%	Màxim 40%

Imports en euros sense decimals.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat l'adjudicació de forma directa dels treballs tècnics relacionats amb la gestió de propietat del projecte de l'aparcament de la Farrera Negra i del telecabina de La Massana, per un import global de 525.000 €, quan d'acord amb l'article 54 de la LCP s'haurien d'haver adjudicat per concurs, sense que hi hagi cap informe que justifiqui si podia acollir-se a aquesta modalitat de contractació i sense que aquesta adjudicació hagi estat publicada al BOPA.
- S'ha detectat l'adjudicació de forma directa dels treballs tècnics relacionats amb la gestió del projecte de l'aparcament de la Farrera Negra, per un import global de 155.512 €, quan d'acord amb l'article 54 de la LCP s'haurien d'haver adjudicat per concurs, sense que hi hagi cap informe que justifiqui si podia acollir-se a aquesta modalitat de contractació, sense que hagi esta aprovada pel Consell de Comú, quan per l'import era procedent que ho fos i sense que aquesta adjudicació hagi estat publicada al BOPA. D'altra banda, aquesta adjudicació no ha estat enregistrada a la liquidació pressupostària per la seva totalitat, sinó que només ha inclòs en el pressupost del 2003 un compromís per 50.000 €, quedant sense reflectir la resta de l'import adjudicat
- El sistema de retencions i garanties establert pel Comú en el contracte per la construcció del telecabina de La Massana no s'ajusta a les previsions de la LCP, en concret pel que fa a la necessitat d'haver constituït prèviament una fiança provisional del 2% de l'import total del tipus de licitació i de constituir, abans del contracte, una fiança definitiva del 5% de l'import de l'adjudicació, ja que aquestes fiances no s'han constituït.
- S'ha adjudicat de forma directa el programa d'assegurances per l'aparcament de la Farrera Negra per un import de 181.886 €, incomplint l'article 54 de la LCP que estableix que el procediment normal d'adjudicació dels contractes de treballs tècnics i de serveis és el concurs, sense que hi hagi cap informe que justifiqui si podia acollir-se a aquesta modalitat de contractació, i sense que aquesta adjudicació hagi estat publicada al BOPA.
- En el concurs per l'adjudicació de les obres del Pla d'embelliment del poble de l'Aldosa, no s'han respectat els terminis de publicació que estableix l'article 19 de la LCP, sense que cap informi justifiqui aquesta reducció. D'altra banda, aquests treballs foren adjudicats per 904.589 €, però únicament es va comptabilitzar al pressupost del 2003 un compromís de 213.694 €, quedant sense reflex pressupostari l'import restant de l'obra adjudicada.
- S'ha verificat que la contractació de forma directa d'una obra urgent per l'eixamplament de la carretera de Sispony per 65.000 €, no s'ajusta a l'article 8 de l'Ordinació del Pressupost del 2003 que estableix que l'administració comunal pot contractar, mitjançant la forma de contractació directa, les despeses corresponents a obres de reconeguda urgència, per un import màxim de 30.000 €.
- El Comú va contractar de forma directa el subministrament urgent d'uns fanals per l'enllumenat públic a la carretera de Sispony, per un import total de 136.000 €, sense que cap informe justifiqui degudament aquesta forma d'adjudicació.

Que provenen de l'informe encarregat pel Comú

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 es 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 462.725 a l'exercici 2000, Euros 655.540 a l'exercici 2001, Euros 2.110.184 a l'exercici 2002 i Euros 2.782.180 a l'exercici 2003. L'Ens ha efectuat les provisions mitjançant la correcció valorativa amortitzant aquests béns atès que no disposa de la informació tècnica adient per efectuar els càlculs de la provisió. Desconeixem el possible efecte sobre els Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2003 del tractament de les correccions valoratives de la depreciació de caràcter reversible.

- No formen part del pendent de pagament pressupostari obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2003 per Euros 2.242.762. 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 2.182.375 i en els comptes de despesa per Euros 60.387 així com en el passiu circulant sota l'epígraf Altres creditors no pressupostaris per Euros 2.242.762.

- De l'anàlisi d'ingressos, tal com es despren de la resposta rebuda de la circularització al Molt Il·lustre Govern d'Andorra, no formen part dels mateixos la participació a l'impost de transmissions patrimonials corresponent al quart trimestre de l'exercici 2003 per un import d'Euros 500.091 ni transferències per Euros 118.844, import que, tal com s'esmenta en la nota d'abonament bancari, correspon a regularitzacions d'exercicis anteriors i es cobra en data 2 de gener de 2004 amb data valor 31 de desembre de 2003. L'Ens hauria d'haver reconegut com a deutors no pressupostaris un import d'Euros 500.091 amb contrapartida als ingressos del compte de resultat economicopatrimonial i deutors pressupostaris amb contrapartida als ingressos del compte de resultat economicopatrimonial i com a drets reconeguts i cobrats als ingressos de l'exercici del compte de resultat economicopatrimonial Euros 263.310 corresponents a la participació de l'impost de transmissions patrimonials del quart trimestre de l'exercici 2002, quan hauriem de formar part dels ingressos d'exercicis anteriors.

- La Tresoreria de l'actiu del balanç de situació de l'Ens presenta un import d'Euros 671.665 amb contrapartida als creditors a llarg termini per Euros 601.364 i creditors a curt termini per Euros 70.301, justificat documentalment amb uns avals bancaris en concepte de garantia per executar determinades obres. L'Ens hauria d'haver disminuït l'import de la tresoreria en Euros 671.665 amb càrrec als creditors a llarg termini per Euros 601.364 i als creditors a curt termini per Euros 70.301.

- Els deutors de l'actiu del balanç de situació inclouen un deutor que presenta un saldo d'Euros 235.903, del que no se'n ha facilitat ni la documentació suport del saldo ni el seu

cobrament en posterioritat a 31 de desembre de 2003, atès que, segons manifestacions verbals de l'Ens, correspon a un import duplicat pendent d'anular. D'acord amb la manifestació obtinguda, els deutors de l'exercici s'haurien d'haver disminuït per l'import esmentat amb càrrec als ingressos del compte de resultat economicopatrimonial i de la liquidació de pressupost.

LIMITACIONS

- L'Ens presenta en l'actiu del balanç de situació Immobilitzat per un cost d'Euros 46.119.785 i amortització acumulada d'Euros 12.430.781 Tanmateix, els registres comptables anomenats "estat de situació d'actius" que detallen l'immobilitzat adquirit al llarg dels anys d'activitat del Comú presenta un cost d'Euros 33.122.921 i una amortització acumulada d'Euros 4.583.084, generant-se una sobrevaloració dels registres de comptabilitat respecte l'estat de situació d'actius per un cost d'Euros 12.996.864 i una sobrevaloració dels registres comptabilitat respecte l'estat de situació d'actius per una Amortització acumulada d'Euros 7.847.697. Degut a les diferències esmentades no hem pogut donar validesa als càlculs de la raonabilitat de l'amortització i de l'amortització acumulada.

- Els saldos inicials a 1 de gener de 2003 de l'epígraf deutors i de l'epígraf Fons Propis del Comú de la Massana difereixen en Euros 86.908 respecte els saldos finals a 31 de desembre de 2002. Si bé l'Ens ens ha informat que aquesta diferència s'ha generat per motius informàtics d'exercicis anteriors, no se'ns ha facilitat documentació suport justificativa del detall de partides afectades. Així mateix, aquest fet comporta que el quadre de finançament i el romanent de tresoreria presentin l'import esmentat.

- Si bé hem obtingut resposta a la circularització de les entitats bancàries, no hem obtingut en dues de les mateixes la confirmació, a 31 de desembre de 2003, de l'existència de la línia de crèdit comptabilitzada, contractada en aquest exercici. Així mateix, en una de les respostes anteriors, s'esmenta l'existència d'un préstec que l'Ens no té enregistrat a 31 de desembre de 2003.

- Si bé hem obtingut una relació extracomptable de sollicituds de drets de construcció, no se'ns ha facilitat la comptabilització de les transaccions seleccionades, així com un detall de la resta de transaccions comptabilitzades durant l'exercici per tal de conciliar l'informació derivada de la relació extracomptable amb la comptabilitat; per tant, no hem pogut analitzar si tots els ingressos en concepte de drets de construcció que teòricament han de formar part del compte de resultat economicopatrimonial i de la liquidació de pressupost, han estat enregistrats adequadament.

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 amb tercers 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 19 de desembre de 2001 es va formalitzar mitjançant escriptura pública, la compravenda de dues de les parcel·les del terreny Prat de la Mola, destinades a l'ubicació d'un telecabina. L'adquisició de la parcel·la primera es va concretar mitjançant el pagament d'Euros 781.316 i una prestació consistent en la construcció de dues plantes soterrànies d'aparcament a lliurar a la propietària de dita parcel·la. A data d'aquest informe no ens consta que existeixi un càlcul de cost d'aquesta construcció, no havent-se, per tant, enregistrar aquesta operació en el balanç de situació de l'Ens ni dintre dels compromisos d'inversió de l'Ens.

- L'Ens presenta, en base al registre "llistat de rebuts pendents", saldos de deutors amb antiguitat superior a un exercici econòmic per un import total d'Euros 166.907 i que a data d'aquest informe, s'han cobrat aproximadament Euros 37.000. L'Ens no ha dotat cap provisió per insolvències respecte els esmentats saldos.

LEGALITAT

- L'Ens ha executat inversions en el període 1995-2003 per import d'Euros 45.211.817 i ha rebut transferències de capital del Molt Il·lustre Govern d'Andorra per un import d'Euros 33.651.437 durant el mateix període, si bé durant el període 1995-1999 s'havien executat inversions per un import d'Euros 14.769.722 i s'havien rebut transferències de capital per un import d'Euros 17.448.727, per tant restava pendent d'assignació un import, a 31 de desembre de 1999, d'Euros 2.679.005. D'acord amb l'article 8 de la Llei qualificada de transferències als Comuns, els imports pendents d'assignació d'un consolat a un altre han de ser aprovats per part del Consell General. A data d'emissió d'aquest informe no ens consta que l'Ens hagi obtingut de forma fefaent dita aprovació.

- 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 78.132 autoritzades i pendents de comprometre.

- Segons es desprèn de la LLGFP 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 194.397 s'hagin tramitat com preveu la LLGFP.

- L'Ens ha efectuat una ordinació d'un crèdit extraordinari per Euros 560.000 i diverses ordinacions de suplements de crèdit per Euros 10.562.176, en les que es justifica correctament el motiu i la base de finançament dels mateixos. Tanmateix en les actes del Consell de Comú figuren els acords corresponents a les esmentades modificacions pressupostàries però no consta el motiu de la base de finançament, per un import d'euros 7.582.176 i no figura l'acord en les actes esmentades per un import d'euros 3.540.000. Relacionat amb les modificacions de pressupost de despeses, s'ha enregistrar la contrapartida en el capítol VIII Actius Financers per un import d'Euros 12.300.875 quan, atenent la justificació donada per l'Ens, en la que la base de finançament és endeutament, s'hauria d'haver enregistrar en el capítol IX Passius Financers de la liquidació pressupostaria d'ingressos.

- 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 de la Massana 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 IV d'ingressos de la liquidació de pressupost, capítol corresponent a transferències corrents, per un import d'Euros 1.093.972. De la resposta obtinguda a la circularització al Molt Il·lustre Govern d'Andorra es desprèn que el mateix considera la despesa com a Transferència corrent. Tanmateix la Llei de l'ITP, disposa en l'article 12 que 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 a la Massana i que el Ministeri accepta la delegació conferida per l'Ens.

- En data 16 de juny de 2004, la Comissió Gestora de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia de la Massana acorda la dissolució de l'Ens per a explotar els serveis públics de la parròquia, tot procedint al tancament dels comptes bancaris oberts, assumint el Comú de la Massana els deutes existents i quedant en propietat del mateix les infraestructures i béns patrimonials.

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 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.

- 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 modificacions posteriors, falta del termini d'execució en l'edicta d'adjudicació, falta de constància escrita en casos d'informes d'intervenció favorables, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, falta de qualificació de les obres un cop acabades, inexistència d'acta de replanteig. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

- Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació,..), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), s'hauria hagut de 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 a 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 de la Massana 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 a 31 de desembre de 2003.

Entitats públiques comunals

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA DE LA MASSANA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA DE LA MASSANA tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú. 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 el mateix.

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Al Consell del
COMÚ DE LA MASSANA

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 DE LA MASSANA (l'Ens), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2003 i el compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost amb l'abast d'acord a la seva carta d'encàrrec de data 5 d'abril de 2004 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 que, excepte per les limitacions exposades en el paràgraf 4) 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 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. En data 20 de maig de 2003 vàrem emetre un informe d'auditoria relatiu als Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2002 en el que vàrem expressar una opinió amb salvetats.

2. LEGISLACIÓ APLICABLE

El marc normatiu general, aplicat en els treballs d'auditoria d'acord a la seva carta d'encàrrec, està constituït, bàsicament, pel següent conjunt de disposicions:

- Llei General de les Finances Públiques aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996, pel referent als articles 12 a 18 i 23 a 33.

- Llei General de les Finances Comunalis aprovada pel Consell General el 27 de juny de 2003, pel referent als articles 61 a 67 i 71 a 81.
- Llei de bases de l'ordenament tributari aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Publicació oficial de l'ordenació del Pressupost de l'exercici 2003
- Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra
- Codi de l'Administració

3. SALVETATS

- 3.1. 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 es 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 209.930 a l'exercici 2000, Euros 218.409 a l'exercici 2001 i Euros 88.199 a l'exercici 2002 i euros 114.877 a l'exercici 2003. L'Ens ha efectuat les provisions mitjançant 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.
- 3.2. De la comparació dels deutors enregistrats per l'Ens amb el registre "llistat de rebuts pendents" es despren l'existència de deutors pressupostaris amb contrapartida a ingressos del compte de resultat economicopatrimonial i com a drets reconeguts als ingressos de la liquidació de pressupost per un import d'Euros 15.781.
- 3.3. No formen part del pendent de pagament pressupostari obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2003 per Euros 98.404. 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 71.960 i en els comptes de despesa per Euros 26.444, així com en el passiu circulat sota l'epígraf Altres creditors no pressupostaris per Euros 98.404.
- 3.4. La Tresoreria de l'actiu del balanç de situació presenta un import creditor d'euros 40.249. D'acord amb el principi de no compensació, s'hauria d'haver enregistrat al passiu circulat els comptes bancaris amb saldo creditor, essent el seu import a 31 de desembre de 2003 d'Euros 68.667.

- 3.5. Els ingressos de l'Ens no presenten la facturació del quart trimestre del consum d'aigua. D'acord amb el principi de meritació haurien de formar part dels deutors pressupostaris amb contrapartida als ingressos del compte de resultat economicopatrimonial i com a drets reconeguts i cobrats als ingressos de la liquidació de pressupost de l'Ens per un import d'Euros 84.047.

4. LIMITACIONS

- 4.1. L'Ens presenta en l'actiu del balanç de situació Immobilitzat per un cost d'Euros 1.702.704 i amortització acumulada d'Euros 689.598. Aquests imports són superiors als registres extracomptables anomenats "estat de situació d'actius" que detallen l'immobilitzat adquirit al llarg dels anys d'activitat de la Mancomunitat, per un cost d'Euros 433.289 i per una Amortització acumulada d'Euros 1.896; si bé, hem obtingut un llistat addicional que disminuiria la diferència esmentada del Cost a Euros 76.483. Degut a les diferències esmentades no hem pogut donar validesa als càlculs de la raonabilitat de l'amortització i de l'amortització acumulada.
- 4.2. De l'anàlisi de despeses d'inversió, s'ha detectat una partida enregistrada en el capítol d'inversions de la liquidació pressupostària i en les altes d'immobilitzat del balanç de situació de l'exercici 2003 per Euros 6.381 de la que la documentació suport va dirigida al Comú de la Massana.
- 4.3. Si bé hem obtingut per part de l'Ens les actes de la Comissió Gestora corresponents a l'exercici 2003 fins la data del nostre informe, aquestes no recullen tots els acords. Així mateix, els mateixos, en part, es troben reflectits en les actes del Consell del Comú de la Massana. Desconeixem l'aprovació de diversos fets econòmics de l'Ens, analitzats en l'esmentat exercici. Així mateix, formant part dels fets econòmics analitzats dels que desconeixem la seva aprovació per les actes esmentades, no s'ens ha proporcionat de determinats compromisos el correcte document "Autoritzat i Compromís" correcte de varis conceptes pertanyents al capítol VI Inversions de la liquidació pressupostària de despeses, per un import total d'Euros 332.988.
- 4.4. L'Ens ha modificat, durant el present exercici, el sistema informàtic i el sistema de facturació del consum de l'aigua, passant de un preu per semestre i servitud a una facturació per volum d'aigua consumida. Si bé hem verificat els ingressos de consum d'aigua a partir d'un registre extracomptable de l'any 2004, l'Ens no ens ha facilitat un registre de les mateixes característiques per l'any 2003. Així mateix, l'Ens no realitza el tall d'operacions relacionat amb els ingressos de facturació de consum d'aigua. No se'ns ha facilitat la documentació necessària per tal de verificar l'import meritat pendent de llegir i facturar a 31 de desembre de 2003.
- 4.5. Si bé s'ha obtingut una relació extracomptable de les sollicituds de drets d'embranchement de la que s'ha conciliat la diferència amb els registres comptables, l'import de la relació extracomptable és inferior en Euros 12.681 respecte als registres comptables; per tant, no podem donar validesa al registre extracomptable, fet que comporta no que haguem pogut analitzar si tots els ingressos en concepte de drets d'embranchement que teòricament han de formar part del compte de resultat economicopatrimonial i de la liquidació de pressupost, han estat enregistrats adequadament.

5. INCERTESES

- 5.1 L'Ens presenta a 31 de desembre de 2003 un fons de maniobra negatiu. Aquest fet comporta la necessitat d'obtenir recursos suficients per tal de restablir la situació financera.
- 5.2 L'Ens presenta, en base al registre "l'listat de rebuts pendents", saldos de deutors amb antiguitat superior a un exercici econòmic per un import total d'Euros 16.074 i que a data d'aquest informe, resten pendents de cobrar. L'Ens no ha dotat cap provisió per insolvències respecte els esmentats saldos.

6. LEGALITAT

- 6.1 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 225.730 autoritzades i pendents de comprometre.
- 6.2 L'Ens ha efectuat una ordinació d'un crèdit extraordinari per Euros 135.000 en la que es justifica correctament el motiu i la base de finançament del mateix. Tanmateix en les actes de la Comissió Gestora figura l'acord corresponent a l'esmentada modificació pressupostària però no consta el motiu i la base de finançament.
- 6.3 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.

7. ÈMFASI

- 7.1 Tal com es comenta en la introducció de la memòria, en data 16 de juny de 2004 la Comissió Gestora de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia de la Massana acorda la dissolució de l'Ens per a explotar els serveis públics de la parròquia, tot procedint al tancament dels comptes bancaris oberts, assumint el Comú de la Massana els deutes existents i quedant en propietat del mateix les infraestructures i béns patrimonials.

8. 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, excepte per l'efecte d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si coneguéssim el desenllaç final de les incerteses descrites en el paràgraf 5) anterior i excepte per l'efecte de les salvetats esmentades en el paràgraf 3) anterior, els adjunts Estats i Comptes Anuals de 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 DE LA MASSANA 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 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 6) 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, 21 de juliol de 2004.

GASSÓ I CIA AUDITORS, S.L.

Josep Maria GASSÓ I MARTÍN

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2003
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL)
(Imports en euros)

Codi	Descripció Econòmica	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
120	REMUNER. BÀSIQUES I ALTRES REM. PERSONAL CONT.	67.885,00	65.306,89	65.306,89	65.306,89	65.306,89
130	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM. PERS. EVEN.	2.000,00	-	-	-	-
160	QUOTES SEGURETAT SOCIAL	8.585,00	8.489,89	8.489,89	8.489,89	8.489,89
212	REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	82.516,00	1.228,30	1.228,30	1.228,30	1.228,30
213	REPAR. I CONSERV. MAQUINÀRIA, INSTAL. I EQUIPAMENT	1.503,00	795,14	795,14	795,14	795,14
214	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MATERIAL DE TRANSPORT	4.508,00	3.583,19	3.583,19	3.191,19	3.191,19
217	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ BÉNS DESTINATS A UTIL.	159.065,07	33.374,86	33.374,86	15.818,00	15.818,00
220	MATERIAL D'OFICINA	301,00	-	-	-	-
221	SUBMINISTRAMENTS	17.714,00	14.520,39	14.520,39	12.408,49	12.408,49
222	COMUNICACIONS	2.000,00	1.816,44	1.816,44	1.816,44	1.816,44
223	TRANSPORT	1.100,00	515,63	515,63	515,63	515,63
224	PRIMES ASSEGURANCES	2.200,00	1.781,85	1.781,85	1.781,85	1.781,85
225	TRIBUTS	5.150,00	305,55	305,55	305,55	305,55
226	ALTRES SERVEIS	900,00	-	-	-	-
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	61.508,00	37.210,44	37.210,44	37.210,44	37.210,44
229	IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	12.020,00	213,00	213,00	213,00	213,00
330	INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	5.000,00	574,80	574,80	574,80	574,80
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	902,00	773,90	773,90	773,90	773,90
602	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	660.309,41	267.031,06	267.031,06	7.895,20	7.895,20
603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	62.505,00	17.571,58	17.571,58	4.070,25	4.070,25
607	BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	411.039,90	229.134,21	145.491,31	114.877,26	114.877,26
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	80.086,70	77.612,70	3.526,00	3.526,00	3.526,00
609	ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	43.129,00	15.520,00	15.520,00	7.882,00	7.882,00
612	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	288.493,36	165.217,19	165.217,19	49.138,84	49.138,84
640	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	11.103,20	5.103,20	5.103,20	5.103,20	5.103,20
	TOTAL GENERAL	1.991.523,64	947.680,21	789.950,61	342.922,26	342.922,26

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2003
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL)
(Imports en euros)

Codi	Descripció Econòmica	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Liquidats
312	SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA	170.000,00	33.428,13	33.425,13
340	SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	314.000,00	360.275,96	342.251,36
350	SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	1.503,00	400,00	400,00
360	PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	1.503,00	-	-
361	PER A L'ESTABLIMENT O AMPLIACIÓ DE SERVEIS	18.030,00	1.060,80	940,80
391	SANCIONS	-	1.398,03	1.398,03
392	RECÀRRECS D'APREMI	1.000,00	1.535,81	1.535,81
520	COMPTES BANCARIS	2.000,00	44,76	44,76
821	D'ORGANISMES AUTÒNOMS ADMINISTRATIUS	600.000,00	-	-
900	A CURT TERMINI	445.350,00	-	-
	TOTAL GENERAL	1.553.386,00	398.143,49	379.995,89

BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2003	2002
	A) Immobilitzat	1.013.106,38	915.165,66
	I. Inversions destinades a l'ús general	806.032,50	717.793,60
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	858.285,19	743.407,93
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	(52.252,69)	(25.614,33)
	II. Immobilitzacions immaterials	16.394,00	3.408,80
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	37.373,66	29.491,66
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	8.512,00	3.408,80
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	(29.491,66)	(29.491,66)
	III. Immobilitzacions materials	190.679,88	193.963,26
220,221	1. Terrenys i construccions	326.712,49	269.678,45
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	6.377,41	6.377,41
224,226	3. Utillatge i mobiliari	289.331,26	285.261,01
227,228,229	4. Altre immobilitzat	176.111,70	172.585,70
(282)	5. Amortitzacions	(607.852,98)	(539.939,31)
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	(6.031,57)	(26.471,02)
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	32.981,65	42.825,24
43	1. Deutors pressupostaris	32.981,65	42.825,24
44	2. Deutors no pressupostaris	-	-
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-	-
	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	(40.249,49)	(70.475,64)
480,580	V. Ajustaments per periodificació	1.236,27	1.179,38
	Total general actiu (A+B+C)	1.007.074,81	888.694,64

Núm. dels comptes	PASSIU	2003	2002
	A) Fons propis	1.004.030,71	866.457,31
	I. Patrimoni	-	-
100	1. Patrimoni	-	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	866.457,31	742.079,49
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	913.972,77	789.594,95
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(47.515,46)	(47.515,46)
129	IV. Resultats de l'exercici	137.573,40	124.377,82
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	3.044,10	22.237,33
	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	3.044,10	22.237,33
40	1. Creditors pressupostaris	-	20.439,17
41	2. Creditors no pressupostaris	1.580,33	233,84
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	1.463,77	1.564,32
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	-
529,550,554,559		-	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	1.007.074,81	888.694,64

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.

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. Aprovisionaments	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	244.711,65	250.761,47
	a) Despeses de personal	73.796,78	72.867,55
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	65.306,89	64.484,56
642, 644	a2) Càrregues socials	8.489,89	8.382,99
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	94.552,03	81.203,70
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	67.913,67	55.589,37
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	26.638,36	25.614,33
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	-
	e) Altres despeses de gestió	75.788,04	94.506,90
62	e1) Serveis exteriors	75.482,49	90.357,06
63	e2) Tributs	305,55	4.149,84
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	574,80	2.183,32
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	574,80	2.183,32
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	9.991,36	6.490,94
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	213,01	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	9.778,35	6.490,94
	Total Deure	254.703,01	257.252,41
	RESULTAT DE L'EXERCICI - Estalvi	137.573,40	124.377,82

Comptes	HAVER	2003	2002
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	354.808,88	254.094,31
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	354.808,88	254.094,31
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	34.488,93	126.287,45
	a) Ingressos tributaris	34.488,93	126.287,45
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	33.428,13	124.136,70
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	1.060,80	2.150,75
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.978,60	1.248,45
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	2.933,84	554,47
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.933,84	554,47
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 interessos i ingressos assimilats	44,76	693,99
763,765,769	f1) Altres interessos	44,76	693,99
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	(0,01)
	5. Transferències i subvencions	-	-
750	a) Transferències corrents	-	-
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	0,02
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	0,02
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
	Total Haver	392.276,41	381.630,23

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	160.150,98	176.498,80	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	392.276,41	381.630,23
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	75.482,49	90.807,15	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	305,55	4.149,84	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	73.796,78	72.867,55	e) Taxes, preus públics i contribucions	389.297,81	380.381,76
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	44,76	693,98
h) Despeses financeres	574,80	2.183,32	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos extraord.	2.933,84	554,49
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	9.991,36	6.490,94	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	192.492,75	254.410,79	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	114.877,26	88.198,96	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	12.985,20	3.408,80	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	64.630,29	162.803,03	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	352.643,73	430.909,59	TOTAL ORÍGENS	392.276,41	381.630,23
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	(39.632,68)		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		49.279,36
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2003		Exercici 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	-	9.843,59	-	11.924,13
a) Pressupostaris		9.843,59		11.924,13
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	20.439,17	1.245,94	65.578,79	-
a) Pressupostaris	20.439,17		59.996,27	
b) No pressupostaris		1.245,94	5.582,52	
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, fiances i dipòsits	-	-	-	-
7. Tresoreria	30.226,15	-	-	103.259,13
8. Ajustaments per periodificació	56,89	-	325,11	-
TOTAL	50.722,21	11.089,53	65.903,90	115.183,26
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	(39.632,68)			49.279,36

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Conceptes	IMPORTS		
1(+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		34.217,92	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	18.147,60		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	14.834,05		
(+) OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	1.236,27		
(-) DE COBRAMENT DUBTÓS	-		
(-) DRETS COBRATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-		
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		3.044,10	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	-		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	-		
(+) OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	3.044,10		
(-) OBLIGACIONS PAGADES PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-		
3(+) FONS LÍQUIDS		(40.249,49)	
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT			-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT			(9.075,67)
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)		(9.075,67)	(9.075,67)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL (EMAP, S.A.)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'EMAP, S.A. tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú, 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 el mateix.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Al Consell
de l'Honorable Comú de La Massana

Hem auditat els estats financers d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal (d'ara endavant EMAP o L'Ens) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2004 i els corresponents compte de pèrdues i guanys i estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat en la data esmentada. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors d'EMAP. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.

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

En la nostra opinió, els esmentats estats financers de l'exercici 2004 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal (EMAP) al 31 de maig de 2004 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats.

KPMG, SL

28 de juny de 2004

BALANÇ.**EMAP, S.A. A 31 DE MAIG de 2004****(Imports en euros)**

ACTIU	31/05/04	31/05/03
Immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	101.624	216.082
Immobilitzat material	26.232.763	25.818.773
Immobilitzat financer	25.843	25.843
Total immobilitzat	26.360.230	26.060.698
Actiu circulant		
Existències	141.378	88.864
Deutors	1.221.635	801.016
Tresoreria	5.296.441	4.867.950
Ajustaments per periodificació	840.387	726.117
Total actiu circulant	7.499.841	6.483.947
TOTAL ACTIU	33.860.071	32.544.645

PASSIU	31/05/04	31/05/03
Fons propis		
Aportacions patrimonials	20.498.518	19.296.493
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(9.264.029)	(10.691.833)
Benefici de l'exercici	1.626.959	1.427.805
Total fons propis	12.861.448	10.032.465
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini		
Préstecs	18.799.568	19.675.495
Total creditors a llarg termini	18.799.568	19.675.495
Creditadors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	870.538	857.121
Proveïdors	289.361	475.927
Proveïdors d'immobilitzat	352.589	411.279
Altres deutes no comercials	298.269	313.170
Ajustaments per periodificació	388.298	779.188
Total creditors a curt termini	2.199.055	2.836.685
TOTAL PASSIU	33.860.071	32.544.645

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.**EMAP, S.A. DE L'1 DE JUNY DE 2003 AL 31 DE MAIG DE 2004****(Imports en euros)**

	31/05/04	31/05/03
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	15.411.370	14.565.658
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	(2.076.501)	(1.849.399)
Despeses de personal	(5.284.898)	(4.776.309)
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	(1.932.750)	(1.817.731)
Altres despeses d'explotació	(3.714.433)	(3.397.041)
Dotació a la provisió per insolvències de tràfic	(4.370)	(79.617)
Total despeses d'explotació	(13.012.952)	(11.920.097)
Resultats d'explotació	2.398.418	2.645.561
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per préstecs i altres	(766.283)	(1.204.887)
Resultat de les activitats ordinàries	1.632.135	1.440.674
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	(28.176)	(31.251)
Ingressos extraordinaris	23.000	18.382
Resultat extraordinari (pèrdues)	(5.176)	(12.869)
Benefici de l'exercici	1.626.959	1.427.805

LA MASSANA VACANCES.

Es transcriu a continuació els estats financers de la Massana Vacances tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú, que es componen de balanç i el compte del resultat de l'entitat. Atès que aquest estats financers no anaven acompanyats del preceptiu informe d'auditoria, no han estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

BALANÇ.

LA MASSANA VACANCES A 31 DE MAIG DE 2004

(Imports en euros)

ACTIU	Temp 01/02	Temp 02/03	Temp 03/04
IMMOBILITZAT	46.234	46.234	48.184
Mobiliari	16.762	16.762	16.762
Equipaments informàtics	7.795	7.795	9.745
Estudi, Disseny i Producció	5.165	5.165	5.165
Software informàtic	14.273	14.273	14.273
Despeses constitució	2.239	2.239	2.239
AMORTITZACIONS	(18.291)	(26.056)	(33.822)
Mobiliari	(4.717)	(8.068)	(11.420)
Equipaments informàtics	(2.661)	(4.220)	(5.779)
Estudi, Disseny i Producció	(5.165)	(5.165)	(5.165)
Software informàtic	(3.508)	(6.363)	(9.218)
Despeses constitució	(2.240)	(2.240)	(2.240)
REALITZABLE	10.743	8.241	17.782
Clients	10.743	8.241	17.782
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	18.899	48	12.990
Fact. Activades	18.725	-	12.990
Interessos financers	24	48	-
Permisos Treball	150	-	-
DISPONIBLE	74.398	29.926	67
Caixa	148	4	67
Entitats financeres	74.250	29.922	-
TOTAL ACTIU	131.983	58.393	45.201

PASSIU	Temp 01/02	Temp 02/03	Temp 03/04
RECURSOS PROPIS	51.589	(79.864)	(86.211)
Compte de Resultats	60.101	60.101	60.101
Resultat Exercicis Anterior	111.739	(8.512)	(139.965)
Resultat exercici	(120.251)	(131.453)	(6.347)
EXIGIBLE A CURT TERMINI	76.272	135.419	122.975
Proveïdors	76.272	135.419	87.898
Entitats Financeres	-	-	35.077
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	4.122	2.838	8.437
Telèfon maig	-	-	292
CASS maig	670	-	-
Cobraments anticipat de clients	3.136	1.084	1.339
Llum maig	135	68	125
Factures activades	176	-	-
Interessos financers	5	-	5
Comissions personal	-	1.686	6.676
TOTAL PASSIU	131.983	58.393	45.201

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.**LA MASSANA VACANCES DE L'1 DE JUNY DE 2003 AL 31 DE MAIG DE 2004****(Imports en euros)**

	Temp 02/03	Temp 03/04	%
Forfets	44.786	85.471	90,84%
Equipaments esquí	8.554	8.965	4,80%
Cursets esquí	6.072	11.986	97,40%
Allotjaments hotelers	152.506	362.984	138,01%
Altres productes	19.702	26.403	34,01%
Dinars	8.274	13.694	65,51%
Convencions	-	-	-
Productes estiu	5.164	3.386	-34,43%
VENDES	245.058	512.889	109,29%
COST VENDES	-	-	
TOTAL VENDES	245.058	512.889	109,29%
COST D'ACTIVITAT	(199.083)	(413.626)	107,77%
Consumibles	(593)	(1.414)	138,45%
Arrendaments	(392)	(580)	47,96%
Manteniments	(8.547)	(2.661)	-68,87%
Transports	(5.463)	(2.729)	-50,05%
Publicitat	(57.581)	(88.111)	53,02%
Subministraments	(15.762)	(17.572)	11,48%
Tributs	(518)	(257)	-50,39%
Despeses comercials	(10.358)	(10.732)	3,61%
Despeses personal	(63.598)	(101.458)	59,53%
COST DE FUNCIONAMENT	(162.812)	(225.514)	38,51%
RESULTAT ACTIVITAT ORDINÀRIA	(116.837)	(126.251)	8,06%
Despeses Financeres	(1.086)	(4.460)	310,68%
Despeses Excepcionals	(5.763)	(697)	-87,91%
Subvenció Hble. Comú	-	132.828	-
CASH FLOW DE L'EXERCICI	(123.686)	1.420	-101,15%
Amortitzacions	(7.767)	(7.767)	0,00%
RESULTAT DE L'EXERCICI	(131.453)	(6.347)	-95,17%

Al·legacions

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

El Comú de la Massana no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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