

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ D'ORDINO
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2001

Andorra la Vella, maig del 2003

Índex

Abreviacions

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Observacions i recomanacions

Entitats participades

Al·legacions

Observacions complementàries

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

EUR: Euros

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. CONSOLIDAT COMÚ-COCNOA
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

OPERACIONS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL	PRESSUPOST MODIFICAT	COMPROMÈS	% COMPROMÈS PPOST.INICIAL	LIQUIDAT 2001		LIQUIDAT 2000	% DESV.
					PESETES	EUR		
Despeses	1.480.636.907	1.491.022.907	1.433.755.317	96,83%	1.422.529.082	8.549.571,97	1.315.061.949	8,17%
1) Despeses de personal	684.634.907	683.944.907	663.904.553	96,97%	663.752.553	3.989.233,19	546.066.546	21,55%
2) Consums de béns corrents i serveis	681.732.000	687.708.000	656.406.904	96,29%	645.332.669	3.878.527,45	673.608.249	-4,20%
3) Despeses financeres	5.125.000	5.225.000	3.777.200	73,70%	3.777.200	22.701,43	3.350.254	12,74%
4) Transferències corrents	109.145.000	114.145.000	109.666.660	100,48%	109.666.660	659.109,90	92.036.900	19,16%
Ingressos	1.523.786.000	1.620.686.000	1.549.952.725	101,72%	1.549.952.725	9.315.403,49	1.658.565.580	-6,55%
1) Impostos directes	44.800.000	44.800.000	43.923.382	98,04%	43.923.382	263.984,84	43.294.473	1,45%
2) Impostos indirectes	25.000.000	25.000.000	29.478.572	117,91%	29.478.572	177.169,79	27.844.751	5,87%
3) Taxes i altres ingressos	1.411.811.000	1.411.811.000	1.322.006.703	93,64%	1.322.006.703	7.945.420,31	1.438.653.659	-8,11%
4) Transferències corrents	26.600.000	123.500.000	123.671.441	464,93%	123.671.441	743.280,33	121.566.340	1,73%
5) Ingressos patrimonials	15.575.000	15.575.000	30.872.627	198,22%	30.872.627	185.548,23	27.206.357	13,48%
Resultat de les operacions corrents	43.149.093	129.663.093	116.197.408	269,29%	127.423.643	765.831,52	343.503.631	-62,90%
OPERACIONS DE CAPITAL								
Inversions	2.170.233.000	2.277.759.595	1.571.562.092	72,41%	857.168.790	5.151.688,18	666.330.147	28,64%
6) Inversions	2.065.233.000	2.131.759.595	1.427.665.194	69,13%	713.271.892	4.286.850,41	576.330.147	23,76%
7) Mancomunitat d'Ordino	100.000.000	141.000.000	141.000.000	141,00%	141.000.000	847.427,07	90.000.000	-36,17%
7) Transferències de capital	5.000.000	5.000.000	2.896.898	57,94%	2.896.898	17.410,71	-	-
Ingressos	710.000.000	708.200.000	550.370.555	77,52%	550.370.555	3.307.793,65	603.698.932	-8,83%
6) Alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-	-	15.120.230	-100,00%
7) Transferències de capital	710.000.000	708.200.000	550.370.555	77,52%	550.370.555	3.307.793,65	588.578.702	-6,49%
Resultat de les operacions de capital	(1.460.233.000)	(1.569.559.595)	(1.021.191.537)	69,93%	(306.798.235)	(1.843.894,53)	(62.631.215)	389,85%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	(1.417.083.907)	(1.439.896.502)	(904.994.129)	63,86%	(179.374.592)	(1.078.063,01)	280.872.416	-163,86%
Romanents pressupostos tancats								
Despeses corrents		6.480.966	6.490.255	100,14%	6.490.255	39.007,22		
1) Despeses de personal		398.237	398.237	100,00%	398.237	2.393,45		
2) Consums de béns corrents i serveis		6.082.729	6.092.018	100,15%	6.092.018	36.613,77		
Inversions		86.289.241	76.860.203	89,07%	60.167.702	361.615,17		
6) Inversions		86.289.241	76.860.203	89,07%	60.167.702	361.615,17		
RESULTAT PRESSUPOSTARI	(1.417.083.907)	(1.532.666.709)	(988.344.587)	69,74%	(246.032.549)	(1.478.685,40)		

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades pel Comú d'Ordino
Nota: La columna "EUR " ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001. (Imports en pessetes)

ACTIU	COMÚ	COCNOA	CONSOLIDAT 2001	CONSOLIDAT 2000	CONSOLIDAT EUR 2001
IMMOBILITZAT	3.922.504.226	2.817.795.995	6.740.300.221	6.321.488.929	40.510.020,20
I. Inversions destinades a l'ús públic	2.422.501.063	840.912.096	3.263.413.159	3.111.354.656	19.613.508,10
II. Immobilitzacions immaterials	106.986.945	6.040.100	113.027.045	91.769.422	679.306,22
III. Immobilitzacions materials	2.338.203.417	4.434.490.411	6.772.693.828	6.172.740.266	40.704.709,70
Amortitzacions acumulades	(1.810.331.657)	(2.463.646.612)	(4.273.978.269)	(3.778.764.873)	(25.687.126,74)
V. Inversions financeres permanents	865.144.458	-	865.144.458	724.389.458	5.199.622,91
ACTIU CIRCULANT	139.824.187	192.872.811	332.696.998	732.091.136	1.999.549,23
I. Existències	3.340.841	52.654.815	55.995.656	49.551.839	336.540,67
II. Deutors	21.145.917	3.051.396	24.197.313	80.554.380	145.428,78
III. Inversions financeres temporals	-	250.000	250.000	250.000	1.502,53
IV. Tresoreria	115.337.429	136.916.600	252.254.029	601.180.301	1.516.077,25
V. Ajustaments per periodificació	-	-	-	554.616	-
TOTAL ACTIU	4.062.328.413	3.010.668.806	7.072.997.219	7.053.580.065	42.509.569,43

PASSIU	COMÚ	COCNOA	CONSOLIDAT 2001	CONSOLIDAT 2.000	CONSOLIDAT EUR 2001
FONS PROPIS	3.544.229.560	2.784.813.747	6.329.043.307	6.155.489.743	38.038.316,37
I. Patrimoni	6.155.489.743	-	6.155.489.743	5.731.896.728	36.995.238,44
III. Resultats d'exercicis anteriors	(2.877.319.122)	2.877.319.122	-	-	-
IV. Resultat de l'exercici	266.058.939	(92.505.375)	173.553.564	423.593.015	1.043.077,93
PROV. PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-	-
ING. A DISTRIBUIR EN VARIS EXERC.	274.397.775	-	274.397.775	274.397.775	1.649.163,84
CREDITORS	243.701.078	225.855.059	469.556.137	623.692.547	2.822.089,22
TOTAL PASSIU	4.062.328.413	3.010.668.806	7.072.997.219	7.053.580.065	42.509.569,43

Font: Comú d'Ordino

Nota: La columna "CONSOLIDAT EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Nota: El balanç no s'adapta estrictament a l'establert en el PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

DEURE	COMÚ	COCNOA	CONSOLIDAT 2001	CONSOLIDAT 2000	CONSOLIDAT EUR 2001
A) DESPESES	822.688.674	979.836.838	1.802.525.512	1.690.912.729	10.833.396,51
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	39.695	-	39.695	-	238,57
2. Aprovisionaments	8.261.769	91.379.596	99.641.365	121.360.467	598.856,66
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	698.370.957	884.602.444	1.582.973.401	1.467.161.617	9.513.861,75
4. Transferències corrents	110.563.558	2.000.000	112.563.558	92.036.900	676.520,61
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	5.452.695	1.854.798	7.307.493	10.353.745	43.918,92

HAVER	COMÚ	COCNOA	CONSOLIDAT 2001	CONSOLIDAT 2000	CONSOLIDAT EUR 2001
B) INGRESSOS	1.088.747.613	887.331.463	1.976.079.076	2.114.505.784	11.876.474,44
1. Vendes i prestacions de serveis	214.166.647	857.025.976	1.071.192.623	1.099.075.596	6.437.997,33
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	17.133.028	17.133.028	-	
3. Ingressos de gestió ordinària	173.366.239	-	173.366.239	242.306.694	1.041.952,08
4. Altres ingressos de gestió ordinària	30.553.840	4.984.022	35.537.862	35.635.639	213.586,85
5. Transferències i subvencions	669.916.996	4.125.000	674.041.996	705.747.307	4.051.073,98
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	743.891	4.063.437	4.807.328	31.740.548	28.892,62
RESULTAT DE L'EXERCICI	266.058.939	(92.505.375)	173.553.564	423.593.055	1.043.077,93

Font: Comú d'Ordino

Nota: La columna "CONSOLIDAT EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament a l'establert en el PGCP.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

	COMÚ	COCNOA	TOTAL 2001	TOTAL EUR 2001
Deutors	19.676.242	26.233.470	45.909.712	275.922,93
Creditors	(242.231.403)	(249.037.133)	(491.268.536)	(2.952.583,37)
Tresoreria	115.337.429	136.916.600	252.254.029	1.516.077,25
	(107.217.732)	(85.887.063)	(193.104.795)	(1.160.583,19)
Romanents de despesa	(653.578.090)	(88.733.998)	(742.312.088)	(4.461.385,50)
Plurianuals en curs	(1.100.000.000)	-	(1.100.000.000)	(6.611.133,15)
	(1.860.795.822)	(174.621.061)	(2.035.416.883)	(12.233.101,84)

Font: Comú d'Ordino

Nota: La columna "TOTAL EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CONCEPTE	COMÚ	COCNOA	TOTAL 2001	TOTAL 2000	TOTAL EUR 2001
Resultat pressupostari liquidat	(81.665.545)	199.702.035	118.036.490	343.503.631	709.413,59
Variació d'estocs	(39.695)	6.483.512	6.443.817	3.380.034	38.728,12
Diferències de canvi	6.001	(135.656)	(129.655)	5.269	(779,24)
Resultats de l'immobilitzat	8.500	-	8.500	9.131.990	51,09
Amortitzacions de l'any	(196.894.306)	(298.488.996)	(495.383.302)	(519.039.018)	(2.977.313,61)
Dotació a les insolvències	(1.424.748)	-	(1.424.748)	(2.841.168)	(8.562,91)
Transferències de capital	550.245.555	125.000	550.370.555	584.180.927	3.307.793,65
RESULTAT	270.235.762	(92.314.105)	177.921.657	418.321.665	1.069.330,69
Modificació d'exercicis anteriors	(4.176.823)	(191.270)	(4.368.093)	5.271.350	(26.252,77)
RESULTAT NET	266.058.939	(92.505.375)	173.553.564	423.593.015	1.043.077,93

Font: Comú d'Ordino

Nota: La columna "TOTAL EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Nota: El resultat pressupostari liquidat no coincideix amb el resultat de la liquidació pressupostària.

Observacions i recomanacions

- No ha estat presentat el quadre de finançament ni el quadre de variació de capital circulant, així com tampoc 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.
- L'estat del romanent de tresoreria presentat no es correspon amb el model establert al PGCP, atès que no desglossa els drets pendents de cobrament, no desglossa les obligacions pendents de pagament, inclou la informació anomenada "Romanents de despesa" i inclou informació sobre els "plurianuals en curs", per import de 1.100.000.000 pessetes, quan no hauria d'incloure-la, ja que no formen part de les obligacions contraetes en el pressupost de l'exercici 2001. També s'ha detectat que hi ha creditors per import net de 21.712.399 pessetes compensant els saldos deutors de l'actiu, fet que es presenta adequadament classificat a l'estat del romanent de tresoreria, però que no es presenta adequadament en el balanç.
- En el balanç presentat pel Comú les amortitzacions acumulades de l'immobilitzat immaterial, que ascendeixen a 56.101.679 pessetes, no hi figuren, com hauria d'ésser, sota aquest concepte, sinó que es presenten, de forma inadequada, conjuntament amb les de l'immobilitzat material, dins l'epígraf de l'immobilitzat material.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'aquest manual de procediments.
- L'article 12 de la LGFP senyala, a l'apartat c) del punt 2, que el pressupost general ha d'incloure "les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'administració general." Tot i que a l'Ordinació de pressupost 2001 hi ha dues referències a **INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.)** i a la **MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO**, no s'han inclòs les previsions dels seus programes d'actuació. Es recomana aquesta inclusió.
- El Comú no utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació.
- L'article 33 de la LGFP estableix que: "Per al pagament material, cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva d'un càrrec del Ministeri, i de l'interventor general o interventor delegat". Es recomana que, per a exercicis futurs, la formalització dels pagaments materials s'adeqüi a allò establert en la LGFP, agrupant, de forma mancomunada, a més d'aquelles signatures de càrrecs polítics que el Comú consideri oportunes, la d'un tècnic del servei d'intervenció.
- El Comú no disposa d'un registre de contractes per tipus de contractació (concurs, subhasta, contractació directa) que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Es recomana la confecció d'aquest registre.
- Per la contractació del subministrament de carburant no s'ha seguit el procediment previst en la LCP, efectuant un concurs públic per a la seva adjudicació, sinó que s'ha procedit a una adjudicació directa mitjançant consulta telefònica prèvia a possibles proveïdors.

- Les compres de subministraments per als restaurants (COCNOA), fins al maig de l'any 2001, s'adjudicaven de forma directa, sense donar compliment a allò que estableix la LCP. A partir del mes d'octubre de 2001, en què es comencen a fer compres per restauració per la temporada desembre 2001-maig 2002, aquestes compres es fan seguint els procediments de la LCP.

Es reproduïxen a continuació aquells fets rellevants evidenciats en l'informe d'auditoria elaborat a petició del propi Comú i tramés al Tribunal de Comptes, que no han comportat cap comentari complementari per part d'aquest:

Salvetats:

- *L'Ens ha considerat com inversió un import de Cost Ptes. 56.403.000, Amortització acumulada Ptes. 14.445.000 i Valor net Ptes. 41.958.000 corresponents als honoraris per la redacció i estudi del pla general d'ordinació de la parròquia d'Ordino i del pla d'Urbanisme, de les quals Ptes. 10.810.000 formen part de la liquidació pressupostària de l'exercici 2001. Atesa la naturalesa de la despesa, que és de funcionament i no d'inversió, en l'epígraf de l'immobilitzat del balanç de situació a 31 de desembre de 2001 es presenta l'import de Ptes. 41.958.000 de forma incorrecta i Ptes. 10.810.000 figuren enregistrats incorrectament en la liquidació pressupostària, quan haurien de figurar en les despeses corrents de la liquidació pressupostària i el compte del resultat economicopatrimonial.*

- *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 de Ptes. 166.263.000 a l'exercici 2000 i Ptes. 152.058.000 a l'exercici 2001. L'Ens ha realitzat la correcció valorativa amortitzant aquests béns atès que no disposa de la informació tècnica adient per efectuar els càlculs de la provisió. No disposem de la informació necessària i suficient per calcular l'efecte sobre els Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2001 del correcte tractament de les correccions valoratives de la depreciació de caràcter reversible.*

Incerteses:

- *A data d'emissió d'aquest informe el M.I. Govern d'Andorra no havia aprovat els comptes dels exercicis 1999, 2000 i 2001 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 que 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.*

Legalitat

- *Durant l'exercici 2001 figuren enregistrades en el capítol d'inversió Ptes. 20.066.000 del que no ens consta que s'hagi contractat segons el disposat en la Llei de Contractació*

Pública atès que no s'ha seguit cap procediment, és a dir, no s'ha donat compliment als requisits de publicitat i concurrència.

- L'Ens comptabilitza en partides pressupostàries d'ingressos i despeses els moviments interns entre el magatzem central del COCNOA i altres centres de cost i per tant s'inclouen operacions en la liquidació pressupostària de despeses per import de Ptes. 152.906.000 i en la d'ingressos per Ptes. 146.343.000 que no corresponen a transaccions amb tercers. Aquesta operativa no està recollida en l'actual Llei de Finances Públiques.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les recomanacions formulades l'exercici anterior, amb les matisacions degudes, han quedat integrades en el present informe.

Entitats participades

Es transcriuen a continuació els informes d'auditoria sobre els comptes de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO i de la societat INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A, tramesos al Tribunal de Comptes per part de l'Hble. Comú d'Ordino. Aquests comptes i informe no han estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

No s'han transcrit les notes als estats financers que figuren a l'informe d'auditoria quan no es fa la menció específica de les mateixes en l'informe dels auditors. Es transcriu únicament aquelles que han estat citades dins del referit informe.

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

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Al Consell del
COMÚ D'ORDINO

1. OBJECTIU I ABAST DE L'INFORME

- 1.1 *Hem auditat els adjunts Estats i Comptes Anuals de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO (l'Ens), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2001 i el compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, la preparació i el contingut dels quals és responsabilitat de l'Ens. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els Estats i Comptes Anuals en el seu conjunt. Excepte per la limitació exposada en el paràgraf 4) a continuació, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen mitjançant la realització de proves selectives de l'evidència justificativa dels Estats i Comptes Anuals i l'avaluació de la seva presentació global, així com dels principis comptables aplicats, les estimacions realitzades i el grau de compliment de la legalitat vigent.*
- 1.2 *D'acord amb l'establert en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP) l'Ens presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte del resultat economicopatrimonial, i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 2001, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2001. Amb data 28 de maig de 2001 vam emetre l'informe d'auditoria dels Estats Financers de l'exercici 2000, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.*

2. LEGISLACIÓ APLICABLE

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

- *Llei de Contractació Pública aprovada pel Consell General de 9 de novembre de 2000.*
- *Llei qualificada de transferències als Comuns aprovada pel Consell General el 4 de novembre de 1993.*
- *Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns aprovada pel Consell General el 4 de novembre de 1993.*
- *Llei General de les Finances Públiques aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.*

- *Llei de bases de l'ordenament tributari aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.*
- *Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra*
- *Codi de l'Administració*
- *Reglament de funcionament dels Comuns*

3. SALVETATS

- 3.1. *L'Ens ha considerat com inversió de l'exercici imports per Ptes. 19.602.000 corresponents a treballs de refecció de clavegueres Ptes. 15.574.000 i a treballs d'inventari de l'estat de clavegueres Ptes. 4.028.000. L'import de Ptes. 19.602.000 es presenta dintre dels compromisos de despeses d'inversió en la liquidació pressupostària i Ptes. 7.502.000 dins les liquidacions de les despeses d'inversió en la liquidació pressupostària i en l'epígraf de l'immobilitzat del balanç de situació a 31 de desembre de 2001, si bé per la seva naturalesa haurien de figurar Ptes. 19.602.000 en els compromisos de les despeses corrents de la liquidació pressupostària i Ptes. 7.502.000 en les liquidacions de les despeses corrents de la liquidació pressupostària i en el compte del resultat economicopatrimonial.*
- 3.2. *El 10 de febrer de 1999 va ser publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra el Pla general de comptabilitat pública (PGCP). En el PGCP 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 de Ptes. 114.955.000 a l'exercici 2000 i Ptes. 88.833.000 a l'exercici 2001. L'Ens ha realitzat la correcció valorativa amortitzant aquest 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 2001 del correcte tractament de les correccions valoratives de la depreciació de caràcter reversible.*

4. LIMITACIONS

- 4.1. *L'Ens presenta en l'actiu del balanç de situació Existències per una xifra de Ptes. 6.746.000. No hem assistit al recompte físic de les mateixes efectuat per l'Ens.*

5. LEGALITAT

- 5.1 *Durant l'exercici 2001 figuren enregistrades en el capítol d'inversió Ptes. 13.422.000 corresponents a una xarxa d'aigua potable per Ptes. 8.904.000 i honoraris a tècnics per Ptes. 4.518.000, del que no ens consta que s'hagi contractat segons el disposat en la Llei de Contractació Pública. Sobre aquest import, no s'ha seguit cap procediment, és a dir, no s'ha donat compliment als requisits de publicitat i concurrència. En data 7 de novembre de 2001 s'han adjudicat mitjançant concurs públic els projectes i direccions d'obres, relacionats amb els honoraris esmentats.*

5.2 *Forma part de les despeses corrents de l'exercici 2001 un import de Ptes. 5.544.000 en concepte de serveis de lampisteria i manteniment proveïts per lampisteria Piqué i que estan suportades documentalment mitjançant un contracte de l'any 1995 no signat per les parts. Durant l'exercici 2000 es van contractar aquests serveis a través del corresponent concurs públic i el contracte ha estat signat amb data 1 de febrer de 2001. Així mateix, figuren despeses corrents per Ptes. 1.644.000 en concepte d'aprovisionaments les quals no s'han contractat atenent la Llei de contractació Pública, és a dir, sense donar compliment als requisits de publicitat i concurrència.*

6. *OPINIÓ*

Segons la nostra opinió, excepte per l'efecte de qualsevol ajustament que s'hagués posat de manifest si no tinguéssim la limitació esmentada en el paràgraf 4) anterior, i excepte per l'efecte de les salvetats esmentades en el paràgraf 3) anterior, els adjunts Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2001 expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO al 31 de desembre de 2001 i els resultats de les operacions, els recursos obtinguts i aplicats i l'execució del Pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis comptables i pressupostaris continguts en la Llei General de les Finances Públiques i el Pla General de Comptabilitat Pública del Principat d'Andorra que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Tanmateix, segons la nostra opinió, l'Ens, excepte pels aspectes descrits en el paràgraf 5) anterior, ha complert adequadament amb la legislació més important relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2001.

Andorra la Vella, 31 de maig de 2002.

GASSÓ I CIA AUDITORS, S.L.

Jordi VALLDEPÉREZ CASTILLO

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I INGRESSOS. MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO. EXERCICI 2001.
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM).
(Imports en pessetes)

OPERACIONS CORRENTS:	PRESSUPOST INICIAL	PRESSUPOST MODIFICAT	COMPROMÈS	%COMPROMÈS PPOST.INICIAL	LIQUIDAT 2001		LIQUIDAT 2000	% DESV.
					PESSETES	EUR		
Despeses	26.066.000	31.066.000	30.716.229	117,84%	30.716.228	184.608,25	24.142.498	27,23%
1) Despeses de personal	-	-	1.732.637	-	1.732.637	10.413,36	-	-
2) Consums de béns corrents i serveis	25.886.000	30.886.000	28.895.984	111,63%	28.895.983	173.668,36	24.011.824	20,34%
3) Despeses financeres	180.000	180.000	87.608	48,67%	87.608	526,53	130.674	-32,96%
4) Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos	53.693.000	53.693.000	38.309.153	71,35%	38.309.153	230.242,65	47.885.700	-20,00%
3) Taxes i altres ingressos	53.643.000	53.643.000	37.229.527	69,40%	37.229.527	223.753,96	46.695.961	-20,27%
4) Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	927.570	-100,00%
5) Ingressos patrimonials	50.000	50.000	1.079.626	2159,25%	1.079.626	6.488,68	262.169	311,81%
Resultat de les operacions corrents	27.627.000	22.627.000	7.592.924	27,48%	7.592.925	45.634,40	23.743.202	-68,02%
OPERACIONS DE CAPITAL:								
Inversions	135.127.000	170.197.000	161.252.493	119,33%	71.114.290	427.405,49	114.955.386	-38,14%
6) Inversions	135.127.000	170.197.000	161.252.493	119,33%	71.114.290	427.405,49	114.955.386	-38,14%
Ingressos	107.500.000	148.500.000	141.000.000	131,16%	141.000.000	847.427,07	90.000.000	56,67%
7) Transferències de capital	107.500.000	148.500.000	141.000.000	131,16%	141.000.000	847.427,07	90.000.000	56,67%
Resultat de les operacions de capital	(27.627.000)	(21.697.000)	(20.252.493)	73,31%	69.885.710	420.021,58	(24.955.386)	-380,04%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	930.000	(12.659.569)	-	77.478.635	465.655,97	(1.212.184)	-6491,66%
Romanents incorporats								
6) Inversions	-	31.290.034	18.218.429	-	18.218.429	109.494,96		
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	(30.360.034)	(30.877.998)	-	59.260.206	356.161,01		

Nota: La columna " EUR " ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

BALANÇ. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

COMPTE	ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A) IMMOBILITZAT	666.352.800	603.817.183	4.004.860,99
	I. Inversions destinades a l'ús general	808.527.014	719.693.791	4.859.345,22
200	Terrenys i béns naturals	10.063.000	10.063.000	60.479,85
201	Infraestructures i altres béns d'ús públic	798.464.014	709.630.791	4.798.865,37
	II. Immobilitzacions immaterials	145.000	-	871,47
215	Aplicacions informàtiques	145.000	-	871,47
	III. Immobilitzacions materials	11.503.846	11.149.350	69.139,51
223	Maquinària	3.659.810	3.616.814	21.995,90
224	Utilitatge	18.915	18.915	113,68
227	Equips per a procés d'informació	311.500	-	1.872,15
229	Altres immobilitzat material	7.513.621	7.513.621	45.157,77
	Amortitzacions acumulades	(153.823.060)	(127.025.958)	(924.495,21)
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	(153.823.060)	(127.025.958)	(924.495,21)
	C) ACTIU CIRCULANT	110.889.818	59.975.460	666.461,23
	I. Existències	6.746.829	5.651.720	40.549,26
300	Existències	6.746.829	5.651.720	40.549,26
	II. Deutors	1.038.927	1.301.178	6.244,08
430	Deutors per drets reconeguts.Ppost. corrent	5.620.097	1.296.408	33.777,46
431	Deutors per drets reconeguts.Ppost. tancat	31.404	4.770	188,74
433	Drets anul·lats del pressupost corrent	(6.238.378)	(26.599)	(37.493,41)
437	Devolució d'ingressos	6.238.378	26.599	37.493,41
446	Formalització d'ingressos no pressupostaris	-	-	-
490	Provisions per a insolvències	(4.612.574)	-	(27.722,13)
521	Deutes a curt termini	-	-	-
555	Partides pendents d'aplicació	-	-	-
	IV. Tresoreria	103.104.062	53.022.562	619.667,89
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	103.104.062	49.794.456	619.667,89
578	Moviments interns de tresoreria	-	-	-
579	Formalització	-	3.228.106	-
	TOTAL ACTIU	777.242.618	663.792.643	4.671.322,21

COMPTE	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A) FONS PROPIS	723.190.179	606.375.725	4.346.460,51
	I. Patrimoni	797.060.234	656.060.234	4.790.428,49
100	Patrimoni	797.060.234	656.060.234	4.790.428,49
	III. Resultats d'exercicis anteriors	(49.684.509)	(47.275.423)	(298.609,91)
121	RESULTATS NEGATIU EXERCICIS ANTERIORS	(49.684.509)	(47.275.423)	(298.609,91)
	IV. Resultats de l'exercici	(24.185.546)	(2.409.086)	(145.358,06)
129	RESULTATS DE L'EXERCICI	(24.185.546)	(2.409.086)	(145.358,06)
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	54.052.439	57.416.918	324.861,70
	III. Creditors	54.052.439	57.416.918	324.861,70
400	Creditors per obligacions rec. Ppost. corrent	44.555.925	49.163.513	267.786,50
401	Creditors per oblig. rec. Ppost. tancats	139.702	-	839,63
408	Creditors per devolució d'ingressos	-	-	-
416	Formalització pagaments no pressupostaris	-	-	-
419	Altres creditors no pressupostaris	9.177.353	8.253.405	55.157,00
476	Organismes de previsió social, creditors	179.459	-	1.078,57
559	Altres partides pendents d'aplicació	-	-	-
	TOTAL PASSIU	777.242.618	663.792.643	4.671.322,21

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

COMPTES	DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A) Despeses			
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
	2. Aprovisionaments	671.709	3.888.734	4.037,05
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	671.709	3.888.734	4.037,05
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	-	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	58.175.159	43.905.141	349.639,75
	a) Despeses de personal	1.732.637	-	10.413,36
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	1.533.308	-	9.215,37
642, 644	a2) Càrregues socials	199.329	-	1.197,99
645	b) Prestacions socials	-	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	26.797.102	22.940.209	161.053,83
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	26.797.102	22.940.209	161.053,83
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	4.612.574	-	27.722,13
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	4.612.574	-	27.722,13
	e) Altres despeses de gestió	24.945.238	20.834.258	149.923,90
62	e1) Serveis exteriors	24.945.238	20.834.258	149.923,90
63	e2) Tributs	-	-	-
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	87.608	130.674	526,53
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	87.608	130.674	526,53
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	3.055.105	-	18.361,55
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	1.591.201	-	9.563,31
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.463.904	-	8.798,24
	Total Deure	61.901.973	47.793.875	372.038,35
	RESULTAT DE L'EXERCICI			

COMPTE	HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	B) Ingressos			
	1. Vendes i prestacions de serveis	36.636.801	43.914.976	220.191,61
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	36.636.801	43.914.976	220.191,61
(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	-	-	-
	a) Ingressos tributaris	-	-	-
720	a1) Impostos estatals	-	-	-
725	a2) Impostos locals	-	-	-
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	-	-	-
732	a4) Impostos especials	-	-	-
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	-	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-	-
735	a7) Cànon STA / FEDA	-	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	-	-	-
743	a10) Taxes fiscals	-	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.079.626	542.243	6.488,68
773	a) Reintegraments	-	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	-	280.074	-
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	280.074	-
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.079.626	262.169	6.488,68
763,765,769	f1) Altres interessos	1.079.626	262.169	6.488,68
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-	-
	5. Transferències i subvencions	-	927.570	-
750	a) Transferències corrents	-	-	-
751	b) Subvencions corrents	-	-	-
755	c) Transferències de capital	-	927.570	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-	-
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-	-
	Total Haver	37.716.427	45.384.789	226.680,29
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	24.185.546	2.409.086	145.358,06

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

FONS APLICATS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001	FONS OBTINGUTS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	35.104.871	24.853.666	210.984,52	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	37.716.427	45.384.789	226.680,29
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	671.709	3.888.734	4.037,05	a) Vendes	-	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
c) Serveis exteriors	24.945.238	20.834.258	149.923,90	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-	-
d) Tributs	-	-	-	d) Impostos indirectes	-	-	-
e) Despeses de personal	1.732.637	-	10.413,36	e) Taxes, preus públics i contribucions	36.636.801	43.914.976	220.191,61
f) Prestacions socials especials	-	-	-	f) Transferències i subvencions	-	927.570	-
g) Transferències i subvencions	-	-	-	g) Ingressos financers	1.079.626	262.169	6.488,68
h) Despeses financeres	87.608	130.674	526,53	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos exce.	-	280.074	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	3.055.105	-	18.361,55	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	4.612.574	-	27.722,13	2. Aportacions a fons patrimonial	141.000.000	90.000.000	847.427,07
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	141.000.000	90.000.000	847.427,07
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	-	3. Subvencions de capital	-	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	89.332.719	114.955.386	536.900,45	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
a) Destinats a l'ús general	88.833.223	114.955.386	533.898,42	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	145.000	-	871,47	a) En adscripció	-	-	-
c) Immobilitzacions materials	354.496	-	2.130,56	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	124.437.590	139.809.052	747.884,98	TOTAL ORÍGENS	178.716.427	135.384.789	1.074.107,36
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	54.278.837		326.222,38	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		4.424.263	
(Augment del capital circulant)				(Disminució del capital circulant)			

Variació del capital circulant	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	1.095.109	-	-	3.212.079	6.581,74	-
2. Deutors	-	262.251	-	33.787.910	-	1.576,16
a) Pressupostaris		262.251		33.787.910		1.576,16
b) No pressupostaris						
c) Per administració de recursos d'altres ens						
3. Creditors	4.467.886	1.103.407	-	46.821.907	26.852,54	6.631,61
a) Pressupostaris	4.467.886			44.317.398	26.852,54	
b) No pressupostaris		1.103.407		2.504.509		6.631,61
c) Per administració de recursos d'altres ens						
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions						
b) Préstecs rebuts i altres conceptes						
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-	-	-
7. Tresoreria	50.081.500	-	79.397.633	-	300.995,88	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-	-	-
TOTAL	55.644.495	1.365.658	79.397.633	83.821.896	334.430,15	8.207,77
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	54.278.837			4.424.263	326.222,38	

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

Conceptes	2001	EUR 2001
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici	1.038.927	6.244,08
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	5.620.097	33.777,46
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	31.404	188,74
d'operacions comercials (*)	-	-
de recursos d'altres ens públics	-	-
d'altres operacions no pressupostàries	-	-
MENYS= saldos de dubtós cobrament	(4.612.574)	(27.722,13)
MENYS= ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici	54.052.439	324.861,70
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	44.555.925	267.786,50
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	139.702	839,63
de pressupost d'ingressos. Devolucions	-	-
d'operacions comercials (*)	-	-
de recursos d'altres organismes públics	-	-
d'altres operacions no pressupostàries	9.356.812	56.235,57
MENYS= pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici	103.104.062	619.667,89
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	-	-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	50.090.550	301.050,27
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)	50.090.550	301.050,27

(*) Només Organismes Autònoms no Administratius

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

CONCEPTE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
Variació d'estocs	1.095.109	(3.212.079)	6.581,74
Dotació a provisions	(4.612.754)		(27.723,21)
Diferències de canvi	180		1,08
Modif. drets i obligacions exercicis anteriors	(1.463.904)		(8.798,24)
Amortitzacions de l'any	(26.797.102)	(22.940.209)	(161.053,83)
RESULTAT DE L'EXERCICI	(24.185.546)	(2.409.086)	(145.358,06)

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.

*Al Consell d'Administració
d'Iniciatives Turístiques d'Andorra, S.A.*

- 1. Hem auditat els adjunts estats financers d'Iniciatives Turístiques d'Andorra, S.A. (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2001, així com el compte de resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la preparació i el contingut dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt que s'ha fonamentat en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen mitjançant la realització de proves selectives de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.*
- 2. Els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç a més de les xifres de l'exercici 2001, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als estats financers de l'exercici 2001. Amb data 18 de maig de 2001 vam emetre l'informe d'auditoria relatiu als estats financers de l'exercici 2000 en el qual expressaven una opinió amb una salvetat per incertesa.*
- 3. Al 31 de desembre de 2001 els fons propis de la Societat són inferiors al seu capital social com a conseqüència dels resultats negatius obtinguts en exercicis anteriors. Per equilibrar aquesta desequilibri patrimonial la Societat haurà d'obtenir resultats positius en el futur.*
- 4. Segons la nostra opinió excepte pels efectes de qualsevol ajustament que es podria posar de manifest si coneguéssim el desenllaç de la incertesa esmentada en el paràgraf 3) anterior, els estats financers adjunts expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Iniciatives Turístiques d'Ordino, S.A. al 31 de desembre de 2001, dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats aplicats uniformement.*

*Andorra la Vella, 31 de maig de 2002
GASSÓ I CIA AUDITORS, S.L.*

Jordi VALLDEPÉREZ CASTILLO

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I INGRESSOS. EXERCICI 2001.
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM).
(Imports en pessetes)

	PRESSUPOST INICIAL	PRESSUPOST MODIFICAT	COMPROMÈS	%COMPROMÈS PPOST.INICIAL	LIQUIDAT 2001		LIQUIDAT 2000	% DESV.
					PESETES	EUR		
Despeses	287.461.000	287.461.000	264.442.277	91,99%	264.102.276	1.587.286,65	259.491.301	1,78%
Despeses de personal	41.415.000	41.415.000	39.925.660	96,40%	39.925.660	239.958,05	33.050.516	20,80%
Consums de béns corrents i serveis	230.646.000	230.646.000	209.963.363	91,03%	209.623.362	1.259.861,78	213.099.918	-1,63%
Despeses financeres	400.000	400.000	453.254	113,31%	453.254	2.724,11	340.867	32,97%
Transferències corrents	15.000.000	15.000.000	14.100.000	94,00%	14.100.000	84.742,71	13.000.000	8,46%
Ingressos	293.879.000	293.879.000	267.878.518	91,15%	267.878.518	1.609.982,32	261.622.317	2,39%
Taxes i altres ingressos	208.479.000	208.479.000	180.292.168	86,48%	180.292.168	1.083.577,75	185.779.500	-2,95%
Transferències corrents	85.300.000	85.300.000	87.300.001	102,34%	87.300.001	524.683,57	75.486.673	15,65%
Ingressos patrimonials	100.000	100.000	286.349	286,35%	286.349	1.720,99	356.144	-19,60%
Resultat de les operacions corrents	6.418.000	6.418.000	3.436.241	53,54%	3.776.242	22.695,67	2.131.016	77,20%
Inversions	6.418.000	6.418.000	3.347.650	52,16%	3.347.650	20.119,78	6.920.000	-51,62%
Inversions	6.418.000	6.418.000	3.347.650	52,16%	3.347.650	20.119,78	6.920.000	-51,62%
Ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultat de les operacions de capital	(6.418.000)	(6.418.000)	(3.347.650)	52,16%	(3.347.650)	(20.119,78)	(6.920.000)	-51,62%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	-	88.591	-	428.592	2.575,89	(4.788.984)	-108,95%
Romanent incorporat despesa corrent		112.500	112.500		112.500	676,14		
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	(112.500)	(23.909)	-	316.092	1.899,75		

Nota: La columna "EUR" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

BALANÇ. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

COMPTE	ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A) IMMOBILITZAT	8.220.343	7.826.744	49.405,26
	II. Immobilitzacions immaterials	1.447.850	647.850	8.701,75
215	Aplicacions informàtiques	1.447.850	647.850	8.701,75
	III. Immobilitzacions materials	15.877.511	13.329.861	95.425,76
222	Instal·lacions tècniques	3.624.036	1.974.835	21.780,90
224	Utilitatge	2.001.982	1.442.905	12.032,15
226	Mobiliari	1.640.624	1.352.752	9.860,35
227	Equips per a procés d'informació	3.670.869	3.619.369	22.062,37
228	Vehicles	4.940.000	4.940.000	29.690,00
	Amortitzacions acumulades	(9.105.018)	(6.150.967)	(54.722,26)
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	(9.105.018)	(6.150.967)	(54.722,26)
	C) ACTIU CIRCULANT	33.877.723	31.713.187	203.609,22
	I. Existències	453.041	327.106	2.722,83
300	Existències	453.041	327.106	2.722,83
	II. Deutors	24.631.852	25.390.857	148.040,41
430	Deutors per drets reconeguts.Ppost. corrent	23.568.346	28.192.764	141.648,61
431	Deutors per drets reconeguts.Ppost. tancat	787.146	1.000	4.730,84
433	Drets anul·lats del pressupost corrent	(260.307)	(45.570)	(1.564,48)
437	Devolució d'ingressos	260.307	45.570	1.564,48
521	Deutes a curt termini	10.902	30.820	65,52
555	Partides pendents d'aplicació	319	(3.755.572)	1,92
558	Bestreta de caixa fixa pendent d'aplicació	265.139	921.845	1.593,52
	IV. Tresoreria	8.792.830	5.995.224	52.845,97
570	Caixa	577.058	323.808	3.468,19
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	8.215.772	5.671.416	49.377,78
	TOTAL ACTIU	42.098.066	39.539.931	253.014,47

COMPTE	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A) FONS PROPIS	8.612.007	7.713.313	51.759,20
	I. Patrimoni	10.000.000	10.000.000	60.101,21
100	Patrimoni	10.000.000	10.000.000	60.101,21
	III. Resultats d'exercicis anteriors	(2.286.687)	(1.856.478)	(13.743,27)
121	RESULTATS NEGATIU EXERCICIS ANTERIORS	(2.286.687)	(1.856.478)	(13.743,27)
	IV. Resultats de l'exercici	898.694	(430.209)	5.401,26
129	RESULTATS DE L'EXERCICI	898.694	(430.209)	5.401,26
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	33.486.059	31.826.618	201.255,27
	III. Creditors	33.486.059	31.826.618	201.255,27
400	Creditors per obligacions rec. Ppost. corrent	31.597.433	31.149.983	189.904,40
401	Creditors per oblig. rec. Ppost. tancats	-	-	-
476	Organismes de previsió social, creditors	657.590	297.028	3.952,20
561	Dipòsits rebuts a curt termini	1.231.036	379.607	7.398,68
	TOTAL PASSIU	42.098.066	39.539.931	253.014,47

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

COMPTE	DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
71	A) Despeses			
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	129.987	-
	2. Aprovisionaments	153.204.043	163.041.299	920.774,84
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	153.204.043	163.041.299	920.774,84
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	-	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	98.840.042	84.461.250	594.040,62
	a) Despeses de personal	39.925.660	33.050.516	239.958,05
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	34.952.823	28.851.506	210.070,70
642, 644	a2) Càrregues socials	4.972.837	4.199.010	29.887,35
645	b) Prestacions socials	-	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.954.051	2.413.786	17.754,20
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.954.051	2.413.786	17.754,20
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-	-
	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	55.506.980	48.655.618	333.603,67
62	e1) Serveis exteriors	55.255.231	48.511.787	332.090,63
63	e2) Tributs	244.851	142.293	1.471,58
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	6.898	1.538	41,46
	f) Despeses financeres i assimilables	453.254	340.867	2.724,11
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	453.254	340.867	2.724,11
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	97	463	0,58
	4. Transferències corrents	14.100.000	13.000.000	84.742,71
650	a) Transferències corrents	14.100.000	13.000.000	84.742,71
651	b) Subvencions corrents	-	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	53.997	-
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	53.997	-
	Total Deure	266.144.085	260.686.533	1.599.558,17
	RESULTAT DE L'EXERCICI (ESTALVI)	898.694		5.401,26

COMPTE	HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	B) Ingressos			
	1. Vendes i prestacions de serveis	178.255.028	183.526.987	1.071.334,29
700,701,702,703,704	a) Vendes	1.761.083	1.510.287	10.584,32
705,741,742	b) Prestacions de serveis	177.518.784	183.382.693	1.066.909,38
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	(1.024.839)	(1.365.993)	(6.159,41)
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	125.935	-	756,88
	3. Ingressos de gestió ordinària	-	-	-
	a) Ingressos tributaris	-	-	-
720	a1) Impostos estatals	-	-	-
725	a2) Impostos locals	-	-	-
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	-	-	-
732	a4) Impostos especials	-	-	-
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	-	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-	-
735	a7) Cànon STA / FEDA	-	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	-	-	-
743	a10) Taxes fiscals	-	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.251.049	1.234.076	7.518,96
773	a) Reintegraments	-	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	964.700	877.932	5.797,96
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	964.700	877.932	5.797,96
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	286.349	356.144	1.720,99
763,765,769	f1) Altres interessos	286.349	356.144	1.720,99
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-	-
	5. Transferències i subvencions	87.300.001	75.486.673	524.683,57
750	a) Transferències corrents	87.300.001	74.600.000	524.683,57
751	b) Subvencions corrents	-	886.673	-
755	c) Transferències de capital	-	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	110.766	8.588	665,72
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	47.601	8.588	286,09
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	63.165	-	379,63
	Total Haver	267.042.779	260.256.324	1.604.959,43
	RESULTAT DE L'EXERCICI (DESESTALVI)		430.209	

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

FONS APLICATS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001	FONS OBTINGUTS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	263.190.034	258.272.747	1.581.803,96	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	267.042.779	260.275.677	1.604.959,43
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	129.987	-	a) Vendes	736.244	144.294	4.424,92
b) Aprovisionaments	153.204.043	163.041.299	920.774,84	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	125.935	-	756,88
c) Serveis exteriors	55.255.231	48.511.787	332.090,63	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-	-
d) Tributs	244.851	142.293	1.471,58	d) Impostos indirectes	-	-	-
e) Despeses de personal	39.925.660	33.050.516	239.958,05	e) Taxes, preus públics i contribucions	177.518.784	183.382.693	1.066.909,38
f) Prestacions socials especials	-	-	-	f) Transferències i subvencions	87.300.001	75.486.673	524.683,57
g) Transferències i subvencions	14.100.000	13.000.000	84.742,71	g) Ingressos financers	286.349	356.144	1.720,99
h) Despeses financeres	453.351	341.330	2.724,69	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos exce.	1.075.466	905.873	6.463,68
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	6.898	55.535	41,46	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 altres altes d'immobilitzat	3.347.650	6.920.000	20.119,78	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
a) Destinats a l'ús general	-	-	-	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	800.000	647.850	4.808,10	a) En adscripció	-	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.547.650	6.272.150	15.311,68	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	266.537.684	265.192.747	1.601.923,74	TOTAL ORÍGENS	267.042.779	260.275.677	1.604.959,43
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	505.095		3.035,68	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		4.917.070	
(Augment del capital circulant)				(Disminució del capital circulant)			

Variació del capital circulant	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	125.935	-	-	129.987	756,88	-
2. Deutors	-	3.838.272	11.616.134	-	-	23.068,48
a) Pressupostaris		3.838.272	11.616.134			23.068,48
b) No pressupostaris						
c) Per administració de recursos d'altres ens						
3. Creditors	-	1.659.441	713.001	22.831.239	-	9.973,44
a) Pressupostaris		447.450		22.831.239		2.689,23
b) No pressupostaris		1.211.991	713.001			7.284,21
c) Per administració de recursos d'altres ens						
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	19.918	30.820	-	-	119,71
a) Emprèstits i altres emissions						
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		19.918	30.820			119,71
6. Altres comptes no bancaris	3.099.185	-	-	2.081.824	18.626,48	-
7. Tresoreria	2.797.606	-	7.766.025	-	16.813,95	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6.022.726	5.517.631	20.125.980	25.043.050	36.197,31	33.161,63
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	505.095			4.917.070	3.035,68	

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

	Exercici 2001	Exercici 2000	%	EUR 2001
Deutors	24.631.533	29.236.513	-15,75%	148.038,49
Creditors	(33.485.740)	(31.826.618)	5,21%	(201.253,35)
Tresoreria	8.792.830	2.149.568	309,05%	52.845,97
Romanent de tresoreria	(61.377)	(440.537)	-86,07%	(368,88)
Obligacions reconegudes no liquidades	(340.000)	(112.500)	202,22%	(2.043,44)
Endeutament	(401.377)	(553.037)	-27,42%	(2.412,32)

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

CONCEPTE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
Resultat de les operacions corrents pressupost	3.663.742	2.131.016	22.019,53
Variació d'estocs	125.935	(129.987)	756,88
Diferències de canvi	(97)	(463)	(0,58)
Modificacions resultat exercicis anteriors	63.165	(16.989)	379,63
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	(2.954.051)	(2.413.786)	(17.754,20)
RESULTAT DE L'EXERCICI	898.694	(430.209)	5.401,26

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Al·legacions

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

El Comú d'Ordino no ha presentat al·legacions

Observacions complementàries

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