

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS DE
CANILLO, ENCAMP, ORDINO, LA MASSANA, ANDORRA LA
VELLA, SANT JULIÀ DE LÒRIA I ESCALDES-ENGORDANY,
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2004**

Índex

| | |
|--|-----|
| - Informe relatiu al Comú de Canillo | 3 |
| - Informe relatiu al Comú d'Encamp | 44 |
| - Informe relatiu al Comú d'Ordino | 85 |
| - Informe relatiu al Comú de La Massana | 136 |
| - Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella..... | 164 |
| - Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria | 188 |
| - Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany | 218 |

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

Andorra la Vella, juny del 2006

Índex

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

Abreviacions

| | |
|--------|---|
| LGFP: | Llei general de les finances públiques |
| LFC: | Llei de les finances comunals |
| LCP: | Llei de contractació pública |
| LQDCC: | Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns |
| LQTC: | Llei qualificada de transferències als Comuns |
| LFP: | Llei de la funció pública |
| PGCP: | Pla general de comptabilitat pública |
| BOPA: | Butlletí Oficial del Principat d'Andorra |
| €: | Euros |

Antecedents i marc legal

Antecedents

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec de fiscalitzar els comptes dels comuns i dels òrgans que en depenen.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Comú de Canillo, i posteriorment a disposició del Consell General, els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb els comptes d'aquest Comú corresponents a l'exercici 2004.

Formen també part del present informe els resultats dels treballs de fiscalització dels comptes de les entitats públiques comunals següents: **ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA) i PALAU DE GEL (2003 i 2004).**

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis i altres normes reguladores dels ingressos i de les despeses dels comuns, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix l'ordinació del pressupost, la LGFP, la LFC i la LCP.

Per dur a terme el nostre treball, ens hem basat en les normes d'auditoria del sector públic general i internacionalment acceptades (INTOSAI, IFAC), per verificar el compliment de la legalitat en la gestió econòmica, financera, pressupostària i patrimonial, així com verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'Informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats en l'exercici 2004 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

En el cas de l'entitat pública comunal, els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a l'auditoria financera rebuda pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquesta han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable al Comú de Canillo, sense perjudici de les modificacions posteriors que hi pugui haver i que aquí no es detallen, és la següent:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de les finances comunals, de 27 de juny de 2003.
- Llei de la contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de 27 de juny de 2003 de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell el 20 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de març de 2004.

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

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú de Canillo de l'exercici 2004 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

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

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

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2004

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

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

RESULTAT : **0,00**

0,00 5.164.583,31

Font: Comú de Canillo

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

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

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

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

Font: Comú de Canillo

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Núm. compte | ACTIU | 2004 | 2003 |
|--------------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| | A) Immobilitzat | 52.135.071,97 | 50.897.921,95 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 3.841.099,18 | 2.350.098,71 |
| 200 | 1. Terrenys i béns naturals | 18.000,00 | - |
| 201 | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 3.823.099,18 | 2.350.098,71 |
| 202 | 3. Béns comunals | - | - |
| 208 | 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | - | - |
| (292) | 5. Provisions | - | - |
| | II. Immobilitzacions immaterials | - | - |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | - | - |
| 212 | 2. Propietat industrial | - | - |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 27.453,60 | 27.453,60 |
| 216 | 4. Propietat intel·lectual | - | - |
| 217 | 5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | - | - |
| (281) | 6. Amortitzacions | (27.453,60) | (27.453,60) |
| | III. Immobilitzacions materials | 27.347.464,18 | 27.119.264,18 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 40.558.797,00 | 38.813.147,49 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 752.198,44 | 688.233,09 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 383.488,48 | 195.608,27 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 3.019.950,49 | 2.935.820,25 |
| (282) | 5. Amortitzacions | (17.366.970,23) | (15.513.544,92) |
| 23 | IV. Inversions gestionades | - | - |
| | V. Inversions financeres permanents | 20.946.508,61 | 21.428.559,06 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | 12.764.212,11 | 12.764.212,11 |
| 252,253,257 | 2. Altres inversions i crèdits a llarg termini | 8.194.857,65 | 8.676.908,10 |
| 260,265 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | - | - |
| (297) | 4. Provisions | (12.561,15) | (12.561,15) |
| 27 | B) Despeses a distribuir en diversos exercicis | - | - |
| | C) Actiu circulant | 6.049.431,94 | 2.287.850,36 |
| | 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 | 1.667.373,94 | 1.034.728,62 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 1.652.665,30 | 1.009.516,51 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | 79.763,58 | 112.378,00 |
| 45 | 3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | - | - |
| 470,471 | 4. Administracions públiques | - | - |
| 550,555,558 | 5. Altres deutors | 2.661,33 | 2.489,76 |
| (490) | 6. Provisions | (67.716,27) | (89.655,65) |
| | III. Inversions financeres temporals | 482.050,45 | 482.050,45 |
| 540,541,546,(549) 542,543,544,545 | 1. Cartera de valors a curt termini | 482.050,45 | 482.050,45 |
| 547,548 | 2. Altres inversions i crèdits a curt termini | - | - |
| 564,566 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | - | - |
| (597), (598) | 4. Provisions | - | - |
| 57 | IV. Tresoreria | 3.900.007,55 | 771.071,29 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | - | - |
| | TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C) | 58.184.503,91 | 53.185.772,31 |

| Núm. compte | PASSIU | 2004 | 2003 |
|-----------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) Fons propis | 31.523.124,96 | 24.141.653,69 |
| | I. Patrimoni | (1.916.311,93) | (1.916.311,93) |
| 100 | 1. Patrimoni | 14.366.903,74 | 14.366.903,74 |
| 101 | 2. Patrimoni rebut en adscripció | - | - |
| 103 | 3. Patrimoni rebut en cessió | - | - |
| (107) | 4. Patrimoni lliurat en adscripció | - | - |
| (108) | 5. Patrimoni lliurat en cessió | (16.283.215,67) | (16.283.215,67) |
| 11 | II. Reserves | - | - |
| | III. Resultats d'exercicis anteriors | 26.057.965,62 | 22.765.639,98 |
| 120 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | 6.477.613,00 | 3.185.287,36 |
| (121) | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | 19.580.352,62 | 19.580.352,62 |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 7.381.471,27 | 3.292.325,64 |
| 13 | B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | - | - |
| 14 | C) Provisions per a riscos i despeses | - | - |
| | D) Creditors a llarg termini | 24.517.365,87 | 25.845.608,22 |
| | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables | - | - |
| 150 | 1. Obligacions i bons | - | - |
| 155 | 2. Deutes representats en altres valors negociables | - | - |
| 156 | 3. Interessos d'obligacions i altres valors | - | - |
| 158,159 | 4. Deutes en moneda estrangera | - | - |
| | II. Altres deutes a llarg termini | 24.517.365,87 | 25.845.608,22 |
| 170,176 | 1. Deutes amb entitats de crèdit | 24.517.365,87 | 25.845.608,22 |
| 171,173,177 | 2. Altres deutes | - | - |
| 178,179 | 3. Deutes en moneda estrangera | - | - |
| 180,185 | 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | - | - |
| 259 | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits | - | - |
| | E) Creditors a curt termini | 2.144.013,08 | 3.198.510,40 |
| | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables | - | - |
| 500 | 1. Obligacions i bons a curt termini | - | - |
| 505 | 2. Deutes representats en altres valors negociables | - | - |
| 506 | 3. Interessos d'obligacions i altres valors | - | - |
| 508,509 | 4. Deutes en moneda estrangera | - | - |
| | II. Deutes amb entitats de crèdit | 1.323.487,99 | 1.213.672,61 |
| 520 | 1. Préstecs i altres deutes | 1.323.487,99 | 1.213.672,61 |
| 526 | 2. Deutes per interessos | - | - |
| | III. Creditors | 820.525,09 | 1.984.837,79 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 619.170,72 | 1.808.097,96 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 180.883,54 | 176.739,83 |
| 45 | 3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | - | - |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | - | - |
| 521,523,527,528 | 5. Altres creditors | 20.470,83 | - |
| 529,550,554,559 | | | - |
| 560,561 | 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | - | - |
| 485,585 | 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) | 58.184.503,91 | 53.185.772,31 |

Font: Comú de Canillo

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

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

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

| Comptes | Haver | 2004 | 2003 |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|
| | B) Ingressos | | |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | 584.210,98 | 2.205.192,86 |
| 700,701,702,703,704 | a) Vendes | - | - |
| 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | 584.210,98 | 2.205.192,86 |
| (708),(709) | c) Devolucions i ràpels sobre vendes | - | - |
| 71 | 2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| | 3. Ingressos de gestió ordinària | 5.194.300,73 | 9.854.322,10 |
| | a) Ingressos tributaris | 5.194.300,73 | 9.854.322,10 |
| 720 | a1) Impostos estatals | - | - |
| 725 | a2) Impostos locals | 240.294,97 | 399.855,36 |
| 730 | a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats | 1.368.641,00 | 1.130.776,64 |
| 732 | a4) Impostos especials | - | - |
| 733 | a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres | - | - |
| 734 | a6) Impost sobre mercaderies indirecte | - | - |
| 735 | a7) Cànon STA/FEDA | - | - |
| 739 | a8) Altres impostos | - | - |
| 740 | a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats | 3.585.364,76 | 8.323.690,10 |
| 743 | a10) Taxes fiscals | - | - |
| 744 | a11) Contribucions especials | - | - |
| 729 | b) Cotitzacions socials | - | - |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 3.844.230,33 | 2.021.936,81 |
| 773 | a) Reinteguments | - | - |
| 78 | b) Treballs realitzats per a l'entitat | - | - |
| | c) Altres ingressos de gestió | 12.980,01 | 275.336,51 |
| 775,776,777 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 12.980,01 | 275.336,51 |
| 790 | c2) Excés de provisions de riscos i despeses | - | - |
| 760 | d) Ingressos de participacions en capital | 3.696.403,21 | 1.730.500,68 |
| 761,762 | e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat | - | - |
| | f) Altres ingressos i ingressos assimilats | 134.847,11 | 16.099,61 |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | 134.847,11 | 16.099,61 |
| 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | - | - |
| 768 | g) Diferències positives de canvi | - | 0,01 |
| | 5. Tranferències i subvencions | 5.773.508,47 | 4.626.390,18 |
| 750 | a) Transferències corrents | 5.770.508,47 | 4.622.785,12 |
| 751 | b) Subvencions corrents | 3.000,00 | 3.605,06 |
| 755 | c) Transferències de capital | - | - |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 1.188,31 | 196.535,49 |
| 770,771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | - | - |
| 772 | b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | - | - |
| 774 | c) Beneficis per operacions d'endeutament | - | - |
| 778 | d) Ingressos extraordinaris | 391,00 | 63,01 |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 797,31 | 196.472,48 |
| | Total Haver | 15.397.438,82 | 18.904.377,44 |
| | | - | - |

Font : Comú de Canillo

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

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

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

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

Font: Comú de Canillo

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

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

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de Canillo

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

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

Font: Comú de Canillo

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

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

- El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 864.692 €. Per aquestes consignacions no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa, tenint en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2003 era negatiu, ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries, per l'exercici de 2004, del mateix import. Tampoc s'ha disposat d'un finançament específic pels suplements de crèdit, que ascendeixen a 672.948 €.

- La LFC preveu, en el seu article 82, les mesures a prendre en el cas en que el pressupost es liquidi amb romanent de tresoreria negatiu. L'Estat de Romanent de Tresoreria de l'exercici 2003 era negatiu en 910.659 €, als quals s'havien d'afegir els 3.652.920 € corresponents a transferències rebudes del Govern i no aplicades a inversió que no havien estat comptabilitzades com a romanent de tresoreria afectat, sense que s'hagi trobat constància de que el Comú hagi pres les mesures recollides en el referit article.

- L'estat de romanent de tresoreria formulat no inclou cap quantitat en concepte de romanent afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, almenys per l'import de 5.226.596 €, que correspon a la part de transferències als Comuns rebudes i encara no aplicades a inversions. D'altra banda, el Comú presenta un romanent de tresoreria superior en 746.092 € al que resultaria d'aplicar els criteris que deriven del PGCP.

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

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

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

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

- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

En relació amb l'endeutament

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

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 8.091.227 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

- El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades, pel fet que la situació actual és conseqüència de les practiques anteriors a les limitacions imposades per la LFC. Així doncs, es constata que una de les entitats participades té formalitzades pòlisses de crèdit per imports sensiblement superiors als que en realitat disposa.

No obstant, atès que la LFC determina que "constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació", la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en cas d'haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la formula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2004, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del TITOL III, Capítol III, Endeutament, i del TITOL V, Pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe:

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

Imports en euros sense decimals.

Relatives a la contractació

- S'han detectat adjudicacions d'obres per imports de 200.959 € (instal·lacions elèctriques), 157.840 € (construcció de carreteres) i 139.285 € (instal·lacions per calefacció), sense que les empreses adjudicatàries hagin presentat la classificació administrativa, requisit imprescindible per contractar d'acord amb l'article 55 de la LCP.

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 81.637 € (subministrament de mampares i de mobiliari per despatxos), sense que en un informe es justifiqui i motivi que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, falta d'anàlisi raonada en els informes d'adjudicació, falta de terminis d'execució, plecs de clàusules que no precisen els requisits per contractar, falta d'actes de replanteig o d'actes de recepció, manca de fiança definitiva, informes d'intervenció posteriors a l'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

Altres observacions

- El Comú no disposa d'un registre de la Funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Es recullen a continuació les observacions i recomanacions formulades dels exercicis anteriors que segueixen sense correcció amb la deguda actualització quan ha estat necessari:

- La liquidació pressupostària no s'ajusta estrictament a les previsions de la LFC, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 63 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació. D'altra banda, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2004 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2004 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2005 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2004

- L'immobilitzat cedit a ENSISA es va donar de baixa de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada. Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 €

- El Comú imputa a resultats de l'exercici un import de 269.215 €, corresponent a l'anualitat que ha de percebre durant vint anys en relació amb la concessió dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", quan l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 €, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034.
- El Comú és el titular dels contractes amb FEDA i STA per serveis que aquestes entitats presten a ENSISA a la zona del Forn de Canillo, fent d'intermediari entre les mateixes i enregistrant en el seu balanç les transaccions realitzades en concepte de despeses d'electricitat i telèfon per compte d'ENSISA. Atès que aquestes despeses no corresponen al Comú sinó a ENSISA, es recomana regularitzar la situació contractual amb FEDA i STA per tal que es correspongui amb la realitat.
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica el requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- Tot i que els imports detectats durant els treballs de fiscalització no són significatius, les despeses derivades dels arrendaments i de les pòlisses d'assegurança no es periodifiquen. Es recomana efectuar aquestes periodificacions.
- El Comú amortitza els "Béns destinats a l'ús general" linealment segons una vida útil estimada a raó del 20% anual. D'acord amb la norma de valoració 4ª del PGCP aquests béns no poden ser objecte d'amortització, sinó que, per aquells béns depreciables, ha de ser provisionada la despesa de les reparacions i el manteniment que suposa la seva conservació, en base a càlculs tècnics. Recomanem que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" es realitzin aquests càlculs tècnics i es doti la provisió corresponent. En aquest sentit, hauria de ser retrocedida l'amortització comptabilitzada (tant la dotada en l'exercici com en anys anteriors) i, a canvi, comptabilitzar-se la provisió.
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat, de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2004 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2004. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat de la qual el Comú és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació, i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb el valor dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per

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

- Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària (per tipus de contractació: concurs, subhasta, contractació directa) que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Es recomana la revisió d'aquest registre.

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

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo al 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2004.

Entitats públiques comunals

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ENSISA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

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

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

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

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

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

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

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

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

KPMG, SL

27 d'octubre de 2005

NOTA NÚM. 5

IMMOBILITZAT IMMATERIAL

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTA NÚM. 6

IMMOBILITZAT MATERIAL:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PALAU DE GEL D'ANDORRA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del PALAU DE GEL D'ANDORRA tancats a 31 de desembre de 2003 i tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

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

INFORME D'AUDITORIA D'ESTATS FINANCERS

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

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

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

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

Andorra la Vella, 11 de juny de 2004

FÀBREGAS/MERCADÉ
Auditors – Consultors, S.L.

Xavier MERCADÉ CAMPABADAL

NOTA NÚM. 5

IMMOBILITZAT MATERIAL

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

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

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

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

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

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

NOTA NÚM. 10

FONS PROPIS

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

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

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

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

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

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

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

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

PALAU DE GEL D'ANDORRA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del PALAU DE GEL D'ANDORRA tancats a 31 de desembre de 2004 i tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

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

Informe d'auditoria independent

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

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

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

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

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

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

Ordino, 03 d'Octubre de 2005

NOTA NÚM. 6

AMORTITZACIONS

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

NOTA NÚM. 7

EXISTÈNCIES

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

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

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

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

NOTA NÚM. 8

CLIENTS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Al·legacions

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

Observacions complementàries

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

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

Andorra la Vella, juny del 2006

Índex

| | |
|--|----|
| Abreviacions | 46 |
| Antecedents i marc legal..... | 47 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals | 49 |
| Observacions i recomanacions | 64 |
| Conclusions | 68 |
| Entitats públiques comunals | 69 |
| Al·legacions | 84 |
| Observacions complementàries..... | 84 |

Abreviacions

| | |
|--------|---|
| LGFP: | Llei general de les finances públiques |
| LFC: | Llei de les finances comunals |
| LCP: | Llei de contractació pública |
| LQDCC: | Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns |
| LQTC: | Llei qualificada de transferències als Comuns |
| LFP: | Llei de la funció pública |
| PGCP: | Pla general de comptabilitat pública |
| BOPA: | Butlletí Oficial del Principat d'Andorra |
| €: | Euros |

Antecedents i marc legal

Antecedents

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec de fiscalitzar els comptes dels comuns i dels òrgans que en depenen.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Comú d'Encamp, i posteriorment a disposició del Consell General, els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb els comptes d'aquest Comú corresponents a l'exercici 2004.

Formen també part del present informe els resultats dels treballs de fiscalització dels comptes de les entitats públiques comunals següents: **SERCENSA, GASOPAS i FUNITEL D'ENCAMP S.A. (FUNICAMP, S.A.)**.

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis i altres normes reguladores dels ingressos i de les despeses dels comuns, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix l'ordinació del pressupost, la LGFP, la LFC i la LCP.

Per dur a terme el nostre treball, ens hem basat en les normes d'auditoria del sector públic general i internacionalment acceptades (INTOSAI, IFAC), per verificar el compliment de la legalitat en la gestió econòmica, financera, pressupostària i patrimonial, així com verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'Informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats en l'exercici 2004 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

En el cas de les entitats públiques comunals, els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable al Comú d'Encamp, sense perjudici de les modificacions posteriors que hi pugui haver i que aquí no és detallen, és la següent:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de les finances comunals, de 27 de juny de 2003.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de 27 de juny de 2003 de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 23 de desembre de 2003.
- Ordinació de les Finances del Comú d'Encamp, aprovada en les sessions del consell celebrades els dies 23 de desembre de 2003 i 4 de febrer de 2004.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp de l'exercici 2004 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 de juliol de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú.

D'altra banda, en data 11 de juliol de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2004 de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA)**. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2004 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers a 31 de desembre de 2004.

També, en data 11 de juliol de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2004 de **GASOPAS, S.A.**. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2004 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers a 31 de desembre de 2004.

També, en data 11 de juliol de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de maig de 2004 de **FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP S.A.)**. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig de 2004 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers a 31 de maig de 2004. En data 19 de desembre de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de maig de 2005 de **FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP S.A.)**. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig de 2005 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers a 31 de maig de 2005.

També, en data 11 de juliol de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de maig de 2004 de **SAETDE**. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig de 2004 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria a 31 de maig de 2004. Aquesta informació ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2004

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Capítol | Import Pressupostat | Reconducció Pressupost 2003 | Ampliacions i Baixes 2004 | Suplements i Crèdits Extr. | Transferències de crèdit | | Total Pressupost | Liquidat | % Liquidat | Saldo Pendent |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Augment | Disminució | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <u>DESPESES</u> | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | |
| 1 Despeses personal | 7.041.105,26 | 1.800,00 | 567.304,87 | 89.405,83 | 109.023,06 | 109.023,06 | 7.699.615,96 | 7.025.660,10 | 91,25% | 673.955,86 |
| 2 Despeses en béns corrents | 6.521.557,36 | 372.809,01 | 0,00 | 971.330,32 | 105.015,00 | 107.719,20 | 7.862.992,49 | 5.809.645,52 | 73,89% | 2.053.346,97 |
| 3 Despeses financeres | 1.250.249,81 | 0,00 | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.250.849,81 | 910.961,65 | 72,83% | 339.888,16 |
| 4 Transferències corrents | 1.915.316,11 | 0,00 | 0,00 | 20.169,99 | 2.704,20 | 0,00 | 1.938.190,30 | 1.398.379,00 | 72,15% | 539.811,30 |
| 6 Inversions reals | 878.768,00 | 1.826.004,38 | 0,00 | 4.383.151,16 | 321.900,00 | 321.900,00 | 7.087.923,54 | 2.019.799,32 | 28,50% | 5.068.124,22 |
| 7 Transferències de capital | 116.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 116.000,00 | 0,00 | 0,00% | 116.000,00 |
| 8 Actius financers | 48,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48,00 | 0,00 | 0,00% | 48,00 |
| 9 Passius financers | 1.007.818,90 | 0,00 | 55.310,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.063.129,43 | 1.008.368,64 | 94,85% | 54.760,79 |
| Total Pressupost de Despeses | 18.730.863,44 | 2.200.613,39 | 623.215,40 | 5.464.057,30 | 538.642,26 | 538.642,26 | 27.018.749,53 | 18.172.814,23 | 67,26% | 8.845.935,30 |
| <u>INGRESSOS</u> | | | | | | | | | | |
| 1 Impostos directes | 1.420.000,00 | | | 0,00 | | | 1.420.000,00 | 1.475.789,75 | 103,93% | (55.789,75) |
| 2 Impostos indirectes | 10.000,00 | | | 0,00 | | | 10.000,00 | 1.135,91 | 11,36% | 8.864,09 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 5.045.167,56 | | | 0,00 | | | 5.045.167,56 | 4.814.679,45 | 95,43% | 230.488,11 |
| 4 Transferències corrents | 1.338.471,00 | | | 0,00 | | | 1.338.471,00 | 4.370.750,53 | 326,55% | (3.032.279,53) |
| 5 Ingressos patrimonials | 4.878.376,00 | | | 0,00 | | | 4.878.376,00 | 6.517.944,94 | 133,61% | (1.639.568,94) |
| 6 Al·lienació d'inversions | 12,00 | | | 0,00 | | | 12,00 | 1.800,00 | 15000,00% | (1.788,00) |
| 7 Transferències de capital | 5.633.731,00 | | | 0,00 | | | 5.633.731,00 | 5.106.632,10 | 90,64% | 527.098,90 |
| 8 Actius financers | 84,00 | | | 8.287.886,09 | | | 8.287.970,09 | 0,00 | 0,00% | 8.287.970,09 |
| 9 Passius financers | 405.021,88 | | | 0,00 | | | 405.021,88 | 0,00 | 0,00% | 405.021,88 |
| | | | | | | | - | | | |
| Total Pressupost d'Ingressos | 18.730.863,44 | | | 8.287.886,09 | | | 27.018.749,53 | 22.288.732,68 | 82,49% | 4.730.016,85 |
| RESULTAT | 0,00 | | | | | | 0,00 | 4.115.918,45 | | |

Font: Comú d'Encamp

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL COMPARATIU). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

| | Concepte econòmic | 2003 | 2004 |
|-----------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 6.609.565,99 | 7.025.660,10 |
| 10 | DESPESES DE GRATIFICACIÓ | 180.303,84 | 266.825,32 |
| 100 | Retribucions bàsiques | 180.303,84 | 266.825,32 |
| 11 | PERSONAL FUNCIONARI | 3.523.950,25 | 3.657.619,69 |
| 110 | Remuneracions personal funcionari | 3.523.950,25 | 3.657.619,69 |
| 12 | PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ PERMANENTS | 854.465,53 | 1.256.977,85 |
| 120 | Remuneració personal agents administració permanents | 854.465,53 | 1.256.977,85 |
| 13 | PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ EVENTUALS | 1.322.031,05 | 1.056.617,32 |
| 130 | Remuneració personal agents administració eventuais | 1.322.031,05 | 1.056.617,32 |
| 16 | QUOTES, PREST., DESP. SOCIALS CÀRREC EMPLEADOR | 728.815,32 | 787.619,92 |
| 160 | Quotes seguretat social | 720.495,65 | 781.967,12 |
| 163 | Despeses socials del personal | 8.319,67 | 5.652,80 |
| 2 | DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS | 5.446.079,89 | 5.809.645,52 |
| 20 | LLOGUERS | 276.527,24 | 292.119,16 |
| 200 | Terrenys i béns naturals | 236.459,11 | 249.042,09 |
| 202 | Edificis i altres construccions | 40.068,13 | 41.222,11 |
| 203 | Maquinària, instal·lacions i utilitatge | - | 1.854,96 |
| 21 | REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ | 921.176,57 | 1.128.692,57 |
| 212 | Edificis i altres construccions | 386.918,87 | 464.440,39 |
| 213 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 185.504,31 | 226.294,13 |
| 214 | Material de transport | 64.629,24 | 74.612,19 |
| 215 | Mobiliari i aparells | 22.201,99 | 9.976,45 |
| 216 | Equipaments informàtics | 18.627,68 | 21.201,27 |
| 217 | Béns destinats a l'ús general | 242.534,09 | 331.898,64 |
| 219 | Altres immobilitzat material | 760,39 | 269,50 |
| 22 | MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES | 4.246.394,74 | 4.387.354,52 |
| 220 | Material d'oficina | 142.360,47 | 148.366,96 |
| 221 | Subministraments | 1.172.655,23 | 1.243.564,17 |
| 222 | Comunicacions | 147.353,51 | 150.645,64 |
| 223 | Transports | 14.933,14 | 22.890,39 |
| 224 | Primes d'assegurances | 127.078,27 | 135.404,30 |
| 225 | Tributs | 4.232,55 | 5.558,62 |
| 226 | Altres serveis | 723.348,33 | 825.698,62 |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses i profes. | 1.877.105,20 | 1.846.974,07 |
| 229 | Imprevistos o insuficiències | 37.328,04 | 8.251,75 |
| 23 | INDEMNITZACIONS PER SERVEIS | 1.981,34 | 1.479,27 |
| 231 | Locomoció i desplaçaments | 1.981,34 | 1.479,27 |
| 3 | DESPESES FINANCERES | 1.583.484,22 | 910.961,65 |
| 31 | DESP. FINANCERES DE PRÉSTECES DE L'INTERIOR | 1.573.000,76 | 901.014,14 |
| 310 | Interessos | 1.573.000,76 | 901.014,14 |
| 34 | DESP. FINANCERES DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES | 10.483,46 | 9.947,51 |
| 349 | Altres despeses financeres | 10.483,46 | 9.947,51 |

| | Concepte econòmic | 2003 | 2004 |
|------------|--|----------------------|----------------------|
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 1.671.076,54 | 1.398.379,00 |
| 42 | A EMPRESES PÚBLIQUES | 1.327.811,58 | 1.036.709,28 |
| 424 | A empreses públiques i altres ens públics | 1.327.811,58 | 1.036.709,28 |
| 46 | A ENTITATS LOCALS | 343.264,96 | 358.965,52 |
| 468 | A entitats parroquials | 334.413,96 | 349.105,52 |
| 469 | A entitats no parroquials | 8.851,00 | 9.860,00 |
| 48 | A FAMÍLIES, INSTITUCIONS SENSE ÀNIM DE LUCRE | 0,00 | 2.704,20 |
| 489 | Altres transferències | 0,00 | 2.704,20 |
| 6 | INVERSIONS REALS | 3.058.453,53 | 2.019.799,32 |
| 60 | INVERS. NOVA ASSOC. A FUNCIO. OPERATIU SERVEI | 3.058.453,53 | 2.019.799,32 |
| 602 | Edificis i altres construccions | 1.088.335,15 | 137.089,32 |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 478.194,24 | 518.698,91 |
| 604 | Material de transport | 22.966,00 | 181.205,00 |
| 605 | Mobiliari i estris | 19.738,02 | 21.482,19 |
| 606 | Equips per a processos d'informació | 34.713,33 | 46.792,54 |
| 607 | Béns destinats a l'ús general | 1.297.368,53 | 833.349,42 |
| 608 | Altres immobilitzat material | 26.258,97 | 11.338,72 |
| 609 | Estudis i projectes d'inversió | 90.879,29 | 269.843,22 |
| 640 | Despeses d'inversió immaterial | - | - |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 488,60 | 0,00 |
| 76 | ENTITATS LOCALS | 488,60 | 0,00 |
| 761 | Corporacions locals | 488,60 | 0,00 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 838.825,64 | 1.008.368,64 |
| 91 | AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES DE L'INTERIOR | 838.825,64 | 1.008.368,64 |
| 913 | Amort. préstecs a mig i ll/t d'ens fora sec. púb. | 838.825,64 | 1.008.368,64 |
| | TOTAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTOS | 19.207.974,41 | 18.172.814,23 |

Font: Comú d'Encamp

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

| | Concepte econòmic | 2003 | 2004 |
|-----------|---|----------------------|----------------------|
| 1 | IMPOSTOS DIRECTES | 1.118.019,39 | 1.475.789,75 |
| 10 | SOBRE LA RESIDÈNCIA | 136.455,23 | 166.234,35 |
| 100 | Foc i lloc | 136.455,23 | 166.234,35 |
| 13 | IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES | 981.564,16 | 1.309.555,40 |
| 130 | Impostos sobre activitats econòmiques | 981.564,16 | 1.309.555,40 |
| 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | 4.886,99 | 1.135,91 |
| 20 | TRANSMISSIONS PATRIMONIALS | 4.886,99 | 1.135,91 |
| 200 | Adquisició de béns immobles | 4.886,99 | 1.135,91 |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 8.428.286,82 | 4.814.679,45 |
| 30 | VENDES | 16.199,53 | 24.313,15 |
| 300 | Venda Material | 16.199,53 | 24.313,15 |
| 31 | TAXES | 599.793,30 | 1.028.689,58 |
| 310 | Taxes - Per prestació de Serveis generals | 552.377,56 | 941.001,46 |
| 312 | Taxes - Sobre la propietat immobiliària | 47.415,74 | 23.568,35 |
| 313 | Taxes - Sobre autorització d'obra | - | 64.119,77 |
| 34 | PREUS PÚBLICS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS | 408.085,43 | 636.883,94 |
| 340 | Serveis de caràcter general | 408.085,43 | 636.883,94 |
| 35 | PREUS PÚBL. UTILITZAC. PRIVATIVA, APROV. DOM. PUB. LOC | 2.520.956,96 | 2.557.327,03 |
| 350 | Serveis de caràcter general | 2.281.307,69 | 2.324.027,91 |
| 352 | Que beneficien o afecten la propietat immobiliària | 239.649,27 | 233.299,12 |
| 36 | CONTRIBUCIONS ESPECIALS | 4.119.473,75 | - |
| 360 | Per a l'execució d'obres | 4.119.473,75 | - |
| 38 | REINTEGRAMENTS | - | - |
| 380 | Reintegraments de pressupostos tancats | - | - |
| 39 | ALTRES INGRESSOS | 763.777,85 | 567.465,75 |
| 391 | Sancions | 93.723,86 | 173.163,38 |
| 392 | Recàrrega de constrenyiment | 25.197,07 | 15.325,88 |
| 393 | Interessos de demora | - | - |
| 399 | Altres ingressos diversos | 644.856,92 | 378.976,49 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 3.173.217,52 | 4.370.750,53 |
| 42 | DE L'ESTAT | 3.044.655,56 | 4.124.973,23 |
| 420 | Molt Il·lustre Govern | 3.044.655,56 | 4.124.973,23 |
| 47 | D'EMPRESSES PRIVADES | 128.561,96 | 245.777,30 |
| 470 | Remuneracions Consell Administració | 128.561,96 | 245.777,30 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 5.266.057,29 | 6.517.944,94 |
| 52 | INTERESSOS DE DIPÒSIT | - | 4.366,59 |
| 520 | Interessos de comptes bancaris | - | 4.366,59 |
| 53 | DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS | 1.674.245,90 | 1.907.984,20 |
| 534 | D'empreses públiques | 3.000,00 | 4.200,00 |
| 536 | D'empreses públiques parroquials | 964.961,90 | 1.221.384,20 |
| 537 | D'empreses privades | 706.284,00 | 682.400,00 |
| 54 | RENDES DE BÉNS IMMOBLES | 2.545.533,57 | 3.470.702,40 |
| 541 | Producte del lloguer de finques rústiques | 12.315,40 | 30.176,04 |
| 543 | Adjudicació i subhasta de locals de negoci | 376.003,48 | 393.931,66 |
| 544 | Cens Emfitèutic | 2.157.214,69 | 3.046.594,70 |
| 55 | PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENTS ESPECIALS | 1.044.996,50 | 1.134.891,75 |
| 550 | Concessions administratives | 1.044.996,50 | 1.134.891,75 |
| 59 | ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS | 1.281,32 | - |
| 590 | Altres ingressos patrimonials | 1.281,32 | - |
| 6 | AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | 600,00 | 1.800,00 |
| 61 | MÉS INVERSIONS REALS | 600,00 | 1.800,00 |
| 619 | Altres Inversions | 600,00 | 1.800,00 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 3.904.566,23 | 5.106.632,10 |
| 72 | DE L'ESTAT | 3.904.566,23 | 5.106.632,10 |
| 720 | Molt Il·lustre Govern | 3.904.566,23 | 5.106.632,10 |
| | TOTAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTOS | 21.895.634,24 | 22.288.732,68 |

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Núm. dels comptes | ACTIU | 2004 | 2003 |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) Immobilitzat | 102.425.218,28 | 104.364.944,83 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 23.710.471,60 | 24.258.679,93 |
| 201 | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 33.713.624,22 | 32.650.068,58 |
| (292) | 5. Provisions | (10.003.152,62) | (8.391.388,65) |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 55.843,91 | 68.294,21 |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 163.021,34 | 144.826,34 |
| (281) | 6. Amortitzacions | (107.177,43) | (76.532,13) |
| | III. Immobilitzacions materials | 72.740.930,50 | 72.241.617,93 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 76.631.280,42 | 76.454.554,10 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 9.053.026,17 | 8.604.486,59 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 1.319.102,91 | 1.297.620,72 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 3.099.916,73 | 2.830.012,17 |
| (282) | 5. Amortitzacions | (17.362.395,73) | (16.945.055,65) |
| | V. Inversions financeres permanents | 5.917.972,27 | 7.796.352,76 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | 7.796.352,76 | 7.796.352,76 |
| (297) | 4. Provisions | (1.878.380,49) | - |
| | C) Actiu circulant | 2.133.936,44 | 10.214.504,66 |
| | I. Existències | 131.171,54 | 154.954,86 |
| 31,32 | 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments | 195.093,53 | 218.876,85 |
| (39) | 6. Provisions | (63.921,99) | (63.921,99) |
| | II. Deutors | 1.873.367,47 | 9.922.672,45 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 2.773.940,68 | 10.245.822,01 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | - | - |
| 550,555,558 | 5. Altres deutors | - | 172.692,39 |
| (490) | 6. Provisions | (900.573,21) | (495.841,95) |
| | III. Inversions financeres temporals | 0,00 | (300,00) |
| 565,566 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | - | (300,00) |
| 57 | IV. Tresoreria | 43.897,43 | 56.877,35 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | 85.500,00 | 80.300,00 |
| | TOTAL GENERAL ACTIU (A+C) | 104.559.154,72 | 114.579.449,49 |

| Núm. dels comptes | PASSIU | 2004 | 2003 |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) Fons propis | 75.729.977,53 | 73.383.002,46 |
| | III. Resultats d'exercicis anteriors | 73.383.002,46 | 71.160.865,91 |
| 120 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | 79.625.477,08 | 77.403.340,53 |
| (121) | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | (6.242.474,62) | (6.242.474,62) |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 2.346.975,07 | 2.222.136,55 |
| 14 | C) Provisions per a riscos i despeses | 191.989,64 | - |
| | D) Creditors a llarg termini | 19.796.646,64 | 20.971.467,63 |
| | II. Altres deutes a llarg termini | 19.796.646,64 | 20.971.467,63 |
| 170,176 | 1. Deutes amb entitats de crèdit | 19.757.854,71 | 20.782.578,24 |
| 180,185 | 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 38.791,93 | 188.889,39 |
| | E) Creditors a curt termini | 8.840.540,91 | 20.224.979,40 |
| | II. Deutes amb entitats de crèdit | 6.848.412,69 | 18.249.782,67 |
| 520 | 1. Préstecs i altres deutes | 6.555.278,69 | 17.957.755,67 |
| 526 | 2. Deutes per interessos | 293.134,00 | 292.027,00 |
| | III. Creditors | 1.992.128,22 | 1.975.196,73 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 1.585.074,31 | 862.673,70 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 234.032,99 | 973.345,96 |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 155.327,04 | 139.087,11 |
| 521,523,527,528 | 5. Altres creditors | 863,88 | 89,96 |
| 560,561 | 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 16.830,00 | - |
| | TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E) | 104.559.154,72 | 114.579.449,49 |

Font: Comú d'Encamp

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

| Núm. de Comptes | DEURE | 2004 | 2003 |
|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | A) Despeses | | |
| | 2. Aprovisionaments | 432.127,98 | 383.822,66 |
| 600,(608),(609),610 | a) Consum de mercaderies | 23.783,32 | 7.846,31 |
| 601, 602, 611, 612 | b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consum. | 408.344,66 | 375.976,35 |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 19.182.166,65 | 17.577.217,55 |
| | a) Despeses de personal | 7.066.565,52 | 6.666.899,89 |
| 640, 641 | a1) Sous, salaris i similars | 6.238.040,18 | 5.880.750,67 |
| 642, 644 | a2) Càrregues socials | 828.525,34 | 786.149,22 |
| 645 | b) Prestacions socials | 1.828,35 | 5.975,65 |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 3.573.477,04 | 4.288.209,78 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 2.023.594,64 | 2.823.364,60 |
| 692, (792) | c2) Variació de provisió per a reparacions | 1.549.882,40 | 1.464.845,18 |
| | d) Variació de provisions de tràfic | 404.731,26 | 218.915,06 |
| 675,694,(794),(795) | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr. | 404.731,26 | 218.915,06 |
| | e) Altres despeses de gestió | 5.345.115,34 | 4.997.965,95 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 5.339.556,72 | 4.993.733,40 |
| 63 | e2) Tributs | 5.558,62 | 4.232,55 |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 912.068,65 | 1.399.251,22 |
| 661,662,663,665,669 | f1) Per deutes | 912.068,65 | 1.399.251,22 |
| 696, 698, 699, (796), (798), (799) | g) Variació de les provisions de les variacions financeres | 1.878.380,49 | - |
| | 4. Transferències i subvencions | 1.398.379,00 | 1.671.565,14 |
| 650 | a) Transferències corrents | 1.398.379,00 | 1.671.076,54 |
| 651 | b) Subvencions corrents | - | - |
| 655 | c) Transferències de capital | - | 488,60 |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 419.928,98 | 44.251,07 |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | 200.241,39 | 37.370,28 |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 219.687,59 | 6.880,79 |
| | Total Deure | 21.432.602,61 | 19.676.856,42 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI | 2.346.975,07 | 2.222.136,55 |

| Núm. de Comptes | HAVER | 2004 | 2003 |
|---------------------|--|----------------------|----------------------|
| | B) Ingressos | | |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | 3.273.311,34 | 2.980.088,06 |
| 700,701,702,703,704 | a) Vendes | 24.313,15 | 16.199,53 |
| 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | 3.248.998,19 | 2.963.888,53 |
| | 3. Ingressos de gestió ordinària | 2.504.720,55 | 5.842.173,43 |
| | a) Ingressos tributaris | 2.504.720,55 | 5.842.173,43 |
| 725 | a2) Impostos locals | 1.474.895,06 | 1.118.019,39 |
| 730 | a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats | 1.135,91 | 4.886,99 |
| 740 | a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats | 1.028.689,58 | 599.793,30 |
| 744 | a11) Contribucions especials | - | 4.119.473,75 |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 7.029.114,06 | 5.774.778,83 |
| | c) Altres ingressos de gestió | 5.116.763,27 | 4.100.532,93 |
| 775,776,777 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 5.116.763,27 | 4.100.532,93 |
| 760 | d) Ingressos de participacions en capital l'actiu immobilitzat | 1.907.984,20 | 1.674.245,90 |
| | f) Altres interessos i ingressos assimilats | 4.366,59 | - |
| 763,765,769 | f1) Altres ingressos i ingressos assimilats | 4.366,59 | - |
| | 5. Transferències i subvencions | 8.000.121,85 | 7.077.783,75 |
| 750 | a) Transferències corrents | 3.839.239,53 | 3.087.357,52 |
| 751 | b) Subvencions corrents | 88.332,77 | 85.860,00 |
| 755 | c) Transferències de capital | 4.072.549,55 | 3.904.566,23 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 2.972.309,88 | 224.168,90 |
| 770,771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | 1.800,00 | 600,00 |
| 778 | d) Ingressos extraordinaris | - | 438,42 |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 2.970.509,88 | 223.130,48 |
| | Total Haver | 23.779.577,68 | 21.898.992,97 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI | | |

Font: Comú d'Encamp

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

| Fons aplicats | 2004 | 2003 | Fons obtinguts | 2004 | 2003 |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 15.788.755,44 | 15.388.646,64 | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 22.285.446,02 | 21.898.392,97 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 23.783,32 | - | a) Vendes | 24.313,15 | 16.199,53 |
| b) Aprovisionaments | 408.344,66 | 383.822,66 | b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| c) Serveis exteriors | 5.339.556,72 | 4.993.733,40 | c) Impostos directes i cotitzacions socials | 1.474.895,06 | 1.118.019,39 |
| d) Tributs | 5.558,62 | 4.232,55 | d) Impostos indirectes | 1.135,91 | 4.886,99 |
| e) Despeses de personal | 7.066.565,52 | 6.666.899,89 | e) Taxes, preus públics i contribucions | 4.277.687,77 | 7.683.155,58 |
| f) Prestacions socials especials | 1.828,35 | 5.975,65 | f) Transferències i subvencions | 8.000.121,85 | 7.077.783,75 |
| g) Transferències i subvencions | 1.398.379,00 | 1.671.565,14 | g) Ingressos financers | 1.912.350,79 | 1.674.245,90 |
| h) Despeses financeres | 912.068,65 | 1.399.251,22 | h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 6.594.941,49 | 4.324.101,83 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent | 227.939,34 | 44.251,07 | i) Provisions aplicades d'actius circulants | - | - |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 404.731,26 | 218.915,06 | 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 | 2.019.799,32 | 3.058.453,53 | 4. Cobraments pendents d'aplicació | - | - |
| a) Destinats a l'ús general | 1.063.555,64 | 1.388.247,82 | 5. Incrementes directes de patrimoni | - | - |
| b) Immobilitzacions immaterials | 18.195,00 | 7.649,66 | a) En adscripció | - | - |
| c) Immobilitzacions materials | 938.048,68 | 1.662.556,05 | b) En cessió | - | - |
| d) Inversions gestionades | - | - | c) Altres aportacions d'ens matrius | - | - |
| e) Immobilitzacions financeres | - | - | 6. Deutes a llarg termini | - | 156.695,34 |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | - | - | a) Emprèstits i passius anàlegs | - | - |
| a) En adscripció | - | - | b) Préstecs rebuts | - | - |
| b) En cessió | - | - | c) Altres conceptes | - | 156.695,34 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | 1.174.820,99 | 1.009.713,35 | 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 1.800,00 | 600,00 |
| a) Emprèstits i altres passius | - | - | a) Destinats a l'ús general | - | - |
| b) Per préstecs rebuts | 1.024.723,53 | 1.007.891,04 | b) Immobilitzacions immaterials | - | - |
| c) Altres conceptes | 150.097,46 | 1.822,31 | c) Immobilitzacions materials | 1.800,00 | 600,00 |
| 7. Provisions per riscos i despeses | - | - | d) Immobilitzacions financeres | - | - |
| TOTAL APLICACIONS | 18.983.375,75 | 19.456.813,52 | 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | - | - |
| EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant) | 3.303.870,27 | 2.598.874,79 | TOTAL ORÍGENS | 22.287.246,02 | 22.055.688,31 |
| | | | EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant) | | |

| Variació del capital circulant | Exercici 2004 | | Exercici 2003 | |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | - | 23.783,32 | - | 7.846,31 |
| 2. Deutors | 0,00 | 7.876.612,59 | 1.064.496,23 | 0,00 |
| a) Pressupostaris | - | 7.876.612,59 | 917.680,63 | - |
| b) No pressupostaris | - | - | 146.815,60 | - |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | - | - | - |
| 3. Creditors | 739.312,97 | 738.640,54 | 1.766.118,41 | - |
| a) Pressupostaris | - | 722.400,61 | 988.012,76 | - |
| b) No pressupostaris | 739.312,97 | - | 778.105,65 | - |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | 16.239,93 | - | - |
| 4. Inversions financeres temporals | 300,00 | - | - | 300,00 |
| 5. Emprèstits i altres deutes curt termini | 11.401.369,98 | - | - | 229.097,13 |
| a) Emprèstits i altres emissions | - | - | - | - |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | 11.401.369,98 | - | - | 229.097,13 |
| 6. Altres comptes no bancaris | - | 190.296,31 | - | - |
| 7. Tresoreria | - | 12.979,92 | 34.003,59 | - |
| 8. Ajustaments per periodificació | 5.200,00 | - | - | 28.500,00 |
| TOTAL | 12.146.182,95 | 8.842.312,68 | 2.864.618,23 | 265.743,44 |
| TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT | | 3.303.870,27 | | 2.598.874,79 |

Font: Comú d'Encamp

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE AMB RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Fons aplicats | Exercici 2004 | Exercici 2003 | Fons obtinguts | Exercici 2004 | Exercici 2003 |
|--|----------------------|---------------|---|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | | | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | | |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 23.783,32 | - | a) Vendes | 24.313,15 | 16.199,53 |
| b) Aprovisionaments | 408.344,66 | 383.822,66 | b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| c) Serveis exteriors | 5.339.556,72 | 4.993.733,40 | c) Impostos directes i cotitzacions socials | 1.474.895,06 | 1.118.019,39 |
| d) Tributs | 5.558,62 | 4.232,55 | d) Impostos indirectes | 1.135,91 | 4.886,99 |
| e) Despeses de personal | 7.066.565,52 | 6.666.899,89 | e) Taxes, preus públics i contribucions | 4.277.687,77 | 7.683.155,58 |
| f) Prestacions socials especials | 1.828,35 | 5.975,65 | f) Transferències i subvencions | 8.000.121,85 | 7.077.783,75 |
| g) Transferències i subvencions | 1.398.379,00 | 1.671.565,14 | g) Ingressos financers | 1.912.350,79 | 1.674.245,90 |
| h) Despeses financeres | 912.068,65 | 1.399.251,22 | h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 6.594.941,49 | 4.324.101,83 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 227.939,34 | 44.251,07 | i) Provisions aplicades d'actius circulants | - | - |
| j) Dotació a les provisions d'actius circulants | 404.731,26 | 218.915,06 | | | |
| 15.788.755,44 | 15.388.646,64 | | | 22.285.446,02 | 21.898.392,97 |
| | | | Recursos Generats | 6.496.690,58 | 6.509.746,33 |
| | | | Menys: | | |
| | | | Amortització de l'immobilitzat immaterial | (30.627,57) | (28.426,06) |
| | | | Amortització de l'immobilitzat material | (1.992.967,07) | (2.794.938,54) |
| | | | Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general | (1.549.882,40) | (1.464.845,18) |
| | | | Dotació provisió valors negociables | (1.878.380,49) | |
| | | | Dotació provisió per responsabilitats | (191.989,64) | |
| | | | Més: | | |
| | | | Beneficis procedents de l'immobilitzat material | 1.800,00 | 600,00 |
| | | | Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors | 1.492.331,66 | |
| | | | Resultat exercici compte economicopatrimonial | 2.346.975,07 | 2.222.136,55 |

Font: Comú d'Encamp

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

| Conceptes | IMPORTS | | |
|---|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | | 1.874.398,91 | |
| (+) del pressupost corrent | 1.798.589,06 | | |
| (+) de pressupostos tancats | 975.351,62 | | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 1.031,44 | | |
| (-) de cobrament dubtós | (900.573,21) | | |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | | (8.547.406,91) | |
| (+) del pressupost corrent | 1.724.962,79 | | |
| (+) de pressupostos tancats | 15.438,56 | | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 6.806.234,68 | | |
| (-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | 770,88 | | |
| 3 (+) Fons líquids | | 42.865,99 | |
| I Romanent de tresoreria afectat | | | - |
| II Romanent de tresoreria no afectat | | | (6.630.142,01) |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | | (6.630.142,01) | (6.630.142,01) |

Font: Comú d'Encamp

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

Superàvit pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2004 **4.115.918,45**

Més: **4.898.328,32**

| | |
|--|--------------|
| Inversions reals | 2.019.799,32 |
| Passius Financers | 1.008.368,64 |
| Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats | 301,70 |
| Altres ingressos i beneficis d'exercici anteriors | 1.492.331,66 |
| Periodificació despeses anticipades lloguers 2004 | 85.500,00 |
| Anul·lació periodificació despeses financeres 2003 | 292.027,00 |

Menys: **(6.667.271,70)**

| | |
|---|--------------|
| Variació d'existències de mercaderies | 23.783,32 |
| Despeses extraordinàries | 191.989,64 |
| Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats | 219.687,59 |
| Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial | 30.627,57 |
| Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material | 1.992.967,07 |
| Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general | 1.549.882,40 |
| Dotació provisió per insolvències aplicades | 404.731,26 |
| Dotació provisió per valors negociables II/t | 1.878.380,49 |
| Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2003 | 80.300,00 |
| Periodificació despeses financeres 2004 | 293.134,00 |
| Ordre devolució ingrés exercici tancat | 1.788,36 |

Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2004 (Estalvi) **2.346.975,07**

Font: Comú d'Encamp

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

| ENDEUTAMENT 31.12.03 | <u>Llarg term. (1)</u> | <u>Curt term.</u> | <u>Total</u> |
|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------|
| Comú d'Encamp | 21.790.349,15 | 16.949.984,76 | 38.740.333,91 |
| Sercensa | | | |
| Gasopas | | | |
| Funicamp (2) | 13.596.097,77 | | 13.596.097,77 |
| Saetde (2) | | | |
| | 35.386.446,92 | 16.949.984,76 | 52.336.431,68 |

| ENDEUTAMENT 31.12.04 | <u>Llarg term. (1)</u> | <u>Curt term.</u> | <u>Total</u> |
|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------|
| Comú d'Encamp | 20.781.980,51 | 5.530.555,16 | 26.351.926,00 |
| Sercensa | | | |
| Gasopas | | | |
| Funicamp (2) | 13.040.747,17 | 177.836,00 | 13.218.583,00 |
| Saetde (2) | | | |
| | 33.822.727,68 | 5.708.391,16 | 39.570.509,00 |

| INGRESSOS | <u>2004</u> | <u>2003</u> | <u>2002</u> |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Total Comú | 22.288.732,68 | 21.895.634,24 | 17.914.330,30 |
| Passius financers | | | |
| Alienació patrimoni | (1.800,00) | (600,00) | (77.561,07) |
| | 22.286.932,68 | 21.895.034,24 | 17.836.769,23 |
| Total Ingressos Liquidats Pressupost | | | |

| CÀRREGA FINANCERA | <u>2004</u> | <u>2003</u> |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Comú - Interessos | 912.069,00 | 1.399.251,00 |
| Comú - Amort. Capital | 1.008.369,00 | 838.826,00 |
| Sercensa | | |
| Funicamp - Interessos (2) | 430.378,00 | 501.403,00 |
| Funicamp - Amort. Capital (2) | 658.238,33 | 555.351,00 |
| Saetde (2) | | |
| | 3.009.054,33 | 3.294.831,00 |

(1) Període superior a un any entre la disposició del fons i la seva cancel·lació

(2) Saldos a 31 maig de l'any corresponent.

Font: Comú d'Encamp

Nota : S'ha detectat un error de sumatori en l'endeutament total a 31.12.04 : l'import correcte és de 39.531.118,84 € en lloc de 39.570.509,00 € indicat en el quadre.

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Ordinació de les finances pel 2004 (tributària) fou aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 4 de febrer de 2004, amb posterioritat a l'aprovació del pressupost per l'exercici, quan d'acord amb l'article 12.3 de la LFC hauria d'aprovar-se amb anterioritat.
- El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 2.200.613 €. Per aquestes consignacions, que no han estat aprovades explícitament pel Consell de Comú, no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa, tenint en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2003 era negatiu, ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries, per l'exercici de 2004, del mateix import. Tampoc s'ha disposat d'un finançament específic pels suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i ampliacions de crèdit, que ascendeixen a 6.087.272 €.
- La LFC preveu, en el seu article 82, les mesures a prendre en el cas en que el pressupost es liquidi amb romanent de tresoreria negatiu. L'Estat de Romanent de Tresoreria de l'exercici 2003 era negatiu en 9.958.694 €, als quals s'havien d'afegir els 1.600.616 € corresponents a transferències rebudes del Govern i no aplicades a inversió que no havien estat comptabilitzades com a romanent de tresoreria afectat, sense que s'hagi trobat constància de que el Comú hagi pres les mesures recollides en el referit article.
- L'estat de romanent de tresoreria formulat no inclou cap quantitat en concepte de romanent afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, almenys per l'import de 5.620.758 €, que correspon a la part de transferències als Comuns rebudes i encara no aplicades a inversions.
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 315.000 €, que no han estat tramitades com els suplementos de crèdit i com els crèdits extraordinaris, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC, sinó que han estat aprovades per la Junta de Govern.
- S'han detectat suplementos de crèdit per un import de 79.072 €, que si bé han estat tramitats a través d'un projecte d'ordinació, tal i com preveu l'article 72.1 de la LFC, aquesta no ha estat publicada al BOPA com és preceptiu.
- El Comú recull en el capítol 4 de la liquidació d'ingressos, l'import de la transferència rebuda del Govern en concepte de la part de l'impost sobre transmissions patrimonials que aquest ha recaptat per compte del primer, que ascendeix a 1.617.486 €, quan per la seva naturalesa s'hauria d'haver recollit en el capítol 2.
- No s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal (planificació formal dels recursos humans, inclusió dels treballadors en el Registre de la Funció Pública, proposta d'incorporació formal per cobrir un nou lloc de treball, falta d'edictes anunciant la vacant en els casos de contractes temporals, falta d'informe escrit del comitè tècnic de selecció).
- El Comú comptabilitza com ingrés de l'exercici les adjudicacions de les subhastes per la cessió pública del domini útil del Comú i els lluïsmes percebuts, previstos en els contractes de cens emfitèutic. En ambdós casos, el criteri del Comú és comptabilitzar

aquests ingressos en l'exercici en que es genera el fet econòmic, quan s'haurien de periodificar en base la totalitat del període previst en els contractes. En aquest sentit, l'exercici 2001 el Comú va comptabilitzar un ingrés d'un import 14.664.695 € corresponent a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública del domini útil de dues parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa, atenent al criteri de comptabilitzar l'ingrés en l'exercici en que es genera el fet econòmic. Atès que la signatura dels contractes fou realitzada el mes de gener de 2004, i que la seva durada és de 70 anys, a 31 de desembre de 2004 s'hauria d'haver enregistrat 14.455.200 € com ingrés a distribuir en el passiu del balanç. La comptabilització efectuada pel Comú comporta que els fons propis es trobin sobrevalorats, sense tenir en compte eventuais comptabilitzacions produïdes en exercicis anteriors, com a mínim per l'import esmentat.

- Atesa l'existència de diversos contenciosos amb tercers que es troben pendents de resolució judicial definitiva, que poden tenir incidència en els estats financers i comptes anuals, es recomana que s'efectuï els estudis necessaris per part dels serveis jurídics per estimar els imports de les eventuais sentències desfavorables i es procedeixi a la provisió adequada.

- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

En relació amb l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 597 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

- El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades, pel fet que la situació actual és conseqüència de les practiques anteriors a les limitacions imposades per la LFC. Així doncs, es constata que el Comú i una de les entitats participades tenen formalitzades pòlisses de crèdit per imports sensiblement superiors als que en realitat disposen.

No obstant, atès que la LFC determina que "constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació", la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la fórmula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2004, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del TITOL III, Capítol III. Endeutament, i del TITOL V, Pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers

comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

| | Comú d'Encamp | Paràmetres de control segons la LFC |
|-----------------------------------|--------------------------|--|
| Ingressos liquidats exercici 2003 | 21.895.634 | |
| - Capítol IX ingressos | 0 | |
| - Venda de patrimoni | 600 | |
| Total Base de càlcul | 21.895.034 | |
| Endeutament | 39.531.717 | |
| % sobre base de càlcul | 180,55% | Màxim 200% |
| Càrrega Financera | 2.896.784 | |
| % sobre base de càlcul | 13,23% | Màxim 20% |
| Endeutament a curt termini | 5.708.391 | |
| % sobre base de càlcul | 26,07% | Màxim 40% |

Imports en euros sense decimals.

Relatives a la contractació

- S'han detectat adjudicacions directes, per un import total de 240.200 € (treta de neu, elaboració del cadastre i redacció d'un pla de desenvolupament) sense que en un informe escrit es justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació. També s'ha detectat l'adjudicació directa de modificacions en el contracte per la reforma d'un edifici al Pas de la Casa, per import de 73.608 €, que superen el límit del 20% establert en l'article 22 de la LCP i sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

- S'ha detectat l'adjudicació de contractes de gestió de serveis públics (trens recreatius, vigilància i socorrisme aquàtic, saló de la infància), per un import global compromès de 347.504 €, en els plecs de clàusules dels quals no s'han indicat els criteris bàsics a considerar per l'adjudicació, tal com preveu l'article 21 de la LCP.

- S'ha detectat l'adjudicació de la reforma d'un edifici al Pas de la Casa, per import de 288.498 €, que ha estat autoritzada per la Junta de Govern quan aquesta només pot fer-ho per imports inferiors a 150.000 €, i sense que l'empresa adjudicatària hagi acreditat la classificació administrativa, requisit imprescindible per contractar d'acord amb l'article 55 de la LCP.

- S'ha detectat l'adjudicació d'un contracte de gestió de servei públic (trens recreatius), per import de 163.124 €, sense que s'hagi acreditat la constitució d'una societat andorrana per la durada del contracte, tal com ho requereix l'article 9.f) de la LCP.

- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, informes d'intervenció posteriors a l'obertura de la licitació, informes d'intervenció únicament formalitzats en cas d'opinió desfavorable, formalització de contractes fora dels terminis, no indicació del compte pressupostari en la publicació de l'adjudicació, no indicació del preu del contracte en la publicació de l'adjudicació, no publicació d'adjudicacions. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

Altres observacions

- El Comú no disposa d'un registre de la Funció Pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Es recullen a continuació les recomanacions formulades als exercicis anteriors que segueixen sense correcció amb la deguda actualització quan ha estat necessari:

- La liquidació pressupostària no s'ajusta estrictament a les previsions de la LFC, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 63 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació. D'altra banda, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2004 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2004 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2005 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2004.

- Els "Béns destinats a l'ús general" són objecte d'una provisió per reparació i manteniment a raó d'un 10% anyal, tot i que aquesta provisió no se sustenta en càlculs tècnics. D'acord amb la norma de valoració 4ª del PGCP, per aquells béns depreciables, ha de ser provisionada la despesa de les reparacions i el manteniment que suposa la seva conservació, en base a càlculs tècnics. Recomanem que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" es realitzin aquests càlculs tècnics i es revisi la provisió corresponent.

- 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.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), no es disposa d'una normativa per escrit sobre els criteris d'activació del mateix. Es recomana reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat.
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica el requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.
- Els articles 61.2 i 68.3 de la LFC assenyalen que el pressupost comunal ha d'incloure les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració comunal. L'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2004 no fa referència a les societats en les quals la participació per part del Comú és majoritària: FUNICAMP S.A., SERCENSA i GASOPAS. Es recomana incloure els programes d'actuació d'aquestes societats en les ordinacions pressupostàries.
- 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.
- Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària (per tipus de contractació: concurs, subhasta, contractació directa) que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Es recomana la revisió d'aquest registre.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2004.

Entitats públiques comunals

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SERCENSA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'auditoria independent

A l'atenció dels accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

1. Hem auditat els estats financers de SERCENSA, que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2004 i l'estat d'ingressos i despeses corresponent al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2004. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat.

El nostre treball s'ha efectuat d'acord amb les normes d'auditoria generalment admeses, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa i documental dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

2. Es presenten, a efectes comparatius, per cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2004, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2004.
3. Aquest és el primer any que auditem la societat. El nostre treball d'auditoria no ha comprès la revisió d'existències per no haver assistit al control d'inventaris d'existències ni l'examen del tancament de l'exercici 2003. No podem pronunciar-nos per tant sobre el correcte tall d'operacions a la data de tancament anterior a l'exercici auditat.
4. L'entitat no aplica íntegrament la clàusula dotzena del seu Quadern de clàusules, que la obligaria a considerar com a despesa de l'exercici totes aquelles inversions en béns i serveis realitzades per l'entitat ja siguin per ampliació o millora de la xarxa o per adquisició de materials o béns. D'aquesta forma les inversions realitzades no haurien d'integrar-se a l'actiu de l'entitat, tal com es fa actualment.
5. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2004 i el 31 de desembre de 2004 expressen, llevat per l'aspecte comentat en el punt 4 i per les limitacions esmentades en el punt 3, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat.

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

Ordino, 31 de març de 2005

BALANÇ. SERCENSA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

| ACTIU | 2004 | 2003 |
|--|------------------|------------------|
| FIX | 137.446 | 156.321 |
| Immobilitzacions immaterials | 1.022 | 423 |
| Construccions | 163.526 | 163.526 |
| Instal·lacions tècniques | 33.715 | 33.715 |
| Equipament informàtic | 20.147 | 48.438 |
| Mobiliari | 10.740 | 13.187 |
| Elements de transport (Fiat Panda) | 7.963 | 7.963 |
| Altres immobilitzat material | 263 | - |
| Immobilitzat (Oficina Pas de la Casa) | 16.794 | 16.669 |
| Amortització acumulada | (116.724) | (127.600) |
| CIRCULANT | 1.738.086 | 1.574.099 |
| Existències | 17.065 | 27.518 |
| Clients pendents de cobrament | 5.280 | 3.682 |
| Deutors - FEDA (cànon multi-inversions 2003) | - | 12.580 |
| Altres deutors | 8.228 | 3.782 |
| Efectes a cobrar | 441.465 | 485.695 |
| Inversions financeres a curt termini | 101.000 | 300.000 |
| Caixa i bancs | 1.163.311 | 740.842 |
| Ajustaments per periodificació | 1.737 | - |
| TOTAL ACTIU | 1.875.532 | 1.730.420 |

| PASSIU | 2.004 | 2.003 |
|---|------------------|------------------|
| FONS PROPIS | 879.949 | 1.041.243 |
| Capital social | 90.152 | 90.152 |
| Reserves estatutària | 22.538 | 22.538 |
| Resultat voluntàries | 636.054 | 603.098 |
| Resultat del període | 631.205 | 325.455 |
| Dividend actiu a compte | (500.000) | - |
| CREDITORS A LLARG TERMINI | 207.081 | 202.336 |
| Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 207.081 | 202.336 |
| CREDITORS A CURT TERMINI | 788.502 | 486.841 |
| Proveïdors | 754.977 | 454.400 |
| Consell d'Administració creditor | 15.900 | 13.673 |
| M.I. Govern - Liquidació cànon | 15.975 | 16.799 |
| CASS creditora | 1.650 | 1.969 |
| TOTAL PASSIU | 1.875.532 | 1.730.420 |

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

| Concepte | 2004 | 2003 |
|---|------------------|------------------|
| VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS | 3.957.365 | 3.683.339 |
| VENDES kWh | 3.781.310 | 3.533.612 |
| PRESTACIONS DE SERVEIS (instal·lacions, comptadors) | 28.985 | 67.462 |
| TREBALLS FACTURATS ALS ABONATS | 147.070 | 82.265 |
| COST DE LES VENDES | 3.122.080 | 2.809.303 |
| Compres kWh | 2.946.867 | 2.699.488 |
| Enllumenat públic | 21.736 | 18.218 |
| Compres d'existències | 3.214 | 10.044 |
| Treballs realitzats per altres empreses | 140.514 | 84.300 |
| Variació d'existències | 9.749 | (2.747) |
| MARGE D'EXPLOTACIÓ | 835.285 | 874.036 |
| INGRESSOS DE GESTIÓ | 2.310 | 0 |
| ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ: COMISSIONS, RETORNS... | 2.310 | 0 |
| DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 229.056 | 252.924 |
| DESPESES DE PERSONAL | 70.771 | 77.795 |
| SERVEIS EXTERIORS | 93.941 | 66.998 |
| Reparacions i conservació | 49.700 | 36.208 |
| Manteniment enllumenat públic | 17.046 | 0 |
| Serveis de professionals independents | 2.202 | 4.950 |
| Transports | 0 | 234 |
| Primes d'assegurances | 6.835 | 8.822 |
| Serveis bancaris i similars | 8.237 | 7.865 |
| Publicitat i relacions públiques | 1.900 | 2.006 |
| Subministrament i altres serveis | 8.021 | 6.913 |
| TRIBUTS | 823 | 800 |
| RETRIBUCIÓ CONSELL D'ADMINISTRACIÓ | 15.900 | 13.673 |
| DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS | 20.268 | 19.709 |
| HBLE. COMÚ - ADQUISICIÓ D'ACTIUS | 27.353 | 73.949 |
| RESULTAT D'EXPLOTACIÓ | 608.539 | 621.112 |
| INGRESSOS FINANCERS | 14.614 | 15.371 |
| DESPESES FINANCERES | 0 | 2 |
| RESULTAT FINANCER | 14.614 | 15.369 |
| INGRESSOS EXTRAORDINARIS | 10.250 | 12.589 |
| DESPESESES EXTRAORDINÀRIES | 2.198 | 323.615 |
| RESULTAT EXTRAORDINARI | 8.052 | (311.026) |
| RESULTAT DEL PERÍODE | 631.205 | 325.455 |

GASOPAS, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de GASOPAS, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

Als Senyors Accionistes de
GASOPAS, SA:

Senyors,

1. Hem auditat els comptes anuals de GASOPAS, SA, que comprenen el Balanç de Situació al 31 de desembre de 2004 i el Compte de Pèrdues i Guanys corresponent al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2004. La preparació i contingut dels comptes auditats són responsabilitat del Consell d'Administració de la societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El nostre treball ha estat realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment admeses, que requereixen l'anàlisi, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa i documental de les operacions efectuades per la societat, dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions efectuades.
2. La nostra opinió es refereix a l'exercici 2004. Amb data 10 de febrer de 2004 vam emetre un dictamen sobre els comptes de l'exercici 2003 amb una salvetat en relació a les contingències financeres de difícil quantificació que podria ocasionar el vessament de gasoil produït a la gasolinera durant el mes de juny de 1998.
3. És la nostra opinió que els comptes anuals adjunts de GASOPAS, SA al 31 de desembre de 2004 expressen en tots els seus aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les operacions de l'exercici anyal acabat en aquesta data, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL
Joan TOMÀS i REIG

Andorra la Vella, 10 de març de 2005

BALANÇ. GASOPAS. EXERCICI 2004.**(Imports en euros)**

| ACTIU | 31/12/2004 | 31/12/2003 |
|--|---------------------|---------------------|
| IMMOBILITZAT MATERIAL | 1.093.764,07 | 996.342,83 |
| Terreny | 420.708,47 | 420.708,47 |
| Edificis i construccions | 1.463.960,07 | 1.631.023,98 |
| Maquinària, instal·lacions i utillatge | 310.734,20 | 325.559,74 |
| Mobiliari i equip oficina | 38.140,75 | 37.845,75 |
| Amortització acumulada | (1.371.506,37) | (1.418.861,56) |
| Immobilitzat material en curs | 231.726,95 | 66,45 |
| IMMOBILITZAT FINANCER | 60,10 | 60,10 |
| REALITZABLE | 1.052.116,86 | 812.760,59 |
| Existències | 416.865,48 | 264.820,15 |
| Clients | 4.829,43 | 1.231,02 |
| Efectes a cobrar | 17.119,95 | 10.597,80 |
| Altres comptes a cobrar | 3.844,83 | 2.782,15 |
| Imposicions a termini | 609.457,17 | 533.329,47 |
| DISPONIBLE | 1.090.640,33 | 1.133.234,14 |
| Caixa | 5.471,26 | 5.536,80 |
| Bancs | 1.085.169,07 | 1.127.697,34 |
| AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ | 6.288,74 | 11.461,80 |
| Despeses avançades | 6.166,42 | 5.877,66 |
| Cobraments diferits | 122,32 | 5.584,14 |
| TOTAL ACTIU | 3.242.870,10 | 2.953.859,46 |

| PASSIU | 31/12/2004 | 31/12/2003 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| RECURSOS PROPIS | 2.287.881,33 | 2.224.263,15 |
| Capital social | 1.262.100,00 | 1.262.100,00 |
| Reserva estatutària | 126.210,00 | 126.210,00 |
| Reserva voluntària | 30.050,61 | 30.050,61 |
| Romanent | 217.902,54 | 260.711,75 |
| Resultat Exercici | 926.538,18 | 816.843,18 |
| Dividends a Compte | (252.420,00) | (252.420,00) |
| Retribució Consell Adm. | (22.500,00) | (19.232,39) |
| EXIGIBLE | 954.988,77 | 729.596,31 |
| Proveïdors | 317.759,66 | 206.531,35 |
| Creditors | 33.786,38 | 23.946,80 |
| Entitats públiques | 556.890,39 | 482.122,15 |
| Pagaments diferits | 46.552,34 | 16.996,01 |
| TOTAL PASSIU | 3.242.870,10 | 2.953.859,46 |

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

| Concepte | 2004 | 2003 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| VENDES NETES | 18.131.696,42 | 15.640.249,57 |
| Vendes brutes | 18.143.206,48 | 15.653.037,65 |
| Descomptes | (11.510,06) | (12.788,08) |
| COST DE LES VENDES | 16.467.423,81 | 14.150.404,07 |
| Existència inicial | 264.820,15 | 376.866,15 |
| Compres | 8.264.625,07 | 6.347.970,67 |
| Impost consum | 8.354.844,07 | 7.690.387,40 |
| Existència final | (416.865,48) | (264.820,15) |
| MARGE MERCADERIA VENUDA | 1.664.272,61 | 1.489.845,50 |
| DESPESES FIXES | 749.252,19 | 693.107,31 |
| Personal | 494.920,06 | 508.062,68 |
| Lloguers i cànon | 26.135,21 | 25.795,03 |
| Tributs | 4.145,40 | 1.554,24 |
| Reparació i conservació | 32.170,58 | 36.771,83 |
| Subministraments i comunicacions | 19.011,41 | 18.849,45 |
| Assegurances | 6.713,24 | 6.282,59 |
| Material d'oficina i neteja | 9.374,06 | 10.216,14 |
| Serveis externs i diversos | 27.247,97 | 15.678,79 |
| Dotació amortització | 129.534,26 | 69.896,56 |
| RESULTAT D'EXPLOTACIÓ | 915.020,42 | 796.738,19 |
| ALTRES INGRESSOS I DESPESES | 11.517,76 | 20.104,99 |
| Ingressos financers | 17.278,54 | 21.659,42 |
| Despeses financeres | (5.760,78) | (1.554,43) |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | 926.538,18 | 816.843,18 |

FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNITEL D'ENCAMP, S.A., tancats amb data 31 de maig de 2004, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA

Als accionistes de
FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)

- 1 – Hem auditat els estats financers de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.**, que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2004, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al període comprès entre l'1 de juny de 2003 i el 31 de maig de 2004, la formalització dels quals és responsabilitat de la Direcció de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per la salvetat esmentada en el paràgraf 3, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant 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 – D'acord amb la pràctica mercantil i amb la finalitat comparativa, es presenta amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2003/04 les xifres corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2003/04. Amb data 23 d'octubre de 2003 vam emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes de l'exercici 2002/03, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 3 – No hem assistit als recomptes físics d'existències de recanvis i utilitatges ni a l'inici ni al final de l'exercici auditat.
- 4 – El compte de pèrdues i guanys auditat inclou el cost d'adquisició de recanvis i utilitatges que a 31 de maig de 2004 no havien estat consumits.

L'entitat gestora, S.A.E.T.D.E., va realitzar recomptes físics de les existències en estoc a l'esmentada data, però no va procedir a valorar-les i, en conseqüència, no van ser incorporades a l'actiu del balanç.

D'haver-se activat les existències a la data de tancament de l'exercici, el resultat del període hauria millorat en 84.958,64 euros.

- 5 – Serveis exteriors i Despeses d'altres exercicis inclouen partides per import de 18.560,- i 44.942,21 euros respectivament, corresponents a dos càrrecs indeguts de la societat S.A.E.T.D.E. per conceptes no imputables a **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.**
- 6 – Els ingressos generats per Sky Andorra no estan inclosos en la liquidació feta per l'entitat gestora. Segons criteri de l'Hble. Comú d'Encamp, no compartit per S.A.E.T.D.E., aquest concepte cal incloure'l en la liquidació tal i com, finalment, es va fer l'exercici anterior. Si els esmentats ingressos fossin liquidables a **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.**, s'augmentarien els ingressos d'aquest exercici en 27.748,89 euros.
- 7 – L'estructura financera de la Societat mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer i en un fons de maniobra negatiu en 950 milers d'euros abans dels ajustaments de l'auditoria exposats en el paràgrafs 4 i 5. A més, els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament (cash-flow negatiu de 653 milers d'euros en el període auditat, abans d'ajustaments).

La continuïtat en l'explotació de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui l'Hble. Comú d'Encamp, accionista únic de la Companyia.

- 8 – En la nostra opinió professional, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si haguéssim pogut assistir als recomptes físics d'existències, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en els paràgrafs 6 i 7, i llevat de les salvetats exposades en els paràgrafs 4 i 5, els estats financers adjunts de l'exercici 2003/04 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** al 31 de maig de 2004, i dels resultats de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant el període comprès entre l'ú de juny de 2003 i el 31 de maig de 2004 i contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que mantenen uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Barcelona, a 20 de maig de 2004

OLIVER Y CAMPS, AUDITORES ASOCIADOS, S.A.

St.: Josep M^a Oliver Fornells

BALANÇ. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). A 31 DE MAIG 2004.
(Imports en euros)

| ACTIU | 31.05.2004 | 31.05.2003 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| IMMOBILITZAT | 18.601.957,49 | 19.584.949,86 |
| Despeses d'establiment | 419.841,50 | 537.006,50 |
| Despeses de constitució | 419.841,50 | 537.006,50 |
| Immobilitzat material | 18.182.115,99 | 19.047.943,36 |
| Terrenys i construccions | 7.596.806,40 | 7.576.987,20 |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 15.443.196,38 | 15.443.196,38 |
| Amortització | (4.857.886,79) | (3.972.240,22) |
| ACTIU CIRCULANT | 229.627,56 | 199.376,21 |
| Existències | | 130.872,62 |
| Deutors (S.A.E.T.D.E.) | 198.873,89 | |
| Tresoreria | (9.805,50) | 30.449,50 |
| Ajustaments per periodificació | 40.559,17 | 38.054,09 |
| TOTAL ACTIU | 18.831.585,05 | 19.784.326,07 |

| PASSIU | 31.05.2004 | 31.05.2003 |
|---|----------------------|----------------------|
| FONS PROPIS | 5.021.619,51 | 5.306.851,09 |
| Capital Social | 6.900.000,00 | 6.900.000,00 |
| Resultats negatius a l'exercici anterior | (1.603.689,56) | - |
| Aportacions dels accionistes a compensar | 1.416.145,43 | 10.540,65 |
| Resultat exercici | (1.690.836,36) | (1.603.689,56) |
| PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES | 237.557,26 | 190.329,21 |
| Cost de "Gran Visita" | 237.557,26 | 190.329,21 |
| CREDITORS A LLARG TERMINI | 12.392.478,02 | 13.040.747,18 |
| Entitats de crèdit | 12.392.478,02 | 13.040.747,18 |
| CREDITORS A CURT TERMINI | 1.179.930,26 | 1.246.398,59 |
| Entitats de crèdit | 1.148.348,19 | 1.051.381,56 |
| Préstecs i altres deutes | 826.105,40 | 555.350,59 |
| Deutes per interessos | 322.242,79 | 496.030,97 |
| Creditors comercials | 8.663,71 | - |
| Deutes per compres i prestacions de serveis | 8.663,71 | - |
| Altres deutes no comercials | 22.918,36 | 195.017,03 |
| Altres deutes | 13.700,00 | - |
| Comú -S.A.E.T.D.E. | 9.218,36 | 195.017,03 |
| TOTAL PASSIU | 18.831.585,05 | 19.784.326,07 |

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). DEL PERÍODE 01.06.03 A 31.05.04.
(Imports en euros)

| DEURE | 31.05.04 | 31.05.03 | HAYER | 31.05.04 | 31.05.03 |
|--|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| DESPESES | 2.633.152,81 | 2.371.235,87 | INGRESSOS | 942.316,45 | 767.546,31 |
| Aprovisionaments | 234.455,60 | 95.360,91 | Import net de la xifra de negocis | 942.247,88 | 764.135,53 |
| Consum de mercaderies | 234.455,60 | 95.360,91 | Vendes | 939.320,78 | 764.135,53 |
| Despeses de personal | 356.239,69 | 373.345,38 | Prestacions de serveis | 2.927,10 | - |
| Sous, salaris i assimilats | 297.160,62 | 292.613,18 | | | |
| Càrregues socials | 59.079,07 | 80.732,20 | | | |
| Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat | 1.038.030,11 | 932.435,38 | | | |
| Altres despeses d'explotació | 522.953,83 | 465.353,38 | | | |
| Serveis exteriors | 436.940,68 | 465.353,38 | | | |
| Tributs | 24.182,33 | - | PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ | 1.209.431,35 | 1.102.359,52 |
| Altres despeses | 61.830,82 | - | | | |
| BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ | - | - | Altres interesessos i ingressos assimilats | 58,35 | 55,58 |
| Despeses financeres i despeses assimilades | 430.377,81 | 501.402,66 | Altres interesessos | 58,35 | 55,58 |
| Per deutes amb empreses del Grup | 8.274,47 | - | RESULTATS FINANCERS NEGATIUS | 430.319,46 | 501.347,08 |
| Per deutes amb tercers i despeses assimilades | 422.103,34 | 501.402,66 | PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINARIES | 1.639.750,81 | (601.012,44) |
| BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINARIES | - | - | Ingressos extraordinaris | 10,22 | 3.355,20 |
| Despeses extraordinàries | - | 3.338,16 | RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS | 51.085,55 | - |
| Despeses d'altres exercicis | 51.095,77 | - | | | |
| RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS | | 17,04 | RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES) | 1.690.836,36 | 1.603.689,56 |

FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNITEL D'ENCAMP, S.A., tancats amb data 31 de maig de 2005, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA

Als accionistes de
FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)

Senyors,

- 1 – Hem auditat els estats financers de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.**, que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2005, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al període comprès entre l'1 de juny de 2004 i el 31 de maig de 2005, la formalització dels quals és responsabilitat de la Direcció de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per la salvetat esmentada en el paràgraf 3, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant 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 – D'acord amb la pràctica mercantil i amb la finalitat comparativa, es presenta amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2004/05 les xifres corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2004/05. Amb data 20 de maig de 2005 vam emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes de l'exercici 2003/04, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 3 – No hem assistit als recomptes físics d'existències de recanvis i utilitatges ni a l'inici ni al final de l'exercici auditat.

L'actual entitat gestora DOPPELMAYR, S.A. no va realitzar recompte físic de les existències en estoc a 31 de maig de 2005 ni va procedir a la seva valoració teòrica. Per aquest motiu no s'ha activat cap saldo en l'actiu del balanç.

El compte de Pèrdues i Guanys inclou el cost de recanvis i utilitatges comprats, que a l'esmentada data es consideren consumits. Tanmateix, desconeixem el consum real que s'ha produït durant l'exercici.

En conseqüència no, podem valorar l'impacte que tindria sobre el balanç i sobre el compte de pèrdues i guanys si coneguéssim l'import de les existències a 31 de maig de 2005.

- 4 – Els ingressos generats per Esquí Andorra no estan inclosos en la liquidació feta per l'entitat gestora. Segons criteri de l'Hble. Comú d'Encamp, no compartit per S.A.E.T.D.E., aquest concepte cal incloure'l en la liquidació tal i com, finalment, es va fer l'exercici 2002/03. Si els esmentats ingressos fossin liquidables a **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.**, s'augmentarien els ingressos d'aquest exercici en 2.401,76 euros.
- 5 – L'estructura financera de la Societat mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer i en un fons de maniobra negatiu en 1.155 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament (cash-flow negatiu de 624 milers d'euros en el període auditat).

La continuïtat en l'explotació de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui l'Hble. Comú d'Encamp, accionista únic de la Companyia.

- 6 – En la nostra opinió professional, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si coneguéssim l'import de les existències a 31 de maig de 2005 i, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en els paràgrafs 4 i 5, els estats financers adjunts de l'exercici 2004/05 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** al 31 de maig de 2005, i dels resultats de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant el període comprès entre l'ú de juny de 2004 i el 31 de maig de 2005 i contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que mantenen uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Barcelona, a 30 de setembre de 2005

OLIVER Y CAMPS, AUDITORES ASOCIADOS, S.A.

St.: Josep M^a Oliver Fornells

BALANÇ. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). A 31 DE MAIG 2005.
(Imports en euros)

| ACTIU | 31.05.2005 | 31.05.2004 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| IMMOBILITZAT | 17.598.964,25 | 18.601.957,49 |
| Despeses d'establiment | 302.676,50 | 419.841,50 |
| Despeses de constitució | 302.676,50 | 419.841,50 |
| Immobilitzat material | 17.296.287,75 | 18.182.115,99 |
| Terrenys i construccions | 7.596.806,40 | 7.596.806,40 |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 15.443.196,38 | 15.443.196,38 |
| Amortització | (5.743.715,03) | (4.857.886,79) |
| ACTIU CIRCULANT | 519.842,78 | 229.627,56 |
| Existències | | |
| Deutors (S.A.E.T.D.E.) | 433.124,95 | 198.873,89 |
| Tresoreria | 2.714,08 | (9.805,50) |
| Ajustaments per periodificació | 84.003,75 | 40.559,17 |
| TOTAL ACTIU | 18.118.807,03 | 18.831.585,05 |

| PASSIU | 31.05.2005 | 31.05.2004 |
|--|----------------------|----------------------|
| FONS PROPIS | 4.426.704,92 | 5.021.619,51 |
| Capital social | 6.900.000,00 | 6.900.000,00 |
| Resultats negatius a l'exercici anterior | (3.294.525,92) | (1.603.689,56) |
| Aportacions dels accionistes per compensar pèrdues | 2.462.073,07 | 1.416.145,43 |
| Resultat exercici | (1.640.842,23) | (1.690.836,36) |
| PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES | 286.367,45 | 237.557,26 |
| Cost de "Gran Visita" | 286.367,45 | 237.557,26 |
| CREDITORS A LLARG TERMINI | 11.731.139,92 | 12.392.478,02 |
| Entitats de crèdit | 11.731.139,92 | 12.392.478,02 |
| CREDITORS A CURT TERMINI | 1.674.594,74 | 1.179.930,26 |
| Entitats de crèdit | 1.573.418,99 | 1.148.348,19 |
| Préstecs i altres deutes | 1.246.263,56 | 826.105,40 |
| Deutes per interessos | 327.155,43 | 322.242,79 |
| Creditors comercials | 87.475,75 | 8.663,71 |
| Deutes per compres i prestacions de serveis | 87.475,75 | 8.663,71 |
| Altres deutes no comercials | 13.700,00 | 22.918,36 |
| Altres deutes | 13.700,00 | 13.700,00 |
| Comú - SAETDE | - | 9.218,36 |
| TOTAL PASSIU | 18.118.807,03 | 18.831.585,05 |

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). DEL PERÍODE 01.06.04 A 31.05.05
(Imports en euros)

| DEURE | 31.05.05 | 31.05.04 | HAVER | 31.05.05 | 31.05.04 |
|--|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| DESPESES | 2.654.936,29 | 2.633.152,81 | INGRESSOS | 1.014.094,06 | 942.316,45 |
| Aprovisionaments | 127.404,80 | 234.455,60 | Import net de la xifra de negocis | 919.139,50 | 942.247,88 |
| Consum de mercaderies | 127.404,80 | 234.455,60 | Vendes | 913.717,02 | 939.320,78 |
| | | | Prestacions de serveis | 5.422,48 | 2.927,10 |
| Despeses de personal | 158.894,61 | 356.239,69 | | | |
| Sous, salaris i assimilats | 126.402,90 | 297.160,62 | | | |
| Càrregues socials | 32.491,71 | 59.079,07 | | | |
| Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat | 1.016.947,24 | 1.038.030,11 | | | |
| Altres despeses d'explotació | 890.498,09 | 522.953,83 | | | |
| Serveis exteriors | 831.153,03 | 436.940,68 | | | |
| Tributs | 21.931,47 | 24.182,33 | | | |
| Altres despeses | 37.413,59 | 61.830,82 | PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ | 1.274.605,24 | 1.209.431,35 |
| BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ | - | - | Altres intereressos i ingressos assimilats | 2,50 | 58,35 |
| Despeses financeres i despeses assimilades | 400.329,32 | 430.377,81 | Altres interessos | 2,50 | 58,35 |
| Per deutes amb empreses del Grup | 151,74 | 8.274,47 | | | |
| Per deutes amb tercers i despeses assimilades | 400.177,58 | 422.103,34 | RESULTATS FINANCERS NEGATIUS | 400.326,82 | 430.319,46 |
| BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES | - | - | PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES | 1.674.932,06 | 1.639.750,81 |
| Despeses extraordinàries | - | - | Ingressos extraordinaris | 30.000,00 | 10,22 |
| Despeses d'altres exercicis | 60.862,23 | 51.095,77 | Ingressos d'exercicis anteriors | 64.952,06 | - |
| | | | RESULTAT EXTRAORDINARI NEGATIUS | - | 51.085,55 |
| RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS | 34.089,83 | - | RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES) | 1.640.842,23 | 1.690.836,36 |

Al·legacions

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

Observacions complementàries

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

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

Andorra la Vella, juny del 2006

Índex

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

Abreviacions

| | |
|--------|---|
| LGFP: | Llei general de les finances públiques |
| LFC: | Llei de les finances comunals |
| LCP: | Llei de contractació pública |
| LQDCC: | Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns |
| LQTC: | Llei qualificada de transferències als Comuns |
| LFP: | Llei de la funció pública |
| PGCP: | Pla general de comptabilitat pública |
| BOPA: | Butlletí Oficial del Principat d'Andorra |
| €: | Euros |

Antecedents i marc legal

Antecedents

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec de fiscalitzar els comptes dels comuns i dels òrgans que en depenen.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Comú d'Ordino, i posteriorment a disposició del Consell General, els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb els comptes d'aquest Comú corresponents a l'exercici 2004.

Formen també part del present informe els resultats dels treballs de fiscalització dels comptes de les entitats públiques comunals següents: **MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO (ITO, S.A.) i SECNOA, S.A..**

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis i altres normes reguladores dels ingressos i de les despeses dels comuns, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix l'ordinació del pressupost, la LGFP, la LFC i la LCP.

Per dur a terme el nostre treball, ens hem basat en les normes d'auditoria del sector públic general i internacionalment acceptades (INTOSAI, IFAC), per verificar el compliment de la legalitat en la gestió econòmica, financera, pressupostària i patrimonial, així com verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'Informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats en l'exercici 2004 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

En el cas de les entitats públiques comunals, els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

Normativa bàsica aplicable.

La normativa bàsica aplicable al Comú d'Ordino, sense perjudici de les modificacions posteriors que hi pugui haver i que aquí no és detallen, és la següent:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de les finances comunals, de 27 de juny de 2003.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de 27 de juny de 2003 de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino, aprovada en sessió de consell el 18 de desembre de 2002.
- Ordinació pressupostària 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 27 de gener de 2004.
- Ordinació tributària 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de maig de 2004.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú de l'exercici 2004 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de juny de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

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

En data 23 de setembre de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2004 d'**INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2004 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de resultat economicopatrimonial així com d'unes notes als estats financers.

El mateix 23 de setembre el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de desembre de 2004 de la **MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO**, que constaven de liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. Aquesta documentació fou acompanyada d'un informe d'auditoria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2004

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

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

| Capítol | Import Pressupostat | Reconducció Pressupost 2003 | Ampliacions i Baixes 2004 | Suplements i Crèdits Extr. | Transferències de crèdit | | Total Pressupost | Liquidat | % Liquidat | Saldo Pendent |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| Augment | | Disminució | | | | | | | | |
| <u>DESPESES</u> | | | | | | | | | | |
| 1 DESPESES PERSONAL | 2.755.889,93 | - | - | 53.833,81 | 146.055,82 | 143.915,00 | 2.811.864,56 | 2.514.048,56 | 89,41% | 297.816,00 |
| 2 CONSUMS DE BÉNS | 2.089.759,43 | 31.406,08 | - | 90.291,85 | 238.429,21 | 158.226,53 | 2.291.660,04 | 1.900.019,94 | 82,91% | 391.640,10 |
| 3 DESPESES FINANCERES | 405.100,00 | - | - | 51.500,00 | - | - | 456.600,00 | 241.851,04 | 52,97% | 214.748,96 |
| 4 TRANSFERÈNCIES | 741.711,00 | - | - | 10.422,00 | - | 13.375,00 | 738.758,00 | 723.274,89 | 97,90% | 15.483,11 |
| 6 INVERSIONS REALS | 6.227.569,00 | 1.887.516,81 | - | 1.965.129,11 | 847.834,45 | 891.283,95 | 10.036.765,42 | 1.853.662,26 | 18,47% | 8.183.103,16 |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE | 1.510.090,00 | - | - | 263.887,41 | - | 25.519,00 | 1.748.458,41 | 1.445.291,41 | 82,66% | 303.167,00 |
| 8 ACTIUS FINANCERS | 0,00 | - | - | 1.000.000,00 | - | - | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 100,00% | - |
| 9 PASSIUS FINANCERS | 308.334,00 | - | - | 131.250,00 | - | - | 439.584,00 | 424.195,68 | 96,50% | 15.388,32 |
| Total Pressupost de Despeses | 14.038.453,36 | 1.918.922,89 | - | 3.566.314,18 | 1.232.319,48 | 1.232.319,48 | 19.523.690,43 | 10.102.343,78 | 51,74% | 9.421.346,65 |
| <u>INGRESSOS</u> | | | | | | | | | | |
| 1 IMPOSTOS DIRECTES | 306.900,00 | | | - | | | 306.900,00 | 364.050,23 | 118,62% | (57.150,23) |
| 2 IMPOSTOS INDIRECTES | 500.000,00 | | | - | | | 500.000,00 | 568.074,57 | 113,61% | (68.074,57) |
| 3 TAXES I ALTRES | 3.442.272,00 | | | 41.282,81 | | | 3.483.554,81 | 4.206.619,52 | 120,76% | (723.064,71) |
| 4 TRANSFERÈNCIES | 765.624,00 | | | - | | | 765.624,00 | 956.342,19 | 124,91% | (190.718,19) |
| 5 INGRESSOS PATRIMONIALS | 1.405.372,00 | | | - | | | 1.405.372,00 | 1.425.000,46 | 101,40% | (19.628,46) |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE | 4.677.370,00 | | | 224.558,34 | | | 4.901.928,34 | 4.530.787,73 | 92,43% | 371.140,61 |
| 9 PASSIUS FINANCERS | 2.940.915,36 | | | 5.219.395,92 | | | 8.160.311,28 | 6.300.000,00 | 77,20% | 1.860.311,28 |
| Total Pressupost d'Ingressos | 14.038.453,36 | | | 5.485.237,07 | | | 19.523.690,43 | 18.350.874,70 | 93,99% | 1.172.815,73 |
| | | | | | | | | | | |
| RESULTAT: | 0,00 | | | | | | 0,00 | 8.248.530,92 | | |

Font: Comú d'Ordino

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Núm. dels comptes | ACTIU | 2004 | 2003 |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|
| | A) IMMOBILITZAT | 51.923.679,02 | 54.033.239,99 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 11.599.114,09 | 12.085.547,57 |
| 200 | 1. Terrenys i béns naturals | 7.882.775,30 | 7.836.460,89 |
| 201 | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 16.839.119,48 | 16.472.627,35 |
| 202 | 3. Béns comunals | - | - |
| 208 | 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | 219.894,46 | 198.607,70 |
| (292) | 5. Provisions | (13.342.675,15) | (12.422.148,37) |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 492.582,63 | 636.718,58 |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 1.137.212,59 | 1.101.276,81 |
| 212 | 2. Propietat industrial | - | - |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 139.667,28 | 119.467,87 |
| 216 | 4. Propietat intel·lectual | - | - |
| 217 | 5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | - | - |
| (281) | 6. Amortitzacions | (784.297,24) | (584.026,10) |
| | III. Immobilitzacions materials | 32.765.288,02 | 33.351.350,93 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 26.737.790,51 | 25.646.905,66 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 22.199.070,14 | 21.827.531,29 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 440.823,51 | 401.424,98 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 811.347,77 | 756.611,82 |
| (282) | 5. Amortitzacions | (17.423.743,91) | (15.281.122,82) |
| 23 | IV. Inversions gestionades | 69.972,32 | - |
| | V. Inversions financeres permanents | 6.996.721,96 | 7.959.622,91 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | 10.384.479,91 | 7.959.622,91 |
| 252,253,257 | 2. Altres inversions i crèdits a llarg termini | - | - |
| 260,265 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | - | - |
| (297) | 4. Provisions | (3.387.757,95) | - |
| 27 | B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS | - | - |
| | C) ACTIU CIRCULANT | 5.042.392,45 | 1.844.522,49 |
| | I. Existències | 73.024,69 | 28.251,87 |
| 30 | 1. Comercials | 73.024,69 | 28.251,87 |
| 31,32 | 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments | - | - |
| 33,34 | 3. Productes en curs i semiacabats | - | - |
| 35 | 4. Productes acabats | - | - |
| 36 | 5. Subproductes, residus i materials recuperats | - | - |
| (39) | 6. Provisions | - | - |
| | II. Deutors | 2.471.952,17 | 1.809.725,93 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 2.186.093,99 | 1.488.471,82 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | 303.154,29 | 326.191,37 |
| 45 | 3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | - | - |
| 470,471 | 4. Administracions públiques | - | - |
| 550,555,558 | 5. Altres deutors | 22.366,95 | 30.997,76 |
| (490) | 6. Provisions | (39.663,06) | (35.935,02) |
| | III. Inversions financeres temporals | - | - |
| 540,541,546,(549) | 1. Cartera de valors a curt termini | - | - |
| 542,543,544,545 | | - | - |
| 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 | 2.497.415,59 | 6.544,69 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | - | - |
| | TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C) | 56.966.071,47 | 55.877.762,48 |

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

Font: Comú d'Ordino

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

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

| Comptes | HAVER | 2004 | 2003 |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|
| | B) Ingressos | | |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | 1.588.111,38 | 1.289.476,47 |
| 700,701,702,703,704 | a) Vendes | 83.560,42 | 64.175,67 |
| 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | 1.504.550,96 | 1.225.300,80 |
| (708),(709) | c) Devolucions i ràpels sobre vendes | - | - |
| 71 | 2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 44.772,82 | 15.648,32 |
| | 3. Ingressos de gestió ordinària | 3.484.641,31 | 2.945.199,70 |
| | a) Ingressos tributaris | 3.484.641,31 | 2.945.199,70 |
| 720 | a1) Impostos estatals | - | - |
| 725 | a2) Impostos locals | 364.050,23 | 297.086,91 |
| 730 | a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats | 568.074,57 | 362.428,42 |
| 732 | a4) Impostos especials | - | - |
| 733 | a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres | - | - |
| 734 | a6) Impost sobre mercaderies indirecte | - | - |
| 735 | a7) Cànon STA / FEDA | - | - |
| 739 | a8) Altres impostos | - | - |
| 740 | a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats | 2.552.516,51 | 2.240.684,37 |
| 743 | a10) Taxes fiscals | - | - |
| 744 | a11) Contribucions especials | - | 45.000,00 |
| 729 | b) Cotitzacions socials | - | - |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 1.446.178,19 | 1.397.295,75 |
| 773 | a) Reintegraments | - | - |
| 78 | b) Treballs realitzats per a l'entitat | - | - |
| | c) Altres ingressos de gestió | 1.445.734,86 | 1.393.161,05 |
| 775,776,777 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 1.445.734,86 | 1.393.161,05 |
| 790 | c2) Excés de provisions de riscos i despeses | - | - |
| 760 | d) Ingressos de participacions en capital | 210,00 | 150,00 |
| 761,762 | e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat | - | - |
| | f) Altres ingressos i ingressos assimilats | 233,33 | 3.984,10 |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | 233,33 | 3.984,10 |
| 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | - | - |
| 768 | g) Diferències positives de canvi | - | 0,60 |
| | 5. Transferències i subvencions | 5.478.418,01 | 4.271.307,42 |
| 750 | a) Transferències corrents | 890.680,65 | 714.745,43 |
| 751 | b) Subvencions corrents | 65.661,54 | 64.570,83 |
| 755 | c) Transferències de capital | 4.522.075,82 | 3.491.991,16 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 1.173.941,93 | 142.594,76 |
| 770,771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | 1.066.630,61 | 3.125,00 |
| 772 | b) Subvencions de capital trapassades al resultat de l'exercici | 60.012,77 | 41.472,28 |
| 774 | c) Beneficis per operacions d'endeutament | - | - |
| 778 | d) Ingressos extraordinaris | 45.926,54 | 20.348,04 |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 1.372,01 | 77.649,44 |
| | Total Haver | 13.216.063,64 | 10.061.522,42 |

Font: Comú d'Ordino

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

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

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

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

Font: Comú d'Ordino

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

(Imports en euros)

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

Font: Comú d'Ordino

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

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

Font: Comú d'Ordino

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

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

Font: Comú d'Ordino

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

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

Font: Comú d'Ordino

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Ordinació tributària pel 2004 fou aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de maig de 2004, amb posterioritat a l'aprovació del pressupost per l'exercici, quan d'acord amb l'article 12.3 de la LFC hauria d'aprovar-se amb anterioritat.
- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- S'han detectat suplementos de crèdit per uns imports de 490.687 i 1.466.427 €, sense un informe on es justifiqui la necessitat ni la urgència, tal com es requereix en l'article 72 de la LFC.
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 751.018 €, que no han estat tramitades com els suplementos de crèdit i com els crèdits extraordinaris l'article 74.1 de la LFC. Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit de despeses corrents entre departaments, per import de 47.290 €, incomplint l'article 74.2 de la LFC.
- Durant l'exercici 2004 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte dins del capítol II Consum de béns corrents i serveis, per un import total de 39.014 €, sense que s'hagin utilitzat els mecanismes de modificació pressupostària previstos per la LFC.
- El Comú ha enregistrat en el capítol VII Transferències de capital, les inversions financeres efectuades durant l'exercici 2004 a la Mancomunitat del Comú i dels Quarts d'Ordino per un import de 1.424.857€ quan, d'acord amb l'estructura pressupostària generalment utilitzada en el sector públic andorrà, i també per concordància amb la comptabilització que el propi Comú fa en els seus estats financers, l'esmentada despesa s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VIII Actius financers.
- No s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal (definició de la totalitat de llocs de treball, planificació dels llocs a cobrir).
- No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, formulada a dos dels advocats circularitzats.
- El Comú no ha presentat la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions que es presenten en el quadre esmentat, regulada en l'apartat 8 de la quarta part del PGCP, si no una informació diferent consistent en la conciliació entre el resultat comptable i el total d'orígens que forma part del quadre de finançament.
- S'ha detectat un import de 244.697 € en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2004, les quals, d'acord amb el principi de meritació, ho haurien hagut d'estar.
- El Comú ha comptabilitzat en concepte de previsió de retorn del capital dels préstecs un import de 424.196 € fins la fase ordre de pagament i un import de 258.564 € fins la fase pagament, en el capítol Passius financers de la liquidació pressupostària de despeses,

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

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

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

- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

En relació amb l'endeutament

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

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 314.303 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

- El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades, pel fet que la situació actual és conseqüència de les pràctiques anteriors a les limitacions imposades per la LFC. Així doncs, es constata que el Comú i una de les entitats participades tenen formalitzades pòlisses de crèdit per imports sensiblement superiors als que en realitat disposen.

No obstant, atès que la LFC determina que "constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació", la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es

tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la formula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2004, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Per tal d'homogeneïtzar la informació sobre endeutament amb la que el Tribunal dona per la resta de comuns, no es reproduïx l'observació sobre endeutament que figura en l'informe d'auditoria encarregat pel propi Comú. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del TÍTOL III, Capítol III. Endeutament, i del TÍTOL V, Pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe. Per aquestes entitats, s'ha utilitzat la informació que es desprèn dels estats financers rebuts, tot i que no han estat objecte de fiscalització complementària una part d'ells, tal i com s'explica en l'apartat corresponent:

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

Imports en euros sense decimals.

Relatives a la contractació

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

(honoraris reforma edifici centre esportiu) i 57.005 € (honoraris subministrament de fanals) sense un informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

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

Altres observacions

- El Comú no disposa d'un registre de la Funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Es recullen a continuació les recomanacions formulades als exercicis anteriors que segueixen sense correcció amb la deguda actualització quan ha estat necessari:

- La liquidació pressupostària no s'ajusta estrictament a les previsions de la LFC, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 63 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació. D'altra banda, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2004 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2004 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2005 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2004.

- Els "Béns destinats a l'ús general" són objecte d'una provisió per reparació i manteniment a raó d'entre un 3,33% i d'un 33,33% anyal, tot i que aquesta provisió no se sustenta en càlculs tècnics. D'acord amb la norma de valoració 4ª del PGCP, per aquells béns depreciables, ha de ser provisionada la despesa de les reparacions i el manteniment que suposa la seva conservació, en base a càlculs tècnics. Recomanem que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" es realitzin aquests càlculs tècnics i es revisi la provisió corresponent.

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat immaterial (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'aquest manual de procediments.
- El Comú no utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació.
- El punt 2 b) de l'article 85 de la LFC estableix que l'exercici de la funció interventora compren "La intervenció formal i material del pagament". Es recomana que els pagaments materials s'adeqüin a allò establert en la LFC.
- El Comú no disposa d'un registre de contractes per tipus de contractació (concurs, subhasta, contractació directa) que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Es recomana la confecció d'aquest registre.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2004.

Entitats públiques comunals

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

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

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

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

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

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

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

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

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

Ordino, juny de 2005

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

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

(Imports en euros)

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

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

Romanent:

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

BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Núm. dels comptes | ACTIU | 2004 | 2003 |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|
| | A) IMMOBILITZAT | 5.986.413,80 | 4.720.798,23 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 5.758.455,23 | 4.611.628,77 |
| 200 | 1. Terrenys i béns naturals | 60.479,85 | 60.479,85 |
| 201 | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 7.210.815,35 | 5.820.866,70 |
| 202 | 3. Béns comunals | - | - |
| 208 | 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | - | - |
| (292) | 5. Provisions | (1.512.839,97) | (1.269.717,78) |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 81.189,54 | 58.317,25 |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 86.639,90 | 65.944,04 |
| 212 | 2. Propietat industrial | - | - |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 67.255,05 | 23.798,23 |
| 216 | 4. Propietat intel·lectual | - | - |
| 217 | 5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | - | - |
| (281) | 6. Amortitzacions | (72.705,41) | (31.425,02) |
| | III. Immobilitzacions materials | 146.769,03 | 50.852,21 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | - | - |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 174.153,07 | 65.080,93 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 113,68 | 113,68 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 60.922,45 | 60.294,77 |
| (282) | 5. Amortitzacions | (88.420,17) | (74.637,17) |
| 23 | IV. Inversions gestionades | - | - |
| | V. Inversions financeres permanents | - | - |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | - | - |
| 252,253,257 | 2. Altres inversions i crèdits a llarg termini | - | - |
| 260,265 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | - | - |
| (297) | 4. Provisions | - | - |
| 27 | B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS | - | - |
| | C) ACTIU CIRCULANT | 1.656.154,20 | 719.713,39 |
| | I. Existències | 27.073,78 | 28.052,21 |
| 30 | 1. Comercials | 27.073,78 | 28.052,21 |
| 31,32 | 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments | - | - |
| 33,34 | 3. Productes en curs i semiacabats | - | - |
| 35 | 4. Productes acabats | - | - |
| 36 | 5. Subproductes, residus i materials recuperats | - | - |
| (39) | 6. Provisions | - | - |
| | II. Deutors | 1.249.492,61 | 33.544,08 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 1.249.492,61 | 55.478,99 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | - | 1.589,08 |
| 45 | 3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens | - | - |
| 470,471 | 4. Administracions públiques | - | - |
| 550,555,558 | 5. Altres deutors | - | - |
| (490) | 6. Provisions | - | (23.523,99) |
| | III. Inversions financeres temporals | - | - |
| 540,541,546,(549) | 1. Cartera de valors a curt termini | - | - |
| 542,543,544,545 | 2. Altres inversions i crèdits a curt termini | - | - |
| 547,548 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | - | - |
| 564,566 | 4. Provisions | - | - |
| (597),(598) | | - | - |
| 57 | IV. Tresoreria | 379.587,81 | 658.117,10 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | - | - |
| | Total general actiu (A+B+C) | 7.642.568,00 | 5.440.511,62 |

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

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

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

| Comptes | DEURE | 2004 | 2003 |
|------------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| | A) Despeses | | |
| 71 | 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 905,50 | (2.451,25) |
| | | - | - |
| | 2. Aprovisionaments | - | - |
| 600,(608),(609),610 | a) Consum de mercaderies | - | - |
| 601, 602, 611, 612 | b) Consum de primeres matèries i d'altres materials | - | - |
| 607 | c) Altres despeses externes | - | - |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions | 639.748,55 | 555.533,48 |
| | a) Despeses de personal | 75.664,89 | 54.021,56 |
| 640, 641 | a1) Sous, salaris i similars | 66.110,87 | 47.316,24 |
| 642, 644 | a2) Càrregues socials | 9.554,02 | 6.705,32 |
| 645 | b) Prestacions socials | - | - |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 298.185,58 | 246.463,67 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 55.063,39 | 38.741,52 |
| 692, (792) | c2) Variació de provisió per a reparacions | 243.122,19 | 207.722,15 |
| | d) Variació de provisions de tràfic | (23.523,99) | (5.098,17) |
| 693, (793) | d1) Variació de provisions d'existències | - | - |
| 675,694,(794),(795) | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits | (23.523,99) | (5.098,17) |
| | e) Altres despeses de gestió | 288.018,93 | 259.715,07 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 287.991,41 | 259.686,27 |
| 63 | e2) Tributs | 27,50 | 28,80 |
| 676 | e3) Altres despeses de gestió corrent | 0,02 | - |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 1.403,14 | 431,35 |
| 661,662,663,665,669 | f1) Per deutes | 1.403,14 | 431,35 |
| 666, 667 | f2) Pèrdues per inversions financeres | - | - |
| 696, 698, 699, (796), (798), (799) | g) Variació de les provisions de les variacions financeres | - | - |
| 668 | h) Diferències negatives de canvi | - | - |
| | 4. Transferències corrents | - | - |
| 650 | a) Transferències corrents | - | - |
| 651 | b) Subvencions corrents | - | - |
| 655 | c) Transferències de capital | - | - |
| 656 | d) Subvencions de capital | - | - |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 6.221,38 | 13.796,65 |
| 670, 671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | - | - |
| 674 | b) Pèrdues per operacions d'endeutament | - | - |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | | 13.538,14 |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 6.221,38 | 258,51 |
| | Total Deure | 646.875,43 | 566.878,88 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI | 312.751,15 | 117.016,14 |
| | Estalvi | | |

| Comptes | HAVER | 2004 | 2003 |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| | B) Ingressos | | |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | 575.902,59 | 675.787,44 |
| 700,701,702,703,704 | a) Vendes | - | - |
| 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | 575.902,59 | 675.787,44 |
| (708),(709) | c) Devolucions i ràpels sobre vendes | - | - |
| 71 | 2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | 5.122,65 |
| | 3. Ingressos de gestió ordinària | 16.855,10 | 1.323,17 |
| | a) Ingressos tributaris | 16.855,10 | 1.323,17 |
| 720 | a1) Impostos estatals | - | - |
| 725 | a2) Impostos locals | - | - |
| 730 | a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats | - | - |
| 732 | a4) Impostos especials | - | - |
| 733 | a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres | - | - |
| 734 | a6) Impost sobre mercaderies indirecte | - | - |
| 735 | a7) Cànon STA/FEDA | - | - |
| 739 | a8) Altres impostos | - | - |
| 740 | a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats | - | - |
| 743 | a10) Taxes fiscals | - | - |
| 744 | a11) Contribucions especials | 16.855,10 | 1.323,17 |
| 729 | b) Cotitzacions socials | - | - |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 17.037,85 | 1.306,80 |
| 773 | a) Reintegraments | - | - |
| 78 | b) Treballs realitzats per a l'entitat | - | - |
| | c) Altres ingressos de gestió | 14.647,70 | 240,27 |
| 775,776,777 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 14.647,70 | 240,27 |
| 790 | c2) Excés de provisions de riscos i despeses | - | - |
| 760 | d) Ingressos de participacions en capital | - | - |
| 761,762 | e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat | - | - |
| | f) Altres ingressos i ingressos assimilats | 2.390,12 | 1.066,53 |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | 2.390,12 | 1.066,53 |
| 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | - | - |
| 768 | g) Diferències positives de canvi | 0,03 | - |
| | 5. Transferències i subvencions | 349.281,04 | - |
| 750 | a) Transferències corrents | - | - |
| 751 | b) Subvencions corrents | - | - |
| 755 | c) Transferències de capital | 349.281,04 | - |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 550,00 | 354,96 |
| 770,771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | - | - |
| 772 | b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | - | - |
| 774 | c) Benefici per operacions d'endeutament | - | - |
| 778 | d) Ingressos extraordinaris | 550,00 | 86,32 |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | - | 268,64 |
| | Total Haver | 959.626,58 | 683.895,02 |

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

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

| Variació del capital circulant | Exercici 2004 | | Exercici 2003 | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | 6.528,01 | - | - | 869,51 |
| 2. Deutors | 0,00 | 170.080,84 | 28.815,23 | 2.778,34 |
| a) Pressupostaris | | 169.991,19 | 28.815,23 | |
| b) No pressupostaris | | 89,65 | | 2.778,34 |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 3. Creditors | 37.249,72 | 5.238,64 | 26.549,70 | 2.934,70 |
| a) Pressupostaris | 37.249,72 | | 26.549,70 | |
| b) No pressupostaris | | 5.238,64 | | 2.934,70 |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 4. Inversions financeres temporals | - | - | - | - |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | - | - | - | 39,57 |
| a) Emprèstits i altres emissions | | | | |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | | | | 39,57 |
| 6. Altres comptes no bancaris | - | 1.030,44 | - | 3.350,10 |
| 7. Tresoreria | 216.711,19 | - | - | 51.532,58 |
| 8. Ajustaments per periodificació | - | - | - | - |
| TOTAL | 260.488,92 | 176.349,92 | 55.364,93 | 61.504,80 |
| TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | 84.139,00 | | | 6.139,87 |

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

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

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

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

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

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

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

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

INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.

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

INFORME D'AUDITORIS INDEPENDENT

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

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

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

Ordino, juny 2005

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col.nº10 COEA
Col. N°4438 CEC

BALANÇ. ITO SA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

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

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

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

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

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

SECNOA, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SECNOA, S.A., tancats a 30 de juny de 2004, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

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

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

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

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

Andorra la Vella, 8 de novembre de 2004

GASSO I CIA AUDITORS, SL

Josep Maria GASSÓ MARTÍN

BALANÇ.

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

Imports en euros

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

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

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

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

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

SECNOA, S.A.

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

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

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

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

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

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

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

Ordino, agost de 2005

Consultori d'Economia Tejero-Cano

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

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

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

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

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

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

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Senyor,

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

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

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

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

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

Despesa de Personal

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

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

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

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

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

Les propostes de regularitzacions salarial següents:

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

Responsable i administratiu de la recepció del CEO

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

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

Dpt. De RRHH, regularització administrativa.

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

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

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

La creació de les següents noves places:

Dpt de manteniment dues noves places fixes

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

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

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

Es preveu una nova plaça fixa d'agent de circulació

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ordino, 25 de juliol de 2006

**El Cònsol menor
Gilbert Blasi Font**

Observacions complementàries

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

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

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

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

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

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

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

Andorra la Vella, juny del 2006

Índex

| | |
|--|-----|
| Abreviacions | 138 |
| Antecedents i marc legal | 139 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals | 142 |
| Observacions i recomanacions | 153 |
| Conclusions..... | 158 |
| Entitats públiques comunals..... | 159 |
| Al·legacions | 163 |
| Observacions complementàries | 163 |

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 |
| LQTC: | Llei qualificada de transferències als Comuns |
| LFP: | Llei de la funció pública |
| PGCP: | Pla general de comptabilitat pública |
| BOPA: | Butlletí Oficial del Principat d'Andorra |
| €: | Euros |

Antecedents i marc legal

Antecedents

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec de fiscalitzar els comptes 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 2004.

Formen també part del present informe els resultats dels treballs de fiscalització dels comptes de les entitats públiques comunals següents: **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 economicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix l'ordinació del pressupost, la LGFP, la LFC i la LCP.

Per dur a terme el nostre treball, ens hem basat en les normes d'auditoria del sector públic general i internacionalment acceptades (INTOSAI, IFAC), per verificar el compliment de la legalitat en la gestió econòmica, financera, pressupostària i patrimonial, així com verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'Informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats en l'exercici 2004 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

En el cas de l'entitat participada pel Comú EMAPSA, els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a l'auditoria financera rebuda pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquesta han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les. En el cas de l'entitat participada La Massana Vacances, no s'ha pogut realitzar cap treball d'auditoria complementària, ja que el Tribunal no ha rebut els comptes de l'exercici que finalitzava el 31 de maig de 2005 ni l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú.

Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable al Comú de la Massana, sense perjudici de les modificacions posteriors que hi pugui haver i que aquí no és detallen, és la següent:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de les finances comunals, de 27 de juny de 2003.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als Comuns, de 4 de novembre de 1993.

- Llei qualificada de 27 de juny de 2003 de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost pel 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2003.
- Ordinació tributària pel 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 29 d'abril de 2004.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú de l'exercici 2004 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de maig de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

D'altra banda, en data 9 de març de 2006 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de maig de 2005 d'**ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL S.A. (EMAP, S.A.)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig de 2005 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers a 31 de maig de 2005.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2004

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

| Capítol | Pressupostat 2004 | Executat 2004 | % Execució | Pressupostat 2003 | Executat 2003 | % Execució |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------|
| DESPESES DE PERSONAL | 1.770.780,73 | 1.737.431,27 | 98,12% | 1.668.779,33 | 1.353.644,52 | 81,12% |
| CONSUM DE BÉNS CORRENTS | 2.710.232,00 | 2.580.570,70 | 95,22% | 2.946.140,82 | 2.183.109,37 | 74,10% |
| DESPESES FINANCERES | 445.802,00 | 282.139,02 | 63,29% | 121.493,65 | 118.897,78 | 97,86% |
| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 351.195,13 | 216.406,46 | 61,62% | 446.195,13 | 398.407,33 | 89,29% |
| TOTAL OPERACIONS CORRENTS | 5.278.009,86 | 4.816.547,45 | 91,26% | 5.182.608,93 | 4.054.059,00 | 78,22% |
| INVERSIONS REALS | 4.347.681,00 | 13.777.103,14 | 316,88% | 30.435.361,66 | 13.131.390,61 | 43,15% |
| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL | 4.347.681,00 | 13.777.103,14 | 316,88% | 30.435.361,66 | 13.131.390,61 | 43,15% |
| 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 | 10.827.715,86 | 19.795.675,59 | 182,82% | 36.819.995,59 | 18.387.474,61 | 49,94% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

| Capítol | Pressupostat 2004 | Executat 2004 | % Execució | Pressupostat 2003 | Executat 2003 | % Execució |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|----------------------|----------------|
| IMPOSTOS DIRECTES | 1.051.000,00 | 1.057.892,62 | 100,66% | 990.677,00 | 1.073.856,83 | 108,40% |
| IMPOSTOS INDIRECTES | 1.150.000,00 | 1.870.341,84 | 162,64% | 15.000,00 | - | - |
| TAXES I ALTRES INGRESSOS | 3.751.660,00 | 3.816.264,29 | 101,72% | 2.398.050,00 | 6.554.567,66 | 273,33% |
| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 1.580.435,60 | 1.952.249,09 | 123,53% | 1.927.706,00 | 1.937.122,81 | 100,49% |
| INGRESSOS PATRIMONIALS | 24.850,00 | 723.764,76 | 2912,53% | 51.032,00 | 44.280,06 | 86,77% |
| TOTAL OPERACIONS CORRENTS | 7.557.945,60 | 9.420.512,60 | 124,64% | 5.382.465,00 | 9.609.827,36 | 178,54% |
| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 3.284.016,40 | 4.134.709,94 | 125,90% | 3.947.858,00 | 3.857.952,82 | 97,72% |
| TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL | 3.284.016,40 | 4.134.709,94 | 125,90% | 3.947.858,00 | 3.857.952,82 | 97,72% |
| ACTIUS FINANCERS | - | - | - | 16.954.921,73 | - | - |
| PASSIUS FINANCERS | 160,00 | (811,42) | -507,14% | 2.997.707,99 | 50,78 | - |
| TOTAL OPERACIONS FINANCERES | 160,00 | (811,42) | -507,14% | 19.952.629,72 | 50,78 | - |
| TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS | 10.842.122,00 | 13.554.411,12 | 125,02% | 29.282.952,72 | 13.467.830,96 | 45,99% |

Font: Comú de la Massana

Nota: El Comú no inclou dins la informació presentada al Tribunal el detall de les modificacions pressupostàries efectuades, fet que provoca que en el quadre anterior apareguin imports excidits. Es recull en el quadre següent la informació obtinguda durant els treballs de fiscalització:

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

| CAPÍTOL | IMPORT PRESSUPOSTAT | RECONDUCCIÓ PRESSUPOST 2003 | AMPLIACIONS I BAIXES 2004 | SUPLEMENTS I CRED. EXTRA. | TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT | | TOTAL PRESSUPOST |
|---|------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------|
| | | | | | AUGMENT | DISMINUCIÓ | |
| - <u>DESPESES</u> | | - | | - | | - | - |
| 1 Despeses de personal | 1.770.781 | - | 383.106 | - | - | - | 2.153.887 |
| 2 Consums de béns corrents | 2.710.232 | 319.633 | 110.000 | 283.000 | 46.725 | (54.081) | 3.415.509 |
| 3 Despeses financeres | 445.802 | - | - | - | - | - | 445.802 |
| 4 Transferències corrents | 351.195 | - | - | - | 7.356 | - | 358.551 |
| 6 Inversions reals | 4.347.681 | 13.800.310 | - | 2.769.784 | - | - | 20.917.775 |
| 9 Passius financers | 1.202.025 | - | - | - | - | - | 1.202.025 |
| Total Pressupost de Despeses | 10.827.716 | 14.119.943 | 493.106 | 3.052.784 | 54.081 | (54.081) | 28.493.550 |
| <u>INGRESSOS</u> | | | | | | | |
| 1 Impostos directes | 1.051.000 | | | - | | | 1.051.000 |
| 2 Impostos indirectes | 1.150.000 | | | - | | | 1.150.000 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 3.751.660 | | | - | | | 3.751.660 |
| 4 Transferències corrents | 1.580.436 | | | - | | | 1.580.436 |
| 5 Ingressos patrimonials | 24.850 | | | - | | | 24.850 |
| 6 Transferències de capital | 3.284.016 | | | - | | | 3.284.016 |
| 7 Actius financers | - | 237.510 | | - | | | 237.510 |
| 9 Dipòsits rebuts | 160 | | | - | | | 160 |
| Total Pressupost d'Ingressos | 10.842.122 | | | | | | 11.079.632 |

Font: Comú de La Massana

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Núm. dels comptes | ACTIU | 2004 | 2003 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| | A) Immobilitzat | 62.090.624,08 | 44.768.733,23 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 19.339.034,98 | 16.417.445,86 |
| 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 | 15.877.830,21 | 12.614.204,45 |
| 202 | 3. Béns comunals | 601.352,25 | 601.352,25 |
| 208 | 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | - | - |
| (292) | 5. Provisions | (528.293,12) | (186.256,48) |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 1.173.883,98 | 962.745,81 |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 1.371.282,92 | 1.113.318,04 |
| 212 | 2. Propietat industrial | - | - |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 166.053,66 | 156.341,66 |
| 216 | 4. Propietat intel·lectual | - | - |
| 217 | 5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | - | - |
| (281) | 6. Amortitzacions | (363.452,60) | (306.913,89) |
| | III. Immobilitzacions materials | 27.482.735,33 | 16.122.555,77 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 17.286.826,11 | 16.391.040,56 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 21.226.170,24 | 10.061.072,57 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 1.099.700,92 | 457.878,56 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 1.878.575,12 | 1.336.431,26 |
| (282) | 5. Amortitzacions | (14.008.537,06) | (12.123.867,18) |
| 23 | IV. Inversions gestionades | - | - |
| | V. Inversions financeres permanents | 14.094.969,79 | 11.265.985,79 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | 23.319.673,72 | 22.117.648,72 |
| 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 | (9.226.146,36) | (10.853.105,36) |
| 27 | B) Despeses a distribuir en diversos exercicis | - | - |
| | C) Actiu Circulant | 4.120.328,39 | 4.893.760,92 |
| | 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 | 1.881.061,54 | 775.363,73 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 1.234.975,66 | 742.083,73 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | 578.195,63 | 33.011,08 |
| 45 | 3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | 67.060,13 | - |
| 470,471 | 4. Administracions públiques | - | - |
| 550,555,558 | 5. Altres deutors | 830,12 | 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 | 2.190.503,01 | 4.071.278,11 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | 48.763,84 | 47.119,08 |
| | TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C) | 66.210.952,47 | 49.662.494,15 |

| Núm. dels comptes | PASSIU | 2004 | 2003 |
|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | A) Fons propis | 52.432.942,57 | 41.083.535,02 |
| | I. Patrimoni | 608.643,45 | - |
| 100 | 1. Patrimoni | 608.643,45 | - |
| 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 | 42.087.565,73 | 30.945.885,87 |
| 120 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | 43.040.502,24 | 31.851.306,92 |
| (121) | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | (952.936,51) | (905.421,05) |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 9.736.733,39 | 10.137.649,15 |
| 13 | B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | - | - |
| 14 | C) Provisions per a riscos i despeses | - | - |
| | D) Creditors a llarg termini | 11.006.778,35 | 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 | 11.006.778,35 | 7.769.911,57 |
| 170,176 | 1. Deutes amb entitats de crèdit | 10.081.057,21 | 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 | 925.721,14 | 601.364,00 |
| 259 | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits | - | - |
| | E) Creditors a curt termini | 2.771.231,55 | 809.047,56 |
| | 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 | 568.926,67 | - |
| 520 | 1. Préstecs i altres deutes | 321.875,59 | - |
| 526 | 2. Deutes per interessos | 247.051,08 | - |
| | III. Creditors | 2.202.304,88 | 804.489,58 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 784.604,06 | 115.056,71 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 1.033.925,02 | 512.881,65 |
| 45 | 3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics | 77.676,90 | 947,26 |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 40.156,71 | 33.514,48 |
| 521,523,527,528 529,550,554,559 | 5. Altres creditors | - | 71.282,39 |
| 560,561 | 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 265.942,19 | 70.807,09 |
| 485,585 | IV. Ajustaments per periodificació | - | 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) | 66.210.952,47 | 49.662.494,15 |

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 2004.

(Imports en euros)

| Comptes | DEURE | 2004 | 2003 |
|------------------------------------|---|---------------------|----------------------|
| | 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 | 3.882.022,14 | 2.932.423,21 |
| | a) Despeses de personal | 1.737.431,27 | 1.353.644,52 |
| 640, 641 | a1) Sous, salaris i similars | 1.532.864,60 | 1.200.347,40 |
| 642, 644 | a2) Càrregues socials | 204.566,67 | 153.297,12 |
| 645 | b) Prestacions socials | - | - |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 905.946,12 | 675.034,56 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 616.162,17 | 565.304,63 |
| 692, (792) | c2) Variació de provisió per a reparacions | 289.783,95 | 109.729,93 |
| | 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 | 2.586.994,52 | 2.215.168,30 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 2.576.283,64 | 2.211.316,82 |
| 63 | e2) Tributs | 10.710,88 | 3.851,48 |
| 676 | e3) Altres despeses de gestió corrent | - | - |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 278.609,23 | 116.380,83 |
| 661,662,663,665,669 | f1) Per deutes | 278.609,23 | 116.380,83 |
| 666, 667 | f2) Pèrdues per inversions financeres | - | - |
| 696, 698, 699, (796), (798), (799) | g) Variació de les provisions de les variacions financeres | (1.626.959,00) | (1.427.805,00) |
| 668 | h) Diferències negatives de canvi | - | - |
| | 4. Transferències corrents | 216.406,46 | 398.407,33 |
| 650 | a) Transferències corrents | 216.406,46 | 398.407,33 |
| 651 | b) Subvencions corrents | - | - |
| 655 | c) Transferències de capital | - | - |
| 656 | d) Subvencions de capital | - | - |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 304.671,35 | 2.109,84 |
| 670, 671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | - | - |
| 674 | b) Pèrdues per operacions d'endeutament | - | - |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | 1.360,20 | 784,46 |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 303.311,15 | 1.325,38 |
| | Total Deure | 4.403.099,95 | 3.332.940,38 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi | 9.736.733,39 | 10.137.649,15 |

| Comptes | HAYER | 2004 | 2003 |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|
| | B) Ingressos | | |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | 700.518,59 | 388.028,80 |
| 700,701,702,703,704 | a) Vendes | - | - |
| 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | 700.518,59 | 388.028,80 |
| (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 | 6.503.819,88 | 7.003.118,20 |
| | a) Ingressos tributaris | 6.503.819,88 | 7.003.118,20 |
| 720 | a1) Impostos estatals | - | - |
| 725 | a2) Impostos locals | 1.057.892,62 | 1.073.660,51 |
| 730 | a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats | 2.418.828,41 | - |
| 732 | a4) Impostos especials | - | - |
| 733 | a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres | - | - |
| 734 | a6) Impost sobre mercaderies indirecte | - | - |
| 735 | a7) Cànon STA / FEDA | - | - |
| 739 | a8) Altres impostos | - | - |
| 740 | a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats | 3.025.038,85 | 5.929.457,69 |
| 743 | a10) Taxes fiscals | - | - |
| 744 | a11) Contribucions especials | 2.060,00 | - |
| 729 | b) Cotitzacions socials | - | - |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 788.162,13 | 74.684,03 |
| 773 | a) Reintegraments | - | - |
| 78 | b) Treballs realitzats per a l'entitat | - | - |
| | c) Altres ingressos de gestió | 742.115,26 | 53.808,90 |
| 775,776,777 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 742.115,26 | 53.808,90 |
| 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 | 46.046,87 | 20.875,13 |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | 45.626,87 | 20.575,13 |
| 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | 420,00 | 300,00 |
| 768 | g) Diferències positives de canvi | - | - |
| | 5. Transferències i subvencions | 6.086.959,03 | 5.795.075,63 |
| 750 | a) Transferències corrents | 1.952.249,09 | 1.937.122,81 |
| 751 | b) Subvencions corrents | - | - |
| 755 | c) Transferències de capital | 4.134.709,94 | 3.857.952,82 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 60.373,71 | 209.682,87 |
| 770,771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | - | - |
| 772 | b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | - | - |
| 774 | c) Beneficis per operacions d'endeutament | - | - |
| 778 | d) Ingressos extraordinaris | 60.373,71 | 209.682,87 |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | - | - |
| | Total Haver | 14.139.833,34 | 13.470.589,53 |

Font: Comú de La Massana

Notes : - 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 2004.

(Imports en euros)

| Fons aplicats | 2004 | 2003 | Fons obtinguts | 2004 | 2003 |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 5.124.112,83 | 4.085.710,82 | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 10.005.123,40 | 9.612.636,71 |
| 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 | 2.576.283,64 | 2.211.316,82 | c) Impostos directes i cotitzacions socials | 1.057.892,62 | 1.073.660,51 |
| d) Tributs | 10.710,88 | 3.851,48 | d) Impostos indirectes | 2.418.828,41 | - |
| e) Despeses de personal | 1.737.431,27 | 1.353.644,52 | e) Taxes, preus públics i contribucions | 3.727.617,44 | 6.317.486,49 |
| f) Prestacions socials especials | - | - | f) Transferències i subvencions | 1.952.249,09 | 1.937.122,81 |
| g) Transferències i subvencions | 216.406,46 | 398.407,33 | g) Ingressos financers | 46.046,87 | 20.875,13 |
| h) Despeses financeres | 278.609,23 | 116.380,83 | h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 802.488,97 | 263.491,77 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 304.671,35 | 2.109,84 | 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 | 4.134.709,94 | 3.857.952,82 |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 14.979.128,14 | 14.333.416,16 | | - | - |
| a) Destinats a l'ús general | 1.735.194,46 | 2.782.180,02 | 4. Cobraments pendents d'aplicació | - | - |
| b) Immobilitzacions immaterials | 221.791,22 | 581.411,39 | | - | - |
| c) Immobilitzacions materials | 11.820.117,46 | 9.767.799,75 | 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 | - | - | | 3.805.916,87 | 7.769.911,57 |
| a) En adscripció | - | - | 6. Deutes a llarg termini | - | - |
| b) En cessió | - | - | a) Emprèstits i passius anàlegs | 3.481.559,73 | 7.168.547,57 |
| | | | b) Préstecs rebuts | 324.357,14 | 601.364,00 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg | 569.050,09 | - | c) Altres conceptes | - | - |
| a) Emprèstits i altres passius | - | - | | - | - |
| b) Per préstecs rebuts | 569.050,09 | - | 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 | 20.672.291,06 | 18.419.126,98 | TOTAL ORÍGENS | 17.945.750,21 | 21.240.501,10 |
| EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS | | 2.821.374,12 | EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS | 2.726.540,85 | |
| (Augment del capital circulant) | | | (Disminució del capital circulant) | | |

| Variació del capital circulant | Exercici 2004 | | Exercici 2003 | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | - | - | - | - |
| 2. Deutors | 1.072.154,96 | - | 23.482,92 | 312.701,20 |
| a) Pressupostaris | 459.910,28 | - | - | 279.867,15 |
| b) No pressupostaris | 545.184,55 | - | - | 32.834,05 |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | 67.060,13 | - | 23.482,92 | - |
| 3. Creditors | - | 1.199.074,90 | 1.943.508,41 | 392.964,93 |
| a) Pressupostaris | - | 669.547,35 | 1.943.508,41 | - |
| b) No pressupostaris | - | 452.797,91 | - | 376.595,41 |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | 76.729,64 | - | 16.369,52 |
| 4. Inversions financeres temporals | - | - | - | - |
| 5. Emprèstits i altres deutes curt termini | - | 568.926,67 | - | - |
| a) Emprèstits i altres emissions | - | - | - | - |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | - | 568.926,67 | - | - |
| 6. Altres comptes no bancaris | - | 195.135,10 | - | 70.322,46 |
| 7. Tresoreria | - | 1.840.525,61 | 1.627.836,10 | - |
| 8. Ajustaments per periodificació | 4.966,47 | - | 2.535,28 | - |
| TOTAL | 1.077.121,43 | 3.803.662,28 | 3.597.362,71 | 775.988,59 |
| TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | | 2.726.540,85 | 2.821.374,12 | |

Font: Comú de La Massana

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Conceptes | 2004 | | |
|---|--------------|---------------------|---------------------|
| I (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI | | 1.929.225,38 | |
| DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT | 967.159,16 | | |
| DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOSTOS TANCATS | 267.816,50 | | |
| D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES | 694.019,60 | | |
| MENYS= SALDOS DE DUBTORS COBRAMENT | - | | |
| MENYS= INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA | 230,12 | | |
| II (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI | | 2.770.631,55 | |
| DE PRESSUPOST DE DESPESES . PRESSUPOST CORRENT | 763.331,03 | | |
| DE PRESSUPOST DE DESPESES.PRESSUPOSTOS TANCATS | 21.273,03 | | |
| D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES | 1.986.627,49 | | |
| MENYS=PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA | (600,00) | | |
| III (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI | | 2.190.503,01 | |
| IV ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT | | | - |
| V ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II+III-IV) | | | 1.349.096,84 |
| ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (I-II+III) / (IV+V) | | 1.349.096,84 | 1.349.096,84 |

Font: Comú de La Massana

Nota : L'estat del romanent de tresoreria no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| | | |
|--|----------|----------------------|
| I. Deute a llarg termini | | |
| 17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes | - | 10.081.057,21 |
| 18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | - | 925.721,14 |
| Total deute a llarg termini | - | 11.006.778,35 |

| | | |
|---|---|---------------------|
| II. Deute a curt termini | | |
| 40 Creditors pressupostaris | - | 784.604,06 |
| 41 Creditors no pressupostaris | - | 1.033.925,02 |
| 43 Deutors pressupostaris | | 1.234.975,66 |
| 44 Deutors no pressupostaris | | 578.195,63 |
| 45 Deutors i creditors per administració de recursos d'altres ens públics | - | 10.616,77 |
| 47 Administracions públiques | - | 40.156,71 |
| 52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes | - | 568.926,67 |
| 55 Altres comptes no bancaris | | 830,12 |
| 56 Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini | - | 265.942,19 |
| 57 Tresoreria | | 2.190.503,01 |
| Total deute a curt termini | | 1.300.333,00 |

| | | |
|--|----------|---------------------|
| Total deute Comú de La Massana a 31/12/2004 | - | 9.706.445,35 |
|--|----------|---------------------|

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA**E.M.A.P a data 30/05/2004 (participació 100%)**

| | | |
|---|----------|----------------------|
| I. Deute a llarg termini | | |
| 170 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit | - | 18.799.567,00 |
| Total Deute a llarg termini | - | 18.799.567,00 |

| | | |
|--|---|---------------------|
| II. Deute a curt termini | | |
| 400 Proveïdors | - | 118.674,00 |
| 430 Deutors | | 715.463,00 |
| 520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | - | 1.168.809,00 |
| 521 Altres deutes no comercials | - | 379.886,00 |
| 523 Proveïdors d'immobilitzat | | 492.610,00 |
| 57 Tresoreria | | 5.296.440,00 |
| Total deute a curt termini | | 4.837.144,00 |

| | | |
|--|----------|----------------------|
| Total deute E.M.A.P a data 30/05/2004 | - | 13.962.423,00 |
|--|----------|----------------------|

LA MASSANA VACANCES a data 30/05/2004 (participació 39%)

| | | |
|--|---|----------------------|
| I. Fons propis | | |
| 10 Capital | | 60.101,21 |
| 11 Reserves | | |
| 12 Resultats pendents d'aplicació | - | 146.312,00 |
| Total Fons propis | - | 86.210,79 |
| II. Endeutament | | |
| 400 Proveïdors | - | 87.898,00 |
| 430 Deutors | | 17.782,00 |
| 520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | - | 35.077,00 |
| 57 Tresoreria | | 67,00 |
| Total endeutament | - | 105.126,00 |
| Diferència Fons Propis / Endeutament | - | 191.336,79 |
| Total deute La Massana Vacances a data 30/05/2004 | - | 74.621,35 |
| TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA | - | 23.743.489,70 |

Font: Comú de La Massana

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Ordinació tributària pel 2004 fou aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 29 d'abril de 2004, amb posterioritat a l'aprovació del pressupost per l'exercici, quan d'acord amb l'article 12.3 de la LFC hauria d'aprovar-se amb anterioritat.
- No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació formulada a una entitat bancària per determinar si existeixen possibles passius i/o contingències no registrades derivades de les operacions realitzades amb aquesta entitat.
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni tal com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- S'ha detectat una ampliació de crèdit, per un import de 110.000 €, dins del concepte 227, Treballs realitzats per altres empreses, quan aquest no està contemplat com ampliable en l'ordinació del pressupost per l'exercici. Així mateix, s'han detectat ampliacions de crèdit que ascendeixen a 493.106 €, sense que en l'expedient hi consti la font de finançament.
- El Comú ha realitzat diverses modificacions pressupostàries que han portat la previsió de despeses de l'exercici a un total de 28.493.550 €. Tot i que al tancament de l'exercici 2003 disposava d'un romanent de tresoreria positiu de 4.084.713 € i que durant l'exercici 2004 ha formalitzat operacions de crèdit per import de 10.649.984 €, les previsions d'ingressos de l'exercici presenten un dèficit de finançament de 2.679.221 €. Addicionalment, aquestes modificacions de les previsions d'ingressos no s'ha incorporat formalment en la liquidació pressupostària ni s'ha especificat la finalitat de les operacions d'endeutament tal i com ho requereix la LFC. D'altra banda, haurien estat finançats amb endeutament la totalitat dels crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, per un import de 3.052.784 €, una part dels quals, que ascendeix a 283.000 € correspon a despesa corrent i en conseqüència no es podia finançar sota aquesta modalitat reservada a les inversions. Així mateix, una part de les operacions d'endeutament, per 270.677 €, s'hauria destinat a finançar interessos meritats de la disposició d'una pòlissa cancel·lada, és a dir despesa corrent, quan d'acord amb la LFC el préstec concertat només podia destinar-se a finançar inversions.
- 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 l'actiu del balanç hi apareix immobilitzat per un cost de 62.895.937 € i amortització acumulada per 14.900.283 €. No obstant, els registres extracomptables anomenats "estat de situació d'actius" que detallen l'immobilitzat adquirit al llarg dels anys d'activitat del Comú presenten un cost de 39.302.427 € i una amortització acumulada de 8.595.423 €, generant-se una sobrevaloració dels registres de comptabilitat respecte l'estat de situació d'actius per un cost de 23.593.510 € i una sobrevaloració dels registres comptabilitat respecte l'estat de situació d'actius per una Amortització acumulada de 6.304.860 €. Aquest fet comporta que no es pugui donar validesa als càlculs de la raonabilitat de l'amortització i de l'amortització acumulada.

- En les altes d'immobilitzat de l'exercici s'ha produït una duplicació en el moment d'integrar els actius de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia. En conseqüència, el cost de l'immobilitzat està sobrevalorat en 1.296.346 €, l'amortització acumulada en 687.702 € i el patrimoni en 608.643 €. A més a més, les altes d'immobilitzat de l'exercici son superiors en 1.023.983 € de les que es desprenen dels llistats extracomptables que se'ns ha facilitat.
- Els comptes anuals de La Massana Vacances, en la que el Comú participa en un 39% i EMAP S.A. en un 61%, no han estat subjectes al control financer previst a l'article 87 de la LFC.
- Atès que La Massana Vacances presenta Fons Propis negatius a 30 de juny de 2004, el Comú hauria de provisionar en la seva totalitat la inversió financera efectuada en aquesta entitat, per un import de 20.435 €.
- S'han detectat saldos deutors amb antiguitat superior a l'any per import de 263.555 €, pels que no s'ha dotat cap provisió per insolvències.
- Degut a la incorrecta imputació de les fiances efectuades a través de garantia bancària, el saldo de caixa està sobrevalorat en 1.192.647 €, els creditors a llarg termini en 925.721 € i els creditors a curt termini en 266.296 €.
- S'ha detectat un import de 581.758 € en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2004 les quals, d'acord amb el principi de meritació, ho haurien hagut d'estar.
- El saldo de creditors de drets anul·lats per recursos d'altres ens públics per import de 67.060 €, apareix també dintre dels deutors per devolució d'ingressos per recursos d'altres ens públics quan els esmentats saldos haurien de quedar compensats.
- El Comú de La Massana té comptabilitzada una inversió financera a llarg termini en la societat pública comunal EMAPSA per valor de 23.293.229 €, quan als estats financers d'EMAPSA només figura una aportació patrimonial del Comú de 20.498.518 €, el que suposa una diferència de 2.794.711 €. Es recomana efectuar la conciliació oportuna i donar solució a aquesta discrepància.
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

En relació amb l'endeutament

- En l'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament es presenta la situació a final de l'exercici, quan d'acord amb l'article 97 e) de la LFC, també s'hauria de presentar la situació a l'inici de l'exercici.
- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 11.168.316 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.
- El Comú continua superant l'import màxim d'endeutament total establert en l'article 47.1 de la LFC. D'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 9 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 2004, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del 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 2003 | 13.467.831 | |
| - Capítol IX ingressos | 51 | |
| - Venda de patrimoni | 0 | |
| Total Base de càlcul | 13.467.780 | |
| Endeutament | 34.911.806 | |
| % sobre base de càlcul | 255,09% | Màxim 200% |
| Càrrega Financera | 2.192.787 | |
| % sobre base de càlcul | 16,28% | Màxim 20% |
| Endeutament a curt termini | 35.077 | |
| % sobre base de càlcul | 0,26% | Màxim 40% |

Imports en euros sense decimals.

Relatives a la contractació

- S'han detectat diverses adjudicacions directes, per un import global de 107.105 € (reformes en un aparcament, reparació de vehicles, transport de viatgers i treta de neu) sense que cap informe justifiqui l'elecció d'aquesta modalitat de contractació.
- L'adjudicació de la neteja de boscos, per un import de 161.550 €, s'ha fet a través d'un procediment negociat amb cinc empreses de treballs forestals, segons el qual aquestes unifiquen els preus i es reparteix l'import a adjudicar a parts iguals entre elles. Aquesta modalitat d'adjudicació no està tipificada a la llei de contractació pública.
- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 505.870 €, corresponent a treballs de modificació en el projecte del telecabina de La Massana, que no respecte la limitació per les modificacions fixada en el 20% de l'adjudicació inicial, determinada per la LCP i sense que un informe justifiqui que podia acollir-se a aquesta modalitat de contractació.
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, falta d'informe d'anàlisi de la concurrència, falta de publicació al B.O.P.A. de l'adjudicació definitiva, no constitució de la fiança definitiva, no indicació de la durada del contracte, falta de recepció provisional o de recepció definitiva. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

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 2004 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2005 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2004.
- Els 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.
- Els "Béns destinats a l'ús general" són objecte d'una provisió per reparació i manteniment a raó d'un 4 % anyal, tot i que aquesta provisió no se sustenta en càlculs tècnics. D'acord amb la norma de valoració 4ª del PGCP, per aquells béns depreciables, ha de ser provisionada la despesa de les reparacions i el manteniment que suposa la seva conservació, en base a càlculs tècnics. Recomanem que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" es realitzin aquests càlculs tècnics i es revisi la provisió corresponent.

- 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 € es troben activats 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 concordància amb el tractament donat al conjunt d'aquest equipament s'haurien de comptabilitzar com a immobilitzat material.

- 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 del cost d'aquesta construcció, no havent-se, per tant, enregistrar aquesta operació en el balanç de situació del Comú ni dintre dels compromisos d'inversió del Comú.

- 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 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 utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de la Massana a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2004.

Entitats públiques comunals

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 no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ja que a la data del tancament del present informe, aquest no ha tingut accés a la documentació que dona suport a les seves conclusions.

Informe d'auditoria independent dels Estats Financers

A l'atenció dels accionistes d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.

Hem auditat els estats financers d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal S.A. (EMAP, S.A. en endavant), que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2005 i l'estat d'ingressos i despeses corresponent al període comprès entre el 10 de juny de 2004 i el 31 de maig de 2005. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

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

1. EMAP S.A. és va constituir el 10 de juny de 2004. S'ha considerat que tots els béns, drets i obligacions de l'Ens Comunal Emap són traspassats a EMAP S.A. en el moment de la seva constitució malgrat no s'ha formalitzat jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats bens, drets i obligacions.
2. EMAP, S.A. ha pagat un cànon de 620.000 euros en concepte de l'adscripció de l'ús privatiu dels terrenys comunals del domini esquiable i del terreny que sobrevola el telecabina que uneix la parròquia de La Massana amb l'estació de Pal per la temporada 2004/05. EMAP, S.A. ha imputat com a despesa de l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2005 un import de 258.335 euros, periodificant la resta fins al 31 de desembre de 2005. Donat que el cànon correspon a la temporada 2004-05 i per tant s'ha meritat durant l'exercici acabat a 31 de maig de 2005 s'hauria d'imputar com a despesa la totalitat del cànon per import de 620.000. Així, el resultat de l'exercici disminuiria en 361.665 euros alhora que disminuirien els Ajustaments per periodificació d'actiu pel mateix import. D'altra banda, existeix una diferència positiva de 54.003 euros entre el cànon satisfet per

EMAP, S.A. i el cànon que resulta de la liquidació d'ingressos (segons contracte) de la temporada 2004-05.

3. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre el 10 de juny del 2004 i el 31 de maig de 2005 expressen, llevat pels efectes de la salvetat descrita en el punt 2, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat de conformitat amb els principis comptables generalment acceptats.

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

Ordino, 21 de desembre de 2005

BALANÇ.**EMAP S.A. A 31 DE MAIG DE 2005****(Imports en euros)**

| ACTIU | 31/05/2005 | S. Constitució |
|---------------------------------|-------------------|-----------------------|
| Immobilitzat | | |
| Immaterial | 956.803 | 926.071 |
| Material | 52.531.604 | 50.276.861 |
| Financer | 625.694 | 25.844 |
| Amortització acumulada | (26.792.234) | (24.868.544) |
| Total actiu immobilitzat | 27.321.866 | 26.360.231 |
| Actiu circulant | | |
| Existències | 161.015 | 141.378 |
| Deutors | 8.540.383 | 585.635 |
| Tresoreria | 1.776.854 | 5.296.440 |
| Aj. per periodificació | 1.244.276 | 840.387 |
| Total actiu circulant | 11.722.528 | 6.863.840 |
| TOTAL ACTIU | 39.044.394 | 33.224.071 |

| PASSIU | 31/05/2005 | S. Constitució |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------|
| Capitals propis | | |
| Capital social | 50.000 | 50.000 |
| Altres aportacions patrimonials | 14.013.473 | 12.811.448 |
| Pèrdues i guanys | 1.339.281 | - |
| Total capitals propis | 15.402.754 | 12.861.448 |
| Passiu a llarg termini | | |
| Deutes amb entitats de crèdit a ll/t | 17.810.157 | 18.799.567 |
| Total passiu a llarg termini | 17.810.157 | 18.799.567 |
| Passiu a curt termini | | |
| Deutes amb entitats de crèdit a c/t | 989.192 | 1.168.809 |
| Creditors, empreses vinculades | 2.877.031 | - |
| Altres creditors | 1.381.242 | 5.950 |
| Aj. per periodificació | 584.019 | 388.298 |
| Total passiu a curt termini | 5.831.484 | 1.563.057 |
| TOTAL PASSIU | 39.044.394 | 33.224.071 |

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.**EMAP S.A. DEL 10 DE JUNY DE 2004 AL 31 DE MAIG DE 2005****(Imports en euros)**

| | |
|--|-------------------|
| | |
| Ingressos d'explotació | 15.634.785 |
| Forfets | 7.448.431 |
| Restauració | 3.117.718 |
| Escola d'esquí | 2.836.844 |
| Altres | 2.325.262 |
| Rappels i bonificacions | (93.470) |
| Despeses d'explotació | 13.580.561 |
| Aprovisionaments | 1.937.866 |
| Despeses de personal | 5.680.209 |
| Amortitzacions | 1.999.938 |
| Altres despeses d'explotació | 3.962.548 |
| Resultat operatiu | 2.054.224 |
| Ingressos financers | - |
| Despeses financeres | 709.030 |
| Resultat financer | (709.030) |
| Resultat de les activitats ordinàries | 1.345.194 |
| Ingressos extraordinaris | 8.801 |
| Despeses extraordinàries | 14.714 |
| Resultat extraordinari | (5.913) |
| Resultat de l'exercici | 1.339.281 |

LA MASSANA VACANCES.

Els estats financers de La Massana Vacances corresponents a l'exercici que acaba el 31 de maig de 2005 no han estat tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú de La Massana i, en conseqüència, no han estat objecte de fiscalització complementària per part d'aquest.

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.

Observacions complementàries

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

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

Andorra la Vella, juny del 2006

Índex

| | |
|--|-----|
| Abreviacions | 166 |
| Antecedents i marc legal | 167 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals | 169 |
| Observacions i recomanacions | 182 |
| Conclusions | 186 |
| Al·legacions | 187 |
| Observacions complementàries | 187 |

Abreviacions

| | |
|--------|---|
| LGFP: | Llei general de les finances públiques |
| LFC: | Llei de les finances comunals |
| LCP: | Llei de contractació pública |
| LQDCC: | Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns |
| LQTC: | Llei qualificada de transferències als Comuns |
| LFP: | Llei de la funció pública |
| PGCP: | Pla general de comptabilitat pública |
| BOPA: | Butlletí Oficial del Principat d'Andorra |
| € | Euros |

Antecedents i marc legal

Antecedents

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec de fiscalitzar els comptes dels comuns i dels òrgans que en depenen.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Comú d'Andorra la Vella, i posteriorment a disposició del Consell General, els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb els comptes d'aquest Comú corresponents a l'exercici 2004.

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 de pressupost, la LGFP, la LFC i la LCP.

Per dur a terme el nostre treball, ens hem basat en les normes d'auditoria del sector públic general i internacionalment acceptades (INTOSAI, IFAC), per verificar el compliment de la legalitat en la gestió econòmica, financera, pressupostària i patrimonial, així com verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'Informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats en l'exercici 2004 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable al Comú d'Andorra la Vella, sense perjudici de les modificacions posteriors que hi pugui haver i que aquí no és detallen, és la següent:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de les finances comunals, de 27 de juny de 2003
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de 27 de juny de 2003 de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella, aprovada en sessió de consell el 10 de desembre de 2002.
- Ordinació de pressupost per a l'exercici 2004 aprovada en la sessió de Consell celebrada el dia 23 de desembre de 2003.
- Ordinació Tributària per a l'exercici 2004 aprovada en la sessió de Consell celebrada el dia 23 de desembre de 2003.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2004

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

| Capítol | Import Pressupostat | Reconducció Pressupost 2003 | Ampliacions i Baixes 2004 | Suplements i Crèdits Extr. | Transferències de Crèdit | | Total Pressupost | Liquidat | % Liquidat | Saldo Pendent |
|-------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------|---------------------|----------------|---------------|------------------|
| | | | | | Augment | Disminució | | | | |
| DESPESES | | | | | | | | | | |
| 1 * DESPESES PERSONAL | 11.014.504,83 | 38.061,16 | 9.160,00 | 17.286,79 | 526.026,97 | 526.026,97 | 11.079.012,78 | 10.654322,10 | 96,17% | 424.690,68 |
| 2 * CONSUMS DE BÉNS CORRENTS | 8.383.096,78 | 321.556,93 | - | 406.723,58 | 467.612,18 | 478.527,92 | 9.100.461,55 | 7.887.305,01 | 86,67% | 1.213.156,54 |
| 3 * DESPESES FINANCERES | 364.050,00 | - | - | - | 14.102,00 | 9.186,26 | 368.965,74 | 367.258,39 | 99,54% | 1.707,35 |
| 4 * TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 464.970,00 | 7.839,86 | - | 900,00 | 8.560,00 | 2.560,00 | 479.709,86 | 476.672,86 | 99,37% | 3.037,00 |
| 6 * INVERSIONS REALS | 7.289.379,00 | 9.031.074,94 | - | 1.362.227,31 | 65.698,77 | 65.698,77 | 17.682.681,25 | 11.669.935,49 | 66,00% | 6.012.745,76 |
| 9 * PASSIUS FINANCERS | 158.000,00 | - | - | - | - | - | 158.000,00 | 157.270,41 | 99,54% | 729,59 |
| Total Pressupost de Despeses | 27.674.000,61 | 9.398.532,89 | 9.160,00 | 1.787.137,68 | 1.081.999,92 | 1.081.999,92 | 38.868.831,18 | 31.212.764,26 | 80,30% | 7.656.066,92 |
| INGRESSOS | | | | | | | | | | |
| 1 * IMPOSTOS DIRECTES | 7.867.676,96 | - | - | - | - | - | 7.867.676,96 | 7.351.768,30 | 93,44% | 515.908,66 |
| 2 * IMPOSTOS INDIRECTES | 1.236.000,00 | - | - | - | - | - | 1.236.000,00 | 1.295.896,16 | 104,85% | (59.896,16) |
| 3 * TAXES I ALTRES INGRESSOS | 9.309.241,76 | - | - | - | - | - | 9.309.241,76 | 8.787.647,41 | 94,40% | 521.594,35 |
| 4 * TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 1.481.401,96 | - | - | - | - | - | 1.481.401,96 | 1.750.549,37 | 118,17% | (269.147,41) |
| 5 * INGRESSOS PATRIMONIALS | 156.853,00 | - | - | - | - | - | 156.853,00 | 185.348,21 | 118,17% | (28.495,21) |
| 7 * TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 5.957.944,43 | - | - | - | - | - | 5.957.944,43 | 7.353.050,36 | 123,42% | (1.395.105,93) |
| 9 * PASSIUS FINANCERS | 1.664.882,50 | - | - | - | - | - | 1.664.882,50 | - | 0,00% | 1.664.882,50 |
| Total Pressupost d'Ingressos | 27.674.000,61 | - | - | - | - | - | 27.674.000,61 | 26.724.259,81 | 96,57% | 949.740,80 |
| RESULTAT: | | | | | | | | | | |
| | 0,00 | | | | | | (11.194.830,57) | (4.488.504,45) | | |

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Comú d'Andorra la Vella i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL)

(Imports en euros)

| Capítol | Reconducció | | | | Transferències de crèdit | | | Total Pressupost | Liquidat | % Liquidat | Saldo Pendent |
|----------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|------------|---------------|------------------|----------|-------------|---------------|
| | Import Pressupostat | Pressupost 2003 | Ampliacions i Baixes 2004 | Suplements i Crèdits Extr. | Augment | Disminució | | | | | |
| DESPESES | | | | | | | | | | | |
| 1 DESPESES DE PERSONAL | 11.014.504,83 | 38.061,16 | 9.160,00 | 17.286,79 | 526.026,97 | 526.026,97 | 11.079.012,78 | 10.654.322,10 | 96,17% | 424.690,68 | |
| 100 DESPESES DE GRATIFICACIÓ | 234.093,38 | - | - | - | 223.627,44 | - | 457.720,82 | 457.720,82 | 100,00% | 0,00 | |
| 110 REM BÀSIQUES, ALTRES RE. | 7.307.749,38 | - | - | 15.298,04 | 76.235,12 | 367.719,86 | 7.031.562,68 | 6.833.023,64 | 97,18% | 198.539,04 | |
| 120 REM. BÀSIQUES I ALTRES R. | 1.520.047,24 | - | - | - | 103.883,06 | 78.094,98 | 1.545.835,32 | 1.477.742,88 | 95,60% | 68.092,44 | |
| 130 REM. BÀSIQUES I ALTRES R. | 542.291,57 | - | - | - | 100.751,65 | 34.310,66 | 608.732,56 | 567.626,25 | 93,25% | 41.106,31 | |
| 160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL | 1.260.248,26 | - | - | 1.988,75 | 21.529,70 | 6.069,85 | 1.277.696,86 | 1.199.249,86 | 93,86% | 78.447,00 | |
| 163 DESPESES SOCIALS DEL PER. | 150.075,00 | 38.061,16 | 9.160,00 | - | - | 39.831,62 | 157.464,54 | 118.958,65 | 75,55% | 38.505,89 | |
| | | | | | | | | | | 1.213.156,5 | |
| 2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS | 8.383.096,78 | 321.556,93 | - | 406.723,58 | 467.612,18 | 478.527,92 | 9.100.461,55 | 7.887.305,01 | 86,67% | 4 | |
| 200 LLOGUER TERRENYS I BÉNS | 1.476.245,43 | - | - | 2.864,47 | 18.630,00 | 22.094,39 | 1.475.645,51 | 1.467.882,42 | 99,47% | 7.763,09 | |
| 202 LLOGUER EDIFICIS I ALTRES | 429.564,52 | - | - | - | 22.200,00 | 1.000,00 | 450.764,52 | 441.789,97 | 98,01% | 8.974,55 | |
| 203 LLOGUER MAQUINÀRIA, IN. | 26.470,00 | 4.989,62 | - | 50.838,00 | - | - | 82.297,62 | 59.641,62 | 72,47% | 22.656,00 | |
| 204 LLOGUER D'ELEMENTS DE | 11.474,00 | - | - | - | - | 7.850,00 | 3.624,00 | 1.380,00 | 38,08% | 2.244,00 | |
| 209 LLOGUER ALTRE INMOBILI | 10.700,00 | - | - | - | - | 10.300,00 | 400,00 | - | 0,00% | 400,00 | |
| 212 EDIFICIS I ALTRES CONSTR. | 259.452,50 | 12.946,83 | - | 23.438,53 | 33.520,34 | 4.322,50 | 325.035,70 | 237.660,01 | 73,12% | 87.375,69 | |
| 213 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS | 200.835,25 | 13.871,25 | - | 851,00 | 2.400,00 | 39.032,56 | 178.924,94 | 139.878,38 | 78,18% | 39.046,56 | |
| 214 ELEMENTS DE TRANSPORT | 92.276,00 | 4.093,70 | - | - | 47.716,11 | 300,00 | 143.785,81 | 94.300,77 | 65,58% | 49.485,04 | |
| 215 MOBILIARI I APARELLS TÈC. | 63.171,88 | 6.228,12 | - | 103,50 | 9.607,90 | 3.100,00 | 76.011,40 | 51.180,44 | 67,33% | 24.830,96 | |
| 216 EQUIPS INFORMÀTICS | 2.000,00 | - | - | - | - | 450,00 | 1.550,00 | 1.546,60 | 99,78% | 3,40 | |
| 217 BÉNS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC | 281.801,67 | 22.498,48 | - | 43.000,00 | 70.002,56 | 13.850,00 | 403.452,71 | 324.323,74 | 80,39% | 79.128,97 | |
| 219 ALTRE IMMOBILITZAT MAT. | 600,00 | - | - | - | - | - | 600,00 | 360,00 | 60,00% | 240,00 | |
| 220 MATERIAL D'OFICINA ORDINARI | 80.076,75 | 3.594,98 | - | 4.978,35 | 8.990,00 | 5.750,00 | 91.890,08 | 76.004,88 | 82,71% | 15.885,20 | |
| 221 SUBMINISTRAMENTS | 1.250.246,40 | 44.226,17 | - | 1.040,18 | 101.435,84 | 100.848,41 | 1.296.100,18 | 1.204.549,48 | 92,94% | 91.550,70 | |
| 222 COMUNICACIONS | 106.080,00 | - | - | 931,50 | 10.450,00 | 1.000,00 | 116.461,50 | 106.807,66 | 91,71% | 9.653,84 | |
| 223 TRANSPORT | 88.465,00 | - | - | - | 720,00 | 12.600,00 | 76.585,00 | 58.738,16 | 76,70% | 17.846,84 | |
| 224 PRIMES D'ASSEGURANCES | 271.322,86 | - | - | 710,13 | 104,00 | 9.280,00 | 262.856,99 | 239.254,25 | 91,02% | 23.602,74 | |
| 225 TRIBUTS | 10.920,00 | - | - | 1.000,00 | 1.100,00 | 280,00 | 12.740,00 | 10.411,11 | 81,72% | 2.328,89 | |
| 226 ALTRES SERVEIS | 1.653.382,00 | 37.081,88 | - | 3.312,00 | 12.174,04 | 89.139,00 | 1.616.810,92 | 1.506.272,49 | 93,16% | 110.538,43 | |
| 227 TREBALLS REALITZATS PER | 2.007.601,52 | 171.200,90 | - | 273.505,92 | 106.393,24 | 146.234,94 | 2.412.466,64 | 1.837.720,99 | 76,18% | 574.745,65 | |
| 229 IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES | 25.266,00 | 825,00 | - | - | 19.353,15 | 0,00 | 45.444,15 | 12.337,57 | 27,15% | 33.106,58 | |
| 230 REEMBORSAMENT DE DIETES | 7.960,00 | - | - | - | 745,00 | 160,00 | 8.545,00 | 4.430,93 | 51,85% | 4.114,07 | |
| 231 LOCOMOCIÓ | 27.185,00 | - | - | 150,00 | 2.070,00 | 10.936,12 | 18.468,88 | 10.833,54 | 58,66% | 7.635,34 | |

| Capítol | Import Pressupostat | Reconducció Pressupost 2003 | Ampliacions i Baixes 2004 | Suplements i Crèdits Extr. | Transferències de crèdit | | Total Pressupost | Liquidat | % Liquidat | Saldo Pendent |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Augment | Disminució | | | | |
| 3 DESPESES FINANCERES | 364.050,00 | - | - | - | 14.102,00 | 9.186,26 | 368.965,74 | 367.258,39 | 99,54% | 1.707,35 |
| 310 INTERESSOS DE PRÉSTECES | 90.000,00 | - | - | - | - | 4.686,26 | 85.313,74 | 85.313,74 | 100,00% | 0,00 |
| 311 DESPESES DE FORMALITZACIÓ | 4.500,00 | - | - | - | - | 4.500,00 | - | - | 0,00% | 0,00 |
| 330 INTERESSOS DE COMPTES | 253.000,00 | - | - | - | 14.102,00 | - | 267.102,00 | 267.101,94 | 100,00% | 0,06 |
| 349 ALTRES DESPESES FINANC. | 16.500,00 | - | - | - | - | - | 16.500,00 | 14.842,71 | 89,96% | 1.657,29 |
| 350 DIFERÈNCIES DE CANVI | 50,00 | - | - | - | - | - | 50,00 | - | 0,00% | 50,00 |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 464.970,00 | 7.839,86 | - | 900,00 | 8.560,00 | 2.560,00 | 479.709,86 | 476.672,86 | 99,37% | 3.037,00 |
| 482 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS | 464.970,00 | 7.839,86 | - | 900,00 | 8.560,00 | 2.560,00 | 479.709,86 | 476.672,86 | 99,37% | 3.037,00 |
| 6 INVERSIONS REALS | 7.289.379,00 | 9.031.074,94 | - | 1.362.227,31 | 65.698,77 | 65.698,77 | 17.682.681,25 | 11.669.935,49 | 66,00% | 6.012.745,76 |
| 602 EDIFICIS I ALTRES CONSTR. | - | - | - | 1.486,00 | - | - | 1.486,00 | 1.486,00 | 100,00% | 0,00 |
| 603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS | 223.806,00 | 65.784,22 | - | 59.216,16 | 3.360,69 | - | 352.167,07 | 255.885,63 | 72,66% | 96.281,44 |
| 604 ELEMENTS DE TRANSPORT | - | 6.791,00 | - | 198.350,00 | - | - | 205.141,00 | 7.091,00 | 3,46% | 198.050,00 |
| 605 MOBILIARI I ESTRIS | 230.000,00 | 16.411,35 | - | 15.154,13 | 1.347,80 | - | 262.913,28 | 201.570,27 | 76,67% | 61.343,01 |
| 606 EQUIPS PER PROCESSOS D'I | - | 31.568,21 | - | 2.882,03 | - | - | 34.450,24 | 29.241,23 | 84,88% | 5.209,01 |
| 607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GEN. | 6.364.073,00 | 5.967.918,15 | - | 398.069,78 | 5.763,79 | 65.698,77 | 12.670.125,95 | 7.978.279,10 | 62,97% | 4.691.846,85 |
| 608 ALTRE IMMOBILITZAT MAT. | 26.500,00 | 8.058,23 | - | 49.211,92 | - | - | 83.770,15 | 42.093,67 | 50,25% | 41.676,48 |
| 609 ESTUDIS I PROJECTES D'INV. | - | 56.621,40 | - | 43.483,45 | - | - | 100.104,85 | 40.163,60 | 40,12% | 59.941,25 |
| 612 EDIFICIS I ALTRES CONSTR. | 150.000,00 | 1.821.818,85 | - | 587.822,84 | 53.820,93 | - | 2.613.462,62 | 2.128.771,03 | 81,45% | 484.691,59 |
| 613 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS | 15.000,00 | 102.193,00 | - | 6.551,00 | - | - | 123.744,00 | 119.958,86 | 96,94% | 3.785,14 |
| 617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GEN. | - | 878.058,96 | - | - | 1.405,56 | - | 879.464,52 | 669.398,75 | 76,11% | 210.065,77 |
| 640 IMMOBILITZAT IMMATERIAL | 280.000,00 | 75.851,57 | - | - | - | - | 355.851,57 | 195.996,35 | 55,08% | 159.855,22 |
| 9 PASSIUS FINANCERS | 158.000,00 | - | - | - | - | - | 158.000,00 | 157.270,41 | 99,54% | 729,59 |
| 912 AMORT. PRÉSTECES C/T AM | 158.000,00 | - | - | - | - | - | 158.000,00 | 157.270,41 | 99,54% | 729,59 |
| Total Pressupost de Despeses | 27.674.000,61 | 9.398.532,89 | 9.160,00 | 1.787.137,68 | 1.081.999,92 | 1.081.999,92 | 38.868.831,18 | 31.212.764,26 | 80,30% | 7.656.066,92 |

Font: Comú d'Andorra la Vella

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL)

(Imports en euros)

| Capítol | Import pressupostat | Reconducció Pressupost 2003 | Ampliacions i Baixes 2004 | Suplements i Crèdits Extr. | Transferències de crèdit | | | Total Pressupost | Liquidat | % Liquidat | Saldo Pendent |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------|--|------------------|----------------|------------|------------------|
| | | | | | Augment | Disminució | | | | | |
| INGRESSOS | | | | | | | | | | | |
| 1 IMPOSTOS DIRECTES | 7.867.676,96 | - | - | - | - | - | | 7.867.676,96 | 7.351.768,30 | 93,44% | 515.908,66 |
| 100 SOBRE LA RESIDÈNCIA | 362.325,00 | - | - | - | - | - | | 362.325,00 | 406.847,04 | 112,29% | (44.522,04) |
| 112 SOBRE BÉNS IMMOBLES | 1.891.541,74 | - | - | - | - | - | | 1.891.541,74 | 656.626,38 | 34,71% | 1.234.915,36 |
| 115 SOBRE ELS RENDIMENTS A | 1.507.267,09 | - | - | - | - | - | | 1.507.267,09 | 1.648.197,18 | 109,35% | (140.930,09) |
| 130 RADICACIÓ D'ACTIVITATS | 4.106.543,13 | - | - | - | - | - | | 4.106.543,13 | 4.640.097,70 | 112,99% | (533.554,57) |
| 2 IMPOSTOS INDIRECTES | 1.236.000,00 | - | - | - | - | - | | 1.236.000,00 | 1.295.896,16 | 104,85% | (59.896,16) |
| 200 SOBRE TRANSMISSIONS PA | 1.236.000,00 | - | - | - | - | - | | 1.236.000,00 | 1.295.896,16 | 104,85% | (59.896,16) |
| 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS | 9.309.241,76 | - | - | - | - | - | | 9.309.241,76 | 8.787.647,41 | 94,40% | 521.594,35 |
| 310 SERVEIS GENERALS | 1.801.000,00 | - | - | - | - | - | | 1.801.000,00 | 2.046.173,47 | 113,61% | (245.173,47) |
| 311 SOBRE ACTIVITATS ECONÒ. | 290.120,00 | - | - | - | - | - | | 290.120,00 | 236.028,24 | 81,36% | 54.091,76 |
| 312 SOBRE LA PROPIETAT IMM. | 572.000,00 | - | - | - | - | - | | 572.000,00 | 465.159,25 | 81,32% | 106.840,75 |
| 313 SERVEIS ADMINISTRATIUS | 34.600,00 | - | - | - | - | - | | 34.600,00 | 43.307,88 | 125,17% | (8.707,88) |
| 340 SERVEIS DE CARÀCTER GE | 3.331.735,25 | - | - | - | - | - | | 3.331.735,25 | 2.948.788,24 | 88,51% | 382.947,01 |
| 350 SERVEIS DE CARÀCTER GE | 1.948.286,51 | - | - | - | - | - | | 1.948.286,51 | 2.048.976,46 | 105,17% | (100.689,95) |
| 352 QUE BENEFICIEN O AFECTEN | 868.000,00 | - | - | - | - | - | | 868.000,00 | 564.457,42 | 65,03% | 303.542,58 |
| 391 SANCIONS | 325.600,00 | - | - | - | - | - | | 325.600,00 | 311.404,42 | 95,64% | 14.195,58 |
| 392 RECÀRRECS DE CONSTREN. | 30.000,00 | - | - | - | - | - | | 30.000,00 | 15.049,47 | 50,16% | 14.950,53 |
| 394 PRESTACIÓ PERSONAL | 42.000,00 | - | - | - | - | - | | 42.000,00 | 20.760,00 | 49,43% | 21.240,00 |
| 399 ALTRES INGRESSOS DIVERS | 65.900,00 | - | - | - | - | - | | 65.900,00 | 87.542,56 | 113,84% | (21.642,56) |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 1.481.401,96 | - | - | - | - | - | | 1.481.401,96 | 1.750.549,37 | 118,17% | (269.147,41) |
| 420 MOLT IL·LUSTRE GOVERN | 1.481.401,96 | - | - | - | - | - | | 1.481.401,96 | 1.750.549,37 | 118,17% | (269.147,41) |
| 5 INGRESSOS PATRIMONIALS | 156.853,00 | - | - | - | - | - | | 156.853,00 | 185.348,21 | 118,17% | (28.495,21) |
| 520 COMPTES BANCARIS | 5.000,00 | - | - | - | - | - | | 5.000,00 | 10.559,67 | 211,19% | (5.559,67) |
| 534 D'EMPRESSES PÚBLIQUES | 3.000,00 | - | - | - | - | - | | 3.000,00 | 4.200,00 | 140,00% | (1.200,00) |
| 543 ADJUDICACIÓ I SUBHASTA | 148.773,00 | - | - | - | - | - | | 148.773,00 | 170.586,08 | 114,66% | (21.813,08) |
| 570 RESULTAT D'OPERACIONS | 80,00 | - | - | - | - | - | | 80,00 | 2,46 | 3,08% | 77,54 |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 5.957.944,43 | - | - | - | - | - | | 5.957.944,43 | 7.353.050,36 | 123,42% | (1.395.105,93) |
| 720 MOLT IL·LUSTRE GOVERN | 5.957.944,43 | - | - | - | - | - | | 5.957.944,43 | 7.353.050,36 | 123,42% | (1.395.105,93) |
| 9 PASSIUS FINANCERS | 1.664.882,50 | - | - | - | - | - | | 1.664.882,50 | - | 0,00% | 1.664.882,50 |
| 913 D'ORG. AUT. CO. IND. FIN. O | 1.664.882,50 | - | - | - | - | - | | 1.664.882,50 | - | 0,00% | 1.664.882,50 |
| Total Pressupost d'Ingressos | 27.674.000,61 | - | - | - | - | - | | 27.674.000,61 | 26.724.259,81 | 96,57% | 949.740,80 |
| RESULTAT: | 0,00 | | | | | | | (11.194.830,57) | (4.488.504,45) | | |

Font: Comú d'Andorra la Vella

Comptes Anuals. Exercici 2004

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Núm. dels comptes | ACTIU | 2004 | 2003 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| | A) Immobilitzat | 70.976.344,56 | 63.036.874,38 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 17.026.381,30 | 11.129.920,66 |
| 200 | 1. Terrenys i béns naturals | - | - |
| 201 | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 19.737.638,41 | 11.129.920,66 |
| 202 | 3. Béns comunals | - | - |
| 208 | 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | - | - |
| (292) | 5. Provisions | (2.711.257,11) | - |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 1.755.334,72 | 1.658.848,18 |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 1.392.180,94 | 1.414.956,69 |
| 212 | 2. Propietat industrial | - | - |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 679.859,05 | 483.862,70 |
| 216 | 4. Propietat intel·lectual | - | - |
| 217 | 5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | - | - |
| (281) | 6. Amortitzacions | (316.705,27) | (239.971,21) |
| | III. Immobilitzacions materials | 52.134.527,33 | 50.188.004,33 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 59.729.470,58 | 57.599.213,55 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 10.324.644,68 | 10.070.992,36 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 3.204.987,55 | 3.005.911,48 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 4.559.488,26 | 4.473.050,20 |
| (282) | 5. Amortitzacions | (25.684.063,74) | (24.961.163,26) |
| 23 | IV. Inversions gestionades | - | - |
| | V. Inversions financeres permanents | 60.101,21 | 60.101,21 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | 60.101,21 | 60.101,21 |
| 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 | 702.354,24 | - |
| | C) Actiu Circulant | 5.563.836,58 | 1.964.771,57 |
| | I. Existències | 251.392,60 | 260.815,47 |
| 30 | 1. Comercials | 251.392,60 | 260.815,47 |
| 31,32 | 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments | - | - |
| 33,34 | 3. Productes en curs i semiacabats | - | - |
| 35 | 4. Productes acabats | - | - |
| 36 | 5. Subproductes, residus i materials recuperats | - | - |
| (39) | 6. Provisions | - | - |
| | II. Deutors | 1.247.714,82 | 1.201.609,04 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 2.489.880,94 | 2.128.210,60 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | 373,55 | 314,36 |
| 45 | 3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | - | - |
| 470,471 | 4. Administracions públiques | - | - |
| 550,555,558 | 5. Altres deutors | 6.874,34 | 6.435,55 |
| (490) | 6. Provisions | (1.249.414,01) | (933.351,47) |
| | 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 | 4.064.729,16 | 502.347,06 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | - | - |
| | TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C) | 77.242.535,38 | 65.001.645,95 |

| Núm. dels comptes | PASSIU | 2004 | 2003 |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|
| | A) Fons propis | 53.377.832,89 | 50.161.541,29 |
| | 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 | 50.161.541,29 | 46.461.458,86 |
| 120 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | 50.161.541,29 | 46.461.458,86 |
| (121) | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | - | - |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 3.216.291,60 | 3.700.082,43 |
| 13 | B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | - | - |
| 14 | C) Provisions per a riscos i despeses | - | - |
| | D) Creditors a llarg termini | 14.929.831,88 | 2.919.663,02 |
| | 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 | 14.929.831,88 | 2.919.663,02 |
| 170,176 | 1. Deutes amb entitats de crèdit | 14.913.237,30 | 2.906.392,44 |
| 171,173,177 | 2. Altres deutes | - | - |
| 178,179 | 3. Deutes en moneda estrangera | - | - |
| 180,185 | 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 16.594,58 | 13.270,58 |
| 259 | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits | - | - |
| | E) Creditors a curt termini | 8.934.870,61 | 11.920.441,64 |
| | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables | - | - |
| 500 | 1. Obligacions i bons a curt termini | - | - |
| 505 | 2. Deutes representats en altres valors negociables | - | - |
| 506 | 3. Interessos d'obligacions i altres valors | - | - |
| 508,509 | 4. Deutes en moneda estrangera | - | - |
| | II. Deutes amb entitats de crèdit | 3.768.788,49 | 7.365.801,90 |
| 520 | 1. Préstecs i altres deutes | 3.768.788,49 | 7.365.801,90 |
| 526 | 2. Deutes per interessos | - | - |
| | III. Creditors | 5.166.082,12 | 4.554.639,74 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 4.296.038,89 | 4.043.715,95 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 612.624,40 | 285.617,94 |
| 45 | 3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | - | - |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 257.652,17 | 227.406,23 |
| 521,523,527,528 | 5. Altres creditors | (233,34) | (2.100,38) |
| 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) | 77.242.535,38 | 65.001.645,95 |

Font: Comú d'Andorra la Vella

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

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

| Comptes | DEURE | 2004 | 2003 |
|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | A) Despeses | | |
| 71 | 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| | 2. Aprovisionaments | 9.422,87 | (19.905,14) |
| 600,(608),(609),610 | a) Consum de mercaderies | 9.422,87 | (19.905,14) |
| 601, 602, 611, 612 | b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con. | - | - |
| 607 | c) Altres despeses externes | - | - |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 22.918.194,95 | 20.402.196,41 |
| | a) Despeses de personal | 10.654.322,10 | 9.514.848,82 |
| 640, 641 | a1) Sous, salaris i similars | 9.348.580,90 | 8.334.423,83 |
| 642, 644 | a2) Càrregues socials | 1.305.741,20 | 1.180.424,99 |
| 645 | b) Prestacions socials | - | - |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 3.638.958,42 | 3.345.765,02 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 2.647.031,91 | 3.345.765,02 |
| 692, (792) | c2) Variació de provisió per a reparacions | 991.926,51 | - |
| | d) Variació de provisions de tràfic | 382.688,60 | 86.817,57 |
| 693, (793) | d1) Variació de provisions d'existències | - | - |
| 675,694,(794),(795) | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr. | 382.688,60 | 86.817,57 |
| | e) Altres despeses de gestió | 7.874.967,44 | 7.126.788,86 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 7.864.556,33 | 7.116.690,91 |
| 63 | e2) Tributs | 10.411,11 | 10.097,95 |
| 676 | e3) Altres despeses de gestió corrent | - | - |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 367.258,39 | 327.972,49 |
| 661,662,663,665,669 | f1) Per deutes | 367.258,39 | 327.972,49 |
| 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 | | 3,65 |
| | 4. Transferències corrents | 476.672,86 | 444.394,39 |
| 650 | a) Transferències corrents | 476.672,86 | 444.394,39 |
| 651 | b) Subvencions corrents | - | - |
| 655 | c) Transferències de capital | - | - |
| 656 | d) Subvencions de capital | - | - |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 107.555,67 | 92.136,95 |
| 670, 671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 91.506,89 | 48.874,20 |
| 674 | b) Pèrdues per operacions d'endeutament | - | - |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | 12.337,57 | 28.460,04 |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 3.711,21 | 14.802,71 |
| | Total Deure | 23.511.846,35 | 20.918.822,61 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI | 3.216.291,60 | 3.700.082,43 |

| Comptes | HAVER | 2004 | 2003 |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|
| | B) Ingressos | | |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | 5.605.530,00 | 5.507.784,03 |
| 700,701,702,703,704 | a) Vendes | - | - |
| 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | 5.605.530,00 | 5.507.784,03 |
| (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 | 11.395.025,42 | 11.086.663,31 |
| | a) Ingressos tributaris | 11.395.025,42 | 11.086.663,31 |
| 720 | a1) Impostos estatals | - | - |
| 725 | a2) Impostos locals | 7.351.768,30 | 5.934.461,22 |
| 730 | a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats | 1.295.896,16 | 1.431.651,14 |
| 732 | a4) Impostos especials | - | - |
| 733 | a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres | - | - |
| 734 | a6) Impost sobre mercaderies indirecte | - | - |
| 735 | a7) Cànon STA/FEDA | - | - |
| 739 | a8) Altres impostos | - | - |
| 740 | a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats | 2.747.360,96 | 3.720.550,95 |
| 743 | a10) Taxes fiscals | - | - |
| 744 | a11) Contribucions especials | - | - |
| 729 | b) Cotitzacions socials | - | - |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 530.752,51 | 389.908,25 |
| 773 | a) Reintegraments | - | - |
| 78 | b) Treballs realitzats per a l'entitat | - | - |
| | c) Altres ingressos de gestió | 515.992,85 | 383.733,01 |
| 775,776,777 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 515.992,85 | 383.733,01 |
| 790 | c2) Excés de provisions de riscos i despeses | - | - |
| 760 | d) Ingressos de participacions en capital | 4.200,00 | 3.000,00 |
| 761,762 | e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat | - | - |
| | f) Altres ingressos i ingressos assimilats | 10.559,67 | 3.170,50 |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | 10.559,67 | 3.170,50 |
| 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | - | - |
| 768 | g) Diferències positives de canvi | (0,01) | 4,74 |
| | 5. Transferències i subvencions | 9.103.599,73 | 7.448.392,85 |
| 750 | a) Transferències corrents | 1.750.549,37 | 1.469.894,04 |
| 751 | b) Subvencions corrents | - | 30.000,00 |
| 755 | c) Transferències de capital | 7.353.050,36 | 5.948.498,81 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 93.230,29 | 186.156,60 |
| 770,771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | 192,30 | 11.717,08 |
| 772 | b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici | - | - |
| 774 | c) Beneficis per operacions d'endeutament | - | - |
| 778 | d) Ingressos extraordinaris | 87.352,72 | 142.477,41 |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 5.685,27 | 31.962,11 |
| | Total Haver | 26.728.137,95 | 24.618.905,04 |

Font: Comú d'Andorra la Vella

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

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

| Fons aplicats | 2004 | 2003 | Fons obtinguts | 2004 | 2003 |
|---|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 19.781.381,04 | 17.437.365,82 | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 19.374.895,29 | 18.658.689,15 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i En curs de fabricació | 9.422,87 | (19.905,14) | a) Vendes | - | - |
| b) Aprovisionaments | - | - | b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| c) Serveis exteriors | 7.864.556,33 | 7.116.690,91 | c) Impostos directes i cotitzacions socials | 7.351.768,30 | 5.934.461,22 |
| d) Tributs | 10.411,11 | 10.097,95 | d) Impostos indirectes | 1.295.896,16 | 1.431.651,14 |
| e) Despeses de personal | 10.654.322,10 | 9.514.848,82 | e) Taxes, preus públics i contribucions | 8.352.890,96 | 9.228.334,98 |
| f) Prestacions socials especials | - | - | f) Transferències i subvencions | 1.750.549,37 | 1.499.894,04 |
| g) Transferències i subvencions | 476.672,86 | 444.394,39 | g) Ingressos financers | 14.759,66 | 6.175,24 |
| h) Despeses financeres | 367.258,39 | 327.976,14 | h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 609.030,84 | 558.172,53 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 16.048,78 | 43.262,75 | i) Provisions aplicades d'actius circulants | - | - |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 382.688,60 | - | 2. Aportacions a fons patrimonial | - | - |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | 702.354,24 | - | a) Ampliacions a l'aportació | - | - |
| 3. Despeses de formalització de deutes | - | - | 3. Subvencions de capital | 7.353.050,36 | 5.948.498,81 |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 11.669.935,49 | 8.067.083,39 | 4. Cobraments pendents d'aplicació | - | - |
| a) Destinats a l'ús general | 8.647.677,85 | 3.315.919,15 | 5. Incrementes directes de patrimoni | - | - |
| b) Immobilitzacions immaterials | 236.159,95 | 668.173,63 | a) En adscripció | - | - |
| c) Immobilitzacions materials | 2.786.097,69 | 4.082.990,61 | b) En cessió | - | - |
| d) Inversions gestionades | - | - | c) Altres aportacions d'ens matrius | - | - |
| e) Immobilitzacions financeres | - | - | 6. Deutes a llarg termini | 12.171.383,86 | 1.723,72 |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | - | - | a) Emprèstits i passius anàlegs | - | - |
| a) En adscripció | - | - | b) Préstecs rebuts | 12.168.059,86 | - |
| b) En cessió | - | - | c) Altres conceptes | 3.324,00 | 1.723,72 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | 161.215,00 | - | 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 192,30 | 11.717,08 |
| a) Emprèstits i altres passius | - | - | a) Destinats a l'ús general | - | - |
| b) Per préstecs rebuts | 161.215,00 | - | b) Immobilitzacions immaterials | - | - |
| c) Altres conceptes | - | - | c) Immobilitzacions materials | 192,30 | 11.717,08 |
| 7. Provisions per riscos i despeses | - | - | d) Immobilitzacions financeres | - | - |
| | | | 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | - | - |
| TOTAL APLICACIONS | 32.314.885,77 | 25.504.449,21 | TOTAL ORÍGENS | 38.899.521,81 | 24.620.628,76 |
| EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant) | 6.584.636,04 | | EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant) | | 883.820,45 |

| Variació del capital circulant | Exercici 2004 | | Exercici 2003 | |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | - | 9.422,87 | 19.905,14 | - |
| 2. Deutors | 45.666,99 | - | 159.815,99 | - |
| a) Pressupostaris | 45.607,80 | | 159.729,23 | |
| b) No pressupostaris | 59,19 | | 86,76 | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 3. Creditors | - | 609.575,34 | 84.268,99 | 1.381.607,36 |
| a) Pressupostaris | | 252.322,94 | | 1.381.607,36 |
| b) No pressupostaris | | 357.252,40 | 84.268,99 | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 4. Inversions financeres temporals | - | - | - | - |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | 3.597.013,41 | - | - | 60.687,40 |
| a) Emprèstits i altres emissions | | | | |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | 3.597.013,41 | | | 60.687,40 |
| 6. Altres comptes no bancaris | - | 1.428,25 | - | 5.506,29 |
| 7. Tresoreria | 3.562.382,10 | - | 299.990,48 | - |
| 8. Ajustaments per periodificació | - | - | - | - |
| TOTAL | 7.205.062,50 | 620.426,46 | 563.980,60 | 1.447.801,05 |
| TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT | 6.584.636,04 | | | 883.820,45 |

Font: Comú d'Andorra la Vella

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE AMB RECURSOS PROCEDENTS DEL QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

| | |
|--|---------------------|
| RECURSOS OBTINGUTS | 6.946.564,61 |
| (-) Dotació a l'amortització de l'I.Material | (2.570.047,76) |
| (-) Dotació a l'amortització de l'I.Immaterial | (76.984,15) |
| (-) Variació provisions per reparacions | (991.926,51) |
| (-) Baixes Estudis i Projectes | (58.759,35) |
| (-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat | (32.747,54) |
| (+) Beneficis alienació immobilitzat | 192,30 |
| TOTAL | 3.216.291,60 |

| | |
|---------------------------|---------------------|
| RESULTAT COMPTABLE | 3.216.291,60 |
|---------------------------|---------------------|

Font: Comú d'Andorra la Vella

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

| Conceptes | 2004 | | |
|---|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici | | 1.241.073,82 | |
| (+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent | 1.357.791,09 | | |
| (+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats | 1.132.089,85 | | |
| (+) d'operacions comercials (*) | - | | |
| (+) de recursos d'altres ens públics | - | | |
| (+) d'altres operacions no pressupostàries | 373,55 | | |
| menys= saldos de dubtós cobrament | (1.249.414,01) | | |
| menys= ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva | 233,34 | | |
| 2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici | | 8.928.229,61 | |
| (+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent | 4.252.950,24 | | |
| (+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats | 43.088,65 | | |
| (+) de pressupost d'ingressos. Devolucions | - | | |
| (+) d'operacions comercials (*) | - | | |
| (+) de recursos d'altres organismes públics | - | | |
| (+) d'altres operacions no pressupostàries | 4.639.065,06 | | |
| menys= pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | (6.874,34) | | |
| 3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici | | 4.064.729,16 | |
| I. Romanent de tresoreria afectat a despeses | | | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | | | (3.622.426,63) |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(I+II) | | (3.622.426,63) | (3.622.426,63) |

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú d'Andorra la Vella

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI 2004 AMB RESULTAT COMPTABLE 2004.
(Imports en euros)

| | |
|---|-----------------------|
| RESULTAT PRESSUPOSTARI | (4.488.504,45) |
| (-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670); (6710) | (91.506,89) |
| (-) Aplicació de Provisió per insolvències (694) | (382.688,60) |
| (+) Beneficis per modificació d'obligacions pressupostos tancats (7790) | 5.721,55 |
| (-) Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats (7791) | (36,28) |
| (+) Immobilitzat material i immaterial (2*) | 11.669.935,49 |
| (+) Passius financers (52000) | 157.270,41 |
| (-) Dotació amortitzacions (681-682) | (2.647.031,91) |
| (-) Variació provisió per pèrdues (692) | (991.926,51) |
| (-) Variació existències (610) | (9.422,87) |
| (-) Pèrdues per modificacions de pressupostos tancats (6790); (6791) | (3.711,21) |
| (-) Cobraments recàrrecs deute a 31/12/1999 (777) | (1.807,12) |
| (+) Dif. positives redondeig Euro (768) | (0,01) |
| ESTALVI EXERCICI 2004 | 3.216.291,60 |

| | |
|--------------------------------------|---------------------|
| TOTAL INGRESSOS ECONOMICOPATRIMONIAL | 26.728.137,95 |
| TOTAL DESPESES ECONOMICOPATRIMONIAL | 23.511.846,35 |
| ESTALVI EXERCICI 2004 | 3.216.291,60 |

Font: Comú d'Andorra la Vella

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

| | |
|--|------------------------|
| I. Deute a llarg Termini | (14.929.831,88) |
| 17 DEUTES A LL/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES | (14.913.237,30) |
| 18 FIANCES I DIPÒSITS REBUTS A LLARG TERMINI | (16.594,58) |
| II. Deute a curt Termini | (3.622.426,63) |
| 40 CREDITORS PRESSUPOSTARIS | (4.296.038,89) |
| 41 CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS | (612.624,40) |
| 43 DEUTORS PRESSUPOSTARIS | 2.489.880,94 |
| 44 DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS | 373,55 |
| 46 | - |
| 47 ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES | (257.652,17) |
| 49 PROVISIONS | (1.249.414,01) |
| 52 DEUTES A C/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES | (3.768.788,49) |
| 55 ALTRES COMPTES NO BANCARIS | 7.107,68 |
| 56 FIANCES I DIPÒSITS REBUTS I CONSTITUÏTS C/T | - |
| 57 TRESORERIA | 4.064.729,16 |
| TOTAL ENDEUTAMENT EUROS | (18.552.258,51) |

Font: Comú d'Andorra la Vella

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- El Comú agrupa en determinades ocasions dins d'un sol acte administratiu diferents fases de la despesa, si bé la Ordinació del pressupost per l'exercici 2004 no indica quines son les fases de la despesa que es poden agrupar en un sol acte administratiu tal com està previst a l'art. 79 de la LFC
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 42.000 €, que no han estat tramitades com els suplementos de crèdit i com els crèdits extraordinaris tal i com ho requereix l'article 74.1 de la LFC. Tanmateix però, l'article 5a) de l'Ordinació Pressupostària del Comú preveu l'aprovació per la Junta de Govern, d'aquestes transferències de crèdit. També s'han detectat crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit per donar cobertura a despeses ja contraetes amb anterioritat.
- Atès que en el quadre de finançament no s'ha tractat adequadament el traspàs de llarg a curt termini dels préstecs rebuts, els fons aplicats resulten inferiors en 534.294 € i els fons obtinguts superiors pel mateix import dels que resultaria d'aplicar els criteris que deriven del PGCP.
- El Comú ha realitzat diverses modificacions pressupostàries que han portat la previsió de despeses de l'exercici a un total de 38.868.831 €. Tenint en compte que al tancament de l'exercici 2003 el romanent de tresoreria era negatiu per 10.216.486 € i que durant l'exercici 2004 ha formalitzat operacions de crèdit per import de 12.702.371 €, les previsions d'ingressos de l'exercici presenten un dèficit de finançament de 8.708.945 €. D'altra banda, aquestes modificacions de les previsions d'ingressos no s'ha incorporat formalment en la liquidació pressupostària ni s'ha especificat la finalitat de les operacions d'endeutament tal i com ho requereix la LFC. Tampoc s'ha trobat constància de que s'hagi pres cap mesura de les que preveu la LFC en el seu article 82, en el cas en que el pressupost es liquidi amb romanent de tresoreria negatiu, fet que va succeir l'exercici 2003.
- No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, formulada a quatre dels advocats circularitzats.
- S'ha detectat un import de 235.031 € en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2004, les quals, d'acord amb el principi de meritació, ho haurien hagut d'estar.
- El Comú presenta formant part del deutes a curt termini amb entitats de crèdit l'import disposat d'una pòlissa de crèdit per 3.072.934 €, amb venciment maig de 2006, destinada a cobrir desajustaments de tresoreria. Atesa la naturalesa de l'operació, i d'acord amb el PGCP, el venciment d'aquesta pòlissa no hauria de ser superior a un any.
- Les baixes d'immobilitzat de l'exercici no han estat autoritzades formalment per la persona encarregada de gestionar-les. Es recomana justificar documentalment l'autorització de les baixes d'elements d'immobilitzat efectuades, així com l'existència de l'element i el seu estat d'ús en el moment de donar-se de baixa, establint els documents estàndards necessaris (on aparegui el motiu de la baixa, la signatura de la persona autoritzada) per tal que puguin ser utilitzats com a documentació justificativa del fet.

- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

En relació amb l'endeutament

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

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 129.767 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

- El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades, pel fet que la situació actual és conseqüència de les practiques anteriors a les limitacions imposades per la LFC. Així doncs, es constata que el Comú te formalitzades pòlisses de crèdit per imports sensiblement superiors als que en realitat disposa.

No obstant, atès que la LFC determina que "constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació", la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb els contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la formula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2004, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei:

| | Comú d'Andorra la Vella | Paràmetres de control segons la LFC |
|-----------------------------------|----------------------------|--|
| Ingressos liquidats exercici 2003 | 24.590.204 | |
| - Capítol IX ingressos | 0 | |
| - Venda de patrimoni | 0 | |
| Total Base de càlcul | 24.590.204 | |
| Endeutament | 18.682.026 | |
| % sobre base de càlcul | 75,97% | Màxim 200% |
| Càrrega Financera | 524.529 | |
| % sobre base de càlcul | 2,13% | Màxim 20% |
| Endeutament a curt termini | 3.072.933 | |
| % sobre base de càlcul | 16,45% | Màxim 40% |

Imports en Euros sense decimals.

Relatives a la contractació

- El Comú ha prorrogat contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 48.819 €, de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 11.216 €, de servei de neteja (iniciat l'any 1997) per import de 60.993 € i de manteniment de jardineria (iniciat l'any 1996) per import de 83.730 €. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació. També s'ha detectat que el contracte de serveis de recollida selectiva de paper i cartró, per import de 48.311 €, que vencia el 31 d'octubre de 2004, s'ha continuat aplicant sense que consti de forma expressa la seva pròrroga.

- S'ha adjudicat de forma directa la renovació del contracte de manteniment d'un aparcament, per import de 72.920 €, sense que s'hagi justificat documentalment i motivada l'elecció d'aquesta forma d'adjudicació.

- S'ha detectat que en una adjudicació de subministrament de carburants, per import de 54.247 €, no s'han tingut en compte els criteris d'adjudicació inclosos en les bases del concurs, sense que s'hagi justificat documentalment i motivada aquest nou criteri d'adjudicació.

- S'han detectat adjudicacions directes, per imports de 22.146 € i 118.000 €, que corresponen a modificacions o complements a contractes relacionats amb la xarxa i amb

processos informàtics, que superen el límit del 20% que la LCP estableix per la contractació directa de modificacions.

- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, no precisió dels criteris d'adjudicació en les bases, no formalització d'actes de replanteig. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

Altres observacions

- El Comú no disposa d'un registre de la Funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Es recullen a continuació les recomanacions formulades els exercicis anteriors que segueixen sense correcció, amb la deguda actualització quan ha estat necessari:

- La liquidació pressupostària no s'ajusta estrictament a les previsions de la LFC, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 63 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació. D'altra banda, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2004 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2004 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2005 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2004.

- Atesa l'existència de diversos contenciosos amb tercers que es troben pendents de resolució judicial definitiva, que poden tenir incidència en els estats financers i comptes anuals, es recomana que s'efectuï els estudis necessaris per part dels serveis jurídics per estimar els imports de les eventuais sentències desfavorables i es procedeixi a la provisió adequada.

- Dins del saldo de deutors apareix un import de 129.628 € relacionat amb el Govern, corresponent a exercicis anteriors. Aquest import no ha estat confirmat pel Govern en la seva resposta a la circularització efectuada.

- El mobiliari, maquinària i estris que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 €, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió.

- El Comú comptabilitza els interessos meritats a final de l'exercici dintre del compte 400 quan d'acord amb el PGCP s'haurien de comptabilitzar en el compte 526.

- 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.

- Els "Béns destinats a l'ús general" es van començar a amortitzar a partir de l'any 2001, a raó del 10% anual. Això va suposar un canvi de criteri respecte a exercicis anteriors, donat que en anys anteriors aquests béns no s'amortitzaven. D'acord amb la norma de valoració 4a aquests béns no poden ser objecte d'amortització, sinó que, per aquells béns depreciables, ha de ser provisionada la despesa de les reparacions i el manteniment que suposa la seva conservació, en base a càlculs tècnics. Recomanem que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" es realitzin aquests càlculs tècnics i es doti la provisió corresponent. En aquest sentit, hauria de ser retrocedida l'amortització comptabilitzada (tant la dotada aquest exercici com la dotada en exercicis anteriors) i, a canvi, comptabilitzar-se la provisió. Durant l'exercici 2004, ha estat retrocedida l'amortització comptabilitzada (tant la dotada en l'exercici 2004 com en anys anteriors) i, s'ha comptabilitzat com provisió per a obres i reparació extraordinària, si bé el criteri de càlcul es el mateix que l'aplicat en exercicis anteriors, i únicament es realitza una reclassificació entre comptes.

- 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'un manual que reculli aquests criteris.

- Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària (per tipus de contractació: concurs, subhasta, contractació directa) que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Es recomana la revisió d'aquest registre.

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

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2004.

Al·legacions

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

Observacions complementàries

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

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE
LÒRIA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2004

Andorra la Vella, juny del 2006

Índex

| | |
|--|-----|
| Abreviacions | 190 |
| Antecedents i marc legal..... | 191 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals | 193 |
| Observacions i recomanacions..... | 204 |
| Conclusions | 209 |
| Entitats públiques comunals | 211 |
| Al·legacions | 217 |
| Observacions complementàries..... | 217 |

Abreviacions

| | |
|--------|---|
| LGFP: | Llei general de les finances públiques |
| LFC: | Llei de les finances comunals |
| LCP: | Llei de contractació pública |
| LQDCC: | Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns |
| LQTC: | Llei qualificada de transferències als Comuns |
| LFP: | Llei de la funció pública |
| PGCP: | Pla general de comptabilitat pública |
| BOPA: | Butlletí Oficial del Principat d'Andorra |
| €: | Euros |

Antecedents i marc legal

Antecedents

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec de fiscalitzar els comptes dels comuns i dels òrgans que en depenen.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Comú de Sant Julià de Lòria, i posteriorment a disposició del Consell General, els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb els comptes d'aquest Comú corresponents a l'exercici 2004.

Formen també part del present informe els resultats dels treballs de fiscalització dels comptes de les entitats públiques comunals següents: **CAMPBABASSA, S.A.** i **SASECTUR, S.A.**

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis i altres normes reguladores dels ingressos i de les despeses dels comuns, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix el decret pressupostari, la LGFP, la LFC i la LCP.

Per dur a terme el nostre treball, ens hem basat en les normes d'auditoria del sector públic general i internacionalment acceptades (INTOSAI, IFAC), per verificar el compliment de la legalitat en la gestió econòmica, financera, pressupostària i patrimonial, així com verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'Informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que

indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats en l'exercici 2004 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

En el cas de les entitats participades pel Comú, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a l'auditoria financera rebuda pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquesta han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les. En el cas de les entitats participades pel Comú Camprabassa, S.A. i Sasetur, S.A., no s'ha pogut realitzar cap treball d'auditoria complementària, ja que els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú.

Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable al Comú de Sant Julià de Lòria, sense perjudici de les modificacions posteriors que hi pugui haver i que aquí no és detallen, és la següent:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de les finances comunals, de 27 de juny de 2003.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de 27 de juny de 2003 de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell el 30 de desembre de 2002.
- Decret pressupostari pel 2004, aprovat en la sessió de consell celebrada el dia 31 de març de 2004.

- Ordinació tributària pel 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 31 de març de 2004.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria de l'exercici 2004 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 18 de juliol de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

D'altra banda, en data 18 de juliol de 2005 van ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2004 de **CAMPBABASSA, S.A. I SASECTUR, S.A.**, que no anaven acompanyats del preceptiu informe d'auditoria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú de Sant Julià de Lòria corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2004

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

| Codi | Capítol | Crèdit inicial | Modificació | Import Pressupostat | Import Autoritzat | Import Compromès | Import Liquidat | Import Pagat |
|------|------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1 | Despeses personal | 3.637.566,91 | 360.009,80 | 3.997.576,71 | 3.516.835,39 | 3.516.835,39 | 3.516.835,39 | 3.491.530,76 |
| 2 | Consums de béns corrents i serveis | 2.658.129,05 | 596.413,90 | 3.254.542,95 | 3.166.162,56 | 3.162.670,15 | 2.992.385,91 | 2.595.369,19 |
| 3 | Despeses financeres | 40.000,00 | 87.500,00 | 127.500,00 | 113.993,72 | 113.993,72 | 113.993,72 | 113.993,72 |
| 4 | Transferències corrents | 638.948,24 | (126.452,41) | 512.495,83 | 505.605,72 | 505.605,72 | 475.724,09 | 435.809,04 |
| 6 | Inversions reals | 4.336.401,00 | 3.077.506,83 | 7.413.907,83 | 5.508.040,58 | 5.508.040,58 | 4.103.928,01 | 3.114.913,83 |
| 7 | Transferències de capital | 488.751,08 | (385.284,80) | 103.466,28 | 103.466,28 | 103.466,28 | 103.466,28 | 103.466,28 |
| 8 | Passius financers | - | - | - | - | - | - | - |
| | TOTAL GENERAL | 11.799.796,28 | 3.609.693,32 | 15.409.489,60 | 12.914.104,25 | 12.910.611,84 | 11.306.333,40 | 9.855.082,82 |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

| Codi | Capítol | Ingressos Pressupostats | Drets Reconeputs | Ingressos Cobrats |
|------|---------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | Impostos directes | 1.710.000,00 | 1.741.833,76 | 1.704.807,15 |
| 2 | Impostos indirectes | 525.369,86 | 519.570,14 | 519.570,14 |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 4.191.515,90 | 2.183.723,10 | 2.147.574,52 |
| 4 | Transferències corrents | 913.599,00 | 1.658.594,19 | 1.658.594,19 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 122.910,52 | 866.111,70 | 865.494,42 |
| 7 | Transferències de capital | 4.336.401,00 | 4.677.936,41 | 4.677.936,41 |
| 9 | Passius financers | - | - | - |
| | TOTAL GENERAL | 11.799.796,28 | 11.647.769,30 | 11.573.976,83 |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Comptes Anuals. Exercici 2004

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Núm.compte | ACTIU | 2004 | 2003 |
|-------------------|--|-----------------------|----------------------|
| | A) Immobilitzat | 53.467.255,55 | 52.272.355,75 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 25.443.687,64 | 24.055.543,60 |
| 200 | 1. Terrenys i béns naturals | - | - |
| 201 | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 25.443.687,64 | 24.055.543,60 |
| 202 | 3. Béns comunals | - | - |
| 208 | 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | - | - |
| (292) | 5. Provisions | - | - |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 693.433,54 | 587.320,36 |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 569.855,84 | 448.645,28 |
| 212 | 2. Propietat industrial | - | - |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 123.577,70 | 138.675,08 |
| 216 | 4. Propietat intel·lectual | - | - |
| 217 | 5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | - | - |
| (281) | 6. Amortitzacions | - | - |
| | III. Immobilitzacions materials | 26.851.224,74 | 27.150.582,16 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 48.078.518,27 | 45.851.950,24 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 142.817,96 | 110.620,18 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 203.290,25 | 195.920,35 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 2.631.826,16 | 2.401.644,72 |
| (282) | 5. Amortitzacions | (24.205.227,90) | (21.409.553,33) |
| 23 | IV. Inversions gestionades | - | - |
| | V. Inversions financeres permanents | 478.909,63 | 478.909,63 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | 462.803,60 | 462.803,60 |
| 252,253,257 | 2. Altres inversions i crèdits a llarg termini | - | - |
| 260,265 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 16.106,03 | 16.106,03 |
| (297) | 4. Provisions | - | - |
| 27 | B) Despeses a distribuir en diversos exercicis | - | - |
| | C) Actiu circulant | (2.670.873,77) | (751.876,87) |
| | 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 | 194.911,03 | 815.321,03 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 743.713,49 | 1.356.744,24 |
| 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 | (548.802,46) | (541.423,21) |
| | 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 | (2.865.784,80) | (1.567.197,90) |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | - | - |
| | TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C) | 50.796.381,78 | 51.520.478,88 |

| Núm.compte | PASSIU | 2004 | 2003 |
|------------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| | A) Fons propis | 45.252.337,40 | 43.711.724,32 |
| | I. Patrimoni | 43.711.724,32 | 39.843.307,57 |
| 100 | 1. Patrimoni | 38.033.004,85 | 34.164.588,10 |
| 101 | 2. Patrimoni rebut en adscripció | 5.678.719,47 | 5.678.719,47 |
| 103 | 3. Patrimoni rebut en cessió | - | - |
| (107) | 4. Patrimoni lliurat en adscripció | - | - |
| (108) | 5. Patrimoni lliurat en cessió | - | - |
| 11 | II. Reserves | - | - |
| | III. Resultats d'exercicis anteriors | - | - |
| 120 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | - | - |
| (121) | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | - | - |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 1.540.613,08 | 3.868.416,75 |
| 13 | B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 157.294,93 | 168.951,56 |
| 14 | C) Provisions per a riscos i despeses | - | - |
| | D) Creditors a llarg termini | 36.534,33 | 34.548,14 |
| | 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 | 36.534,33 | 34.548,14 |
| 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 | 36.534,33 | 34.548,14 |
| 259 | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits | - | - |
| | E) Creditors a curt termini | 5.350.215,12 | 7.605.254,86 |
| | 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 | 5.350.215,12 | 7.605.254,86 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 5.160.758,19 | 7.129.652,84 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 155.373,64 | 444.955,34 |
| 45 | 3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | - | - |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 22.856,64 | 21.262,62 |
| 521,523,527,528 529,550,554,559 | 5. Altres creditors | 11.226,65 | 9.384,06 |
| 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) | 50.796.381,78 | 51.520.478,88 |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Núm.compte | DEURE | 2004 | 2003 |
|------------------------------------|---|----------------------|---------------------|
| | 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 con. | - | - |
| 607 | c) Altres despeses externes | - | - |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 9.521.525,01 | 8.801.693,00 |
| | a) Despeses de personal | 3.531.135,82 | 3.278.872,96 |
| 640, 641 | a1) Sous, salaris i similars | 3.131.811,84 | 2.958.677,96 |
| 642, 644 | a2) Càrregues socials | 399.323,98 | 320.195,00 |
| 645 | b) Prestacions socials | - | - |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 2.896.216,77 | 2.828.059,96 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 2.896.216,77 | 2.828.059,96 |
| 692, (792) | c2) Variació de provisió per a reparacions | - | - |
| | d) Variació de provisions de tràfic | 7.379,25 | 22.533,78 |
| 693, (793) | d1) Variació de provisions d'existències | - | - |
| 675,694,(794),(795) | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab. | 7.379,25 | 22.533,78 |
| | e) Altres despeses de gestió | 2.972.799,45 | 2.662.787,31 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 2.970.546,06 | 2.621.691,02 |
| 63 | e2) Tributs | 2.253,39 | 1.150,60 |
| 676 | e3) Altres despeses de gestió corrent | | 39.945,69 |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 113.993,72 | 9.438,99 |
| 661,662,663,665,669 | f1) Per deutes | 113.993,72 | 9.438,99 |
| 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 | 456.267,43 | 510.977,83 |
| 650 | a) Transferències corrents | 456.267,43 | 510.977,83 |
| 651 | b) Subvencions corrents | - | - |
| 655 | c) Transferències de capital | - | - |
| 656 | d) Subvencions de capital | - | - |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 141.020,41 | 34.663,13 |
| 670, 671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 12.811,44 | 20.676,96 |
| 674 | b) Pèrdues per operacions d'endeutament | - | - |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | 24.742,69 | 13.986,17 |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 103.466,28 | - |
| | Total Deure | 10.118.812,85 | 9.347.333,96 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI | 1.540.613,08 | 3.868.416,75 |
| | Estalvi | | |

| Núm.compte | HAVER | 2004 | 2003 |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|
| | B) Ingressos | | |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | 1.682.935,64 | 1.518.399,18 |
| 700,701,702,703,704 | a) Vendes | - | - |
| 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | 1.682.935,64 | 1.518.399,18 |
| (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 | 2.571.556,28 | 3.507.926,82 |
| | a) Ingressos tributaris | 2.571.556,28 | 3.507.926,82 |
| 720 | a1) Impostos estatals | - | - |
| 725 | a2) Impostos locals | 1.742.894,74 | 1.311.828,40 |
| 730 | a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats | 399.517,12 | 525.369,86 |
| 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 prestació de serveis o realització d'activitats | 377.706,91 | 1.670.728,56 |
| 743 | a10) Taxes fiscals | 51.437,51 | - |
| 744 | a11) Contribucions especials | - | - |
| 729 | b) Cotitzacions socials | - | - |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 936.693,76 | 3.290.850,91 |
| 773 | a) Reintegraments | - | - |
| 78 | b) Treballs realitzats per a l'entitat | - | - |
| | c) Altres ingressos de gestió | 932.034,32 | 3.263.635,64 |
| 775,776,777 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 932.034,32 | 3.263.635,64 |
| 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 | 4.659,44 | 27.215,30 |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | 2.769,44 | 18.455,30 |
| 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | 1.890,00 | 8.760,00 |
| 768 | g) Diferències positives de canvi | - | (0,03) |
| | 5. Transferències i subvencions | 6.456.583,62 | 4.906.081,71 |
| 750 | a) Transferències corrents | 1.778.647,21 | 879.360,60 |
| 751 | b) Subvencions corrents | - | - |
| 755 | c) Transferències de capital | 4.677.936,41 | 4.026.721,11 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 11.656,63 | (7.507,91) |
| 770,771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | - | - |
| 772 | b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici | 11.656,63 | 11.656,63 |
| 774 | c) Beneficis per operacions d'endeutament | - | - |
| 778 | d) Ingressos extraordinaris | - | - |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | - | (19.164,54) |
| | Total Haver | 11.659.425,93 | 13.215.750,71 |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Fons aplicats | 2004 | 2003 | Fons obtinguts | 2004 | 2003 |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------|-----------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 7.209.784,64 | - | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 11.607.988,42 | - |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de Fabricació | - | - | a) Vendes | 1.682.935,64 | - |
| b) Aprovisionaments | - | - | b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| c) Serveis exteriors | 2.970.546,06 | - | c) Impostos directes i cotitzacions socials | 1.742.894,74 | - |
| d) Tributs | 2.253,39 | - | d) Impostos indirectes | 399.517,12 | - |
| e) Despeses de personal | 3.531.135,82 | - | e) Taxes, preus públics i contribucions | 377.706,91 | - |
| f) Prestacions socials especials | - | - | f) Transferències i subvencions | 6.456.583,62 | - |
| g) Transferències i subvencions | 456.267,43 | - | g) Ingressos financers | 4.659,44 | - |
| h) Despeses financeres | 113.993,72 | - | h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 943.690,95 | - |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 128.208,97 | - | i) Provisions aplicades d'actius circulants | - | - |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 7.379,25 | - | 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 | 4.243.928,01 | (17.112.749,92) | 4. Cobraments pendents d'aplicació | - | - |
| a) Destinats a l'ús general | 1.404.579,23 | (17.112.749,92) | 5. Incrementes directes de patrimoni | - | - |
| b) Immobilitzacions immaterials | 131.522,24 | - | a) En adscripció | - | - |
| c) Immobilitzacions materials | 2.567.826,54 | - | b) En cessió | - | - |
| d) Inversions gestionades | - | - | c) Altres aportacions d'ens matrius | - | - |
| e) Immobilitzacions financeres | 140.000,00 | - | 6. Deutes a llarg termini | - | 8.769,60 |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | - | 5.096,43 | a) Emprèstits i passius anàlegs | - | - |
| a) En adscripció | - | 5.096,43 | b) Préstecs rebuts | - | - |
| b) En cessió | - | - | c) Altres conceptes | - | 8.769,60 |
| 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 | 11.453.712,65 | (17.107.653,49) | TOTAL ORÍGENS | 11.607.988,42 | 8.769,60 |
| EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS | 341.073,47 | 17.116.423,09 | EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS | | |
| (Augment del capital circulant) | | | (Disminució del capital circulant) | | |

| Variació del capital circulant | 2004 | | 2003 | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | - | - | - | - |
| 2. Deutors | 1.594,02 | 620.410,00 | 134.301,43 | - |
| a) Pressupostaris | - | 620.410,00 | 134.301,43 | - |
| b) No pressupostaris | 1.594,02 | - | - | - |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | - | - | - |
| 3. Creditors | 2.258.476,35 | - | - | - |
| a) Pressupostaris | 1.968.894,65 | - | - | - |
| b) No pressupostaris | 289.581,70 | - | - | - |
| 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 | - | 1.298.586,90 | - | - |
| 8. Ajustaments per periodificació | - | - | - | - |
| TOTAL | 2.260.070,37 | 1.918.996,90 | 134.301,43 | |
| TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT | 341.073,47 | | 134.301,43 | |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS
OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2004.**
(Imports en euros)

| | Exercici 2004 | Exercici 2003 |
|--|----------------------|----------------------|
| Resultat economicopatrimonial (estalvi) | 1.540.613,08 | 3.868.416,75 |
| Més: | | |
| Dotació a les amortitzacions | 2.896.216,77 | 2.828.059,96 |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 12.811,44 | 20.676,96 |
| Menys: | | |
| Subvencions de capital | (11.656,63) | (11.656,63) |
| Recursos obtinguts d'operacions de gestió | 4.437.984,66 | 6.705.497,04 |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

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

| Conceptes | 2004 | | |
|---|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici | | 242.417,01 | |
| de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent | 73.792,47 | | |
| de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats | 669.921,02 | | |
| d'operacions comercials (*) | - | | |
| de recursos d'altres ens públics | - | | |
| d'altres operacions no pressupostàries | 47.505,98 | | |
| Menys = saldos de dubtós cobrament | (548.802,46) | | |
| Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva | - | | |
| 2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici | | 5.350.215,12 | |
| de pressupost de despeses. Pressupost corrent | 1.451.250,58 | | |
| de pressupost de despeses. Pressupostos tancats | 3.709.507,61 | | |
| de pressupost d'ingressos. Devolucions. | - | | |
| d'operacions comercials (*) | - | | |
| de recursos d'altres organismes públics | - | | |
| d'altres operacions no pressupostàries | 189.456,93 | | |
| Menys= pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | - | | |
| 3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici | | (2.865.784,80) | |
| 4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat | | | - |
| 5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4) | | | (7.973.582,91) |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5) | | (7.973.582,91) | (7.973.582,91) |

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Nota: L'estat del romanent de tresoreria no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.
(Els apartats 4, 5 i el romanent de tresoreria total haurien d'estar identificats com a I. i II. i III.).

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

| | |
|---|-----------------------|
| RESULTAT PRESSUPOSTARI | 341.435,90 |
| Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats | |
| Despeses | 4.103.928,01 |
| Adquisicions d'immobilitzat | 4.103.928,01 |
| Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari | |
| Subvencions de capital traspasades a resultat | 11.656,63 |
| Despeses | (2.916.407,46) |
| Dotacions per amortitzacions | (2.896.216,77) |
| Dotació a la provisió d'insolvències | (7.379,25) |
| Pèrdues de l'immobilitzat material | (12.811,44) |
| RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL | 1.540.613,08 |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

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

| | |
|------------------------------------|-----------|
| Total deute amb entitats de crèdit | 2.865.785 |
| Deute per avals | 0 |
| Deute Societats Públiques | 94.344 |
| Total Endeutament 2004 | 2.960.129 |

| | 2003 | 2004 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Ingressos totals liquidats | 13.223.258 | 11.513.131 |
| (Total endeutament) | (1.567.197) | (2.960.129) |
| (Ingressos alienació del Patrimoni) | 0 | 0 |
| TOTAL BASE | 13.223.258 | 11.513.131 |
| Càrrega financera | | 89.687 |
| Endeutament a c/t | | 2.960.129 |

| | | |
|-------------------------------|------------|------------|
| QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT: | | |
| 200% de la BASE | 26.446.516 | 23.026.262 |
| Total Endeutament 2004 | 1.567.197 | 2.960.129 |
| % Endeutament | 5,93% | 12,86% |
| Diferència | 24.879.319 | 20.066.133 |

| | | |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA | | |
| 20% de la BASE | 2.644.652 | 2.396.971 |
| Total càrrega financera 2004 | 89.687 | 89.687 |
| % Càrrega financera | 3,39% | 3,74% |
| Diferència | 2.554.965 | 2.307.284 |

| | | |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T | | |
| 40% de la BASE | 5.289.303 | 4.605.252 |
| Total endeutament 2004 a c/t | 2.960.129 | 2.960.129 |
| % Endeutament a c/t | 55,96% | 64,28% |
| Diferència | 2.329.174 | 1.645.123 |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació formulada a una entitat bancària per determinar si existeixen possibles passius i/o contingències no registrades derivades de les operacions realitzades amb aquesta entitat. Així mateix, la resposta a la sol·licitud d'informació d'una entitat bancària no confirma un compte corrent identificat amb la referència Aliment Tast.
- Els articles 61.2 i 68.3 de la LFC assenyalen que el pressupost comunal ha d'incloure les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració comunal. L'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2004 no fa referència a les societats en les quals la participació per part del Comú és majoritària: CAMPRABASSA, S.A. i SASECTUR, S.A.. Es recomana incloure els programes d'actuació d'aquestes societats en les ordinacions pressupostàries.
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real per un import de 528.200 € que no han estat tramitades com els suplementes de crèdit i com els crèdits extraordinaris, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC, sinó que han estat aprovades per la Comissió de Finances. Així mateix, s'ha detectat transferències de crèdit per import de 168.529 € que disminueixen els crèdits destinats a personal, i que tampoc s'ajusten a les previsions de la LFC.
- S'han detectat una reconducció de crèdit, per la redacció del projecte de cobriment del riu Gran Valira estimat en 114.000 €, que no s'ajusta a cap dels supòsits previstos en l'article 64 de la LFC.
- Han estat practicades modificacions a la liquidació pressupostària de despeses, per incorporació de compromisos reconduïts de l'exercici 2003, que ascendeixen a un import de 3.283.125 €, que no han estat aprovades explícitament pel Consell de Comú, tal com estableix l'article 64.3.B de la LFC. Per aquestes consignacions no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel mateix import. Tampoc s'ha disposat d'un finançament específic pels crèdits ampliats, que ascendeixen a 344.228 €.
- En l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, almenys per 1.440.595 €, que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions. Així mateix, figura dins del romanent de tresoreria, en tant que creditors pressupostaris, l'import de 3.709.508 €, corresponent a les quotes pendents del pagament ajornat per la compra d'un terreny. Atès que en el seu dia l'operació financera que representa aquest ajornament del pagament no va tenir el necessari reflex pressupostari, les quotes pendents de pagament haurien de tractar-se com un deute a llarg termini i en conseqüència no haurien de figurar dins del romanent de tresoreria com a creditors pressupostaris. De l'aplicació d'aquest criteri en resulta que el romanent de

tresoreria a 31 de desembre de 2004 seria negatiu per 4.264.075 € i a 31 de desembre de 2003 negatiu per 2.792.902 €.

- La LFC preveu, en el seu article 82, les mesures a prendre en el cas en que el pressupost es liquidi amb romanent de tresoreria negatiu. L'Estat de Romanent de Tresoreria de l'exercici 2003 era negatiu en 2.792.902 €, sense que s'hagi trobat constància de que el Comú hagi pres les mesures recollides en el referit article.

- El Comú ha enregistrat sota el concepte 752 del capítol VII de la liquidació de pressupost, les despeses relacionades amb contingències econòmiques de contenciosos resolts en contra del Comú per un import de 103.466 €, quan per la seva naturalesa aquesta despesa s'hauria d'haver enregistrat en el capítol II Despeses per béns corrents i serveis.

- No s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, propostes verbals per l'obertura de concursos, no realització de concurs intern previ a l'extern, no formalització del accés a l'estatut de funcionari, no formalització contractes laborals.

- El quadre de finançament presenta una aplicació de fons d'immobilitzacions financeres per import de 140.000 € que no s'ha produït durant aquest exercici, i existeix una diferència en la variació del capital circulant d'aproximadament 5.000. €.

- Al 31 de desembre de 2004 el Comú mostra, formant part dels creditors a curt termini, un import de 1.857.723 euros corresponents al deute per la compra d'un terreny, que donat que té venciment l'any 2006 s'hauria de considerar dintre de l'epígraf de creditors a llarg termini.

- De l'anàlisi de l'amortització practicada pel Comú s'ha detectat que, dins l'apartat d'obres en curs, apareixen obres per un cost de 1.259.096 €, que no s'amortitzen i que, una part de les quals, per un import mínim de 476.177 €, tenen una antiguitat significativa. Es recomana revisar la composició d'aquest compte, per determinar quins imports són realment obres en curs i quins no, i tractar aquests d'acord amb la seva naturalesa.

- De l'anàlisi del valor de les inversions financeres permanents del Comú, es desprèn un defecte de provisió de 35.000 € per la societat participada Sasetur, S.A. i de 51.668 € per la societat participada Camprabassa, S.A..

- La despesa en concepte de cotització a la C.A.S.S per import de 80.626 €, corresponent al mes de desembre, pagada durant l'exercici 2005, no s'ha inclòs en la liquidació de despeses de despeses de personal, ni en la despesa de personal del compte de resultat economicopatrimonial, ni en el passiu del balanç.

- En l'actiu del balanç s'inclou, dins l'epígraf tresoreria, amb saldo creditor, un import de 3.087.629 €, en concepte del saldo disposat de les pòlisses de crèdit. D'acord al principi de no compensació, el Comú hauria d'enregistrar l'esmentat import com a deutes amb entitats de crèdit al passiu del balanç, resultant per tant, la tresoreria i els creditors a curt termini infravalorats per l'esmentat import.

- El Comú ha considerat com ingressos dels exercicis 2002, 2003 i 2004 un import de 5.260.440 € corresponents al pagament del lloguer de l'edifici del Molí. Atès que en el

contracte s'estipula que la durada del lloguer és de 50 anys, entenem que els imports cobrats al 31 de desembre de 2004 s'haurien d'haver considerat com ingressos a distribuir en diversos exercicis i traspasar-se a resultats a partir de l'acabament de la construcció, cosa que no s'ha produït. En conseqüència i com a resultat d'aquest tractament comptable, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 4.437.520 € i el resultat de l'exercici 2004 està sobrevalorat en 822.920 €.

- El registre extracomptable d'immobilitzat no coincideix amb les dades comptables per un import de 178.761 €, pel fet que no s'eliminen del registre extracomptable les baixes realitzades comptablement que no han estat amortitzades. Es recomana actualitzar els registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables d'immobilitzat.

- El Comú no porta un control detallat dels saldos pendents de cobrament. Es recomana que s'implanti un control dels saldos pendents de cobrament, que permeti conèixer en tot moment quina es la seva composició individualitzada i històrica.

- El Comú no ha periodificat despeses relacionades amb pòlisses d'assegurances, per import de 18.955 €, quan d'acord amb el PGCP seria procedent fer-ho.

En relació amb l'endeutament

- En el quadre d'endeutament presentat pel Comú corresponent al 31 de desembre de 2003, hi figurava entre altres, i sota la denominació d'avals, l'import de 5.564.170,07 €, que no va ser pres en consideració pel Tribunal en el còmput de l'endeutament, en no tractar-se d'avals prestats pel Comú. No obstant una anàlisi posterior de la documentació obtinguda durant la fiscalització dels comptes del 2004, ha permès constatar que en realitat es tracta d'un pagament ajornat, que a criteri del Tribunal constituïria una operació assimilable a les contemplades en l'apartat 5.c) de l'article 43 de la LFC, i que, com a tal, seria computable a efectes d'endeutament.

En conseqüència, els imports i percentatges a 31 de desembre de 2003 quedarien modificats com segueix:

Total base de càlcul: 10.368.412 €

Endeutament: 7.549.102 €, 72,81%

Càrrega financera: 1.867.162 €, 18,01%

Endeutament a curt termini: 1.975.933 €, 19,06%

- 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 3.937.290 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

- El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades, pel fet que la situació actual és conseqüència de les pràctiques anteriors a les limitacions imposades per la LFC. Així doncs, es constata que el Comú te formalitzades pòlisses de crèdit per imports sensiblement superiors als que en realitat disposa.

No obstant, atès que la LFC determina que "constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació", la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar

aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la fórmula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2004, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de Mútua Elèctrica, aquests no s'han pogut prendre en consideració als efectes de poder fer les verificacions necessàries per les conseqüències que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú. Per les entitats CAMPRABASSA i SASECTUR, s'ha utilitzat la informació que es desprèn dels estat financers rebuts, tot i que aquests no han estat objecte de fiscalització complementària, tal i com s'explica en l'apartat corresponent:

| Comú de Sant Julià de Lòria | | Paràmetres de control segons la LFC |
|------------------------------------|-------------------|--|
| Ingressos liquidats exercici 2003 | 13.223.259 | |
| - Capítol IX ingressos | 0 | |
| - Venda de patrimoni | 0 | |
| Total Base de càlcul | 13.223.259 | |
| Endeutament | 6.897.419 | |
| % sobre base de càlcul | 52,16% | Màxim 200% |
| Càrrega Financera | 1.976.838 | |
| % sobre base de càlcul | 14,94% | Màxim 20% |
| Endeutament a curt termini | 3.181.973 | |
| % sobre base de càlcul | 24,06% | Màxim 40% |

Imports en euros sense decimals

Relatives a la contractació

- S'han detectat adjudicacions directes per un import total de 272.278 € (restauració d'un llosat, enquitrانaments i pavimentacions) sense un informe tècnic que justifiqui que es podien acollir a aquesta modalitat de contractació.

- S'ha detectat l'adjudicació del subministrament d'una centraleta telefònica, per import de 19.007 €, sense un informe tècnic que justifiqui l'elecció d'aquesta oferta entre les presentades, quan no era la menys dient.

- En el concurs per la compra d'una màquina per netejar carrers, que fou adjudicat per un import de 98.000 €, no es va aprovar un plec de bases tal i com ho requereix l'article 47 de la LCP.

- Durant l'exercici 2003 es van aprovar modificacions a un contracte adjudicat l'any 1999, per la remodelació dels carrers Dr. Palau i M. Enric Marfany, que va passar d'un import inicial de 210.949 € a 543.583 €. Durant l'exercici 2004 s'han produït ampliacions per 79.410 €, per amidaments addicionals i imprevistos que, com les modificacions de l'exercici anterior no s'ajusten a cap dels supòsits previstos en els articles 25 i 31 de la LCP.

- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, falta d'actes de replanteig, falta de qualificació de les obres un cop acabades. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP

Altres observacions

- El Comú no disposa d'un registre de la Funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Es recullen a continuació les recomanacions formulades als exercicis anteriors que segueixen sense correcció amb la deguda actualització quan ha estat necessari:

- La liquidació pressupostària no s'ajusta estrictament a les previsions de la LFC, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 63 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació. D'altra banda, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2004 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2004 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2005 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2004.

- El Comú practica amortitzacions dels "Béns destinats a l'ús general" linealment segons una vida útil estimada a raó d'entre un 10 i un 25% anyal. D'acord amb la norma de valoració 4ª del PGCP aquests béns no poden ser objecte d'amortització, sinó que, per aquells béns depreciables, ha de ser provisionada la despesa de les reparacions i el manteniment que suposa la seva conservació, en base a càlculs tècnics. Recomanem que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" es realitzin aquests càlculs tècnics i es doti la provisió corresponent. En aquest sentit, hauria de ser

retrocedida l'amortització comptabilitzada (tant la dotada en l'exercici com en anys anteriors) i, a canvi, comptabilitzar-se la provisió.

- El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial.

- 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.

- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en els àmbits que, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, es relacionen a continuació: falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal.

- 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. És recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- 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.

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

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la

memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2004.

Entitats públiques comunals

SASECTUR. S.A.

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

BALANÇ. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2004 (Imports en euros)

| ACTIU | 31.12.2004 |
|---|--------------------|
| B) IMMOBILITZAT | 3.213,18 |
| I. Despeses d'establiment | 806,86 |
| 200 Despeses de constitució | 806,86 |
| III. Immobilitzacions immaterial | 2.406,32 |
| 5. Altre Immobilitzat | 2.406,32 |
| 227. Equips per proc. D'informació | 1.803,91 |
| 228. Elements de transport | 602,41 |
| D) ACTIU CIRCULANT | (88.298,11) |
| III. Deutors | 6.046,25 |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis | 5.522,35 |
| 430. Clients | 5.522,35 |
| 6. Administracions Públiques | 523,90 |
| 473. Taxes M.I. Govern | 523,90 |
| VI. Tresoreria | (94.344,36) |
| 572. Bancs i Institucions de crèdit compte corrent | (94.344,36) |
| TOTAL ACTIU | (85.084,93) |

| PASSIU | 31.12.2004 |
|--|---------------------|
| A) FONS PROPIS | (113.706,78) |
| I. CAPITAL SUBSCRIT | 35.000,00 |
| 100 Capital social | 35.000,00 |
| VI. Pèrdues i guanys (BENEFICI O PERDUA) | (148.706,78) |
| 129. Pèrdues i guanys | (148.706,78) |
| E) CREDITORS A CURT TERMINI | 28.621,85 |
| IV. Creditors comercials | 22.102,36 |
| 2. Deutes per compres o prestacions de serveis | 22.102,36 |
| 400. Proveïdors | 22.102,36 |
| V. Altres deutes no comercials | 6.519,49 |
| 1. Administracions públiques | 6.519,49 |
| 476. C.A.S.S. Creditora | 6.519,49 |
| TOTAL PASSIU | (85.084,93) |

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| DEURE | 2004 | HAYER | 2004 |
|---|-------------------|---|-------------------|
| A) DESPESES | 421.574,50 | B) INGRESSOS | 272.867,72 |
| A2. Aprovisionaments | 30.080,51 | B1. Import net de la xifra de negocis | 51.603,83 |
| a) Consum de mercaderies | 30.080,51 | a) Vendes | 51.603,83 |
| A3) Despeses de personal | 234.350,74 | B2. Ingressos per abonats i socis | 195.610,51 |
| a) Sous, salaris i assimilats | 205.113,75 | | |
| b) Càrregues socials | 29.236,99 | B4. Altres ingressos d'explotació | 25.647,15 |
| A.6 Altres despeses d'explotació | 152.822,78 | a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 25.647,15 |
| a) Serveis exteriors | 62.870,57 | | |
| c) Altres despeses de gestió corrent | 89.952,21 | | |
| AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ | 0,00 | BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ | 144.392,54 |
| A.7 Despeses financeres i despeses assimilades | 4.320,47 | B7. Altres interessos o ingressos assimilats | 6,23 |
| c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades | 4.320,47 | | |
| | | BII. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS | 4.314,24 |
| | | | |
| | | BIII. PERDUES DE LES ACTIVITATS ORDINARIES | 148.706,78 |

CAMPBABASSA S.A.

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

BALANÇ . CAMPBABASSA, S.A.. EXERCICI 2004 (Imports en euros)

| ACTIU | 31.12.2004 |
|--|-------------------|
| B) IMMOBILITZAT | 15.088,74 |
| I. Despeses d'establiment | 1.565,56 |
| 200 Despeses de constitució | 1.565,56 |
| III. Immobilitzat material | 13.523,18 |
| 5. Altre Immobilitzat | 13.523,18 |
| 227. Equips per proc. D'informació | 2.416,35 |
| 228. Elements de transport | 11.106,83 |
| D) ACTIU CIRCULANT | 47.968,99 |
| III. Deutors | (2.820,90) |
| 6. Administracions Públiques | (2.820,90) |
| 473. Taxes M.I. Govern | 523,90 |
| 476. C.A.S.S. creditora | (3.344,80) |
| VI. Tresoreria | 50.789,89 |
| 572. Bancs i institucions de crèdit c.c. vista, ptas | 50.789,89 |
| TOTAL ACTIU | 63.057,73 |

| PASSIU | 31.12.2004 |
|---|-------------------|
| A) FONS PROPIS | 53.331,60 |
| I. CAPITAL SUBSCRIT | 105.000,00 |
| 100 Capital social | 105.000,00 |
| VI. Pèrdues i guanys (BENEFICI O PERDUA) | (51.668,40) |
| 129. Pèrdues i guanys | (51.668,40) |
| E) CREDITORS A CURT TERMINI | 9.726,13 |
| II. Deutes amb entitats de crèdit | (286,52) |
| 2. Deutes per interessos | (286,52) |
| 526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit | (286,52) |
| IV. Creditors comercials | 9.262,65 |
| 2. Deutes per compres o prestacions de serveis | 9.262,65 |
| 400. Proveïdors | 9.262,65 |
| V. Altres deutors no comercials | 750,00 |
| 4. Remuneracions pendents de pagament | 750,00 |
| 469. Remuneracions no justificades | 750,00 |
| TOTAL PASSIU | 63.057,73 |

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. CAMPRABASSA, S.A.. EXERCICI 2004

(Imports en euros)

| DEURE | 2004 | HAYER | 2004 |
|---|-------------------|--|-------------------|
| A) DESPESES | 303.374,12 | B) INGRESSOS | 251.705,72 |
| A2. Aprovisionaments | 45.781,77 | B1. Import net de la xifra de negocis | 33.332,00 |
| a) Compres de mercaderies | 45.781,77 | a) Vendes | 33.332,00 |
| A3) Despeses de personal | 186.991,83 | B2. Altres ingressos d'explotació | 218.373,72 |
| a) Sous, salaris i assimilats | 162.813,69 | a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 218.373,72 |
| b) Càrregues socials | 24.178,14 | | |
| A.6 Altres despeses d'explotació | 69.799,93 | | |
| a) Serveis exteriors | 67.984,63 | | |
| c) Altres despeses de gestió corrent | 1.815,30 | | |
| AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ | 0,00 | BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ | 50.867,81 |
| A.7 Despeses financeres i despeses assimilades | 800,59 | | |
| c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades | 800,59 | BII. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS | 800,59 |
| | | BIII. PERDUES DE LES ACTIVITATS ORDINARIES | 51.668,40 |

Al·legacions

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

Observacions complementàries

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

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

Andorra la Vella, juny del 2006

Índex

| | |
|--|-----|
| Abreviacions | 220 |
| Antecedents i marc legal..... | 221 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals | 223 |
| Observacions i recomanacions | 234 |
| Conclusions | 237 |
| Al·legacions | 238 |
| Observacions complementàries..... | 241 |

Abreviacions

| | |
|--------|---|
| LGFP: | Llei general de les finances públiques |
| LFC: | Llei de les finances comunals |
| LCP: | Llei de contractació pública |
| LQDCC: | Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns |
| LQTC: | Llei qualificada de transferències als Comuns |
| LFP: | Llei de la funció pública |
| PGCP: | Pla general de comptabilitat pública |
| BOPA: | Butlletí Oficial del Principat d'Andorra |
| €: | Euros |

Antecedents i marc legal

Antecedents

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec de fiscalitzar els comptes dels comuns i dels òrgans que en depenen.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Comú d'Escaldes-Engordany, i posteriorment a disposició del Consell General, els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb els comptes d'aquest Comú corresponents a l'exercici 2004.

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis i altres normes reguladores dels ingressos i de les despeses dels comuns, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix l'ordinació del pressupost, la LGFP, la LFC i la LCP.

Per dur a terme el nostre treball, ens hem basat en les normes d'auditoria del sector públic general i internacionalment acceptades (INTOSAI, IFAC), per verificar el compliment de la legalitat en la gestió econòmica, financera, pressupostària i patrimonial, així com verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'Informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats en l'exercici 2004 encara

que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable al Comú d'Escaldes-Engordany, sense perjudici de les modificacions posteriors que hi pugui haver i que aquí no és detallen, és la següent:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de les finances comunals, de 27 de juny de 2003.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de 27 de juny de 2003 de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de consell de l'11 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 5 de març del 2004.
- Ordinació tributària pel 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 5 de març del 2004.
- Ordinació sobre preus públics pel 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 5 de març del 2004.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 d'abril de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 15 de novembre de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2004 de **SEMTEE, S.A.**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2004 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers. Aquesta informació ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú d'Escaldes-Engordany corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2004

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

| CAPÍTOL | IMPORT PRESSUPOSTAT | RECONDUCCIÓ PRESSUPOST 2003 | AMPLIACIONS I BAIXES 2004 | SUPLEMENTS I CRED. EXTRA | TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT | | TOTAL PRESSUPOST | LIQUIDAT | % LIQUIDAT | SALDO PENDENT |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|----------------|-----------------------|
| AUGMENT | DISMINUCIÓ | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <u>DESPESES</u> | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | |
| 1 Despeses de personal | 6.398.841,92 | - | 27.771,00 | 0,00 | 77.140,00 | 74.340,00 | 6.429.412,92 | 5.946.946,40 | 92,50% | 482.466,52 |
| 2 Consums de béns corrents | 5.337.220,90 | 238.476,00 | 31.000,00 | 112.300,00 | 73.452,83 | 76.252,83 | 5.716.196,90 | 4.396.576,66 | 76,91% | 1.319.620,24 |
| 3 Despeses financeres | 968.157,42 | - | 389.000,00 | - | - | - | 1.357.157,42 | 1.352.632,02 | 99,67% | 4.525,40 |
| 4 Transferències corrents | 587.962,98 | 3.000,00 | - | - | - | - | 590.962,98 | 494.575,44 | 83,69% | 96.387,54 |
| 6 Inversions reals | 7.067.454,00 | 1.918.930,00 | - | 1.542.843,92 | 590.849,06 | 590.849,06 | 10.529.227,92 | 3.375.844,24 | 32,06% | 7.153.383,68 |
| 8 Actius financers | 6.224,00 | | | | | | 6.224,00 | 0,00 | 0,00% | 6.224,00 |
| 9 Passius financers | 2.577.285,56 | - | - | - | 5.000,00 | 5.000,00 | 2.577.285,56 | 2.414.833,14 | 93,70% | 162.452,42 |
| Total Pressupost de Despeses | 22.943.146,78 | 2.160.406,00 | 447.771,00 | 1.655.143,92 | 746.441,89 | 746.441,89 | 27.206.467,70 | 17.981.407,90 | 66,09% | 9.225.059,80 |
| <u>INGRESSOS</u> | | | | | | | | | | |
| 1 Impostos directes | 2.574.826,56 | | | - | | | 2.574.826,56 | 2.714.216,39 | 105,41% | (139.389,83) |
| 2 Impostos indirectes | 880.000,00 | | | - | | | 880.000,00 | 1.203.016,91 | 136,71% | (323.016,91) |
| 3 Taxes i altres ingressos | 4.849.024,60 | | | - | | | 4.849.024,60 | 4.845.145,02 | 99,92% | 3.879,58 |
| 4 Transferències corrents | 1.139.446,00 | | | - | | | 1.139.446,00 | 1.744.433,01 | 153,09% | (604.987,01) |
| 5 Ingressos patrimonials | 8.405.713,62 | | | - | | | 8.405.713,62 | 13.087.089,54 | 155,69% | (4.681.375,92) |
| 6 Alienació d'inversions reals | 0,00 | | | - | | | 0,00 | 1.800,00 | 0,00% | (1.800,0) |
| 7 Transferències de capital | 5.091.136,00 | | | - | | | 5.091.136,00 | 5.916.052,38 | 116,20% | (824.916,38) |
| 9 Passius financers | 3.000,00 | | | - | | | 3.000,00 | 21.950,06 | 731,67% | (18.950,06) |
| Total Pressupost d'Ingressos | 22.943.146,78 | | | | | | 22.943.146,78 | 29.533.703,31 | 128,73% | (6.590.556,53) |
| RESULTAT | - | | | | | | (4.263.320,92) | 11.552.295,41 | | |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

Comptes Anuals. Exercici 2004

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Núm. dels comptes | ACTIU | 2004 | 2003 |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|
| | A) Immobilitzat | 77.201.960,73 | 75.861.051,78 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 23.084.611,25 | 21.491.807,87 |
| 200 | 1. Terrenys i béns naturals | 3.383.411,16 | 3.383.411,16 |
| 201 | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 19.701.200,09 | 18.108.396,71 |
| 202 | 3. Béns comunals | - | - |
| 208 | 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | - | - |
| (292) | 5. Provisions | - | - |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 1.055.731,84 | 974.735,15 |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 1.016.976,91 | 968.596,37 |
| 212 | 2. Propietat industrial | - | - |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 181.206,84 | 129.141,31 |
| 216 | 4. Propietat intel·lectual | 9.900,00 | - |
| 217 | 5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | - | - |
| (281) | 6. Amortitzacions | (152.351,91) | (123.002,53) |
| | III. Immobilitzacions materials | 41.117.030,22 | 42.547.418,34 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 49.579.312,83 | 49.456.510,03 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 8.766.134,10 | 8.636.577,57 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 1.065.324,26 | 992.180,27 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 2.425.082,30 | 2.180.839,19 |
| (282) | 5. Amortitzacions | (20.718.823,27) | (18.718.688,72) |
| 23 | IV. Inversions gestionades | 5.431.924,31 | 4.334.427,31 |
| | V. Inversions financeres permanents | 6.512.663,11 | 6.512.663,11 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | 6.512.663,11 | 6.512.663,11 |
| 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 | 17.720.930,93 | 6.613.360,07 |
| | 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 | 13.343.489,51 | 848.048,32 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 14.205.612,94 | 1.692.245,04 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | 1.871,30 | 1.871,30 |
| 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 | (863.994,73) | (846.068,02) |
| | III. Inversions financeres temporals | 6.010,12 | 6.010,12 |
| 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 | 6.010,12 | 6.010,12 |
| (597), (598) | 4. Provisions | - | - |
| 57 | IV. Tresoreria | 4.328.631,03 | 5.728.371,56 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | 42.800,27 | 30.930,07 |
| | Total general actiu (A+B+C) | 94.922.891,66 | 82.474.411,85 |

| Núm. dels comptes | PASSIU | 2004 | 2003 |
|-------------------|---|----------------------|----------------------|
| | A) Fons propis | 45.217.167,30 | 27.189.707,35 |
| | 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 | 27.189.707,35 | 22.424.384,45 |
| 120 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | - | - |
| (121) | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | 27.189.707,35 | 22.424.384,45 |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 18.027.459,95 | 4.765.322,90 |
| 13 | B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 12.713.699,85 | 15.539.656,71 |
| 14 | C) Provisions per a riscos i despeses | 27.845,35 | 27.845,35 |
| | D) Creditors a llarg termini | 32.457.518,26 | 34.930.893,68 |
| | 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 | 32.457.518,26 | 34.930.893,68 |
| 170,176 | 1. Deutes amb entitats de crèdit | 32.421.646,74 | 34.916.914,59 |
| 171,173,177 | 2. Altres deutes | - | - |
| 178,179 | 3. Deutes en moneda estrangera | - | - |
| 180,185 | 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 35.871,52 | 13.979,09 |
| 259 | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits | - | - |
| | E) Creditors a curt termini | 4.506.660,90 | 4.786.308,76 |
| | 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 | 2.516.010,27 | 2.433.964,55 |
| 520 | 1. Préstecs i altres deutes | 2.480.910,40 | 2.394.897,64 |
| 526 | 2. Deutes per interessos | 35.099,87 | 39.066,91 |
| | III. Creditors | 1.990.650,63 | 2.352.344,21 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 1.671.023,82 | 1.855.586,56 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 215.520,85 | 363.699,78 |
| 45 | 3. Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics | - | - |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 95.645,51 | 123.212,29 |
| 521,523,527,528 | 5. Altres creditors | - | - |
| 529,550,554,559 | | - | - |
| 560,561 | 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 8.460,45 | 9.845,58 |
| 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) | 94.922.891,66 | 82.474.411,85 |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

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

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

| Comptes | DEURE | 2004 | 2003 |
|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | 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 con. | - | - |
| 607 | c) Altres despeses externes | - | - |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 13.695.015,01 | 13.910.397,37 |
| | a) Despeses de personal | 5.946.946,40 | 5.348.736,71 |
| 640, 641 | a1) Sous, salaris i similars | 5.261.236,36 | 4.722.142,63 |
| 642, 644 | a2) Càrregues socials | 685.710,04 | 626.594,08 |
| 645 | b) Prestacions socials | - | - |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 2.036.385,29 | 1.985.880,91 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 2.036.385,29 | 1.985.880,91 |
| 692, (792) | c2) Variació de provisió per a reparacions | - | - |
| | d) Variació de provisions de tràfic | 17.926,71 | 58.354,26 |
| 693, (793) | d1) Variació de provisions d'existències | - | - |
| 675,694,(794),(795) | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab. | 17.926,71 | 58.354,26 |
| | e) Altres despeses de gestió | 4.345.091,63 | 4.119.193,33 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 4.343.454,33 | 4.117.675,13 |
| 63 | e2) Tributs | 1.637,30 | 1.518,20 |
| 676 | e3) Altres despeses de gestió corrent | - | - |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 1.348.664,98 | 2.398.231,96 |
| 661,662,663,665,669 | f1) Per deutes | 1.348.664,98 | 2.398.231,96 |
| 666, 667 | f2) Pèrdues per inversions financeres | - | - |
| 696, 698, 699, (796), (798), (799) | g) Variació de les provisions de les variacions financeres | - | - |
| 668 | h) Diferències negatives de canvi | | 0,20 |
| | 4. Transferències corrents | 494.575,44 | 468.636,77 |
| 650 | a) Transferències corrents | 494.575,44 | 468.636,77 |
| 651 | b) Subvencions corrents | - | - |
| 655 | c) Transferències de capital | - | - |
| 656 | d) Subvencions de capital | - | - |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 91.453,79 | 137.501,56 |
| 670, 671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | - | - |
| 674 | b) Pèrdues per operacions d'endeutament | - | - |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | 39.614,83 | 110.781,54 |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 51.838,96 | 26.720,02 |
| | Total Deure | 14.281.044,24 | 14.516.535,70 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI | 18.027.459,95 | 4.765.322,90 |

| Comptes | HAVER | 2004 | 2003 |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|
| | B) Ingressos | | |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | 2.843.383,86 | 2.278.526,90 |
| 700,701,702,703,704 | a) Vendes | 19.234,89 | 22.006,67 |
| 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | 2.824.148,97 | 2.256.520,23 |
| (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 | 5.507.602,30 | 6.987.129,74 |
| | a) Ingressos tributaris | 5.507.602,30 | 6.987.129,74 |
| 720 | a1) Impostos estatals | - | - |
| 725 | a2) Impostos locals | 2.714.360,86 | 2.399.953,54 |
| 730 | a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats | 1.203.016,91 | 858.190,67 |
| 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 | 1.589.943,10 | 3.728.590,53 |
| 743 | a10) Taxes fiscals | - | - |
| 744 | a11) Contribucions especials | 281,43 | 395,00 |
| 729 | b) Cotitzacions socials | - | - |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 13.467.653,09 | 1.123.948,82 |
| 773 | a) Reinteguments | - | - |
| 78 | b) Treballs realitzats per a l'entitat | - | - |
| | c) Altres ingressos de gestió | 12.944.294,33 | 670.484,13 |
| 775,776,777 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 12.944.294,33 | 670.484,13 |
| 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 | 523.358,76 | 453.464,69 |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | 77.708,76 | 133.094,69 |
| 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | 445.650,00 | 320.370,00 |
| 768 | g) Diferències positives de canvi | - | - |
| | 5. Transferències i subvencions | 7.660.485,39 | 6.241.556,22 |
| 750 | a) Transferències corrents | 1.744.433,01 | 2.038.926,57 |
| 751 | b) Subvencions corrents | - | - |
| 755 | c) Transferències de capital | 5.916.052,38 | 4.202.629,65 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 2.829.379,55 | 2.650.696,92 |
| 770,771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | 1.800,00 | 24.559,63 |
| 772 | b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | 2.825.956,86 | 2.343.037,17 |
| 774 | c) Benefici per operacions d'endeutament | - | - |
| 778 | d) Ingressos extraordinaris | 1.450,00 | 2.200,00 |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 172,69 | 280.900,12 |
| | Total Haver | 32.308.504,19 | 19.281.858,60 |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

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

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

| Fons aplicats | 2004 | 2003 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 12.192.819,99 | 12.512.127,77 |
| c) Serveis exteriors | 4.343.454,33 | 4.117.675,13 |
| d) Tributs | 1.637,30 | 1.518,20 |
| e) Despeses de personal | 5.946.946,40 | 5.348.736,71 |
| g) Transferències i subvencions | 494.575,44 | 468.636,77 |
| h) Despeses financeres | 1.348.664,98 | 2.398.232,16 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 39.614,83 | 82.936,19 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 17.926,71 | 94.392,61 |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | - | - |
| 3. Despeses de formalització de deutes | - | - |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 3.377.294,26 | 5.426.166,79 |
| a) Destinats a l'ús general | 1.592.803,38 | 679.523,82 |
| b) Immobilitzacions immaterials | 110.346,07 | 236.350,12 |
| c) Immobilitzacions materials | 576.647,80 | 834.136,31 |
| d) Inversions gestionades | 1.097.497,01 | 3.676.156,54 |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | - | - |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | 14.357,45 | - |
| 7. Provisions per riscos i despeses | - | - |
| Total d'aplicacions | 15.584.471,70 | 17.938.294,56 |
| Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant) | 13.919.968,06 | |

| Fons obtinguts | 2004 | 2003 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos procedents de les operacions de gestió | 29.480.747,33 | 16.680.330,14 |
| a) Vendes | 2.843.383,86 | 2.278.526,90 |
| c) Impostos directes i cotitzacions socials | 3.917.377,77 | 2.399.953,54 |
| d) Impostos indirectes | - | 858.190,67 |
| e) Taxes, preus públics i contribucions | 1.590.224,53 | 3.728.985,53 |
| f) Transferències i subvencions | 4.834.528,53 | 6.241.556,22 |
| g) Ingressos financers | 523.358,76 | 453.464,69 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 15.771.873,88 | 683.614,24 |
| i) Provisions aplicades d'actius circulants | - | 36.038,35 |
| 2. Aportacions a fons patrimonial | - | - |
| 3. Subvencions de capital | - | - |
| 4. Cobraments pendents d'aplicació | - | - |
| 5. Incrementos directes de patrimoni | - | - |
| 6. Deutes a llarg termini | 21.892,43 | 13.308,07 |
| c) Altres conceptes | 21.892,43 | 13.308,07 |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 1.800,00 | - |
| d) Immobilitzacions financeres | 1.800,00 | - |
| 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | - | - |
| Total d'origens | 29.504.439,76 | 16.693.638,21 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant) | | 1.244.656,35 |

| Variació del capital circulant | Exercici 2004 | | Exercici 2003 | |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | - | - | - | - |
| 2. Deutors | 12.495.441,19 | | | 2.563.321,34 |
| a) Pressupostaris | 12.495.441,19 | | | 2.564.951,78 |
| b) No pressupostaris | - | | 1.630,44 | |
| 3. Creditors | 384.580,61 | | 945.812,43 | |
| a) Pressupostaris | 236.401,70 | | 627.434,41 | |
| b) No pressupostaris | 148.178,91 | | | 112.291,20 |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | | 430.669,22 | |
| 4. Inversions financeres temporals | - | | - | 792.049,40 |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | 2.398.864,68 | - | 3.586.580,21 | - |
| a) Emprèstits i altres emissions | | | | |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | 2.398.864,68 | | 3.586.580,21 | |
| 6. Altres comptes no bancaris | 28.951,91 | - | - | - |
| 7. Tresoreria | - | 1.399.740,53 | - | 2.428.252,16 |
| 8. Ajustaments per periodificació | 11.870,20 | - | 6.573,91 | - |
| Total | 15.319.708,59 | 1.399.740,53 | 4.539.074,73 | 5.783.731,08 |
| Variació del capital circulant | 13.919.968,06 | | | 1.244.656,35 |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS OBTINGUTS.
EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

| | 2004 | 2003 |
|--|----------------------|---------------------|
| Resultat economicopatrimonial (estalvi) | 18.027.459,95 | 4.765.322,90 |
| Més: | | |
| Dotacions a les amortitzacions | 2.036.385,29 | 1.985.880,91 |
| Pèrdues extraordinàries deutors | 51.838,96 | 26.720,02 |
| Provisió per a responsabilitats | | 27.845,35 |
| Pèrdues per alienació de l'immobilitzat | | |
| Menys: | | |
| Regularització amortització | | (269.970,01) |
| Subvencions de capital | (2.825.956,86) | (2.343.037,17) |
| Beneficis per alienació d'immobilitzat | (1.800,00) | (377.018,92) |
| Benefici per alienació d'inversions financeres temporals | | (24.559,63) |
| Recursos obtinguts d'operacions de gestió | 17.287.927,34 | 4.168.202,37 |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

| Conceptes | IMPORTS | |
|---|---------------|-----------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | | 13.343.489,51 |
| (+) del pressupost corrent | 13.041.426,24 | |
| (+) de pressupostos tancats | 1.164.186,70 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 1.871,30 | |
| (-) de cobrament dubtós | (863.994,73) | |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | | (4.506.660,90) |
| (+) del pressupost corrent | 1.594.962,23 | |
| (+) de pressupostos tancats | 171.707,10 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 2.739.991,57 | |
| (-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | - | |
| 3 (+) Fons líquids | | 4.332.509,09 |
| Romanent de tresoreria afectat | | - |
| Romanent de tresoreria no afectat | | 13.169.337,70 |
| ROMANENT DE TRESORERIA | | 13.169.337,70 |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

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

| | |
|--|----------------------|
| RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT | 11.552.295,41 |
| (+) Ingressos extraordinaris | 1.450,00 |
| (-) Dipòsits aparcaments (ingressos) | (21.950,06) |
| (+) Subvencions transferides a resultats (Clot d'Emprivat) | 2.752.939,57 |
| (+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades) | 73.017,29 |
| (+) Aplicació de Provisions dotades per insolvències | 65.537,07 |
| (+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats | 172,69 |
| (-) OPDCER-DIECER i DIE | (30.828,61) |
| (+) Inversions | 3.375.844,24 |
| (+) Despeses Passius financers (retorn préstecs) | 2.409.255,09 |
| (+) Dipòsits aparcaments (despeses) | 5.578,05 |
| (-) Pèrdues exercicis anteriors | (51.838,96) |
| (-) Dotacions per a amortitzacions | (2.036.385,29) |
| (-) Dotacions per a provisions del circulant | (83.463,78) |
| (-) Periodificacions despeses (2003) | (30.930,07) |
| (+) Periodificacions despeses (2004) | 42.800,27 |
| (-) Previsió d' interessos meritats (2003) | (35.099,87) |
| (+) Previsió d' interessos meritats (2004) | 39.066,91 |
| RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI) | 18.027.459,95 |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

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

| Característiques del deute | Deute a 01/01/04 | Augments | Disminucions | | | Deute a 31 de desembre | | Int. no meritats a 31/12 | Int. meritats i no vençuts a 31/12 | Tresoreria |
|--------------------------------------|----------------------|----------|---------------------|-----------|--------|------------------------|---------------------|--------------------------------|--|---------------------|
| | | | Retorn | Conversió | Altres | L/P | C/P | | | |
| Préstec 6000 M. PTA Sindicat | 27.145.346,49 | | 1.746.669,43 | | | 23.604.993,89 | 1.793.683,17 | | | |
| Banc Agrícol i Comercial | 4.092.970,21 | | 263.231,61 | | | 3.559.278,15 | 270.460,45 | | | |
| Banca Privada d'Andorra | 1.287.871,85 | | 82.992,98 | | | 1.119.788,97 | 85.089,90 | | | |
| Banca Mora | 9.297.977,66 | | 597.300,07 | | | 8.086.225,94 | 614.451,65 | | | |
| Crèdit Andorrà | 7.946.828,79 | | 512.099,49 | | | 6.909.680,34 | 525.048,96 | | | |
| Banca Reig | 1.645.450,35 | | 105.824,02 | | | 1.430.896,19 | 108.730,14 | | | |
| Caixabank | 2.874.247,63 | | 185.221,26 | | | 2.499.124,30 | 189.902,07 | | | |
| Préstec 950 M. PTA Sindicat | 4.636.030,98 | | 309.408,09 | | | 4.005.182,83 | 321.440,06 | | 16.201,23 | |
| Banc Agrícol i Comercial | 768.193,58 | | 49.849,85 | | | 664.975,44 | 53.368,29 | | 2.701,25 | |
| Banca Privada d'Andorra | 257.708,90 | | 17.380,35 | | | 222.473,70 | 17.854,85 | | 1.117,20 | |
| Banca Mora | 1.424.903,22 | | 95.806,88 | | | 1.230.353,09 | 98.743,25 | | 5.083,60 | |
| Crèdit Andorrà | 1.461.457,41 | | 98.463,24 | | | 1.261.732,53 | 101.261,64 | | 896,27 | |
| Banca Reig | 403.019,23 | | 26.316,95 | | | 348.715,74 | 27.986,54 | | 1.405,00 | |
| Caixabank | 320.748,64 | | 21.590,82 | | | 276.932,33 | 22.225,49 | | 4.997,91 | |
| Préstec 1.100 M. PTA Sindicat | 5.530.434,79 | | 353.177,57 | | | 4.811.470,05 | 365.787,17 | | 18.898,64 | |
| Banc Agrícol i Comercial | 832.617,39 | | 51.907,57 | | | 725.550,57 | 55.159,25 | | 2.849,89 | |
| Banca Privada d'Andorra | 262.669,43 | | 16.900,86 | | | 228.404,36 | 17.364,21 | | 2.002,11 | |
| Banca Mora | 1.893.985,91 | | 121.620,55 | | | 1.647.142,97 | 125.222,39 | | 5.534,38 | |
| Crèdit Andorrà | 1.620.256,54 | | 104.144,27 | | | 1.408.994,85 | 107.117,42 | | 897,06 | |
| Banca Reig | 334.737,92 | | 20.963,57 | | | 291.605,35 | 22.169,00 | | 1.145,40 | |
| Caixabank | 586.167,60 | | 37.640,75 | | | 509.771,95 | 38.754,90 | | 6.469,80 | |
| Tresoreria | | | | | | | | | | 4.328.631,03 |
| TOTALS | 37.311.812,26 | | 2.409.255,09 | | | 32.421.646,77 | 2.480.910,40 | | 35.099,87 | 4.328.631,03 |

| | |
|-----------------------------|----------------------|
| Límit d'endeutament | 34.177.612,26 |
| Endeutament 31/12/04 | 30.609.026,01 |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- No ha estat presentat l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 473.929 €, que no han estat tramitades com els suplements de crèdit i com els crèdits extraordinaris, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC, sinó que han estat aprovades per la Junta de Govern.
- El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 2.160.406 €. Per aquestes consignacions no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa, tenint en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2003 era positiu per 1.790.353 €, ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2004, ha estat de 370.053 €. Tampoc s'ha disposat d'un finançament específic pels suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 2.102.915 €.
- En el quadre de finançament es presenta un augment del capital circulant superior en 2.532.749 € al que resultaria d'aplicar els criteris que deriven del PGCP.
- S'ha detectat un import de 216.022 € en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2004 les quals, d'acord amb el principi de meritació, ho haurien hagut d'estar.
- El Comú ha comptabilitzat com a ingrés i com a deutor pendent de cobrament en els seus estats financers un import de 12.000.000 € corresponent a la contraprestació per part de SEMTEE, S.A. de la concessió en règim d'ocupació privativa del terreny on està radicat l'antic pavelló esportiu del Parc de Mola, quan, atès el règim de concessió per un període de 37 anys, a partir de l'any 2005, aquest import s'hauria d'haver periodificat durant aquest mateix període.
- En l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, almenys per 1.097.179 €, que corresponen a un cobrament anticipat per la venda de places d'aparcament al terreny de les Boigues, i per 4.242.530 €, que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions.
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

En relació amb l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 4.293.531 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.
- El Comú continua superant l'import màxim de la càrrega financera establert en l'article 47 de la LFC. D'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 9 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys. Així mateix, supera el límit d'endeutament fixat pel referit article i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.
- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2004, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de CAPE, S.A. tancats a 31 de desembre de 2004, aquests no s'han pogut prendre en consideració als efectes de poder fer les verificacions necessàries per les conseqüències que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

| | Comú d'Escaldes- Engordany | Paràmetres de control segons la LFC |
|-----------------------------------|---------------------------------------|--|
| Ingressos liquidats exercici 2003 | 17.880.856 | |
| - Capítol IX ingressos | 16.496 | |
| - Venda de patrimoni | 1.345.721 | |
| Total Base de càlcul | 16.518.639 | |
| Endeutament | 34.902.557 | |
| % sobre base de càlcul | 211,29% | Màxim 200% |
| Càrrega Financera | 3.767.465 | |
| % sobre base de càlcul | 22,80% | Màxim 20% |
| Endeutament a curt termini | 0 | |
| % sobre base de càlcul | 0,00% | Màxim 40% |

Imports en euros sense decimals.

Relatives a la contractació

- El Comú prorroga tàcitament el contracte de servei de neteja de les vies públiques que es va adjudicar l'any 1990 amb un import compromès l'any 2004 de 128.121 €. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.
- S'han detectat una adjudicació directa, per import de 201.438 €, corresponent a treballs d'adequació d'un aparcament al Clot d'Emprivat, sense un informe tècnic previ que justifiqui aquesta modalitat de contractació.
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, falta de signatura formal del contracte. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

Altres observacions

- El Comú no disposa d'un registre de la Funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Es recullen a continuació les recomanacions formulades els exercicis anteriors que segueixen sense correcció, amb la deguda actualització quan ha estat necessari:

- La liquidació pressupostària no s'ajusta estrictament a les previsions de la LFC, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 63 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació. D'altra banda, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2004 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2004 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2005 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2004.
- S'ha detectat que l'immobilitzat en curs es comptabilitza en el compte 230 "Inversions gestionades per a altres ens públics", quan d'acord amb el PGCP, hauria de comptabilitzar-se en comptes dels subgrups 20, 21 i 22.
- 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 s'ha realitzat cap correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, en base als càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici"*. Es recomana que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" que han d'estar identificats sota aquest concepte dins del balanç, es realitzin els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

- 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. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

- Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària (per tipus de contractació: concurs, subhasta, contractació directa) que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Es recomana la revisió d'aquest registre.

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

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2004.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

31 de juliol de 2006

Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador 10, 3 despatx 7
AD500 Andorra la Vella

Distingits Senyors,

D'acord amb allò que preveu la llei del Tribunal de Comptes, us trametem les al·legacions corresponents al vostre informe de data 5 de juliol de 2006 en relació a la liquidació dels comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponents a l'exercici 2004.

Aprofitem l'avinencesa per a saludar-los atentament,

Cònsol Menor
Montserrat Capdevila Pallarès

Vist l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2004 rebut el 11 de juliol de 2006, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú d'Escaldes-Engordany presenta les al·legacions que segueixen:

Al·legacions relatives a la comptabilitat pública.

- En relació a la recomanació efectuada pel tribunal de comptes en el segon punt d'aquest apartat:

“ S’han detectat transferències de crèdit de despeses d’inversió real...que han estat aprovades per la Junta de Govern”.

El Ple del Comú d'Escaldes-Engordany ratifica tots els acords adoptats per les Juntes de Govern, per tot el que entenem que el tràmit d'aprovació de les transferències de crèdit de despeses d'inversió real és totalment ajustat a les previsions de la Llei.

- En relació a la recomanació efectuada en el tercer punt d'aquest apartat:

“ Tot i que els imports no són significatius, s’han detectat imputacions dintre del capítol de personal corresponents al pagament d’hores extres de personal d’empreses de serveis contractats...”

El Comú d'Escaldes-Engordany ha contractat els serveis d'una empresa privada per a la neteja de les vies públiques, a raó de 40 hores setmanals. Contractualment també queda establert que les hores extraordinàries que puguin realitzar els empleats d'aquesta empresa per intervencions puntuals, son satisfetes directament pel Comú al treballador, amb les corresponents càrregues socials. Veure document adjunt. (annex1)

- En relació a la recomanació efectuada en el cinquè punt d'aquest apartat:

“En el quadre de finançament es presenta un augment del capital circulant superior en 2.532.749 euros al que resultaria d'aplicar els criteris que deriven del PGCP.”

En relació a la variació del capital circulant presentat en el nostre quadre de finançament el Comú entén que un traspàs de llarg a curt termini no és una aplicació que suposi una variació de tresoreria. Amb el mateix criteri, el retrocés de morositat és un apunt comptable que no genera moviments de tresoreria.

Noti's que aquest quadre ha estat elaborat per una empresa d'assessorament extern, del qual n'adjuntem còpia en annex núm. 2

- En relació al punt 7, ingrés de 12.000.000 €, derivats de la concessió del terreny del Pavelló del Parc de la Mola.

D'acord amb el PGCP, els ingressos a distribuir en diversos exercicis son els derivats de “subvencions de capital del sector públic i/o d'altres sectors”. La concessió del terreny del Pavelló Polisportiu del Parc de la Mola, no es pot considerar com una subvenció sinó una concessió administrativa que implica la utilització privativa d'un bé immoble, i per tant,

d'un acte subjecte a l'impost de transmissions patrimonials immobiliàries (article núm. 3.2, f). Considerem per tant que aquest ingrés no ha de ser distribuït en 37 exercicis.

Al·legacions relatives a l'endeutament

- En relació a la recomanació efectuada pel tribunal de comptes en el segon punt d'aquest apartat:

“El Comú continua superant l'import màxim de la carrega financera... el comú ha d'adaptar en un període màxim de 9 anys el seu nivell d'endeutament... Així mateix, supera el límit d'endeutament fixat...”

El 3 de març de 2005, el Comú d'Escaldes-Engordany va reduir el seu endeutament en més de 12.000.000 d'euros, disminuint l'endeutament i la corresponent càrrega financera, situant-se molt per sota dels límits fixats per la Llei de les Finances Comunals.

- En relació a la recomanació el tercer punt d'aquest apartat:

“... Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de CAPE,SA aquests no s'ha pogut prendre en consideració...”

Els comptes anuals de l'exercici 2004 de la societat CAPE,SA van ser aprovats el passat dia 20 de desembre de 2005 en Assemblea General d'Accionistes.

Adjuntem còpia del estat de comptes anuals a 31 de desembre de 2004, de l'informe d'auditoria de data 23 de novembre de 2005 realitzada per l'empresa Gaudit i de la valoració de l'acció de CAPE, SA a data 31 de desembre del 2004. (veure annex 3)

Al·legacions relatives a la contractació

- En relació a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes en el segon punt d'aquest apartat:

“ S'han detectat una adjudicació directa... sense un informe tècnic previ que justifiqui aquesta modalitat de contractació.”

Aquesta contractació directa correspon als treballs d'enquitrانament dels aparcaments del Clot d'Emprivat, i és va fer per modalitat de contractació directa, tal com va justificar Intervenció en el document de compromís de despesa, ja que PAVAND és la única empresa del país que realitza aquest tipus de treball i que disposa de la única planta de subministrament de quitrà a Andorra. Adjuntem l'informe del tècnic del Comú (annex 4).

Al·legació genèrica

El Comú rep els informes del Tribunal de Comptes amb una retràs aproximat de 2 exercicis. Aquest fet comporta que moltes de les seves recomanacions no puguin ser incorporades als Estats de Comptes següents i subsegüents.

Escaldes-Engordany, 28 de juliol del 2006.

Observacions complementàries

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

- Tot i que els imports no són significatius, s'han detectat imputacions dintre del capítol de personal corresponents al pagament d'hores extres de personal d'empreses de serveis contractats, quan per la seva naturalesa aquestes despeses s'haurien d'imputar dins del capítol II del pressupost, com a més cost del servei contractat.

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.