

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del
COMÚ D'ORDINO

Març del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	6
1.3. Marc jurídic	7
1.4. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Despeses de personal	19
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.9. Transferències corrents de despeses	21
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	23
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Patrimoni	33
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7. Endeutament i passius financers	34
2.3.8. Creditors a curt termini	39
2.4. Romanent de tresoreria	40
2.5. Contractació pública	41
2.6. Altres aspectes revisats	43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	48
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	49
6.1. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALIS (SECNOA, S.A)	49
6.2. MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO	53
6.3. INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.	64
6.4. VALLS DEL NORD, S.A.	68
7. AL·LEGACIONS	75
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	75

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú d'Ordino (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2005.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 d'agost de 2006, 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.

Cal indicar que el Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

D'altra banda en data 29 d'agost del 2006 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2005 de la MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la variació del capital circulant i l'estat del romanent de tresoreria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria.

El mateix dia 29 d'agost del 2006 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2005 de l'entitat pública comunal INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.), que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la variació del capital circulant i l'estat del romanent de tresoreria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria.

En data 13 de desembre del 2006 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 31 de juliol de 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2006 de l'entitat pública comunal SECNOA, S.A.. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig de 2006, que constaven de: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

En data 16 de gener del 2007 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 31 de juliol de 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2006 de l'entitat pública comunal VALLNORD, S.A.. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig de 2006, que constaven de: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, que 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 economicopatrimonial i de l'execució del pressupost i que la informació economicofinancera es presenti 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 economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2005 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.

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2005.

INICIATIVES TURISTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.) a 31 de desembre de 2005.

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS (SECNOA, S.A.) a 31 de maig de 2005.

El Tribunal no ha rebut els comptes de VALLNORD, S.A. tancats a 31 de maig de 2005, acompanyats del preceptiu informe de control financer, la qual cosa comporta una limitació en no haver estat objecte de fiscalització complementària i no haver pogut ser presos en consideració en el càlcul de l'endeutament.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 15 de gener de 2007.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 11/2003, del 27 de juny, 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 del 18 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2004.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2004.

1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- 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.
- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.
- Igualment, a la data de l'informe una entitat financera amb la qual el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.
- El Tribunal no ha rebut els comptes de VALLNORD, S.A. tancats a 31 de maig de 2005, acompanyats del preceptiu informe de control financer, la qual cosa comporta una limitació en no haver estat objecte de fiscalització complementària i no haver pogut ser presos en consideració en el càlcul de l'endeutament.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	3.071.667,00	1 Impostos directes	853.650,00
2 Consum de béns corrents	2.258.436,00	2 Impostos indirectes	
3 Despeses financeres	405.300,00	3 Taxes i altres ingressos	3.039.892,00
4 Transferències corrents	487.443,00	4 Transferències corrents	817.631,00
		5 Ingressos patrimonials	3.427.847,00
Despeses de funcionament	6.222.846,00	Ingressos de funcionament	8.139.020,00
6 Inversions reals	6.837.590,00	6 Alienació d'inversions	
7 Transferències de capital	425.600,00	7 Transferències de capital	6.237.467,00
8 Actius financers		8 Actius financers	
9 Passius financers	1.883.334,00	9 Passius financers	992.883,00
Despeses de capital	9.146.524,00	Ingressos de capital	7.230.350,00
Total pressupost de despeses	15.369.370,00	Total pressupost d'ingressos	15.369.370,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.
(Imports en euros)

De la revisió efectuada se'n desprenen les següents observacions:

Classificació funcional de la despesa

El comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

D'acord amb aquesta estructura, *"La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació. Els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostària i permet conèixer-ne l'acompliment"*.

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem referència.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses personal	3.071.667,00	5.010,48	20.141,00	68.042,00	-102.407,00	3.062.453,48
2 Despeses en béns corrents	2.258.436,00	76.503,01	150.456,45	194.504,29	-132.689,29	2.547.210,46
3 Despeses financeres	405.300,00	-	-	-	-	405.300,00
4 Transferències corrents	487.443,00	-	16.700,00	386.000,00	-	890.143,00
6 Inversions reals	6.837.590,00	6.469.455,47	574.451,91	309.846,00	-349.386,00	13.841.957,38
7 Transferències de capital	425.600,00	-	-	-	-374.000,00	51.600,00
8 Actius financers	-	-	-	90,00	-	90,00
9 Passius financers	1.883.334,00	-	-	-	-	1.883.334,00
Total pressupost de despeses	15.369.370,00	6.550.968,96	761.749,36	958.482,29	-958.482,29	22.682.088,32

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions	Pressupost Final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	853.650,00	-468.500,00	385.150,00
2 Impostos indirectes	-	468.500,00	468.500,00
3 Taxes i altres ingressos	3.039.892,00	40.738,22	3.080.630,22
4 Transferències corrents	817.631,00	2.126,56	819.757,56
5 Ingressos patrimonials	3.427.847,00	-	3.427.847,00
6 Alienació d'inversions	-	3.500,00	3.500,00
7 Transferències de capital	6.237.467,00	33.286,53	6.270.753,53
8 Actius financers	-	2.231.679,62	2.231.679,62
9 Passius financers	992.883,00	5.001.387,39	5.994.270,39
Total pressupost d'ingressos	15.369.370,00	7.312.718,32	22.682.088,32

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Finançament de les modificacions de crèdit

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 6.550.968,96 euros, així mateix, efectua suplementos de crèdits i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 761.749,36 euros.

Per a part d'aquestes modificacions de crèdit el Comú ha previst, pel seu finançament, operacions d'endeutament per import de 5.001.387,39 euros. Aquestes operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Aquest dèficit de finançament ha incidit negativament en el romanent de tresoreria que ha retut el Comú pel 2005 en l'import de 2.518.378,53. El resum és el següent:

Concepte	Imports
Ingressos per operacions de capital (capítols VI a IX)	4.177.741,36
Despeses per operacions de capital (capítols VI a IX)	8.675.688,57
Diferència	-4.497.947,21
Romanent de tresoreria de 2004 aplicat a operacions de capital	1.979.568,68
Dèficit d'operacions de capital	-2.518.378,53

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa.

D'acord amb el requerit per l'article 64.2 de la LFC els crèdits consignats en els estats de despeses, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, per la qual cosa, no es poden autoritzar despeses que excedeixin les consignacions pressupostàries al nivell de vinculació jurídica que fixa la norma.

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2005 el Comú ha superat l'import de les consignacions pressupostàries dels següents conceptes:

	Concepte	Pressupostat	Liquidat	Excés
100	Despeses de gratificació	210.223,00	210.937,22	714,22
224	Primes d'assegurances	79.000,00	91.279,18	12.279,18
349	Altres despeses financeres	5.300,00	7.691,28	2.391,28
472	A empreses privades	27.450,00	27.454,49	4,49
610	Terrenys i béns naturals	44.155,78	54.234,01	10.078,23
	Total	366.128,78	391.596,18	25.467,40

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Impostos directes	385.150,00	447.240,53	364.050,23	83.190,30	22,85%
2 Impostos indirectes	468.500,00	1.054.163,75	568.074,57	486.089,18	85,57%
3 Taxes i altres ingressos	3.080.630,22	2.343.188,37	4.206.619,52	-1.863.431,15	-44,30%
4 Transferències corrents	819.757,56	824.710,00	956.342,19	-131.632,19	-13,76%
5 Ingressos patrimonials	3.427.847,00	1.475.650,33	1.425.000,46	50.649,87	3,55%
6 Transferències de capital	3.500,00	5.900,00	-	5.900,00	
7 Transferències de capital	6.270.753,53	4.171.841,36	4.530.787,73	-358.946,37	-7,92%
8 Actius Financers	2.231.679,62	-	-	-	
9 Passius financers	5.994.270,39	-	6.300.000,00	-6.300.000,00	-100,00%
Total Pressupost d'Ingressos	22.682.088,32	10.322.694,34	18.350.874,70	-8.028.180,36	-43,75%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Despeses personal	3.062.453,48	2.772.683,28	2.514.048,56	258.634,72	10,29%
2 Despeses en béns corrents	2.547.210,46	2.167.406,43	1.900.019,94	267.386,49	14,07%
3 Despeses financeres	405.300,00	286.990,50	241.851,04	45.139,46	18,66%
4 Transferències corrents	890.143,00	856.469,09	723.274,89	133.194,20	18,42%
6 Inversions reals	13.841.957,38	6.859.196,62	1.853.662,26	5.005.534,36	270,03%
7 Transferències de capital	51.600,00	-	1.445.291,41	-1.445.291,41	-100,00%
8 Actius financers	90,00	90,00	1.000.000,00	-999.910,00	-99,99%
9 Passius financers	1.883.334,00	1.816.491,95	424.195,68	1.392.296,27	328,22%
Total Pressupost de Despeses	22.682.088,32	14.759.327,87	10.102.343,78	4.656.984,09	46,10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

Liquidació pressupostària

La Llei general de les finances públiques i la Llei de finances comunals preveuen, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost :

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

En aquest sentit, cal esmentar que 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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005.

Així, de la mostra realitzada s'han observat pagaments, en el mes de gener de 2006, corresponents a liquidacions de despeses de l'exercici anterior, per import de 1.532.861 euros i cobraments d'ingressos liquidats d'exercicis anteriors per import de 57.735 euros.

2.2.1. Impostos directes

El resum dels imports registrats en aquest capítol figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	42.000,00	45.439,88	3.439,88	108,19%
Sobre béns immobles	126.750,00	168.756,95	42.006,95	133,14%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	42.950,00	44.209,10	1.259,10	102,93%
Impostos sobre la radicació d'activitats	173.450,00	188.834,60	15.384,60	108,87%
Total	385.150,00	447.240,53	62.090,53	116,12%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.
(Imports en euros)

2.2.2. Impostos indirectes

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

IMPOSTOS INDIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	468.500,00	1.054.163,75	585.663,75	225,01%
Total	468.500,00	1.054.163,75	585.663,75	225,01%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.
(Imports en euros)

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	114.865,00	105.882,81	-8.982,19	91,95%
Taxes Serveis Generals	1.408.043,00	992.267,16	-415.775,84	70,47%
Sobre activitats econòmiques	7.975,00	1.680,00	-6.295,00	21,07%
Preus públics serveis generals	190.156,00	180.691,61	-9.464,39	95,02%
Preus públics utilització privativa	1.310.178,00	989.227,57	-320.950,43	75,50%
Sancions	2.335,00	4.234,98	1.899,98	181,37%
Recàrrecs	1.500,00	632,99	-867,01	42,20%
Prestació personal	17.160,00	12.402,00	-4.758,00	72,27%
Prestació de transport	1.500,00	403,95	-1.096,05	26,93%
Altres ingressos diversos	26.918,22	55.765,30	28.847,08	207,17%
Total	3.080.630,22	2.343.188,37	-737.441,85	76,06%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.
(Imports en euros)

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	750.880,00	752.091,98	1.211,98	100,16%
D'empreses públiques i altres ens públics	3.761,56	6.013,74	2.252,18	159,87%
D'empreses privades	65.116,00	66.604,28	1.488,28	102,29%
Total	819.757,56	824.710,00	4.952,44	362,32%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern	652.613,13
Transferència vinyetes	75.478,85
Subvenció Trofeu Barrufa	24.000,00
Total	752.091,98

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 15% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 85% es considerat com a transferències de capital.

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Llei qualificada de transferències als comuns

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'Administració General de l'exercici de 2002, per import de 1.035.982,71 euros, atenent al que preveu la LQTC.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5 de l'esmentada llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 21 de febrer de 2005, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2005 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació de les mateixes segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	-	33.293,56	33.293,56	-
D'empreses públiques	-	225,00	225,00	-
Producte del lloguer de finques urbanes	29.000,00	44.968,11	15.968,11	155,06%
Producte del lloguer de finques rústiques	150,00	-	-150,00	-
Concessions administratives	3.397.197,00	1.397.121,66	-2.000.075,34	41,13%
Aprofitaments agrícoles i forestals	1.500,00	42,00	-1.458,00	2,80%
Total	3.427.847,00	1.475.650,33	-1.952.196,67	43,05%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Cànon liquidat a SECNOA

El Comú enregistra sota la rúbrica de Concessions administratives l'import liquidat pel cànon a satisfer per l'empresa depenent SECNOA.

D'aquest cànon, i del liquidat en exercicis anteriors, en resten pendents de cobrament per imports de 1.393.487 euros i de 1.634.646 euros, respectivament.

Tot i la situació d'impagament, atès la seva participació accionarial, l'entitat no practica dotació per insolvències dels saldos deutors derivats de l'esmentat cànon pendent.

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2005:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	6.223.388,53	4.145.076,57	-2.078.311,96	66,60%
D'empreses públiques	21.603,00	26.764,79	5.161,79	123,89%
Col·laboració ciutadana	25.762,00	-	-25.762,00	-
Total	6.270.753,53	4.171.841,36	-2.098.912,17	66,53%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Finançament de les obres de l'aparcament del Prat del Call

En data 6 d'agost de 2004, el Comú i el Govern signaren un conveni administratiu en el qual ambdues entitats s'obligaven a finançar conjuntament la construcció d'un aparcament i d'una plaça pública i accés a les escoles d'Ordino sobre la finca coneguda com a "Prat de Call", a raó d'un 50% per part de Govern i l'altre 50% per part del Comú.

El mateix conveni, estipula que els treballs serien contractats (adjudicats) exclusivament pel Comú com a òrgan contractant sota la seva única responsabilitat segons la normativa vigent en matèria de contractació pública, de manera que el Govern satisfaria al Comú el 50% del cost de l'obra d'acord amb un calendari preestablert.

Atès que el Comú ha liquidat inversions per aquesta obra per un import total de 1.064.901 euros, seria susceptible d'ésser enregistrats, al tancament de l'exercici, sota el capítol de transferències de capital d'ingressos drets pendents de cobrament per import del 50% de l'obra efectuada, es a dir, 532.451 euros.

2.2.7. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	210.223,00	210.937,22	714,22	100,34%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	1.875.722,00	1.723.406,43	-152.315,57	91,88%
Personal eventual	525.082,00	447.168,86	-77.913,14	85,16%
Altres personal	14.223,00	14.032,98	-190,02	98,66%
Quotes Seguretat Social	346.354,00	311.333,70	-35.020,30	89,89%
Despeses Socials	90.849,48	65.804,09	-25.045,39	72,43%
Total	3.062.453,48	2.772.683,28	-289.770,20	90,54%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les incidències següents:

Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Comú

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable de formalització sota l'epígraf de tresoreria.

Així mateix, donat que el deute amb 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.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 42.384 euros.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Complement específic

En data 24 de gener de 2005, la Junta de Govern va acordar la red denominació com "complement específic", als efectes escaients, del complement d'absorció d'una llista detallada de persones.

L'Ordinació de la funció pública del propi Comú del 18 de desembre de 2002, no contempla ni defineix cap concepte amb l'esmentada denominació. Així mateix, en l'apartat f) "d'altres conceptes", estableix que "el reglament de sistemes de compensació ha d'identificar i descriure altres conceptes, no inclosos en els complements" descrits anteriorment.

No s'ha trobat, durant l'exercici fiscalitzat, cap modificació de l'ordinació de la funció pública del Comú, ni l'aprovació del reglament de sistemes de compensació, on es contempli el concepte esmentat.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	82.338,40	60.858,56	-21.479,84	73,91%
Edificis i altres construccions	120.686,00	112.836,39	-7.849,61	93,50%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	9.500,00	3.762,68	-5.737,32	39,61%
Lloguer de material de transport	14.200,00	11.386,00	-2.814,00	80,18%
Lloguer altre immobilitzat material	3.700,00	3.700,00	-	100,00%
Rep.i const.d'edificis i altres construccions	95.500,00	42.214,61	-53.285,39	44,20%
Rep.i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	260.298,06	221.529,24	-38.768,82	85,11%
Rep. I cons. material de transport	76.948,64	76.472,52	-476,12	99,38%
Rep.i cons. Equips informàtics	13.500,00	12.256,63	-1.243,37	90,79%
Rep. I cons. Béns destinats a l'ús general	157.986,25	120.117,91	-37.868,34	76,03%
Material Administratiu	15.880,00	13.631,94	-2.248,06	85,84%
Subministraments	490.245,21	468.317,86	-21.927,35	95,53%
Comunicacions	53.555,00	47.871,78	-5.683,22	89,39%
Transport	1.000,00	240,78	-759,22	24,08%
Primes d'assegurances	79.000,00	91.279,18	12.279,18	115,54%
Tributs	3.685,00	3.335,84	-349,16	90,52%
Altres Serveis	524.570,17	433.343,25	-91.226,92	82,61%
Treballs realitzats per altres empreses	501.538,00	436.127,48	-65.410,52	86,96%
Imprevistos o insuficiències	23.665,00	2.455,52	-21.209,48	10,38%
Locomoció	19.414,00	5.668,26	-13.745,74	29,20%
Total	2.547.209,73	2.167.406,43	-379.803,30	85,09%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.
(Imports en euros)

2.2.9. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	639.000,00	635.906,92	-3.093,08	99,52%
A empreses privades	27.450,00	27.454,49	-4,49	100,02%
A famílies i institucions sense fins de lucre	223.693,00	193.107,68	-30.585,32	86,33%
Total	890.143,00	856.469,09	-33.673,91	96,22%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Atorgament de subvencions a agrupacions artístiques i associacions

L'entitat durant el present exercici no ha disposat de cap tipus de reglament pel qual pogués regular l'atorgament de les subvencions, així com, establir els procediments i requisits a complir pels beneficiaris d'agrupacions artístiques i associacions.

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	55.154.397,71	51.923.679,02
	I. Inversions destinades a l'ús general	11.087.151,87	11.599.114,09
200	1. Terrenys i béns naturals	7.937.009,31	7.882.775,30
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	17.094.395,96	16.839.119,48
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	241.989,15	219.894,46
(292)	5. Provisions	-14.186.242,55	-13.342.675,15
	II. Immobilitzacions immaterials	509.619,42	492.582,63
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.325.891,18	1.137.212,59
215	3. Aplicacions informàtiques	167.274,70	139.667,28
(281)	6. Amortitzacions	-983.546,46	-784.297,24
	III. Immobilitzacions materials	35.078.629,17	32.765.288,02
220,221	1. Terrenys i construccions	30.504.482,98	26.737.790,51
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	22.653.882,56	22.199.070,14
224,226	3. Utillatge i mobiliari	469.429,71	440.283,51
227,228,229	4. Altre immobilitzat	965.070,31	811.347,77
(282)	5. Amortitzacions	-19.514.236,39	-17.423.743,91
23	IV. Inversions gestionades	1.939.546,16	69.972,32
	V. Inversions financeres permanents	6.539.421,09	6.996.721,96
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	10.384.479,91	10.384.479,91
(297)	4. Provisions	-3.845.058,82	-3.387.757,95
	C) Actiu circulant	4.139.669,02	5.042.390,08
	I. Existències	73.269,35	73.024,69
30	1. Comercials	73.269,35	73.024,69
	II. Deutors	4.053.786,46	2.471.949,80
43	1. Deutors pressupostaris	4.148.348,28	2.186.093,99
44	2. Deutors no pressupostaris	11.551,00	303.154,29
550,555,558	5. Altres deutors	18.081,40	22.364,58
(490)	6. Provisions	-124.194,22	-39.663,06
57	IV. Tresoreria	12.613,21	2.497.415,59
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	59.294.066,73	56.966.069,10

Núm. dels comptes	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	42.971.038,52	42.703.380,48
	I. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
(121)	III. Resultats d'exercicis anteriors	327.922,08	
129	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
13	IV. Resultats de l'exercici	87.658,04	327.922,08
	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	2.636.723,04	2.212.841,42
	D) Creditors a llarg termini	5.495.669,48	7.434.161,43
	II. Altres deutes a llarg termini	5.495.669,48	7.434.161,43
	E) Creditors a curt termini	8.370.635,69	4.615.685,77
	II. Deutes amb entitats de crèdit	3.862.431,79	1.878.000,00
520	1. Préstecs i altres deutes	3.862.431,79	1.878.000,00
	III. Creditors	4.508.203,90	2.737.685,77
40	1. Creditors pressupostaris	3.481.910,60	1.870.900,27
41	2. Creditors no pressupostaris	898.471,00	751.613,53
475,476	4. Administracions públiques	57.695,17	51.903,74
521,523,527,528	5. Altres creditors	570,78	87,78
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	69.556,35	63.180,45
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	59.294.066,73	56.966.069,10

Font: Comú d'Ordino.

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	DEURE	2005	2004
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.184,19	
	2. Aprovisionaments	70.754,25	58.458,81
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	70.754,25	58.458,81
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	8.870.814,11	11.252.366,77
	a) Despeses de personal	2.772.683,28	2.514.048,56
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.395.545,49	2.174.033,34
642, 644	a2) Càrregues socials	377.137,79	340.015,22
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.174.885,65	3.263.419,01
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.331.318,25	2.342.892,23
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	843.567,40	920.526,78
	d) Variació de provisions de tràfic	84.531,16	3.728,04
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	84.531,16	3.728,04
	e) Altres despeses de gestió	2.094.331,86	1.841.561,13
62	e1) Serveis exteriors	2.090.860,82	1.838.349,58
63	e2) Tributs	3.335,84	3.159,83
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	135,20	51,72
	f) Despeses financeres i assimilables	287.081,29	241.851,04
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	286.991,29	241.851,04
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	90,00	
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	457.300,87	3.387.757,95
668	h) Diferències negatives de canvi		1,04
	4. Transferències i subvencions	856.469,09	43.709,30
650	a) Transferències corrents	823.014,60	712.853,26
651	b) Subvencions corrents	33.454,49	10.421,63
655	c) Transferències de capital		20.434,41
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	28.557,64	833.606,68
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	9.824,95	803.533,88
678	c) Despeses extraordinàries	2.320,32	
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	16.412,37	30.072,80
	Total Deure	9.834.779,28	12.888.141,56
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	87.658,04	327.922,08

Comptes	HAVER	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.277.651,51	1.588.111,38
700,701,702,703,704	a) Vendes	105.882,81	83.560,42
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.171.768,70	1.504.550,96
71	2. Augments d'existències de productes acabats	8.428,85	44.772,82
	I en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	2.495.351,44	3.484.641,31
	a) Ingressos tributaris	2.495.351,44	3.484.641,31
725	a2) Impostos locals	1.501.835,58	364.050,23
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats		568.074,57
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	993.515,86	2.552.516,51
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.491.624,73	1.446.178,19
	c) Altres ingressos de gestió	1.458.106,17	1.445.734,86
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.458.106,17	1.445.734,86
760	d) Ingressos de participacions en capital	225,00	210,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	33.293,56	233,33
763,765,769	f1) Altres interessos	33.293,56	233,33
	5. Transferències i subvencions	4.522.851,04	5.478.418,01
750	a) Transferències corrents	752.091,98	890.680,65
751	b) Subvencions corrents	72.618,02	65.661,54
755	c) Transferències de capital	3.698.141,04	4.522.075,82
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	126.529,75	1.173.941,93
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	19.433,54	1.066.630,61
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	49.818,70	60.012,77
778	d) Ingressos extraordinaris	55.760,56	45.926,54
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.516,95	1.372,01
	Total Haver		
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	9.922.437,32	13.216.063,64

Font: Comú d'Ordino.

(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2005

CONCEPTE	2005	2004
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-4.436.633,53	8.248.530,92
Subvencions traspassades al resultat	49.818,70	60.012,77
Inversions liquidades	6.859.196,62	3.278.519,26
Actius financers	-90,00	-6.300.000,00
Passius financers	1.816.491,95	1.424.195,68
Resultats de l'immobilitzat	-3.708,59	263.096,73
Variació d'estocs	244,66	44.772,82
Transferències de Capital rebudes pendents de traspassar al resultat	-473.700,32	-8.711,91
Amortitzacions de l'any	-2.331.318,25	-2.342.892,23
Altres	4.651,65	1.111,60
Variació de les provisions	-1.385.399,43	-4.312.012,77
Modificació rtats. Exerc. anter.	-11.895,42	-28.700,79
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	87.658,04	327.922,08

Font: Comú d'Ordino.
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

Fons aplicats	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	6.232.430,87	5.433.430,72
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.184,19	
b) Aprovisionaments	70.754,25	58.458,81
c) Serveis exteriors	2.090.860,82	1.838.349,58
d) Tributs	3.335,84	3.159,83
e) Despeses de personal	2.772.683,28	2.514.048,56
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	856.469,09	743.709,30
h) Despeses financeres	287.081,29	241.852,08
i) Altres pèrdues de gestió corrent	18.867,89	30.124,52
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	124.194,22	3.728,04
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.877.520,16	4.541.615,99
a) Destinats a l'ús general	331.605,18	434.093,30
b) Immobilitzacions immaterials	216.286,01	56.135,19
c) Immobilitzacions materials	4.459.935,13	1.556.558,18
d) Inversions gestionades	1.869.603,84	69.972,32
e) Immobilitzacions financeres	90,00	2.424.857,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	1.938.491,95	1.994.195,68
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.938.491,95	1.994.195,68
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
TOTAL APLICACIONS	15.048.442,98	11.969.242,39
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		6.691.986,51

Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.194.707,10	7.567.344,44
a) Vendes	105.882,81	83.560,42
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.428,85	44.772,82
c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.501.835,58	364.050,23
d) Impostos indirectes	-	568.074,57
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.165.284,56	4.057.067,47
f) Transferències i subvencions	824.710,00	956.342,19
g) Ingressos financers	33.518,56	443,33
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.515.383,68	1.493.033,41
i) Provisions aplicades d'actius circulants	39.663,06	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	4.171.841,36	4.530.787,73
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	6.300.000,00
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	6.300.000,00
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	9.608,59	263.096,73
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	9.608,59	263.096,73
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL ORÍGENS	10.376.157,05	18.661.228,90
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	4.672.285,93	

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	244,66	0,00	44.772,82	0,00
2. Deutors	1.877.723,13	296.459,62	693.894,13	31.667,89
a) Pressupostaris	1.877.723,13	693.894,13		
b) No pressupostaris	296.459,62	31.667,89		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	0,00	1.763.569,08	531.133,46	59.485,68
a) Pressupostaris	1.611.010,33	531.133,46		
b) No pressupostaris	152.558,75	59.485,68		
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	1.984.431,79	3.074.108,88	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.984.431,79	3.074.108,88		
6. Altres comptes no bancaris	0,00	6.375,90	0,00	51.640,11
7. Tresoreria	0,00	2.484.802,38	2.490.870,90	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.877.967,79	6.535.638,77	6.834.780,19	142.793,68
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	4.657.670,98	6.691.986,51		

Font: Comú d'Ordino.
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les incidències següents:

Informació a la memòria

La memòria retuda per l'entitat no inclou la informació requerida pel PGCP relativa als:

- Responsables polítics i de gestió del Comú.

Meritament d'interessos

El PGCP defineix el compte 526 – Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit com els interessos a pagar, amb venciment a curt termini, de deutes amb entitats de crèdit. No obstant l'anterior, el Comú enregistra l'esmentada previsió sota el compte 400 – Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents, enregistrant en conseqüència l'esmentada provisió d'interessos per la liquidació del pressupost tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7. del present informe.

Quadre de finançament

El quadre de finançament retut pel Comú en els seus comptes anuals no inclou el resum de les correccions al resultat, conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions tal i com estableix el PGCP.

2.3.1. Immobilitzat i inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	7.565.916,16	4.502.668,74	-3.063.247,42	59,51%
Maquinària, instal·lacions i equipament	440.919,76	206.064,90	-234.854,86	46,74%
Material de transport	156.441,00	116.094,65	-40.346,35	74,21%
Mobiliari i estris	124.769,34	28.606,20	-96.163,14	22,93%
Equips per a processos d'informació	87.320,00	86.395,13	-924,87	98,94%
Béns destinats a l'ús general	518.435,39	184.777,41	-333.657,98	35,64%
Altres immobilitzat material	36.520,51	22.094,69	-14.425,82	60,50%
Estudis i projectes d'inversió	241.893,12	188.678,59	-53.214,53	78,00%
Terrenys i béns naturals	44.155,78	54.234,01	10.078,23	122,82%
Edificis i altres construccions	2.032.090,18	173.100,93	-1.858.989,25	8,52%
Maquinària, instal·lacions i equipament	380.298,04	336.659,79	-43.638,25	88,53%
Béns destinats a l'ús general	2.213.198,10	959.821,58	-1.253.376,52	43,37%
Total	13.841.957,38	6.859.196,62	-6.982.760,76	49,55%

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

El resum dels moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	7.882.775	54.234			7.937.009
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	16.839.119	255.276			17.094.395
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	219.894	22.095			241.989
Provisió per obres i repar.extraord.infrast.i altres béns ús general	-13.342.675	-843.567			-14.186.242
Total	11.599.113	-511.962			11.087.151

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Despeses de recerca i desenvolupament	1.137.213	188.679			1.325.892
Aplicacions informàtiques	139.667	27.607			167.274
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-784.297	-199.249			-983.546
Total	492.583	17.037			509.620

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	366.883				366.883
Construccions	26.370.908	3.766.692			30.137.600
Instal·lacions tècniques	21.537.387	386.859			21.924.246
Maquinària	661.683	84.662	16.708		729.637
Mobiliari	440.824	28.606			469.430
Equips per a processaments d'informació	298.967	58.788			357.755
Elements de transport	504.861	134.328	39.393		599.796
Altres immobilitzat material	7.520				7.520
Amortització acumulada	-17.423.744	-2.132.069	41.577		-19.514.236
Total	32.765.289	2.327.866	97.678		35.078.631

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,86% i un 33,33% anual.

Donat que l'entitat no disposa dels 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”*, no es possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar 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.

Manual de procediments d'immobilitzat

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.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Inversions gestionades per altres ens públics	69.972	1.869.604			1.939.576
Total	69.972	1.869.604	0	0	1.939.576

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Import
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.389.508
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.773.950
Drets anul·lats pressupost corrent	-54.327
Drets anul·lats pressupostos tancats	-15.110
Devolució d'ingressos	54.327
Altres deutors	11.551
Pagaments pendents d'aplicació	18.081
Provisió per insolvències	-124.194
Total	4.053.786

Font: Elaboració pròpia.
(imports en euros)

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en aplicar els següents percentatges sobre els saldos pendents:

Descripció	% Dotació
Exercici corrent	33,33%
Exercici x-1	66,66%
Exercici x-2 i anteriors	100,00%

Font: Elaboració pròpia

Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5. del present informe, l'entitat no practica dotació per insolvències dels saldos deutors derivats del cànon de SECNOA, atès la seva participació accionarial.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	12.613,21
Total	12.613,21

Font: Elaboració pròpia.
(imports en euros)

2.3.5. Patrimoni

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Patrimoni	42.375.458	-	-		42.375.458
Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-	-	327.922	327.922
Resultat de l'exercici	327.922	87.658	-	-327.922	87.658
Total	42.703.380	87.658	0	0	42.791.038

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Subv. de capital del sector públic	8.712	413.649			422.361
Subv. de capital d'altres sectors	2.204.130	60.051		-49.819	2.214.362
Total	2.212.842	473.700	0	-49.819	2.636.723

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

2.3.7. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres, així com de passius financers de despeses presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	400.000,00	-	400.000,00	279.299,22	120.700,78	69,82%
Altres despeses financeres	5.300,00	-	5.300,00	7.691,28	-2.391,28	145,12%
Total	405.300,00	0,00	405.300,00	286.990,50	118.309,50	70,81%

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució de préstecs bancaris	1.883.334,00	-	1.883.334,00	1.816.491,95	-66.842,05	96,45%
Total	1.883.334,00	-	1.883.334,00	1.816.491,95	-66.842,05	96,45%

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2005 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'ens fora del sector públic	992.833,00	5.001.387,39	5.994.220,39	-	5.994.220,39	-
Total	992.833,00	5.001.387,39	5.994.220,39	-	5.994.220,39	-

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2005 és el següent:

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

	COMÚ	SECNOA, S.A.	ITO, S.A.	MANCOM.	TOTAL 31/12/05	TOTAL 31/12/04	
I. Deute a llarg termini	7.495.669,48	74.981,23	0,00	0,00	7.570.650,71	9.412.167,68	
17 Préstecs	7.495.669,48	74.981,23			7.570.650,71	9.412.167,68	
II. Deute a curt termini	1.862.431,79	1.152.323,78	0,00	0,00	3.014.755,57	26.700,24	62,54%
52 Línies de crèdit	1.862.431,79	1.152.323,78			3.014.755,57	26.700,24	
TOTAL ENDEUTAMENT	9.358.101,27	1.227.305,01	0,00	0,00	10.585.406,28	9.438.867,92	43,92%
% participació	100	100	92,05	100			
200% Ingressos 2004	24.101.749,40				24.101.749,40	19.853.663,68	
Càrrega financera 2005	2.095.791,17	27.598,86			2.123.390,03	693.889,30	88,10%
20% Ingressos 2004	2.410.174,94				2.410.174,94	1.985.366,39	
40% Ingressos 2004	4.820.349,88				4.820.349,88	3.970.732,78	

Font: Comú d'Ordino.

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Previsió de despeses per operacions financeres liquidades

El Comú manté la pràctica de liquidar, al tancament de l'exercici, la previsió de despeses per operacions financeres. Així, al tancament de l'exercici s'han liquidat previsions per 221.286 euros, dels quals 194.656 euros corresponen a quotes d'amortització i 26.630 euros a interessos, en el compte de creditors per pagaments ordenats del passiu del balanç. Atès que la meritació de les quotes a retornar son trimestrals i el proper venciment no es produeix fins l'exercici 2006, la referida previsió no seria procedent, i en conseqüència, les despeses liquidades dels capítols III i IX de la liquidació de pressupost, així com, els creditors per pagaments ordenats es troben sobrevalorats en 221.286 euros.

Aquesta pràctica afecta, igualment, a l'import total del deute del comú i a la classificació entre el llarg i el curt termini d'aquestes operacions. L'esmentat, implica que els deutes amb entitats de crèdit a llarg termini es trobin infravalorats en 370.968 euros i sobrevalorats els deutes amb entitats de crèdit a curt termini per 176.314 euros.

Comptabilització diferenciada dels préstecs

Tot i que l'entitat manté un control individualitzat dels préstecs i les línies de crèdit, enregistra conjuntament a la comptabilitat l'import de tots els préstecs en un mateix compte, al igual que en el cas de les línies de crèdit. Entenem que l'entitat hauria d'emprar, amb l'objectiu de garantir-ne el control, comptes individualitzats per a cadascun dels préstecs i crèdits que manté vigents.

Endeutament comunal

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és superior en 95.168 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la Llei de finances comunals, atès entre d'altres aspectes a que l'entitat inclou en els seus càlculs les previsions esmentades en el paràgraf anterior i utilitza els comptes no auditats de SECNOA, S.A. a 31 de desembre de 2005.

Així mateix, l'endeutament a curt termini que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és superior en 304.508 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la Llei de finances comunals, atès que utilitza els comptes no auditats de SECNOA, S.A. a 31 de desembre de 2005.

Igualment, la càrrega financera que presenta el Comú en els seus comptes anuals és superior en 37.271 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la Llei de finances comunals.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2005, 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'Ordino	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	18.350.875	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	-6.300.000	
Total Base de càlcul	12.050.875	
Endeutament	10.490.238	
% sobre base de càlcul	87,05%	Màxim 200%
Càrrega financera	2.086.119	
% sobre base de càlcul	17,31%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	2.710.248	
% sobre base de càlcul	22,49%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

El càlcul de l'endeutament anterior, s'ha efectuat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i crèdits contractats. No obstant l'anterior, el Comú i les seves entitats participades mantenen contractades pòlisses de crèdits per imports significativament superiors a les disposicions finalment efectuades.

En aquest sentit, d'efectuar-se els càlculs pels imports formalitzats en resultarien els càlculs que es mostren en la següent taula:

	Comú d'Ordino	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	18.350.875	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	-6.300.000	
Total Base de càlcul	12.050.875	
Endeutament	13.779.988	
% sobre base de càlcul	114,35%	Màxim 200%
Càrrega financera	2.086.119	
% sobre base de càlcul	17,31%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	6.000.000	
% sobre base de càlcul	49,79%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

En conseqüència, es conclou que en el supòsit que l'entitat disposés de la totalitat dels préstecs i crèdits que té formalitzats superaria els límits de l'endeutament a curt termini establerts a l'article 47.3 de la Llei de finances comunals.

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.

Ates que el Tribunal no ha rebut els comptes auditats de la societat VALLS DEL NORD, S.A. tancats a 31 de maig de 2005, e indirectament participada pel Comú a través de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO – ARCALÍS, S.A. (SECNOA, S.A.), 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, d'acord amb l'establert a la LFC.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Import
Creditors per obligacions reconegudes.	
Corrent	3.481.911
Altres creditors no pressupostaris	898.471
Total	4.380.382

Font: Elaboració pròpia.
(imports en euros)

De la revisió d'aquesta apartat en sorgeix l'observació següent:

Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.7. del present informe, l'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable de formalització inclòs sota l'epígraf de tresoreria.

Així mateix, donat que el deute amb 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 aquest sentit, l'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 42.384 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

Conceptes	2005		2004	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament		4.037.060,02	2.449.587,59	64,81%
(+) Del pressupost corrent	2.389.508,10			
(+) De pressupostos tancats	1.758.840,18			
(+) D'operacions no pressupostàries	12.905,96			
(-) De cobrament dubtós	-124.194,22			
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva				
2 (-) Obligacions pendents de pagament		4.491.477,46	2.715.323,56	65,41%
(+) Del pressupost corrent	3.481.910,60			
(+) De pressupostos tancats	-			
(+) D'operacions no pressupostàries	1.026.293,30			
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-16.726,44			
3 (+) Fons líquids		12.613,21	2.497.415,59	99,49%
I Romanent de tresoreria afectat		0,00	0,00	
II Romanent de tresoreria no afectat		-441.804,23	2.231.679,62	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-441.804,23	2.231.679,62	

Font: Comú d'Ordino

De la revisió d'aquest apartat se'n desprenen les següents observacions:

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria que lliura el Comú s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini.

No obstant l'anterior, el Comú no ha inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat les línies de crèdit disposades per import de 1.862.432 euros que, en derivar d'operacions no pressupostàries, que no seran pressupostàries en el moment del seu venciment, s'haurien d'incloure al referit estat.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

D'acord amb l'establert a la LFC, "en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de les despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.

Si no es possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.

Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat."

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions i pròrroques, a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Adjudicacions directes

En algun cas, el Comú ha efectuat contractacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Allotjaments del trofeu Borrufa per un import de 20.625 euros.
- Reparació d'un vehicle per un import total de 8.254 euros.
- Subministrament i instal·lació d'un punt d'accés bluetooth amb backoffice futurmarketing per un import total de 35.500 euros.

Paral·lelament a l'anterior, caldria esmentar que el darrer cas, no ens consta que l'entitat disposi del contracte signat que reguli l'esmentada adjudicació.

Pròrroga no ajustada a la LCP

Durant l'exercici 2005, el Comú ha liquidat 22.307 euros corresponents a la gestió tecnicoadministrativa de l'àrea d'agricultura i mediambient. El contracte relatiu a aquesta adjudicació, que va finalitzar el 31 de desembre de 2003 no feia menció a possibles pròrrogues i, tot i l'anterior, no ens consta que durant l'exercici 2005 l'entitat hagi procedit a convocar cap concurs en relació a aquesta despesa.

Modificació de contracte que supera els límits de la LCP.

Durant l'exercici s'ha modificat el contracte per la canalització del riu de les Portelles Fase III, l'import inicial del qual era de 161.757,64 euros, havent compromès en la modificació la quantia addicional de 38.221 euros, el qual representa el 24% de l'adjudicació inicial, superant el límit del 20% recollit a la LCP.

Mancances formals

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen en alguns casos 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.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- En l'adjudicació de l'obra corresponent a la segona fase de l'aparcament, plaça i zona verda al Prat del Call, adjudicada per 1.582.963 euros no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d'obra, amb la finalitat de verificar la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i la de tots els elements del projecte, tal com defineix l'article 24 de la LCP.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. No obstant l'anterior, de la revisió realitzada s'ha detectat que en el cas de l'adjudicació d'un vehicle polivalent de manteniment per import de 85.041 euros s'ha superat el límit establert.

2.6. Altres aspectes revisats

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Control d'eficàcia

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. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de finances comunals.

En aquest sentit, 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 d'objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 d'agost de 2006.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2 b) de la Llei de finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat incorporacions de romanents i modificacions pressupostàries per suplementos de crèdits i crèdits extraordinaris per a les quals s'ha previst com a font de finançament operacions d'endeutament que no s'han formalitzat provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 5.001.387,39 euros. Aquesta manca de finançament ha incidit negativament en el romanent de tresoreria retut en un import de 2.518.378,53 euros (nota 2.1.2.)
- El Comú ha liquidat inversions per la construcció d'un aparcament i d'una plaça pública i accés a les escoles d'Ordino sobre la finca coneguda com a "Prat de Call" per un import total de 1.064.901 euros. Atès que l'esmentada obra es finançada al 50% per Govern, seria susceptible d'ésser enregistrats sota el capítol de transferències de capital d'ingressos el 50% de l'obra liquidada, es a dir, 532.451 euros al tancament de l'exercici. (nota 2.2.6.)
- L'estat del romanent no inclou el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat dels imports disposats de les línies de crèdit per import de 1.862.432 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i que no seran pressupostàries en el moment del seu venciment, s'haurien d'incloure al referit estat. (nota 2.4.)
- El Comú ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable de *formalització* sota l'epígraf de tresoreria quan, donat que constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. (nota 2.2.7.)

Relatives a l'endeutament

- Ates que el Tribunal no ha rebut els comptes auditats de la societat VALLS DEL NORD, S.A. tancats a 31 de maig de 2005, e indirectament participada pel Comú a través de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO – ARCALÍS, S.A. (SECNOA, S.A.), 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, d'acord amb l'establert a la LFC

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. Aquest es el cas de la contractació dels allotjaments del trofeu Borrufa per un import de

20.625 euros, de la reparació d'un vehicle per un import total de 8.254 euros, i del subministrament i instal·lació de material informàtic per un import total de 35.500 euros. (nota 2.5.)

- S'ha modificat el contracte per la canalització del riu de les Portelles Fase III, per un import de 38.221 euros, el qual representa el 24% de l'adjudicació inicial, superant el límit del 20% recollit a la LCP. (nota 2.5.)
- Durant l'exercici 2005, el Comú ha liquidat 22.307 euros corresponents a la gestió tecnicoadministrativa de l'àrea d'agricultura i mediambient. El contracte relatiu a aquesta adjudicació va finalitzar el 31 de desembre de 2003 i, tot i l'anterior, no ens consta que durant l'exercici 2005 l'entitat hagi procedit a convocar cap concurs en relació a aquesta despesa. (nota 2.5.)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.4.)
- Igualment, a la data del nostre informe una entitat financera no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa comporta una limitació a la nostra revisió. (nota 1.4.)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1.)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7.)
- El Comú satisfà un concepte retributiu amb la denominació de complement específic que prové de la red denominació d'un complement absorbible. Aquest concepte retributiu no està previst a l'ordinació de la funció pública del Comú, per la qual cosa s'estaria contravenint el referit precepte. (nota 2.2.7.)
- Durant el present exercici el Comú no ha disposat de cap tipus de reglament pel qual pogués regular l'atorgament de les subvencions, així com, establir els procediments i requisits a complir pels beneficiaris d'agrupacions artístiques i associacions.
- Ates que el Tribunal no ha rebut els comptes auditats de la societat VALLS DEL NORD, S.A. tancats a 31 de maig de 2005, e indirectament participada pel Comú a través de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO – ARCALÍS, S.A. (SECNOA, S.A.), aquests han pogut ser objecte de fiscalització complementària.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- No han estat presentats l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4.)
- Durant l'exercici 2005 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 25.467,40 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2.)
- 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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. (nota 2.2.)
- Figuren als comptes retuts saldos pendents de cobrar a la societat participada SECNOA relacionats amb el cànon corresponent a l'any 2005 per import de 1.393.487 euros així com part del cànon corresponent a exercicis anteriors per import de 1.634.646 euros, els terminis de pagament dels quals ha estat superat sense que el Comú hagi practicat la provisió corresponent. (nota 2.2.5.)
- El quadre de finançament retut pel Comú en els seus Comptes Anuals no inclou el resum de les correccions al resultat, conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions tal i com estableix el PGCP. (nota 2.3.)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.1., el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó de entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin.
- El Comú ha registrat liquidacions en concepte de previsió de retorn dels préstecs del Comú, en els capítols de despeses financeres i de passius financers de la liquidació pressupostària de despeses per import de 221.286 euros, les quals, en no ser exigibles al Comú a la data del tancament, no era procedent la seva liquidació. (nota 2.3.7.)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és superior en 95.168 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7.)

Relatives a la contractació

- Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. (nota 2.5.)
- 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, no formalització d'actes de replanteig, formalització de contractes amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP. (Nota 2.5.)

Altres observacions

- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional contràriament al regulat a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP. (nota 2.1.1.)
- 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. (nota 2.6.)

5. 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 els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4., 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 2005, 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 2005.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALIS (SECNOA, S.A)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALIS (SECNOA, S.A), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, 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 d'Estats Financers

Als Accionistes de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís S.A.

1. Hem auditat els estats financers de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís S.A. (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2006 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2006. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per 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 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.
3. La Societat participa del 33,3% del capital de la societat Vallnord, SA. Els estats financers auditats de l'esmentada societat a 31 de maig de 2006 mostren uns fons propis negatius de 280.435 euros, que s'han generat durant l'exercici com a conseqüència de la important inversió realitzada en publicitat per llençar la marca Vallnord. La societat ha procedit a dotar una provisió per riscos i despeses per import de 93.385 euros corresponent a la part que li correspon compensar dels fons propis negatius de Vallnord. Tot i això, la societat no ha dotat la

provisió per depreciació de l'immobilitzat Financer per import de 300.060 euros que hauria de registrar-se com a despesa de l'exercici.

4. Amb data 1 de gener de 2006 va entrar en vigor l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals que estableix un mètode modular de tributació. La societat ha seleccionat els mòduls corresponents i calculat l'impost meritat. Tot i això podrien existir certes diferències d'interpretació per part de les autoritats tributaries sobre la elecció dels mòduls aplicats que podrien provocar diferències en la liquidació dels impostos esmentats. Tot i això, els administradors de la societat estimen que l'aplicació dels mòduls seleccionats, no generarà diferències significatives en el càlcul i liquidació de l'impost.
5. La societat ha incorregut en pèrdues durant l'exercici en curs i anteriors fet que ha situat els fons propis amb un saldo negatiu de 3.073.561 euros. En aquest sentit l'accionista de la societat, han iniciat els tràmits per realitzar una ampliació de capital que està pendent de formalitzar per import de 1.654.000 euros, que no es suficient per compensar els fons propis i fons de maniobra negatius de la societat. Per aquest motiu, la viabilitat de la societat dependrà del suport que pugui tenir en el futur per part de seu accionista per finançar i compensar les pèrdues acumulades.
6. La Societat té registrades una provisió per a grans reparacions futures a l'epígraf de provisions per a riscos i despeses. A 31 de maig de 2006, l'esmentada provisió és de 261.406 euros, havent-se realitzat una dotació de 209.674 euros a l'epígraf d'altres despeses d'explotació del compte de pèrdues i guanys. Atès al fet que no hem pogut obtenir la informació necessària per a revisar el càlcul de l'esmentada provisió, no podeu opinar sobre la mateixa ni sobre la seva dotació al compte de pèrdues i guanys.
7. En la nostra opinió, excepte pels efectes de la salvetat descrita al paràgraf 3, dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris sinó haguessin tingut la limitació esmentada en el paràgraf 6, ni les incerteses esmentades en els paràgrafs 4 i 5, els esmentats estats financers de l'exercici 2006 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 31 de maig de 2006 i dels resultats de les seves operacions dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici acabat en la esmentada, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 del estats financers.

KPMG, SL

31 de juliol de 2006

BALANÇ.
SECNOA, S.A. A 31 DE MAIG DE 2006 I 2005
Imports en euros

ACTIU	31/05/2006	31/05/2005
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	7.978	14.264
Immobilitzat immaterial	9.429	32.242
Immobilitzat material	923.143	1.098.521
Immobilitzat financer	301.960	301.870
Total immobilitzat	1.242.510	1.446.897
Actiu circulant		
Existències	231.852	220.284
Deutors	1.393.091	936.708
Inversions financers temporals	1.066	1.066
Tresoreria	1.842	1.764
Ajustaments per periodificació	32.968	33.061
Total actiu circulant	1.660.819	1.192.883
Total actiu	2.903.329	2.639.780

PASSIU	31/05/2006	31/05/2005
Fons Propis		
Capital Social	3.100.000	3.100.000
Reserves	-4.753.842	-3.175.656
Resultat de l'exercici	-1.512.088	-1.578.186
Total fons propis	-3.165.930	-1.653.842
Provisió per riscos i despeses		
Altres provisions	93.385	-
Provisió per grans reparacions	261.406	121.732
Total creditors a llarg termini	354.791	121.732
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	38.435	64.325
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	823.227	873.156
Creditors, empreses vinculades	3.678.397	2.211.438
Proveïdors i Creditors comercials	987.619	992.725
Altres deutes no comercials	186.790	30.246
Total creditors a curt termini	5.676.033	4.107.565
Total passiu	2.903.329	2.639.780

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .
SECNOA, S.A. A 31 DE MAIG DE 2006
Imports en euros

CONCEPTE	31/05/2006	31/05/2005
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	5.482.961	5.792.287
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-438.033	-796.252
Despeses de personal	-2.442.627	-2.335.015
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-360.186	-417.116
Variació de les provisions de tràfic	-5.464	-639
Altres despeses d'explotació	-3.488.637	-3.043.541
Total despeses d'explotació	-6.734.947	-6.592.563
Resultat d'explotació	-1.251.986	-800.276
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per préstecs i altres	-128.932	-38.438
Resultat de les activitats ordinàries	-1.380.918	-838.714
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-287.852	-820.739
Ingressos extraordinaris	156.682	81.267
Resultat extraordinari (pèrdues)	-131.170	-739.472
Resultat de l'exercici	-1.512.088	-1.578.186

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria. 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 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 2005, composts pel Balanç de Situació a 31/12/2005 així com el Compte de Resultats corresponent a l'exercici anual acabat en l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat 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 2005, les corresponents a l'exercici anterior.

4) En quan a les existències a 31/12/05, 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.

5) 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 Comptabilitat Pública.

6) 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.

7) Segons la nostra opinió els Estats Financers adjunts mostren la imatge fidel de la situació financera i patrimonial de la *MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO* a 31 de desembre de 2005 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, maig de 2006

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 2005.

(Imports en euros)

Concepte	2005 Prpt. Inicial	2005 Prpt.Modificat	2005 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2004 Compromès	% Desv. 2004/2005	2005 Liquidat	2004 Liquidat	% Desv 2004/2005
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses	400.684,00	400.684,00	321.104,29	80,14%	393.841,04	-18,47%	309.290,35	376.290,94	-17,81%
1 DESPESES DE PERSONAL	77.510,00	77.510,00	84.557,31	109,09%	75.664,89	11,75%	84.557,31	75.664,89	11,75%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	322.064,00	322.064,00	235.547,70	73,14%	316.773,01	-25,64%	223.733,76	299.222,91	-25,23%
3 DESPESES FINANCERES	1.110,00	1.110,00	999,28	90,03%	1.403,14	-28,78%	999,28	1.403,14	-28,78%
Ingressos	392.300,00	392.300,00	331.120,00	84,40%	622.207,34	-46,78%	331.120,00	622.207,34	-46,78%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	390.300,00	390.300,00	328.434,52	84,15%	619.817,22	-47,01%	328.434,52	619.817,22	-47,01%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.000,00	2.000,00	2.685,48	134,27%	2.390,12	12,36%	2.685,48	2.390,12	12,36%
Resultat de les Operacions Corrents	-8.384,00	-8.384,00	10.015,71		228.366,30		21.829,65	245.916,40	

Concepte	2005 Prpt. Inicial	2005 Prpt.Modificat	2005 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2004 Compromès	% Desv. 2004/2005	2005 Liquidat	2004 Liquidat	% Desv 2004/2005
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	500.000,00	500.000,00	124.926,54	24,99%	1.889.805,87	-93,39%	97.245,48	1.228.362,94	-92,08%
6 INVERSIONS REALS	500.000,00	500.000,00	124.926,54	24,99%	1.889.805,87	-93,39%	97.245,48	1.228.362,94	-92,08%
Ingressos	425.600,00	425.600,00	0,00	0,00%	1.774.138,04	-100,00%	0,00	1.774.138,04	-100,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	425.600,00	425.600,00	0,00	0,00%	1.774.138,04	-100,00%	0,00	1.774.138,04	-100,00%
Resultat de les Operacions de Capital	-74.400,00	-74.400,00	-124.926,54		-115.667,83		-97.245,48	545.775,10	
OPERACIONS FINANCERES:									
Ingressos	82.784,00	870.252,52	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
8 ACTIUS FINANCERS	82.784,00	870.252,52	-	0,00%	-	0,00%	-	-	0,00%
Resultat de les Operacions Financeres:	82.784,00	870.252,52	0,00		0,00		0,00	0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00	787.468,52	-114.910,83		112.698,47		-75.415,83	791.691,50	

Romanents:

Despeses	0,00	18.963,85	17.311,24	91,29%			3.459,78
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	-	18.963,85	17.311,24	91,29%			3.459,78
Inversions	0,00	768.504,67	738.895,98	96,15%			547.267,58
6 INVERSIONS REALS	-	768.504,67	738.895,98	96,15%			547.267,58
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00	0,00	-871.118,05				-626.143,19

BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	6.289.319,88	5.986.413,80
	I. Inversions destinades a l'ús general	6.098.237,12	5.758.455,23
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	7.828.616,84	7.210.815,35
(292)	5. Provisions	-1.790.859,57	-1.512.839,97
	II. Immobilitzacions immaterials	58.292,40	81.189,54
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	86.639,90
215	3. Aplicacions informàtiques	85.755,05	67.255,05
(281)	6. Amortitzacions	-120.427,91	-72.705,41
	III. Immobilitzacions materials	132.790,36	146.769,03
220,221	1. Terrenys i construccions	-	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	176.039,28	174.153,07
224,226	3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	60.922,45	60.922,45
(282)	5. Amortitzacions	-104.285,05	-88.420,17
	C) Actiu circulant	548.566,23	1.656.154,20
	I. Existències	30.734,00	27.073,78
30	1. Comercials	30.734,00	27.073,78
	II. Deutors	61.211,79	1.249.492,61
43	1. Deutors pressupostaris	199.482,97	1.249.492,61
(490)	6. Provisions	-138.271,18	
57	IV. Tresoreria	456.620,44	379.587,81
	Total general actiu (A+B+C)	6.837.886,11	7.642.568,00

Núm. dels comptes	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	6.481.092,87	6.938.393,74
	I. Patrimoni	6.875.285,62	6.875.285,62
100	1. Patrimoni	6.875.285,62	6.875.285,62
	III. Resultats d'exercicis anteriors	63.108,12	-249.643,03
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	194.324,94
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-443.967,97	-443.967,97
129	IV. Resultats de l'exercici	-457.300,87	312.751,15
	E) Creditors a curt termini	356.793,24	704.174,26
	III. Creditors	356.793,24	704.174,26
40	1. Creditors pressupostaris	257.754,93	636.214,49
41	2. Creditors no pressupostaris	97.046,59	66.055,10
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	6.837.886,11	7.642.568,00

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2005	2004
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	905,50
601, 602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	-	-
611, 612			
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	784.403,87	639.748,55
	a) <i>Despeses de personal</i>	84.557,31	75.664,89
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	73.911,68	66.110,87
642, 644	a2) Càrregues socials	10.645,63	9.554,02
645	b) <i>Prestacions socials</i>	-	-
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat</i>	341.606,98	298.185,58
	<i>variacions de fons de provisió per a reparacions</i>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	63.587,38	55.063,39
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	278.019,60	243.122,19
	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	138.271,18	-23.523,99
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	138.271,18	-23.523,99
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	218.968,57	288.018,93
62	e1) Serveis exteriors	218.908,63	287.991,41
63	e2) Tributs	59,94	27,50
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	0,02
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	999,28	1.403,14
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	999,28	1.403,14
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions d'inversions Financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	0,55	-
	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
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		6.221,38
	Total Deure	784.403,87	646.875,43
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi		312.751,18

Comptes	HAYER	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	198.410,30	575.902,59
705,741,74	b) Prestacions de serveis	198.410,30	575.902,59
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	14.789,15	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	110.093,34	16.855,10
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	<i>110.093,34</i>	<i>16.855,10</i>
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	69.801,40	-
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	40.291,94	16.855,10
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.262,46	17.037,85
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	<i>1.176,98</i>	<i>14.647,70</i>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.176,98	14.647,70
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) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	<i>2.085,48</i>	<i>2.390,12</i>
763,765,769	f1) Altres interessos	2.085,48	2.390,12
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	547,75	550,00
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
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	547,75	-
	Total Haver	327.103,00	959.626,58
	Desestalvi	457.300,87	

QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2005
(Imports en euros)

Fons aplicats	2005	2004	Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	442.796,89	372.213,84	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	327.103,00	983.150,57
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	905,50	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	14.789,15	-
c) Serveis exteriors	218.908,63	287.991,41	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	59,94	27,50	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	84.557,31	75.664,89	e) Taxes, preus públics i contribucions	308.503,64	592.757,69
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	349.281,04
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	2.085,48	2.390,15
h) Despeses financeres	999,83	1.403,14	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	1.724,73	15.197,70
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	-	6.221,40	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	23.523,99
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	138.271,18	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	1.424.857,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	1.424.857,00
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	644.513,06	1.563.801,15	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	617.801,49	1.389.948,65	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	24.825,36	64.152,68	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.886,21	109.669,82	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	1.087.309,95	1.936.014,99	TOTAL ORÍGENS	327.103,00	2.408.007,57
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		471.992,58	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	760.206,95	

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2005		Exercici 2004	
	AUGMENTS	DISMINUACIONS	AUGMENTS	DISMINUACIONS
1. Existències	3.660,22	-	-	978,43
2. Deutors	-	1.188.280,82	1.217.537,61	1.589,08
a) Pressupostaris		1.188.280,82	1.217.537,61	
b) No pressupostaris				1.589,08
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	378.459,56	31.078,54	-	464.448,23
a) Pressupostaris	378.459,56			443.207,55
b) No pressupostaris		31.078,54		21.240,68
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	77.032,63	-	-	278.529,29
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	459.152,41	1.219.359,36	1.217.537,61	745.545,03
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		760.206,95	471.992,58	

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2005	2004
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	341.606,98	298.185,58
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	341.606,98	298.185,58

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2004	2004
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alineació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspasades al resultat del exercici		1.424.857,00
TOTAL	0,00	1.424.857,00

Excés d'aplicacions sobre orígens	-760.206,95	471.992,58
Inversions	644.513,06	1.563.801,15
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	341.606,98	298.185,58
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	-	1.424.857,00
Resultat economicopatrimonial	-457.300,87	312.751,15

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

Conceptes		IMPORTS
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		61.211,79
(+) Del pressupost corrent	61.020,17	
(+) De pressupostos tancats	138.462,80	
(+) D'operacions no pressupostàries	-	
(-) De cobrament dubtós	-138.271,18	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		356.793,24
(+) Del pressupost corrent	256.055,19	
(+) De pressupostos tancats	1.699,74	
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	99.038,31	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) FONS LÍQUIDS		456.620,44
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		161.038,99
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)		161.038,99

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.

MANCOMUNITAT. EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

	2005	2004
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-626.143,19	455.668,39
Inversions de l'exercici	644.513,06	1.563.801,15
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	3.660,22	-978,43
Diferències de canvi	-0,55	0,01
Modificacions exerc. anteriors	547,75	-6.221,38
Variació provisions de tràfic	-138.271,18	23.523,99
Aportacions de capital	-	-1.424.857,00
Amortitzacions de l'any	-341.606,98	-298.185,58
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-457.300,87	312.751,15

6.3. INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.

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

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Al Consell d'Administració d'Iniciatives Turístiques d'Ordino 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 d'Iniciatives Turístiques d'Ordino SA (d'ara endavant ITO), compostats pel Balanç de Situació a 31/12/2005 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) Segons la nostra opinió els estats financers adjunts presenten en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la seva situació financera d'Iniciatives Turístiques d'Ordino SA a 31 de desembre 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 i que conjuntament amb les nostres explicatives als estats financers comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació

Ordino, maig de 2006

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col·legiar nº10 COEA
Col·legiat N°4.438 CEC

BALANÇ. ITO SA. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2005	31/12/2004
A) IMMOBILITZAT	49.941,65	45.113,51
I. IMMOB. IMMATERIAL	576,51	1.228,07
Aplicacions Informàtiques	9.929,83	9.929,83
Amortitz. Immob. Immaterial	-9.353,32	-8.701,76
II. IMMOB. MATERIAL	49.365,14	43.885,44
Instal·lacions tècniques i Maquinària	37.659,00	36.917,32
Utilatge i Mobiliari	51.301,76	29.675,33
Altres immobilitzat	34.497,64	57.997,92
Amort. Immob. Material	-74.093,26	-80.705,13
B) ACTIU CIRCULANT	316.704,05	240.317,09
I. EXISTÈNCIES	9.597,30	9.092,71
Comercials	9.597,30	9.092,71
II. DEUTORS	22.973,70	10.139,20
Deutors pressupostaris	16.009,73	13.072,79
Deutors per admin. recursos per compte altres ens públics	7.810,07	-
Provisions per insolvències	-846,10	-2.933,59
III. TRESORERIA	284.133,05	221.085,18
Tresoreria	284.133,05	221.085,18
TOTAL ACTIU	366.645,70	285.430,60

PASSIU	31/12/2005	31/12/2004
A) FONS PROPIS	124.511,59	187.099,79
I. PATRIMONI	60.101,21	60.101,21
Patrimoni	60.101,21	60101,21
II. ROMANENTS EXERCICIS ANTERIORS	126.998,58	22.907,50
III. RESULTAT DE L'EXERCICI	-62.588,20	104.091,08
Resultat exercici	-62.588,20	104.091,08
B) ACTIU CIRCULANT	242.134,11	98.330,81
I. CREDITORS	242.134,11	98.330,81
Creditors Pressupostaris	203.137,40	57.711,07
. Creditors no Pressupostaris	17.022,40	-
Administracions Públiques	6.751,55	7.591,45
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	15.222,76	10.696,01
Entitats financeres	-	22.332,28
TOTAL PASSIU	366.645,70	285.430,60

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. ITO SA. EXERCICI 2005

(Imports en euros)

CONCEPTES	31/12/2005	31/12/2004
Prestacions de serveis	243.368,68	306.555,29
Vendes	36.886,15	34.392,75
Excés de Provisions	-	3.315,00
Altres Ingressos de Gestió	0,10	4,24
Transferències Corrents Rebudes	624.000,00	517.820,00
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	904.254,93	862.087,28
Consum de Mercaderies	199.467,06	211.156,48
Variació d'Existències	338,07	-6528,01
Transferències Corrents Cedides	104.500,00	68.610,00
Altres despeses de gestió	-	30,56
Serveis exteriors	376.374,16	236.324,28
Tributs	2.212,18	675,65
Sous i Salaris	221.896,72	208.678,50
Càrregues Socials	31.663,91	31.096,96
Amortitzacions	11.076,58	15.166,02
TOTAL DESPESA FUNCIONAMENT	947.528,68	765.210,44

RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-43.273,75	96.876,84
Ingressos Financers	328,80	668,44
Despeses Financeres	-4.801,24	-2.870,88
RESULTAT FINANCER	-4.472,44	-2.202,44
Ingressos Exercicis Anteriors i Extraordinaris	8.508,54	2.335,76
Despeses Exercicis Anteriors	-2.933,59	-3.045,87
Beneficis Procedents de l'Immobilitzat	-	10.126,79
Pèrdues Procedents de l'Immobilitzat	-20.416,96	-
RESULTAT EX.ANT.I EXTRAORD.	-14.842,01	9.416,68
RESULTAT NET EXERCICI	-62.588,20	104.091,08

6.4. VALLS DEL NORD, S.A.

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

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

Als Accionistes
de Valls del Nord, SA

Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2006 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2006. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.

La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per 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.

La Societat ha incorregut en pèrdues durant l'exercici en curs degut a la forta inversió en publicitat realitzada per al llançament de la marca Vallnord, que ha situat els fons propis amb un saldo negatiu de 280.435 euros. En aquest sentit, la Societat disposa d'un pla de negoci en curs, el qual preveu l'obtenció de beneficis en el període d'un any, sobre la base d'un increment de la xifra de negoci i la racionalització de les despeses d'estructura. Tot i així, cal esmentar que la viabilitat de la Societat i, per tant, el valor de realització dels seus actius i passius,

dependrà de l'esmentat anteriorment i de que els accionistes continuïn compromesos en el finançament de la Societat.

En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris sinó haguessin tingut la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els esmentats estats financers de l'exercici 2006 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2006 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici de quatre mesos acabat en la data esmentada, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 del estats financers.

KPMG, SL

31 d'agost de 2006

(4.) Principis Comptables i Normes de Valoració Aplicats

Aquests estats financers s'han preparat d'acord amb principis de comptabilitat i normes de valoració generalment acceptats. Un detall del principals és com segueix:

(a) Despeses d'establiment

Les despeses de constitució i de primer establiment es capitalitzen al seu preu d'adquisició i s'amortitzen linealment en un període de 5 anys. Quan les circumstàncies que van permetre la seva capitalització varien, la part pendent d'amortitzar es reconeix com a despesa en l'exercici en el que canvien les esmentades condicions.

(b) Immobilitzacions immaterials

Les immobilitzacions immaterial es valoren al seu cost d'adquisició net de la seva corresponent amortització acumulada, d'acord amb els següents criteris:

- Les aplicacions informàtiques adquirides per l'empresa s'amortitzen linealment en el període de 3 anys en que està prevista la seva utilització. Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques es comptabilitzen com a despesa en el moment en que es produeixen.

(c) Immobilitzacions materials

L'immobilitzat material es presenta pel seu valor de cost d'adquisició original, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

	<u>Anys de vida útil</u>
Equipament informàtic	3
Mobiliari i equipaments	12
Instal·lacions generals	12
Altres immobilitzats materials	3

Les despeses de manteniment i reparacions que no milloren la utilització ni allarguen la vida útil dels béns, es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen.

(d) Deutors

La Societat segueix el criteri de dotar provisions per a insolvències, a efectes de cobrir les possibles pèrdues que podrien produir-se en la realització dels saldos que la Societat manté amb els comptes de deutors. La Societat dota aquest fons en funció de l'antiguitat dels drets de cobrament, o bé quan hi ha dubtes raonables que determinats saldos han d'ésser considerats com de dubtós cobrament.

(e) Classificació dels deutes

Els saldos a cobrar i pagar es presenten en els balanços de situació adjunts classificats, quant a termini, d'acord amb el següent criteri:

- Llarg termini: saldos amb venciment superior a dotze mesos des de la data del balanç.
- Curt termini: saldos amb venciment inferior o igual a dotze mesos des de la data del balanç.

(f) Reconeixement d'ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren seguint el criteri del meritament, és a dir, en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el cobrament o pagament dels mateixos.

(g) Impost indirecte sobre la prestació de serveis

El M.I. Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 3 de novembre de 2004, va aprovar la llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals que va entrar en vigor l'1 de gener de 2006. Aquesta llei ha estat complementada pel Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost indirecte sobre les activitats comercials.

L'esmentada llei i el referit reglament, estableixen un mètode modular de tributació, que es calcula a partir de les variables que estimen el valor afegit que incorpora cada activitat, mitjançant l'aplicació d'uns coeficients específics per a cadascuna d'elles. El tipus general repercutit als clients és del 4% de la base imposable.

El deute en concepte de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, es comptabilitza en l'epígraf "altres deutes no comercials" del balanç de distribució adjunt, amb càrrec a l'epígraf "altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys.

La societat comptabilitza a l'epígraf de "despeses a distribuir en diferents exercicis" les quotes tributàries suportades dels impostos indirectes de caràcter estatal, corresponents a béns d'inversió. La Societat es reconeix com a despesa les esmentades quotes tributàries d'acord amb el període establert per la llei per a cadascun dels tipus de béns d'inversió. Un detall dels diferents tipus de béns d'inversió, així com les seves vides útils és com segueix:

	<u>Anys de vida útil</u>
Béns immobles	15
Instal·lacions	10
Equips per a procés d'informació	3
Resta de béns immobles	5

BALANÇ.**VALLS DEL NORD, S.A. A 31 DE MAIG DE 2006****Imports en euros**

ACTIU	31/05/2006	31/05/2005
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	59.424	48.457
Immobilitzat immaterial	28.234	48.163
Immobilitzat material	44.822	-
Total immobilitzat	132.480	96.620
Despeses a distribuir en diferents exercicis	357	-
Actiu circulant		
Deutors	7.775.815	5.730.568
Tresoreria	3.410.270	6.279.151
Ajustaments per periodificació	46.327	73.189
Total actiu circulant	11.232.412	12.082.908
Total actiu	11.365.249	12.179.528

PASSIU	31/05/2006	31/05/2005
Fons Propis		
Capital social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	
Resultat de l'exercici	-1.189.849	9.414
Total fons propis	-280.435	909.414
Creditors a curt termini		
Creditors, empreses vinculades	11.277.740	11.270.114
Proveïdors i Creditors comercials	121.537	-
Altres deutes no comercials	175.041	-
Ajustaments periodificació	71.366	-
Total creditors a curt termini	11.645.684	11.270.114
Total passiu	11.365.249	12.179.528

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .
VALLS DEL NORD, S.A. A 31 DE MAIG DE 2006
Imports en euros

CONCEPTE	31/05/2006	31/05/2005
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	1.687.921	1.477.578
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-522.890	-
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-55.590	-21.994
Altres despeses d'explotació	-2.179.964	-1.423.202
Total despeses d'explotació	-2.758.444	-1.445.196
Resultat d'explotació	-1.070.523	32.382
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-28.287	-4.276
Resultat de les activitats ordinàries	-1.098.810	28.106
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-91.039	-18.692
Resultat de l'exercici	-1.189.849	9.414

7. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 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.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Durant el període d'al·legacions, el Tribunal de Comptes ha rebut del Comú la documentació que es detalla a continuació, la qual, no ha estat objecte de fiscalització complementària:

- Informe d'auditoria corresponent Valls del Nord, S.A., tancat a 31 de maig de 2005.

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