

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del
COMÚ D'ORDINO

Febrer del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Alienació d'inversions	19
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	19
2.2.8. Despeses de personal	20
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.10. Transferències corrents de despeses	21
2.2.11. Inversions reals	22
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	23
2.3.1. Immobilitzat	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	29
2.3.3. Deutors	30
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	30
2.3.5. Fons propis	31
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	31
2.3.7. Endeutament i passius financers	31
2.3.8. Creditors a curt termini	37
2.4. Romanent de tresoreria	38
2.5. Contractació pública	40
2.6. Altres aspectes revisats	40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	41
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	42
5. CONCLUSIONS	44
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	45
6.1. MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO	45
6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO – ARCALÍS, S.A.	57
6.3. VALLS DEL NORD, S.A.	61
7. AL·LEGACIONS	65
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	65

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 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 de juliol de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 29 de maig de 2008 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 acompanyats de l'informe d'auditoria de la **MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO**, que constaven de: balanç, compte de resultats i memòria.

En la mateixa data, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2007 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat participada **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, S.A (SECNOA)**, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i memòria, així com els de la societat **VALLS DEL NORD, S.A.**, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i memòria.

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 2007 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 del 2007.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS (SECNOA, S.A.) a 31 de maig del 2007.
- VALLS DEL NORD, S.A. a 31 de maig del 2007.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 19 de novembre de 2008.

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:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- 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.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- 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.
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006.
- Ordinació tributària i de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen el 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, un dels advocats circularitzats, si bé ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, no ha facilitat la informació demanada.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.038.800	1 Impostos directes	508.095
2 Consums de béns corrents	3.642.317	2 Impostos indirectes	727.740
3 Despeses financeres	358.500	3 Taxes i altres ingressos	9.795.565
4 Transferències corrents	546.016	4 Transferències corrents	969.391
		5 Ingressos patrimonials	1.522.717
Despeses de funcionament	8.585.633	Ingressos de funcionament	13.523.508
6 Inversions reals	6.676.228	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.393.573
8 Actius financers	605.000	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.650.000	9 Passius financers	-
Despeses de capital	8.931.228	Ingressos de capital	5.393.573
Total Pressupost de Despeses	17.516.861	Total Pressupost d'Ingressos	18.917.081
Superàvit Generació de romanent	1.400.220		
TOTAL	18.917.081		18.917.081

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu d'exercicis anteriors

En atenció al principi d'equilibri que ha de regir l'execució pressupostària de l'administració pública, la LFC, davant una liquidació amb romanent de tresoreria negatiu, reclama al Comú que s'adoptin mesures per absorbir el dèficit produït.

El Ple del Consell del Comú va aprovar el pressupost de l'exercici 2007 amb un superàvit de 1.400.220 euros el qual, segons consta a l'expedient, està destinat a rebaixar l'endeutament comunal, a la vegada que hauria de servir per atendre el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici 2005, de 441.804 euros.

Amb tot, segons s'observa de les xifres liquidades corresponents a aquest pressupost, el superàvit pressupostat no podia ser considerat realitzable al ser conseqüència de previsions d'ingressos de difícil realització.

El quadre següent compara els imports previstos en determinats conceptes de l'estat d'ingressos amb els que s'han liquidat en aquest exercici i en els dos exercicis immediatament anteriors.

Concepte d'ingrés	PRESSUPOST 2007	LIQUIDAT 2007	Diferència pressupost/ liquidat	Liquidat 2006	Liquidat 2005
Taxes serveis generals	4.573.018,00	676.336,45	-3.896.681,55	620.314,69	992.267,16
Preus públics utilització privativa	4.694.048,00	1.129.895,88	-3.564.152,12	958.918,58	989.227,57

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

Es posa de manifest que el Comú no ha adoptat mesures eficaces per a l'absorció del dèficit produït en exercicis anteriors al fiscalitzat, contràriament al requerit per l'article 82 de la LFC.

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 esment.

Projecte de pressupost

El Comú no presenta el projecte de pressupost amb la totalitat de la documentació prevista en l'article 68 de la LFC, degut a que no es presenta en la memòria descriptiva la justificació de les variacions dels ingressos pressupostats amb els de l'exercici anterior.

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	Reconducció	Ampliacions	Generació	Suplements i	Transferències de Crèdit		Total
	Pressupostat	Pressupost 2006	i Baixes 2007	de crèdit	Crèdits Extr.	Augment	Disminució	Pressupost
<u>DESPESES</u>								
1 Despeses personal	4.038.800,00	16.342,10	44.277,29	-	-	62.560,56	51.673,56	4.110.306,39
2 Despeses en béns corrents	3.642.317,00	177.644,55	-	8.500,00	191.270,00	223.598,27	203.687,35	4.039.642,47
3 Despeses financeres	358.500,00	-	-	-	233.000,00	-	-	591.500,00
4 Transferències corrents	546.016,00	2.241,00	-	-	-	37.000,00	-	585.257,00
5 Inversions reals	6.676.228,00	8.590.813,50	-7.000,00	-	339.121,00	397.182,73	464.980,65	15.531.364,58
6 Transferències de capital	-	-	-	-	1.511.930,00	-	-	1.511.930,00
7 Actius financers	605.000,00	-	-	-	-	-	-	605.000,00
8 Passius financers	3.050.220,00	-	-	-	-	606.500,00	606.500,00	3.050.220,00
Total pressupost de despeses	18.917.081,00	8.787.041,15	37.277,29	8.500,00	2.275.321,00	1.326.841,56	1.326.841,56	30.025.220,44

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions de crèdit	Total Pressupost
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	508.095,00	-	508.095,00
2 Impostos indirectes	727.740,00	-	727.740,00
3 Taxes i altres ingressos	9.795.565,00	8.500,00	9.804.065,00
4 Transferències corrents	969.391,00	-	969.391,00
5 Ingressos patrimonials	1.522.717,00	-	1.522.717,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.393.573,00	12.805,50	5.406.378,50
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	11.086.833,94	11.086.833,94
Total pressupost d'ingressos	18.917.081,00	11.108.139,44	30.025.220,44

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 8.787.041 euros, així mateix, efectua suplement de crèdits i crèdits extraordinaris per import de 2.275.321 euros i ampliació de crèdits que ascendeixen a 44.277 euros.

Per una part, d'aquestes modificacions de crèdit el Comú ha previst, pel seu finançament, operacions d'endeutament per import de 11.086.834 euros. Aquestes operacions d'endeutament únicament s'han formalitzat per un import de 8.788.000 euros la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries de 2.298.834 euros.

Despeses corrents finançades amb endeutament

De les modificacions pressupostàries per les que s'ha previst el seu finançament mitjançant endeutament, un total de 664.775 euros corresponen a despesa corrent. El detall es resumeix en el quadre següent:

Capítol econòmic	Incorporació de romanents	Crèdits extraordinaris Suplements de crèdits	Ampliació de crèdits
Despeses de personal	16.342,10	-	44.277,29
Consums de béns i serveis	177.644,55	191.270,00	-
Despeses financeres	-	233.000,00	-
Transferències corrents	2.241,00	-	-
TOTAL	196.227,65	424.270,00	44.277,29

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

Si bé, l'endeutament és una font vàlida per finançar els crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, d'acord amb l'article 46 de la LFC els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Per la seva part, l'endeutament no figura entre els recursos que poden finançar les generacions de crèdit regulades a l'article 75 de la LFC.

Generació de crèdit finançada amb estimacions

En data 1 d'octubre de 2007, el Comú ha formalitzat una modificacions de crèdit, sota la modalitat de generació de crèdit, per import de 7.800 euros, que es financia amb ingressos en concepte de vendes del bar bitlles.

L'import anterior no és fruit, en el moment de tramitar la modificació, d'ingressos efectivament liquidats, sinó que respon a estimacions efectuades sobre la base del ritme observat en els referits ingressos i la seva extrapolació fins a l'acabament de l'exercici. En aquest sentit, es necessari destacar que, al tancament de l'exercici, el total de drets reconeguts per aquest concepte van ser de 2.444 euros per sota de les previsions finals.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

S'ha detectat transferències de crèdit per 165.000 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord a l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit que afecten despeses de personal per 14.000 euros, incomplint el que disposa l'article 74 de la LFC.

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 2007 el Comú ha superat l'import de les consignacions pressupostàries dels següents conceptes:

	Concepte	Pressupostat	Compromès	Excés
100	Despeses de gratificació	235.924,00	238.251,60	2.327,60
200	Terrenys i béns naturals	59.803,48	60.464,68	661,20
225	Tributs	3.884,00	7.264,73	3.380,73
229	Imprevistos o insuficiències	-	277,06	277,06
330	Interessos	583.000,00	608.078,12	25.078,12
	Total	882.611,48	914.336,19	31.724,71

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

Modificacions de crèdits sense memòria justificativa

Durant l'exercici 2007 s'ha detectat un crèdit extraordinari per fer front a l'ampliació de capital del SECNOA per import de 1.511.930 euros, un suplement de crèdit per fer front a la insuficiència de la partida d'interessos bancaris per 233.000 euros i un suplement de crèdit per fer front a la insuficiència de la partida d'assessoraments jurídics per 120.000 euros sense que a l'expedient consti la memòria explicativa que justifiqui la necessitat i urgència de realitzar les referides despeses.

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 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	508.095,00	489.872,71	469.581,61	20.291,10	4,32%
2 Impostos indirectes	727.740,00	800.762,01	1.098.201,84	-297.439,83	-27,08%
3 Taxes i altres ingressos	9.804.065,00	2.470.722,52	2.076.200,39	394.522,13	19,00%
4 Transferències corrents	969.391,00	1.411.090,70	1.040.001,98	371.088,72	35,68%
5 Ingressos patrimonials	1.522.717,00	1.484.573,58	1.444.957,92	39.615,66	2,74%
6 Alienació d'inversions reals	-	1.200,00	1.050,00	150,00	14,29%
7 Transferències de capital	5.406.378,50	5.723.576,94	7.039.708,71	1.316.131,77	-18,70%
8 Actius Financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	11.086.833,94	8.788.000,00	-	8.788.000,00	-
Total pressupost d'Ingressos	30.025.220,44	21.169.798,46	13.169.702,45	8.000.096,01	60,75%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007-2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses personal	4.110.306,39	3.869.005,65	3.262.157,28	606.848,37	18,60%
2 Despeses en béns corrents	4.039.642,47	3.109.482,12	2.678.717,22	430.764,90	16,08%
3 Despeses financeres	591.500,00	614.319,35	283.739,89	330.579,46	116,51%
4 Transferències corrents	585.257,00	504.241,81	548.566,10	-44.324,29	-8,08%
6 Inversions reals	15.531.364,58	9.885.431,95	4.072.939,09	5.812.492,86	142,71%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Actius financers	2.116.930,00	1.876.930,00	1.654.000,00	222.930,00	13,48%
9 Passius financers	3.050.220,00	2.167.663,08	1.629.028,76	538.634,32	33,06%
Total pressupost de despeses	30.025.220,44	22.027.073,96	14.129.148,34	7.897.925,62	55,90%

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Incompliment al principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	54.825,00	54.176,20	-648,80	98,82%
Sobre béns immobles	200.550,00	187.793,81	-12.756,19	93,64%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	46.720,00	61.160,86	14.440,86	130,91%
Impostos sobre la radicació d'activitats	206.000,00	186.741,84	-19.258,16	90,65%
Total	508.095,00	489.872,71	-18.222,29	96,41%

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 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	727.740,00	800.762,01	73.022,01	110,03%
Total	727.740,00	800.762,01	73.022,01	110,03%

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 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	174.444,00	156.168,67	-18.275,33	89,52%
Taxes serveis generals	4.573.018,00	676.336,45	-3.896.681,55	14,79%
Sobre activitats econòmiques	4.045,00	8.595,00	4.550,00	212,48%
Preus públics serveis generals	316.600,00	317.193,65	593,65	100,19%
Preus públics util. Privativa	4.694.048,00	1.129.895,88	-3.564.152,12	24,07%
Reintegraments pressupostos	-	410,80	410,80	-
Sancions	4.250,00	6.564,23	2.314,23	154,45%
Recàrrecs	-	15.319,75	15.319,75	-
Interessos de demora	-	4.443,54	4.443,54	-
Prestació personal	13.260,00	13.543,60	283,60	102,14%
Altres ingressos diversos	24.400,00	142.250,95	117.850,95	583,00%
Total	9.804.065,00	2.470.722,52	-7.333.342,48	25,20%

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 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	957.351,00	1.406.776,39	449.425,39	146,94%
Corporacions locals	7.500,00	-	-7.500,00	-
D'empreses públiques i altres ens públics	4.540,00	2.314,31	-2.225,69	50,98%
D'empreses privades	-	2.000,00	2.000,00	-
Total	969.391,00	1.411.090,70	441.699,70	145,56%

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.314.940
Participació recaptació taxa vehicles	91.837
Total	1.406.776

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC corresponents a l'exercici corrent, 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.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	-	24.647,79	24.647,79	-
D'empreses públiques	-	235,00	235,00	-
Producte del lloguer de finques urbanes	31.777,00	31.625,88	-151,12	99,52%
Producte del lloguer de finques rústiques	-	-	-	-
Concessions administratives	1.452.940,00	1.398.687,93	-54.252,07	96,27%
Aprofitaments agrícoles i forestals	6.000,00	12,00	-5.988,00	0,20%
Explotacions	32.000,00	29.364,98	-2.635,02	91,77%
Total	1.522.717,00	1.484.573,58	-47.217,74	96,90%

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

Cànon liquidat a SECNOA

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

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2007 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2007	1.381.864
Cànon pendent 2006	1.394.187
Cànon pendent anys anteriors	1.374.133
Total pendent	4.150.184
Compensat amb ampliació de capital	-1.511.930
Pendent de cobrament a 31.12.07	2.638.254

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

Durant l'exercici 2007 s'ha produït una ampliació de capital per import de 1.511.930 euros, el desemborsament de la qual s'ha compensat amb part de l'import pendent de cobrament de SECNOA als exercicis 2006 i 2007.

A 31 de desembre de 2007, el pendent de cobrament per aquest concepte es troba provisionat.

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	-	1.200,00	1.200,00	-
Total	-	1.200,00	1.200,00	-

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	5.406.378,50	5.723.576,94	317.198,44	105,87%
Total	5.406.378,50	5.723.576,94	317.198,44	105,87%

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.259.759
Abocador del Corb	273.809
Casa Ferino	190.009
Total	5.723.577

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	235.924,00	238.251,60	2.327,60	100,99%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	2.562.714,36	2.386.537,39	-176.176,97	93,13%
Personal eventual	686.861,46	675.607,92	-11.253,54	98,36%
Altres personal	28.503,62	28.417,09	-86,53	99,70%
Quotes Seguretat Social	456.560,85	432.657,37	-23.903,48	94,76%
Despeses Socials	139.742,10	107.534,28	-32.207,82	76,95%
Total	4.110.306,39	3.869.005,65	-241.300,74	94,13%

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 ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable "521000".

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 58.191 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.

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	59.803,48	60.464,68	661,20	101,11%
Edificis i altres construccions	58.523,00	52.787,76	-5.735,24	90,20%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	722,00	712,68	-9,32	98,71%
Lloguer de material de transport	1.950,00	1.731,60	-218,40	88,80%
Lloguer altre immobilitzat material	4.044,00	4.044,00	-	100,00%
Rep.i const. terrenys i bens naturals	7.000,00	-	-7.000,00	-
Rep.i const. d'eficis i altres construccions	83.522,00	54.330,58	-29.191,42	65,05%
Rep.i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	309.969,34	282.484,47	-27.484,87	91,13%
Rep. l cons. material de transport	71.310,90	63.446,87	-7.864,03	88,97%
Rep.i cons. Equips informàtics	49.504,00	34.710,38	-14.793,62	70,12%
Rep. l cons. Béns destinats a a l'ús general	191.937,24	112.506,55	-79.430,69	58,62%
Material Administratiu	17.566,00	16.287,28	-1.278,72	92,72%
Subministraments	729.956,52	629.027,65	-100.928,87	86,17%
Comunicacions	83.105,75	50.863,15	-32.242,60	61,20%
Transport	3.300,00	84,82	-3.215,18	2,57%
Primes d'assegurances	168.000,00	104.870,16	-63.129,84	62,42%
Tributs	3.884,00	7.264,73	3.380,73	187,04%
Altres Serveis	1.433.389,83	1.027.262,69	-406.127,14	71,67%
Treballs realitzats per altres empreses	741.554,41	596.809,34	-144.745,07	80,48%
Imprevistos o insuficiències	-	277,06	277,06	-
Locomoció	20.600,00	9.515,68	-11.084,32	46,19%
Total	4.039.642,47	3.109.482,13	-930.160,34	76,97%

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

2.2.10. 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 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	25.000,00	24.000,00	-1.000,00	96,00%
A empreses privades	30.800,00	25.847,35	-4.952,65	83,92%
A famílies i institucions sense fins de lucre	529.457,00	454.394,46	-75.062,54	85,82%
Total	585.257,00	504.241,81	-81.015,19	86,16%

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

2.2.11. 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 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	25.611,00	-	-25.611,00	-
Edificis i altres construccions	3.653.772,53	3.659.624,15	5.851,62	100,16%
Maquinària, instal·lacions i equipament	600.391,86	488.127,08	-112.264,78	81,30%
Material de transport	74.300,00	29.300,00	-45.000,00	39,43%
Mobiliari i estris	1.062.581,20	234.562,79	-828.018,41	22,07%
Equips per a processos d'informació	164.460,91	100.235,80	-64.225,11	60,95%
Béns destinats a l'ús general	4.970.055,53	2.709.693,05	-2.260.362,48	54,52%
Altres immobilitzat material	41.405,34	40.107,82	-1.297,52	96,87%
Estudis i projectes d'inversió	959.000,00	187.250,80	-771.749,20	19,53%
Terrenys i béns naturals	239.575,51	90624,48	-148.951,03	37,83%
Edificis i altres construccions	1.657.013,99	1.099.994,28	-557.019,71	66,38%
Maquinària, instal·lacions i equipament	61.716,20	31.225,73	-30.490,47	50,60%
Béns destinats a l'ús general	2.021.480,51	1.214.685,97	-806.794,54	60,09%
Total	15.531.364,58	9.885.431,95	-5.645.932,63	63,65%

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	A) Immobilitzat	60.770.264,56	54.631.888,59
	I. Inversions destinades a l'ús general	12.420.246,48	11.979.065,71
200	1. Terrenys i béns naturals	8.034.368,80	7.941.539,52
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.810.109,65	18.445.163,96
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	312.950,80	272.842,98
(292)	5. Provisions	-15.737.182,77	-14.680.480,75
	II. Immobilitzacions immaterials	453.972,43	434.159,41
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.612.879,44	1.425.628,64
215	3. Aplicacions informàtiques	242.303,85	176.879,48
(281)	6. Amortitzacions	-1.401.210,86	-1.168.348,71
	III. Immobilitzacions materials	41.792.889,19	33.472.228,30
220,221	1. Terrenys i construccions	39.426.142,49	29.419.777,45
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.642.255,47	24.190.440,09
224,226	3. Utillatge i mobiliari	912.126,58	677.563,79
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.100.838,83	1.036.727,40
(282)	5. Amortitzacions	-24.288.474,18	-21.852.280,43
23	IV. Inversions gestionades	-	2.628.677,99
	V. Inversions financeres permanents	6.103.156,46	6.117.757,18
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	13.860.086,75	12.038.479,91
(297)	4. Provisions	-7.756.930,29	-5.920.722,73
	C) Actiu circulant	1.143.462,67	1.008.790,07
	I. Existències	96.994,61	83.607,12
30	1. Comercials	96.994,61	83.607,12
	II. Deutors	1.033.305,16	911.809,72
43	1. Deutors pressupostaris	3.811.689,36	3.804.404,22
44	2. Deutors no pressupostaris	4.999,68	19.973,63
470,471	4. Administracions públiques	2.621,90	1.855,35
550,555,558	5. Altres deutors	18.421,17	13.832,04
(490)	6. Provisions	-2.804.426,95	-2.928.255,52
	III. Inversions financeres temporals	1.600,00	-
564, 566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	1.600,00	-
57	IV. Tresoreria	11.562,90	11.185,37
480,58	V. Ajustaments per periodificació	-	2.187,86
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	61.913.727,23	55.640.678,66

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	A) Fons propis	36.940.336,32	38.516.524,82
	I. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-3.858.933,58	415.580,12
120	1. Resultats positiu d'exercicis anteriors	-4.274.513,70	-
	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	415.580,12	415.580,12
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.576.188,50	-4.274.513,70
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.611.134,04	4.238.779,40
	D) Creditors a llarg termini	10.071.977,64	3.991.640,72
	II. Altres deutes a llarg termini	10.071.977,64	3.991.640,72
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.071.977,64	3.991.640,72
	E) Creditors a curt termini	10.290.279,23	8.893.733,72
	II. Deutes amb entitats de crèdit	7.577.654,30	6.136.668,91
520	1. Préstecs i altres deutes	7.577.654,30	6.136.668,91
	III. Creditors	2.712.624,93	2.757.064,81
40	1. Creditors pressupostaris	1.950.439,35	2.184.123,44
41	2. Creditors no pressupostaris	625.392,48	465.827,21
475,476	4. Administracions públiques	40.156,59	79.463,35
521,523,527,528	5. Altres creditors	63.816,01	-
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	32.820,50	27.650,81
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	61.913.727,23	55.640.678,66

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	DEURE	2007	2006
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	891,16	5.408,45
	2. Aprovisionaments	121.861,95	98.858,12
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	121.861,95	98.858,12
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.970.338,41	14.417.351,23
	a) Despeses de personal	3.869.005,65	3.262.158,89
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.331.500,74	2.835.502,33
642, 644	a2) Càrregues socials	537.504,91	426.656,56
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.731.691,09	3.411.866,86
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.671.016,43	2.917.628,66
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.060.674,66	494.238,20
	d) Variació de provisions de tràfic	-123.828,57	2.804.061,30
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	-123.828,57	2.804.061,30
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	2.987.620,17	2.579.859,10
62	e1) Serveis exteriors	2.980.078,38	2.576.345,66
63	e2) Tributs	7.264,73	3.433,51
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	277,06	79,93
	f) Despeses financeres i assimilables	669.642,51	283.739,89
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	614.319,35	283.739,89
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	55.323,16	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.836.207,56	2.075.663,91
668	h) Diferències negatives de canvi	-	1,28
	4. Transferències i subvencions	504.241,81	1.007.908,96
650	a) Transferències corrents	477.296,46	518.402,94
651	b) Subvencions corrents	26.945,35	30.163,16
656	d) Subvencions de capital	-	459.342,86
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	35.335,22	335.371,07
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	764,17	302.574,58
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	34.571,05	32.796,49
	Total Deure	13.632.668,55	15.864.897,83
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Comptes	HAVER	2007	2006
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.590.752,55	1.372.536,97
700,701,702,703,704	a) Vendes	161.818,67	141.681,08
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.428.933,88	1.230.855,89
	2. Augments d'existències de productes acabats	14.278,65	15.746,22
71	i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	1.979.303,02	2.205.466,78
	a) Ingressos tributaris	1.979.303,02	2.205.466,78
725	a2) Impostos locals	1.290.634,71	1.580.252,09
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	688.668,30	625.214,69
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.622.680,49	1.473.935,83
	c) Altres ingressos de gestió	1.593.354,16	1.469.561,01
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.593.354,16	1.469.561,01
760	d) Ingressos de participacions en capital	235,00	235,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	29.091,33	4.139,80
763,765,769	f1) Altres interessos	29.091,33	4.139,80
768	g) Diferències positives de canvi		0,02
	5. Transferències i subvencions	6.670.849,60	5.968.481,53
750	a) Transferències corrents	1.406.776,39	979.265,97
751	b) Subvencions corrents	4.314,31	60.736,01
755	c) Transferències de capital	5.259.758,90	4.928.479,55
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	178.615,74	554.216,80
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.200,00	1.050,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	91.463,40	509.172,80
778	d) Ingressos extraordinaris	52.979,07	43.093,84
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	32.973,27	900,16
	Total Haver	12.056.480,05	11.590.384,13
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	1.576.188,50	4.274.513,70

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

**Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial.
Exercici 2007**

CONCEPTE	2007	2006
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-857.275,50	-959.445,89
Subvencions traspassades al resultat	91.463,40	509.172,80
Inversions liquidades	9.885.431,95	4.072.939,09
Actius financers	1.876.930,00	1.654.000,00
Passius financers	-	-
Retorns de préstecs	2.167.663,08	1.629.028,76
Resultats de l'immobilitzat	-54.887,33	-760.867,44
Variació d'estocs	13.387,49	10.337,77
Transferències de Capital rebudes pendents de traspassar al resultat	-463.818,04	2.101.012,00
Amortitzacions de l'any	-	-
Altres	2.671.016,43	2.917.628,66
	-1.416,12	-5.178,39
	-	-
Variació de les provisions	2.773.053,65	5.373.963,41
Modificació rtats. Exerc. anter.	-1.597,35	-31.896,33
RESULTAT ECONOMICO-PATRIMONIAL	1.576.188,50	4.274.513,70

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions:

Memòria

Els comptes anuals retuts per l'entitat no inclouen un apartat específic amb la memòria requerida pel PGCP. Part de la informació a incloure a la memòria es dona a la introducció dels comptes anuals. Tot i així, faltaria informació relativa a:

- Enumeració dels principals responsables de l'entitat i les subentitats, si escau, tant en el pla polític com en el de gestió.

Quadre de finançament

El Comú no inclou en els comptes retuts el quadre de finançament i la nota al quadre de finançament, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, regulats a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

Aquest epígraf segons el Comú té el següent detall i moviment en l'exercici:

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Caldea	5	601,000	3.005,00
Secnoa	10.000	626,593	6.265.930,00

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

CAPITOL	31/12/2006	ALTES	REGUL.	BAIXES	31/12/2007
I. Inversions destinades a l'ús públic	26.659.546,46	2.233.403,70	-735.520,91		28.157.429,25
II. Immobilitzacions immaterials	1.602.508,12	252.675,17			1.855.183,29
III. Immobilitzacions materials	55.324.508,73	3.858.600,13	6.904.951,85	6.697,34	66.081.363,37
IV. Inversions gestionades	2.628.677,99	3.540.752,95	6.169.430,94		0,00
V. Inversions financeres permanents	12.038.479,91	1.876.930,00		55.323,16	13.860.086,75
TOTAL	98.253.721,21	11.762.361,95	0,00	62.020,50	109.954.062,66
Amortització i provisió acumulada	37.701.110,46	3.731.691,09		5.933,17	41.426.868,38
Previsió deprecació financera	5.920.722,73	1.836.207,56			7.756.930,29
TOTAL NET	54.631.888,02	6.194.463,30	0,00	56.087,33	60.770.263,99

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

De les baixes d'immobilitzat enregistrades en l'exercici, no se'ns ha facilitat un document d'aprovació de les mateixes.

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 és 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 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Cartera de valors a llarg termini	12.038.480	1.876.930	-55.323	-	13.860.086
Provisions	-5.920.723	-1.836.207	-	-	-7.756.930
Total	6.117.757	40.723	-55.323	-	6.103.156

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

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

ACTIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De societats públiques	2.116.930,00	1.876.930,00	-240.000,00	88,66%
Total	2.116.930,00	1.876.930,00	-240.000,00	88,66%

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

Com es comenta en la nota 2.2.5 a l'exercici 2007 el Comú subscriu una ampliació de capital per import de 1.511.930 euros de la societat SECNOA, S.A.

Societats dependents en causa de dissolució

El Comú és titular únic del capital social de la societat SECNOA, SA i participa indirectament en el 33,33% del capital social de Vall Nord, SA. A 31 de maig de 2007, la primera presentava uns fons propis negatius de 3.464.327 euros i la segona

de 2.468.614 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., ambdues societats es trobarien en causa de dissolució.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	2006	2007
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.318.174	2.545.927
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.556.002	1.456.307
Drets anul·lats pressupost corrent	-69.562	-210.393
Drets anul·lats pressupostos tancats	-21.934	-34.449
Devolució d'ingressos	21.725	54.298
Deutors per provisions de fons a justificar	-	137
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	362
Altres deutors no pressupostaris	19.974	4.500
Administracions públiques	1.855	2.622
Pagaments pendents d'aplicació	12.332	16.432
Bestretes de caixa fixes pendents de reposició	1.500	1.989
Provisió per insolvències	-2.928.256	-2.804.427
Total	911.810	1.033.305

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

A l'exercici 2007, el criteri del Comú per dotar la provisió per insolvències, a l'igual que l'emprat en l'any anterior, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2007, així com la totalitat del saldo pendent de cobrament del cànon 2007 de l'entitat SECNOA, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5. del present informe.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2007
Caixa	11.156	11.563
Formalització	29	-
Total	11.185	11.563

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

Gestió comptable de tresoreria

El Comú no ha retut en els estats i comptes anuals de l'exercici 2007 el compte especial referent a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al que es requereix per l'article 97 de la LFC.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	42.375.458	-	-	-	42.375.458
Resultats positius d'exercicis anterior	415.580	-	-	-	415.580
Resultats negatius d'exercicis anterior	-	-4.274.514	-	-	-4.274.514
Resultat de l'exercici	-4.274.514	-1.576.189	4.274.514	-	-1.576.189
Total	38.516.524	-5.850.702	4.274.514	-	36.940.336

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Subv.de capital del sector públic	2.101.012	463.818	-	-41.633	2.523.197
Subv.de capital d'altres sectors	2.137.767	-	-	-49.830	2.087.937
Total	4.238.779	463.818	-	-91.463	4.611.134

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(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	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	583.000	608.078	25.078	104,30%
Altres despeses financeres	8.500	6.240	-2.260	73,41%
Total	591.500	614.319	22.819	103,86%

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

PASSIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució de préstecs bancaris	3.050.220	2.167.663	-882.557	71,07%
Total	3.050.220	2.167.663	-882.557	71,07%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'ens de fora del sector públic	-	11.086.834	11.086.834	8.788.000	-2.298.834	79,26%
Total	-	11.086.834	11.086.834	8.788.000	-2.298.834	79,26%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2007

	COMÚ	SECNOA, S.A.	VallNord	Mancomunitat	TOTAL 31/12/07	TOTAL 31/12/06	
I. Deute a llarg termini	10.071.977,64	11.602,00	-	-	10.083.579,64	5.916.046,15	
17 Préstecs	10.071.977,64	11.602,00	-	-	10.083.579,64	5.916.046,15	
II. Deute a curt termini	7.577.654,30	1.094.267,00	8.353,34	114.038,05	8.794.312,69	5.072.785,45	166,96%
52 Línies de crèdit	7.577.654,30	1.094.267,00	8.353,34	114.038,05	8.794.312,69	5.072.785,45	
TOTAL ENDEUTAMENT	17.649.631,94	1.105.869,00	8.353,34	114.038,05	18.877.892,33	10.988.931,60	71,68%
% Participació	100,00	100,00	33,34	100,00			
200% Ingressos 2006	26.337.304,90				26.337.304,90	20.633.588,68	
Càrrega financera 2007	2.775.741,20	66.314,84	15.680,80	48,62	2.857.785,46	1.934.598,32	108,51%
20% Ingressos 2006	2.633.730,49				2.633.730,49	2.063.358,87	
40% Ingressos 2006	5.267.460,98				5.267.460,98	4.126.717,74	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

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, a l'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.

Límit de les operacions de tresoreria

El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de tresoreria en la quantitat de 1.162.654 euros.

L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagi adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006 <i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	13.169.702
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	466.372
Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-344.486
Total ingressos 2006 ajustats	13.291.588

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2006	13.291.588	13.291.588	
- Capítol IX ingressos			
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.050	-1.050	
Total Base de càlcul	13.290.538	13.290.538	
Endeutament bancari del Comú	17.649.632	17.649.632	
Endeutament entitats participades	1.228.258	3.352.550	
Endeutament total	18.877.890	21.002.182	
% sobre base de càlcul	142,04%	158,02%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.775.741	2.775.741	
Càrrega financera entitats participades:	82.733	82.733	
Càrrega Financera Total	2.858.474	2.858.474	
% sobre base de càlcul	21,51%	21,51%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	5.162.654	5.162.654	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	1.189.726	3.314.018	
Endeutament a curt termini	6.352.380	8.476.672	
% sobre base de càlcul	47,80%	63,78%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 200.366 euros i el seu endeutament a curt termini en la quantia de 1.036.165 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 3.160.457 euros si es prengués com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	12.486.978	12.486.978
- <i>Comptabilitzat a llarg termini</i>	10.071.978	10.071.978
- <i>Comptabilitzat a curt termini</i>	2.415.000	2.415.000
Endeutament del Comú a curt termini	5.162.654	5.162.654
Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parroquia d'Ordino	114.038	114.038
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) 100%	11.602	11.602
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a Curt termini (a 31/5/2007) 100%	1.094.267	3.026.930
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2007) (33,3%)	8.351	199.980
Total Endeutament	18.877.890	21.002.182
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	608.078	608.078
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	2.167.663	2.167.663
Despesa financera Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parroquia d'Ordino	645	645
Amortització préstec SECNOA 31/05/2007 (100%)	25.963	25.963
Despeses financeres SECNOA 31/05/2007 (100%)	40.449	40.449
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2007 (33,3%)	15.676	15.676
Total Càrrega Financera	2.858.474	2.858.474
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	5.162.654	5.162.654
Operació Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini	114.038	114.038
Operacions endeutament de SECNOA a curt termini a 31/5/2007(100%)	1.067.337	3.000.000
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/5/2007 (33,3%)	8.351	199.980
Total Endeutament a curt termini	6.352.380	8.476.672

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

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2007
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	2.174.337	1.949.337
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	9.786	1.102
Altres creditors no pressupostaris	465.827	625.221
Creditors per periodificació de despesa press.	-	171
Administracions públiques	79.463	40.156
Altres creditors	-	63.816
Dipòsits i fiances rebuts	27.651	32.821
Total	2.757.065	2.712.624

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

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

De l'anàlisi dels creditors, es desprèn l'existència de passius no enregistrats en l'exercici 2007 que ascendeixen a 51.613 euros segons el següent detall:

Descripció	Import
Treballs parking Covanella Cert A (Locub)	3.431
Treballs parking Covanella Cert B(Locub)	1.766
Treballs parking Covanella Cert C (Locub)	5.945
Adequació Carrera Nova Cert I-A (Locub)	7.327
Adequació Carrera Nova Cert I-B (Locub)	354
Escombraries (Engitec)	571
Dipòsit Codina (Engitec)	223
Parasites Ordino (Engitec)	998
Aigües Parasite (Engitec)	535
Col·lector LLorts (Engitec)	4.898
Subvenció Vallnord	796
Reparar Asfalt Arcalís (Copsa)	22.000
Junta Empedrat (Copsa)	1.707
Total	51.613

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2007.

Conceptes	2007		2006	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.034.905,16	911,809,72	13,50%
(+) Del pressupost corrent	2.389.830,91			
(+) De pressupostos tancats	1.421.858,45			
(+) D'operacions no pressupostàries	27.642,75			
(-) De cobrament dubtós	-2.804.426,95			
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-			
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.712.624,93	2.754.876,95	-1,53%
(+) Del pressupost corrent	1.949.337,27			
(+) De pressupostos tancats	1.102,08			
(+) D'operacions no pressupostàries	762.185,58			
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-			
3 (+) Fons líquids		11.562,90	11.185,37	3,38%
I Romanent de tresoreria afectat		-	-	
II Romanent de tresoreria no afectat		-1.666.156,87	1.831.881,86	-9,05%
III Romanent de tresoreria total			-	
(1-2+3)=(I+II)		-1.666.156,87	1.831.881,86	-9,05%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es 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 als 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 de les línies de crèdit disposades per import de 5.162.654 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 afectat

A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, com a mínim per l'exercici 2007, els ingressos rebuts en concepte del POUP no aplicats a inversions, així com transferències rebudes i no aplicades, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
LQTC	1.082.862
Ingressos POUP	83.341
Total	1.166.203

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

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al Romanent de tresoreria retut. El detall és el següent.

Ajustos Romanent de Tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Saldos pendents de les pòlisses de crèdit		5.162.654		-5.162.654	-	-5.162.654
Factures no reconegudes		51.613		-51.613		-51.613
Ingressos finalistes no aplicats i no afectats				-	1.166.203	-1.166.203
				-		-
Total	0	5.214.267	0	-5.214.267	1.166.203	-6.380.470

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 8.046.627 euros.

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 pròrrogues, 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, i sense que s'hagi fet pública l'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Espectacle piromusical per la inauguració del Prat del Call de 35.000 euros. Així mateix, no tenim constància de l'existència de contracte i no s'ha fet pública l'adjudicació.
- Servei públic d'autobusos a l'estació d'Ordino-Arcalís per un import de 95.000 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la pròrroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP.
- El Comú prorroga d'any en any i de forma directa pòlisses d'assegurances per un import de 41.506 euros, superant els límits temporals definits a l'article 53 de la LCP.

2.6. Altres aspectes revisats

De la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Control d'eficàcia

No tenim constància que el Comú hagi dut a terme el control d'eficàcia previst als articles 88 i 89 de la LFC.

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 9 de juliol de 2008.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2 b) de la Llei de les 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. Així mateix, també es detecten ordres de pagament no signades per intervenció.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen el estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4 i 2.3)
- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.1.1, el Comú no ha adoptat mesures eficaces per a corregir el romanent de tresoreria negatiu d'exercicis anteriors. Així, tot i haver aprovat un pressupost amb superàvit inicial, aquest es suportava en previsions d'ingressos que no s'han realitzat.
- S'ha previst que modificacions pressupostàries de despesa corrent, per import en conjunt de 664.775 euros siguin finançades amb endeutament comunal, quan no es una font vàlida per finançar aquests tipus de despeses. (nota 2.1.2)
- S'han detectat tres expedients per crèdit extraordinari i suplement de crèdit els quals no disposaven de la preceptiva memòria explicativa que justifiqui la necessitat i urgència de realitzar les despeses. (nota 2.1.2)
- Els comptes retuts no inclouen el quadre de finançament ni 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.)
- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no ha adoptat de forma eficaç les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 200.366 euros i el seu endeutament a curt termini en la quantia de 1.036.165 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 3.160.457 euros si es

prenguéssim com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 1.162.654 euros. Aquesta pràctica és contrària a la LCP atès que comporta la contractació d'endeutament sense que s'hagi acordat pels òrgans competents ni s'hagi formalitzat l'operació. (nota 2.3.7)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat incorporacions de romanents i modificacions pressupostàries per suplements de crèdits i crèdits extraordinaris per a les quals s'ha previst com a font de finançament operacions d'endeutament les quals no s'han formalitzat en la seva totalitat, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 2.298.834 euros. (nota 2.1.2.)
- S'han aprovat a l'exercici 2007, transferències de crèdit, per 165.000 euros, no ajustades a la LFC, donat que, en afectar a despeses d'inversió, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit mitjançant ordinació comunal. Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per 14.000 euros, incomplint el que disposa l'article 74 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2007 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 31.725 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de

desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2.)

- 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.
- L'estat del romanent de tresoreria 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 5.162.654 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.)
- A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada s'han detectat desviacions positives de finançament no aplicades a inversions, per import de 1.166.203 euros. (nota 2.4)

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.)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats, si bé ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, no ha facilitat la informació demanada. (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 2.2.8.)
- No és té constància que el Comú hagi dut a terme el control d'eficàcia previst als articles 88 i 89 de la LFC. (nota 2.6.)
- Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 9 de juliol de 2008. (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 2007, 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 2007.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. 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 2007, compostats pel Balanç de Situació a 31/12/2007 així com el Compte de Resultats corresponent a l'exercici anual acabat en l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat 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 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 2007, les corresponents a l'exercici 2006. Al 8 de març de 2007, van emetre Informe d'auditoria corresponent a l'exercici 2006, en el qual s'esmentava una salvetat corresponent al control físic de les existències al Magatzem.

4) En quan a les existències a 31/12/07, es va procedir a un control físic a posteriori, i es van detectar irregularitats en quant al seu control (sortides de material sense el preceptiu albarà o document d'enregistrament) i emmagatzematge (obsolet i nou plegats, mancança d'etiquetatge del material).

5) Els pressupostos de la Mancomunitat, tot i ser vinculants, experimenten en el decurs de l'exercici modificacions que es contemplen com a suplementos de crèdit o crèdits extraordinaris. Aquestes modificacions han estat realitzades conforme amb la Llei General de les Finances Públiques i a la Llei de les Finances Comunals, respectant globalment la Llei de Comptabilitat Pública.

6) La Mancomunitat no confecciona el document amb 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, salvat pels efectes dels ajustos que s'haurien considerats degut a la salvetat descrita en el paràgraf 4, control de les existències, 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 2007 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, 14 d'abril de 2008

Consultori d'Economia Tejero-Cano
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 2007
(Imports en euros)

Concepte	2007 Prpt. Inicial	2007 Prpt.Modificat	2007 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2006 Compromès	% Desv. 2006/2007	2007 Liquidat	2006 Liquidat	% Desv 2006/2007
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses	358.650,00	345.950,00	403.023,73	112,37%	318.209,24	26,65%	398.692,75	316.514,24	25,96%
1 DESPESES DE PERSONAL	92.650,00	100.725,00	100.148,31	108,09%	88.217,73	13,52%	100.148,31	88.217,73	13,52%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	264.850,00	244.075,00	302.230,86	114,11%	229.522,67	31,68%	297.899,88	227.827,67	30,76%
3 DESPESES FINANCERES	1.150,00	1.150,00	644,56	56,05%	468,84	37,48%	644,56	468,84	37,48%
Ingressos	359.250,00	359.250,00	273.092,27	76,02%	240.526,09	13,54%	273.092,27	240.526,09	13,54%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	356.650,00	356.650,00	270.521,73	75,85%	237.622,50	13,85%	270.521,73	237.622,50	13,85%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.600,00	2.600,00	2.570,54	98,87%	2.903,59	-11,47%	2.570,54	2.903,59	-11,47%
Resultat de les Operacions Corrents	600,00	13.300,00	-129.931,46		-77.683,15		-125.600,48	-75.988,15	

Concepte	2007 Prpt. Inicial	2007 Prpt.Modificat	2007 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2006 Compromès	% Desv. 2006/2007	2007 Liquidat	2006 Liquidat	% Desv 2006/2007
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	380.600,00	393.300,00	261.668,20	68,75%	378.401,89	-30,85%	199.397,87	102.883,83	93,81%
6 INVERSIONS REALS	380.600,00	393.300,00	261.668,20	68,75%	378.401,89	-30,85%	199.397,87	102.883,83	93,81%
Ingressos	380.000,00	380.000,00	365.000,00	96,05%	-	-	365.000,00	--	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	380.000,00	380.000,00	365000	96,05%	-	-	365.000,00	-	-
Resultat de les Operacions de Capital	-600,00	-13.300,00	103.331,80		-378.401,89		165.602,13	-102.883,83	
OPERACIONS FINANCERES:									
Ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultat de les Operacions de Capital	-	-	-		-		-	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	-	-	-26.599,66		-456.085,04		40.001,65	-178.871,98	

Romanents:

Despeses	-	1.695,00	1.695,00	100,00%			1.695,00
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	-	1.695,00	1.695,00	100,00%			1.695,00
Inversions	-	283.189,14	296.290,35	104,63%			294.247,23
6 INVERSIONS REALS	-	283.189,14	296.290,35	104,63%			294.247,23
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	-	-284.884,14	-324.585,01				-255.940,58

BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007
(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	A) Immobilitzat	6.281.925,83	6.112.373,38
	I. Inversions destinades a l'ús general	6.157.128,93	5.962.331,23
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	8.456.921,10	7.973.715,10
(292)	5. Provisions	2.360.272,02	2.071.863,72
	II. Immobilitzacions immaterials	9.385,86	31.362,50
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	97.459,49	97.459,49
(281)	6. Amortitzacions	-181.038,89	-159.062,25
	III. Immobilitzacions materials	115.411,04	118.679,65
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	190.617,14	180.178,04
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	-136.242,23	-122.534,52
	C) Actiu circulant	128.381,43	173.526,02
	I. Existències	19.046,00	34.275,00
30	1. Comercials	19.046,00	34.275,00
	II. Deutors	85.624,20	53.353,40
43	1. Deutors pressupostaris	85.917,14	196.001,73
(490)	6. Provisions	-292,94	-142.648,33
57	IV. Tresoreria	23.711,23	85.897,62
	Total general actiu (A+B+C)	6.410.307,26	6.285.899,40

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	A) Fons propis	6.100.151,40	6.059.428,96
	I. Patrimoni	7.240.285,62	6.875.285,62
100	1. Patrimoni	7.240.285,62	6.875.285,62
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-815.856,66	-394.192,75
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	1.322.932,75	-901.268,84
129	IV. Resultats de l'exercici	-324.277,56	-421.663,91
	E) Creditors a curt termini	310.155,86	226.470,44
	II. Deutes amb entitats de crèdit	114.038,05	
	1. Préstecs i altres deutes	114.038,05	
	III. Creditors	196.117,81	226.470,44
40	1. Creditors pressupostaris	148.548,88	145.720,74
41	2. Creditors no pressupostaris	46.767,56	78.705,51
475, 476	4. Administracions públiques	801,37	2.044,19
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	6.410.307,26	6.285.899,40

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007
(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2007	2006
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	15.229,00	
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	582.125,01	667.715,64
	<i>a) Despeses de personal</i>	<i>100.148,31</i>	<i>88.217,73</i>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	87.666,53	77.124,22
642, 644	a2) Càrregues socials	12.481,78	11.093,51
	<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	<i>324.092,65</i>	<i>337.887,96</i>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	35.684,35	56.883,81
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	288.408,30	281.004,15
	<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	<i>-142.355,39</i>	<i>4.377,15</i>
(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	-142.355,39	4.377,15
	<i>e) Altres despeses de gestió</i>	<i>299.594,88</i>	<i>236.763,96</i>
62	e1) Serveis exteriors	299.527,48	236.701,96
63	e2) Tributs	67,40	62,00
	<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	<i>644,56</i>	<i>468,84</i>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	644,56	468,84
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	16,00	94,68
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	16,00	94,68
	Total Deure	597.370,01	667.810,32
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Comptes	HAYER	2007	2006
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	244.422,86	213.583,69
705,741,742	b) Prestacions de serveis	244.422,86	213.583,69
	2. Augments d'existències de productes acabats		
71	i en curs de fabricació		3.541,00
	3. Ingressos de gestió ordinària	27.717,58	17.287,38
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	27.717,58	17.287,38
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	16.552,29	-
744	a11) Contribucions especials	11.165,29	17.287,38
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	951,53	9.655,02
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	-970,05	7.351,43
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-970,05	7.351,43
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	1.921,58	2.303,59
763,765,769	f1) Altres interessos	1.921,58	2.303,59
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	0,48	2.079,32
778	d) Ingressos extraordinaris	0,47	0,08
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,01	2.079,24
	Total Haver	273.092,45	246.146,41
	Desestalvi	324.277,56	421.663,91

QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007
(Imports en euros)

Fons aplicats	2007	2006	Fons obtinguts	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	415.925,69	468.193,54	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	415.740,78	384.417,59
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	15.229,00	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	3.541,00
c) Serveis exteriors	299.527,48	236.701,96	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	67,40	62,00	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	100.148,31	88.217,73	e) Taxes, preus públics i contribucions	272.140,44	230.871,07
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	1.921,58	2.303,59
h) Despeses financeres	644,56	468,84	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	-969,57	9.430,75
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	16,00	94,68	i) Provisions aplicades d'actius circulants	142.648,33	138.271,18
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	292,94	142.648,33			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	365.000,00	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	365.000,00	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	493.645,10	160.941,46	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general	483.206,00	145.098,26	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	0,00	11.704,44	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	10.439,10	4.138,76	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	c) Altres conceptes	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
c) Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	909.570,79	629.135,00	TOTAL ORÍGENS	780.740,78	384.417,59
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	128.830,01	244.717,41

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2007		Exercici 2006	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	15.229,00	3.541,00	-
2. Deutors	32.270,80	-	-	7.858,39
a) Pressupostaris	32.270,80			7.858,39
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	33.180,77	2.828,14	130.322,80	-
a) Pressupostaris		2.828,14	112.034,19	
b) No pressupostaris	33.180,77		18.288,61	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	114.038,05	-	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		114.038,05		
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	62.186,39	-	370.722,82
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	65.451,57	194.281,58	133.863,80	378.581,21
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		128.830,01		244.717,41

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007
(Imports en euros)**

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2007	2006
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	324.092,65	337.887,96
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	324.092,65	337.887,96

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2007	2006
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 traspassades al resultat del exercici	365.000,00	
TOTAL	365.000,00	-

Excés d'aplicacions sobre orígens	-128.830,01	-244.717,41
Inversions	493.645,10	160.941,46
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	324.092,65	337.887,96
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	365.000,00	-
Resultat economic patrimonial	-324.277,56	-421.663,91

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007.
(Imports en euros)**

Conceptes		2007	2006
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		85.624,20	53.353,40
(+) Del pressupost corrent	85.624,20		53.353,40
(+) De pressupostos tancats	292,94		142.648,33
(+) D'operacions no pressupostàries			
(-) De cobrament dubtós	-292,94		-142.648,33
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		196.117,81	226.470,44
(+) Del pressupost corrent	148.548,88		145.720,74
(+) De pressupostos tancats			
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostàries	47.568,93		80.749,70
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		23.711,23	85.897,62
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-	-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		-86.728,38	-87.219,42
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)		-86.782,38	-87.219,42

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007
(Imports en euros)**

	2007	2006
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-255.940,58	-245.865,90
Inversions de l'exercici	493.645,10	160.941,46
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	-15.229,00	3.541,00
Diferències de canvi	-	0,08
Modificacions exerc. anteriors	-15,82	-
Variació provisions de tràfic	142.355,39	-4.377,15
Aportacions de capital	-365.000,00	1.984,56
Amortitzacions de l'any	-324.092,65	-337.887,96
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-324.277,56	-421.663,91

6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO – ARCALÍS, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial. 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

A l'Accionista Únic

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

1. Hem auditat els estats financers de 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 2007 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquests 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. Excepte per allò esmentat al paràgraf tercer 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 que els estats financers no contenen errades significatives. 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.
3. Dins l'epígraf de provisions per a riscos i despeses la Societat presenta a 31 de maig de 2007 una provisió per import de 329.407 euros per fer front a grans reparacions, havent-se realitzat durant l'exercici una dotació de 68.001 euros comptabilitzada a l'epígraf d'altres despeses d'explotació del compte de pèrdues i guanys. Atès que no hem pogut obtenir la documentació necessària per a revisar el càlcul de l'esmentada provisió, no podem opinar sobre aquesta provisió ni sobre la dotació comptabilitzada durant l'exercici amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

4. La Societat participa del 33,3% del capital de la societat Valls del Nord, SA. Els estats financers auditats de l'esmentada societat a 31 de maig de 2007 mostren uns fons propis negatius de 2.468.614 euros. Tot i que la Societat manté una provisió per a riscos i despeses per import de 823.036 euros per tal d'assumir la part atribuïble dels fons propis negatius de Valls de Nord SA. com a conseqüència de les pèrdues incorregudes la provisió per depreciació de la participació en el capital de Valls del Nord, SA es troba infravalorada en un import de 300.060 euros.
5. Durant el darrers exercicis la Societat ha incorregut en pèrdues significatives fet que han situat al 31 de maig de 2007 els fons propis amb un saldo negatiu de 3.464.327 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 3.416.962 euros. Per aquest motiu la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur així com del suport financer continuat del seu accionista.
6. En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast esmentada en el paràgraf tercer, pels efectes de la salvetat esmentada al paràgraf quart i excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la l'incertesa esmentada en el paràgraf cinquè, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA al 31 de maig de 2007 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

1 d'agost de 2007

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALÍS. S.A.
Balanç de situació al 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2007	31/05/2006
IMMOBILITZAT		
Despeses d'establiment	1.910	7.978
Immobilitzat immaterial	8.950	9.429
Immobilitzat material	803.860	923.143
Immobilitzat financer	301.960	301.960
Total immobilitzat	1.116.680,00	1.242.510,00
ACTIU CIRCULANT		
Existències	212.454	231.852
Deutors	2.694.599	1.393.091
Inversions financeres temporals	301	1.066
Tresoreria	263.692	1.842
Ajustaments per periodificació	55.532	32.968
Total actiu circulant	3.226.578	1.660.819
TOTAL ACTIU	4.343.258	2.903.329

PASSIU	31/05/2007	31/05/2006
FONS PROPIS		
Capital social	4.754.000	3.100.000
Reserves	-6.265.930	-4.753.842
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-1.952.397	-1.512.088
Total fons propis	-3.464.327	-3.165.930
Provisió per riscos i despeses		
Altres provisions	823.036	93.385
Provisió per grans reparacions	329.407	261.406
Total creditors a llarg termini	1.152.443	354.791
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	11.602	38.435
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	1.094.267	823.227
Creditors, empreses del grup	1.474.450	3.678.397
Proveïdors i creditors comercials	3.884.510	987.619
Altres deutes no comercials	190.313	186.790
Total creditors a curt termini	6.643.540	5.676.033

TOTAL PASSIU	4.343.258	2.903.329
---------------------	------------------	------------------

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALIS.

S.A.

Compte de Pèrdues i Guanys per els exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006

(Imports en euros)

	31/05/2007	31/05/2006
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	4.695.663	5.482.961
Despeses d'explotació		
Aprovisionament	-425.874	-438.033
Despeses de personal	-2.148.253	-2.442.627
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-294.888	-360.186
Variació de les provisions de tràfic	109	-5.464
Altres despeses d'explotació	-3.093.494	-3.488.637
Total despeses d'explotació	-5.962.400	-6.734.947
RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	-1.266.737,00	-1.251.986,00
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per Préstecs i altres	-40.449	-128.932
RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-1.307.186	-1.380.918
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-845.624	-287.852
Ingressos extraordinaris	200.413	156.682
RESULTAT EXTRAORDINARI	-645.211	-131.170
RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	-1.952.397	-1.512.088

6.3. VALLS DEL NORD, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLS DEL NORD, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial. 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 Valls del Nord, S.A.

1. 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 2007 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. 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 errades significatives. 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.
3. Tal i com s'indica a la nota 1 de la memòria de les notes als estats financers adjunts, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat signat amb els seus dos accionistes, que regula tants els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat de promoció de la imatge corporativa dels dominis esquiables dels seus accionistes, la comercialització conjunta i la coordinació dels serveis comercials, de màrqueting i de comunicació. Aquests aspectes han de ser considerats en la lectura i interpretació dels estats financers adjunts.
4. La Societat ha incorregut durant l'exercici en pèrdues significatives que han situat a 31 de maig de 2007 els fons propis amb un saldo negatiu de 2.468.614 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 2.645.457

euros. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur així com del suport financer continuat dels seus accionistes.

5. En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada al paràgraf anterior, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007 adjunts 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 2007 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

30 d'agost de 2007

BALANÇ.

Valls del Nord al 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2007	31/05/2006
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	40.536	59.424,00
Immobilitzat immaterial	71.504	28.234
Immobilitzat material	64.183	44.822
Total immobilitzat	176.223	132.480
Despeses a distribuir en diferents exercicis	620	357
Actiu circulant		
Deutors	5.464.593	7.775.815
Tresoreria	1.820.712	3.410.270
Ajustaments per periodificació	300.379	46.327
Total actiu circulant	7.585.684	11.232.412
Total actiu	7.762.527	11.365.249
PASSIU	31/05/2007	31/05/2006
Fons propis		
Capital Social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-1.189.849	-
Resultat de l'exercici	-2.188.179	-1.189.849
Total fons propis	-2.468.614	-280.435
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	25.055	-
Creditors, empreses del grup	9.630.640	11.277.740
Proveïdors i Creditors comercials	157.216	121.537
Altres deutes no comercials	209.419	175.041
Ajustaments periodificació	208.811	71.366
Total creditors a curt termini	10.231.141	11.645.684
Total passiu	7.762.527	11.365.249

**COMPTE DEL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL.**

**Valls del Nord, S.A. a 31 de maig de 2007 i 2006
(Imports en euros)**

	31/05/2007	31/05/2006
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	1.123.822	1.687.921
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-650.000	-522.890
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-38.003	-55.590
Altres despeses d'explotació	-2.359.231	-2.179.964
Total despeses d'explotació	-3.047.234	-2.758.444
Resultats d'explotació	-1.923.412	-1.070.523
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-47.033	-28.287
Resultat de les activitats ordinàries	-1.970.445	-1.098.810
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-217.734	-91.039
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-2.188.179	-1.189.849

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

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