

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2006, del  
**COMÚ D'ORDINO**

octubre del 2007

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Impostos directes	12
2.2.2. Impostos indirectes	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos	13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	13
2.2.5. Ingressos patrimonials	15
2.2.6. Alienació d'inversions	16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.8. Despeses de personal	17
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.10. Transferències corrents de despeses	20
2.2.11. Inversions reals	20
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	21
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Patrimoni	33
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7. Endeutament i passius financers	34
2.3.8. Creditors a curt termini	39
2.4. Romanent de tresoreria	40
2.5. Contractació pública	41
2.6. Altres aspectes revisats	43
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>45</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>46</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>48</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>	<b>49</b>
6.1. MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO	49
6.2. INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.	60
6.3. INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.	64
<b>7. AL·LEGACIONS</b>	<b>70</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>70</b>

## 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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 d'abril de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

D'altra banda en data 19 d'octubre del 2007 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2006 de la MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la variació del capital circulant i l'estat del romanent de tresoreria. En data 27 d'abril s'havia rebut l'informe d'auditoria corresponent.

En data 27 d'abril de 2007 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria d'octubre de 2006 corresponent als estats financers tancats a 30 de maig de 2006 de l'entitat pública comunal INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 30 de maig de 2006, que constaven de: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers. Atès que en data 31 de maig de 2006 la societat va cessar en les seves activitats i va iniciar el procés de liquidació i dissolució de la mateixa d'acord amb l'aprovació de l'assemblea de la societat en aquesta mateixa data, s'adjunta l'informe corresponent a la seva liquidació a data de 22 de març del 2007.

## 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 2006 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2006.
- INICIATIVES TURISTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.) a 30 de maig de 2006.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS (SECNOA, S.A.) a 31 de maig de 2006. Aquest informe d'auditoria ja va ser inclòs en la fiscalització del Tribunal per a l'exercici 2005 del Comú.
- VALLNORD, S.A. a 31 de maig de 2006. Aquest informe d'auditoria ja va ser inclòs en la fiscalització del Tribunal per a l'exercici 2005 del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 17 de setembre de 2007.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.

- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino, aprovada en sessió de consell del 18 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2005.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2005.

#### **1.4. Limitacions a l'abast**

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis i un altre si bé respon, 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
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	3.607.149,00	1 Impostos directes	493.382,00
2 Consums de béns corrents	3.515.338,00	2 Impostos indirectes	850.000,00
3 Despeses financeres	405.800,00	3 Taxes i altres ingressos	5.913.870,00
4 Transferències corrents	563.669,00	4 Transferències corrents	855.076,00
		5 Ingressos patrimonials	3.326.782,00
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>8.091.956,00</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>11.439.110,00</b>
6 Inversions reals	13.406.363,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	499.257,00	7 Transferències de capital	6.692.512,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.855.000,00	9 Passius financers	5.720.954,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>15.760.620,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>12.413.466,00</b>
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>23.852.576,00</b>	<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>23.852.576,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del comú.

(Imports en euros)

#### *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.



## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2005	Ampliacions i Baixes 2006	Generació de crèdit	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
						Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>								
Despeses personal	3.607.149,00	200,00	20.152,60		49.825	48.310	-93.686	3.631.951
Despeses en béns corrents	3.515.338,00	120.909,18		2.522,00	15.200	345.301	-289.708	3.709.562
Despeses financeres	405.800,00							405.800
Transferències corrents	563.669,00				4.970	38.948		607.587
Inversions reals	13.406.363,00	2.222.342,54			2.387.634,63	275.973	-325.138	17.967.176
Transferències de capital	499.257,00							499.257
Actius financers	0,00				1.654.000,00			1.654.000,00
Passius financers	1.855.000,00				0			1.855.000,00
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>23.852.576,00</b>	<b>2.343.451,72</b>	<b>20.152,60</b>	<b>2.522,00</b>	<b>4.111.630</b>	<b>708.532</b>	<b>-708.532</b>	<b>30.330.333</b>

Font : Elaboració pròpia a partir de dades del comú.

(Imports en euros)

### Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions de crèdit	Total Pressupost
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	493.382,00	-	493.382,00
2 Impostos indirectes	850.000,00	-	850.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.913.870,00	9.349,00	5.923.219,00
4 Transferències corrents	855.076,00	-	855.076,00
5 Ingressos patrimonials	3.326.782,00	-	3.326.782,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	6.692.512,00	-	6.692.512,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	5.720.954,00	6.468.406,95	12.189.360,95
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>23.852.576,00</b>	<b>6.477.755,95</b>	<b>30.330.331,95</b>

Font : Elaboració pròpia a partir de dades del comú.

(Imports en euros)

Als comptes retuts no es detalla la distribució de les modificacions de crèdit a l'estat d'ingressos.

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 2.343.451,72 euros, així mateix, efectua suplementos de crèdits i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 4.111.629,63 euros.

Per a part d'aquestes modificacions de crèdit el Comú ha previst, pel seu finançament, operacions d'endeutament per import de 6.468.406,95 euros. Aquestes operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

### *Transferències de crèdit no ajustades a la LFC*

S'ha detectat transferències de crèdit per 173.940 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 els crèdits extraordinaris o els suplementos de crèdit.

### *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 2006 el Comú ha superat l'import de les consignacions pressupostàries dels següents conceptes:

	Concepte	Pressupostat	Compromès	Excés
100	Despeses de gratificació	218.001,00	219.581,74	1.580,74
130	Personal eventual	547.294,00	564.617,55	17.323,55
202	Edificis i altres construccions	132.926,00	143.803,51	10.877,51
204	Lloguer de material de transport	11.370,00	15.282,63	3.912,63
217	Rep. I Cons. Béns destinats a l'ús públic	220.287,15	227.850,28	7.563,13
349	Altres despeses financeres	5.800,00	5.949,51	149,51
	<b>Total</b>	<b>1.135.678,15</b>	<b>1.177.085,22</b>	<b>41.407,07</b>

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

#### LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2006 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Impostos directes	493.382,00	469.581,61	447.240,53	22.341,08	5,00%
2 Impostos indirectes	850.000,00	1.098.201,84	1.054.163,75	44.038,09	4,18%
3 Taxes i altres ingressos	5.923.219,00	2.076.200,39	2.343.188,37	-266.987,98	-11,39%
4 Transferències corrents	855.076,00	1.040.001,98	824.710,00	215.291,98	26,11%
5 Ingressos patrimonials	3.326.782,00	1.444.957,92	1.475.650,33	-30.692,41	-2,08%
6 Alienació d'inversions reals	-	1.050,00	5.900,00	-4.850,00	-82,20%
7 Transferències de capital	6.692.512,00	7.039.708,71	4.171.841,36	2.867.867,35	68,74%
8 Actius Financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	12.189.360,95	-	-	-	-
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>30.330.331,95</b>	<b>13.169.702,45</b>	<b>10.322.694,34</b>	<b>2.847.008,11</b>	<b>27,58%</b>

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 2006 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Despeses personal	3.631.950,60	3.262.157,28	2.772.683,28	489.474,00	17,65%
2 Despeses en béns corrents	3.709.561,90	2.678.717,22	2.167.406,43	511.310,79	23,59%
3 Despeses financeres	405.800,00	283.739,89	286.990,50	-3.250,61	-1,13%
4 Transferències corrents	607.587,22	548.566,10	856.469,09	-307.902,99	-35,95%
6 Inversions reals	17.967.175,20	4.072.939,09	6.859.196,62	-2.786.257,53	-40,62%
7 Transferències de capital	499.257,00	-	-	-	-
8 Actius financers	1.654.000,00	1.654.000,00	90,00	1.653.910,00	1.837.677,78%
9 Passius financers	1.855.000,00	1.629.028,76	1.816.491,95	-187.463,19	-10,32%
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>30.330.331,92</b>	<b>14.129.148,34</b>	<b>14.759.327,87</b>	<b>-630.179,53</b>	<b>-4,27%</b>

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'annualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006.

Així mateix, s'ha recollit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2006 l'ingrés per l'Impost de transmissions patrimonials per 344.486 euros corresponent al quart trimestre de 2006 quan la comunicació i el cobrament del ingrés es de data 1 de febrer de 2007.

#### **2.2.1. Impostos directes**

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

<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2006</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2006</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Sobre la residència	68.442,00	50.003,40	-18.438,60	73,06%
Sobre béns immobles	188.240,00	183.421,87	-4.818,13	97,44%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	45.100,00	58.053,95	12.953,95	128,72%
Impostos sobre la radicació d'activitats	191.600,00	178.102,39	-13.497,61	92,96%
<b>Total</b>	<b>493.382,00</b>	<b>469.581,61</b>	<b>-23.800,39</b>	<b>95,18%</b>

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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	850.000,00	1.098.201,84	248.201,84	129,20%
<b>Total</b>	<b>850.000,00</b>	<b>1.098.201,84</b>	<b>248.201,84</b>	<b>129,20%</b>

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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	148.945,00	137.424,57	-11.520,43	92,27%
Taxes Serveis Generals	3.410.490,00	620.314,69	-2.790.175,31	18,19%
Sobre activitats econòmiques	2.200,00	17.368,64	15.168,64	789,48%
Preus públics serveis generals	265.171,00	281.543,73	16.372,73	106,17%
Preus públics util. Privativa	2.050.796,00	958.918,58	-1.091.877,42	46,76%
Sancions	3.735,00	2.870,14	-864,86	76,84%
Recàrrecs	1.500,00	3.970,83	2.470,83	264,72%
Interessos de demora	0,00	1.137,36	1.137,36	-
Prestació personal	12.860,00	12.786,48	-73,52	99,43%
Altres ingressos diversos	27.522,00	39.865,37	12.343,37	144,85%
<b>Total</b>	<b>5.923.219,00</b>	<b>2.076.200,39</b>	<b>-3.847.018,61</b>	<b>35,05%</b>

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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Illustre Govern d'Andorra	779.270,00	979.265,97	199.995,97	125,66%
D'empreses públiques i altres ens públics	6.400,00	5.600,01	-799,99	87,50%
D'empreses privades	69.406,00	55.136,00	-14.270,00	79,44%
<b>Total</b>	<b>855.076,00</b>	<b>1.040.001,98</b>	<b>184.925,98</b>	<b>121,63%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	869.731,70
Taxa tinença vehicles	85.534,27
Subvenció Trofeu Borrufa	24.000,00
<b>Total</b>	<b>979.265,97</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

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

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

#### *Llei qualificada de transferències als comuns*

El Govern, en resposta a la nostra circularització, reconeix un pendent de pagament a 31 de desembre de 2006 per import de 466.372,17 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2003.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5 de l'esmentada llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 27 d'octubre de 2006 i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2006 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació segons la LQTC.

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	-	3.002,44	3.002,44	-
D'empreses públiques	-	235,00	235,00	-
Producte del lloguer de finques urbanes	30.866,00	30.875,19	9,19	100,03%
Producte del lloguer de finques rústiques	150,00	-	-150,00	-
Concessions administratives	3.226.266,00	1.397.934,32	-1.828.331,68	43,33%
Aprofitaments agrícoles i forestals	1.500,00	1.532,00	32,00	102,13%
Explotacions	68.000,00	11.378,97		
<b>Total</b>	<b>3.326.782,00</b>	<b>1.444.957,92</b>	<b>-1.812.324,08</b>	<b>44,36%</b>

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

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

### *Cànon liquidat a SECNOA*

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

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2006 és el següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2006	1.394.187
Cànon pendent 2005	1.393.487
Cànon pendent anys anteriors	1.634.646
<b>Total pendent</b>	<b>4.422.320</b>
compensat amb ampliació de capital	-1.654.000
<b>Pendent de cobrament a 31.12.06</b>	<b>2.768.320</b>

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

Durant l'exercici 2006 s'ha produït una ampliació de capital per import de 1.654.000 euros, el desemborsament de la qual s'ha compensat amb part de l'import pendent de cobrament de SECNOA a l'exercici 2006.

Per l'import restant, juntament amb altres pendents de SECNOA per import de 10.016 euros han estat provisionats com a dubtós cobrament a l'exercici 2006.

## 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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	0,00	1.050,00	1.050,00	-
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>1.050,00</b>	<b>1.050,00</b>	<b>-</b>

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 2006:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	6.692.512,00	7.039.708,71	347.196,71	105,19%
<b>Total</b>	<b>6.692.512,00</b>	<b>7.039.708,71</b>	<b>347.196,71</b>	<b>105,19%</b>

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

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

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

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

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

Atès que el Comú ha liquidat inversions per aquesta obra per un import total de 1.064.901 euros en l'exercici 2005 i per import de 1.393.044 euros a l'exercici 2006, eren susceptibles d'ésser enregistrats, al tancament de l'exercici, sota el capítol de



transferències de capital d'ingressos el 50% de l'obra efectuada, es a dir, 1.228.973 euros, si bé el Comú ha cobrat del Govern un total de 1.801.012 euros, motiu pel qual ens troben amb una desviació de finançament positiva de 572.039 euros no contemplada pel Comú en el càlcul del romanent de tresoreria.

### *Finançament de les obres de restauració Casa Ferino*

En data 6 de novembre de 2006 es signa conveni de col·laboració entre el Comú i Govern per la restauració de casa Ferino.

D'acord amb el referit conveni es a càrrec del Ministeri d'affers exteriors, cultura i cooperació, el finançament del 50% de la obra civil fins l'import de 496.292,29 euros.

A l'exercici 2006 d'acord amb el conveni han estat cobrats 300.000 euros.

Les obres certificades al 31 de desembre de 2006 presenten la següent composició:

Concepte	Import
Projecte	32.742,37
Direcció obra	6.826,46
projecte certificat 31.12.06	131.164,28
Obligacions liquidades	170.733,11

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

Tenint en compte les obres executades a 31 de desembre de 2006 del projecte i el percentatge a càrrec del Govern, es donaria una desviació de finançament positiva de 234.417,86 euros que no es contemplada pel Comú en el càlcul del romanent de tresoreria.

### **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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	218.001,00	219.581,74	1.580,74	100,73%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	2.316.762,31	2.022.992,41	-293.769,90	87,32%
Personal eventual	547.294,00	564.617,55	17.323,55	103,17%
Altres personal	39.563,00	27.535,95	-12.027,05	69,60%
Quotes Seguretat Social	408.126,29	367.768,56	-40.357,73	90,11%
Despeses Socials	102.204,00	59.661,07	-42.542,93	58,37%
<b>Total</b>	<b>3.631.950,60</b>	<b>3.262.157,28</b>	<b>-369.793,32</b>	<b>89,82%</b>

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

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

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

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable "4760. Seguretat Social".

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 46.460 euros.

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

#### *Complement específic*

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

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

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

## 2.2.9. 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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	54.368,00	54.228,89	-139,11	99,74%
Edificis i altres construccions	132.926,00	143.803,51	10.877,51	108,18%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	5.295,00	1.774,00	-3.521,00	33,50%
Lloguer de material de transport	11.370,00	15.282,63	3.912,63	134,41%
Lloguer altre immobilitzat material	3.900,00	3.900,00	-	100,00%
Rep.i const. terrenys i bens naturals	7.000,00	-	-7.000,00	-
Rep.i const. d'eficis i altres construccions	86.261,88	52.464,88	-33.797,00	60,82%
Rep.i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	309.409,38	237.811,56	-71.597,82	76,86%
Rep. I cons. material de transport	74.787,60	60.271,25	-14.516,35	80,59%
Rep.i cons. Equips informàtics	16.000,00	14.987,74	-1.012,26	93,67%
Rep. I cons. Béns destinats a a l'ús general	220.287,15	218.150,56	-2.136,59	99,03%
Material Administratiu	15.564,09	11.999,84	-3.564,25	77,10%
Subministraments	629.281,35	561.222,07	-68.059,28	89,18%
Comunicacions	82.079,00	47.320,77	-34.758,23	57,65%
Transport	2.311,00	213,86	-2.097,14	9,25%
Primes d'assegurances	168.000,00	96.171,83	-71.828,17	57,25%
Tributs	5.376,00	3.433,51	-1.942,49	63,87%
Altres Serveis	1.090.194,53	739.452,78	-350.741,75	67,83%
Treballs realitzats per altres empreses	773.624,95	407.495,39	-366.129,56	52,67%
Imprevistos o insuficiències	-	79,93	79,93	
Locomoció	21.526,00	8.652,22	-12.873,78	40,19%
<b>Total</b>	<b>3.709.561,93</b>	<b>2.678.717,22</b>	<b>-1.030.844,71</b>	<b>72,21%</b>

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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	226.900,30	224.900,30	-2.000,00	99,12%
A empreses privades	29.700,00	29.099,24	-600,76	97,98%
A famílies i institucions sense fins de lucre	350.986,92	294.566,56	-56.420,36	83,93%
<b>Total</b>	<b>607.587,22</b>	<b>548.566,10</b>	<b>-59.021,12</b>	<b>90,29%</b>

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

### *Atorgament de subvencions a agrupacions artístiques i associacions*

Tot i que en el moment de la seva concessió l'entitat no disposava de cap tipus de reglament pel qual pogués regular l'atorgament de les subvencions, així com, establir els procediments i requisits a complir pels beneficiaris d'agrupacions artístiques i associacions, aquest reglament ha estat aprovat en data 31 d'octubre de 2006.

### 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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	12.000,00	-	-12.000,00	0,00%
Edificis i altres construccions	5.770.730,03	1.644.489,46	-4.126.240,57	28,50%
Maquinària, instal·lacions i equipament	983.390,20	383.657,25	-599.732,95	39,01%
Material de transport	71.063,92	40.963,92	-30.100,00	57,64%
Mobiliari i estris	393.451,20	97.086,16	-296.365,04	24,68%
Equips per a processos d'informació	342.910,35	40.297,95	-302.612,40	11,75%
Béns destinats a l'ús general	4.041.990,25	1.084.469,34	-2.957.520,91	26,83%
Altres immobilitzat material	36.524,70	30.853,83	-5.670,87	84,47%
Estudis i projectes d'inversió	838.027,55	99.737,46	-738.290,09	11,90%
Terrenys i béns naturals	14.025,00	364,65	-13.660,35	2,60%
Edificis i altres construccions	3.007.893,96	129.994,32	-2.877.899,64	4,32%
Maquinària, instal·lacions i equipament	41.513,83	5.872,41	-35.641,42	14,15%
Béns destinats a l'ús general	2.413.654,21	515.152,34	-1.898.501,87	21,34%
<b>Total</b>	<b>17.967.175,20</b>	<b>4.072.939,09</b>	<b>-13.894.236,11</b>	<b>22,67%</b>

Font: Elaboració pròpia.  
(Imports en euros)

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>54.631.888,59</b>	<b>55.154.397,71</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	11.979.065,71	11.087.151,87
200	1. Terrenys i béns naturals	7.941.539,52	7.937.009,31
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.445.163,96	17.094.395,96
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	272.842,98	241.989,15
(292)	5. Provisions	-14.680.480,75	-14.186.242,55
	II. Immobilitzacions immaterials	434.159,41	509.619,42
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.425.628,64	1.325.891,18
215	3. Aplicacions informàtiques	176.879,48	167.274,70
(281)	6. Amortitzacions	-1.168.348,71	-983.546,46
	III. Immobilitzacions materials	33.472.228,30	35.078.629,17
220,221	1. Terrenys i construccions	29.419.777,45	30.504.482,98
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.190.440,09	22.653.882,56
224,226	3. Utillatge i mobiliari	677.563,79	469.429,71
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.036.727,40	965.070,31
(282)	5. Amortitzacions	-21.852.280,43	-19.514.236,39
23	IV. Inversions gestionades	2.628.677,99	1.939.546,16
	V. Inversions financeres permanents	6.117.757,18	6.539.421,09
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.038.479,91	10.384.479,91
(297)	4. Provisions	-5.920.722,73	-3.845.058,82
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.008.790,07</b>	<b>4.139.669,02</b>
	I. Existències	83.607,12	73.269,35
30	1. Comercials	83.607,12	73.269,35
	II. Deutors	911.809,72	4.053.786,46
43	1. Deutors pressupostaris	3.804.404,22	4.148.348,28
44	2. Deutors no pressupostaris	19.973,63	11.551,00
470,471	4. Administracions públiques	1.855,35	
550,555,558	5. Altres deutors	13.832,04	18.081,40
(490)	6. Provisions	-2.928.255,52	-124.194,22
57	IV. Tresoreria	11.185,37	12.613,21
480,58	V. Ajustaments per periodificació	2.187,86	
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>55.640.678,66</b>	<b>59.294.066,73</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	<b>A) Fons propis</b>	<b>38.516.524,82</b>	<b>42.791.038,52</b>
	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	415.580,12	327.922,08
120	1. Resultats negatius d'exercicis anteriors	415.580,12	327.922,08
129	IV. Resultats de l'exercici	-4.274.513,70	87.658,04
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>4.238.779,40</b>	<b>2.636.723,04</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>3.991.640,72</b>	<b>5.495.669,48</b>
	II. Altres deutes a llarg termini	3.991.640,72	5.495.669,48
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	3.991.640,72	5.495.669,48
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>8.893.733,72</b>	<b>8.370.635,69</b>
	II. Deutes amb entitats de crèdit	6.136.668,91	3.862.431,79
520	1. Préstecs i altres deutes	6.136.668,91	3.862.431,79
	III. Creditors	2.757.064,81	4.508.210,48
40	1. Creditors pressupostaris	2.184.123,44	3.481.910,60
41	2. Creditors no pressupostaris	465.827,21	898.471,00
475,476	4. Administracions públiques	79.463,35	57.695,17
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	570,78
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	27.650,81	69.556,35
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>55.640.678,66</b>	<b>59.294.066,73</b>

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

## Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	DEURE	2006	2005
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>5.408,45</b>	<b>8.184,19</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>98.858,12</b>	<b>70.754,25</b>
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	98.858,12	70.754,25
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	-	-
607	c) Altres despeses externes		
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>14.417.351,23</b>	<b>8.870.814,11</b>
	a) Despeses de personal	3.262.158,89	2.772.683,28
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.835.502,33	2.395.545,49
642, 644	a2) Càrregues socials	426.656,56	377.137,79
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.411.866,86	3.174.885,65
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.917.628,66	2.331.318,25
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	494.238,20	843.567,40
	d) Variació de provisions de tràfic	2.804.061,30	84.531,16
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	2.804.061,30	84.531,16
	e) Altres despeses de gestió	2.579.859,10	2.094.331,86
62	e1) Serveis exteriors	2.576.345,66	2.090.860,82
63	e2) Tributs	3.433,51	3.335,84
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	79,93	135,20
	f) Despeses financeres i assimilables	283.739,89	287.081,29
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	283.739,89	286.991,29
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		90,00
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	2.075.663,91	457.300,87
668	h) Diferències negatives de canvi		1,28
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>1.007.908,96</b>	<b>856.469,09</b>
650	a) Transferències corrents	518.402,94	823.014,60
651	b) Subvencions corrents	30.163,16	33.454,49
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital	459.342,86	
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>335.371,07</b>	<b>28.557,64</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	302.574,58	9.824,95
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries		2.320,32
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	32.796,49	16.412,37
	<b>Total Deure</b>	<b>15.864.897,83</b>	<b>9.834.779,28</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI</b>		<b>87.658,04</b>

Comptes	HAVER	2006	2005
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.372.536,97</b>	<b>1.277.651,51</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	141.681,08	105.882,81
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.230.855,89	1.171.768,70
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>15.746,22</b>	<b>8.428,85</b>
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>2.205.466,78</b>	<b>2.495.351,44</b>
	a) Ingressos tributaris	2.205.466,78	2.495.351,44
725	a2) Impostos locals	1.580.252,09	1.501.835,58
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	625.214,69	993.515,86
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.473.935,83</b>	<b>1.491.624,73</b>
	c) Altres ingressos de gestió	1.469.561,01	1.458.106,17
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.469.561,01	1.458.106,17
760	d) Ingressos de participacions en capital	235,00	225,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	4.139,80	33.293,56
763,765,769	f1) Altres interessos	4.139,80	33.293,56
768	g) Diferències positives de canvi	0,02	
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>5.968.481,53</b>	<b>4.522.851,04</b>
750	a) Transferències corrents	979.265,97	752.091,98
751	b) Subvencions corrents	60.736,01	72.618,02
755	c) Transferències de capital	4.928.479,55	3.698.141,04
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>554.216,80</b>	<b>126.529,75</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.050,00	19.433,54
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	509.172,80	49.818,70
778	d) Ingressos extraordinaris	43.093,84	55.760,56
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	900,16	1.516,95
	<b>Total Haver</b>	<b>11.590.384,13</b>	<b>9.922.437,32</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI</b>	<b>4.274.513,70</b>	

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



*Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial.  
Exercici 2006*

CONCEPTE	2006	2005
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>-959.445,89</b>	<b>-4.436.633,53</b>
Subvencions traspasades al resultat	509.172,80	49.818,70
Inversions liquidades	4.072.939,09	6.859.196,62
Actius financers	1.654.000,00	-90,00
Retorns de préstecs	1.629.028,76	1.816.491,95
Resultats de l'immobilitzat	-760.867,44	-3.708,59
Variació d'estocs	10.337,77	244,66
Transferències de Capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-2.101.012,00	-473.700,32
Amortitzacions de l'any	-2.917.628,66	-2.331.318,25
Altres	-5.178,39	4.651,65
Variació de les provisions	-5.373.963,41	-1.385.399,43
Modificació rtats. Exerc. anter.	-31.896,33	-11.895,42
<b>RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL</b>	<b>-4.274.513,70</b>	<b>87.658,04</b>

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

*Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons*

<b>Fons aplicats</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>10.198.986,70</b>	<b>6.232.430,87</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	5.408,45	8.184,19
b) Aprovisionaments	98.858,12	70.754,25
c) Serveis exteriors	2.576.345,66	2.090.860,82
d) Tributs	3.433,51	3.335,84
e) Despeses de personal	3.262.158,89	2.772.683,28
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions	1.007.908,96	856.469,09
h) Despeses financeres	283.741,17	287.081,29
i) Altres pèrdues de gestió corrent	32.876,42	18.867,89
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.928.255,52	124.194,22
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>		
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>		
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>5.726.939,09</b>	<b>6.877.520,16</b>
a) Destinats a l'ús general	1.635.078,51	331.605,18
b) Immobilitzacions immaterials	109.342,24	216.286,01
c) Immobilitzacions materials	732.609,46	4.459.935,13
d) Inversions gestionades	1.595.908,88	1.869.603,84
e) Immobilitzacions financeres	1.654.000,00	90,00
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>-459.342,86</b>	
a) En adscripció	-459.342,86	
b) En cessió	-	
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg</b>	<b>1.504.028,76</b>	<b>1.938.491,95</b>
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts	1.504.028,76	1.938.491,95
c) Altres conceptes		
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>		
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>16.970.611,69</b>	<b>15.048.442,98</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b>		
<b>(Augment del capital circulant)</b>		

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>6.275.876,00</b>	<b>6.194.707,10</b>
a) Vendes	141.681,08	105.882,81
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	15.746,22	8.428,85
c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.580.252,09	1.501.835,58
d) Impostos indirectes		
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.856.070,58	2.165.284,56
f) Transferències i subvencions	1.040.001,98	824.710,00
g) Ingressos financers	4.374,82	33.518,56
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.513.555,01	1.515.383,68
i) Provisions aplicades d'actius circulants	124.194,22	39.663,06
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	
a) Ampliacions a l'aportació		
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>7.039.708,71</b>	<b>4.171.841,36</b>
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>		
<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>0</b>	
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>1.050,00</b>	<b>9.608,59</b>
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	1.050,00	9.608,59
d) Immobilitzacions financeres		
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>		
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>13.316.634,71</b>	<b>10.376.157,05</b>
<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)</b>	<b>3.653.976,98</b>	<b>4.672.285,93</b>

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	<b>10.337,77</b>	<b>-</b>	<b>244,66</b>	<b>-</b>
<b>2. Deutors</b>	<b>6.028,62</b>	<b>3.148.005,36</b>	<b>1.877.723,13</b>	<b>295.886,47</b>
a) Pressupostaris	3.148.005,36	1.877.723,13		
b) No pressupostaris	6.028,62	295.886,47		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>3. Creditors</b>	<b>1.709.233,55</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.764.142,23</b>
a) Pressupostaris	1.297.787,16	1.611.010,33		
b) No pressupostaris	411.446,39	153.131,90		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>2.274.237,12</b>	<b>-</b>	<b>1.984.431,79</b>
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.274.237,12	1.984.431,79		
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	<b>41.905,54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.375,90</b>
<b>7. Tresoreria</b>	<b>-</b>	<b>1.427,84</b>	<b>-</b>	<b>2.484.802,38</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>2.187,86</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.769.693,34</b>	<b>5.423.670,32</b>	<b>1.877.967,79</b>	<b>6.535.638,77</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>3.653.976,98</b>	<b>4.657.670,98</b>		

Font: Comú d'Ordino.

(Imports en euros)

## Estat de la tresoreria

### Situació de les existències

Comptes	Descripció	E. Inicial	Cobraments	Pagaments	E. Finals
570	Caixa	12.232,55	422.999,93	424.115,09	11.117,39
571/520	Bancs c/c i pòlisses de crèdit	-1.862.431,79	13.992.759,65	16.391.966,77	-4.261.668,91
5709	Targetes pendents d'abonar	380,66		341,93	38,73
5790	Formalització	-	29,25	-	29,25
		-1.849.818,58	14.415.788,83	16.816.453,79	-4.250.483,54

<b>Pagaments</b>	<b>16.816.453,79</b>
Pressupostaris de l'exercici	11.954.811,20
Pressupostaris de tancats	3.471.989,29
Devolució d'ingressos	21.725,32
No pressupostaris	1.367.927,98
<b>Cobraments</b>	<b>14.415.788,83</b>
Pressupostaris de l'exercici	10.921.091,61
Pressupostaris de tancats	2.582.303,36
No pressupostaris	912.393,86

Font: Comú d'Ordino.

(Imports en euros)

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

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

Igualment es presenta incorrectament la partida de disminució directa de patrimoni per import de 459.343 euros dins l'apartat de fons aplicats, quan no s'han comptabilitzat operacions d'aquesta naturalesa.

## **2.3.1. Immobilitzat**

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

<b>Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>
Terrenys i béns naturals	7.937.009	4.530			7.941.539
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	17.094.396	1.599.694	-1.155.734	906.807	18.445.163
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	241.989	30.854			272.843
Provisions	-14.186.243	-494.238			-14.680.481
<b>Total</b>	<b>11.087.152</b>	<b>1.140.840</b>	<b>-1.155.734</b>	<b>906.807</b>	<b>11.979.065</b>

Font: Elaboració pròpia.

(Imports en euros)

<b>Immobilitzat Immaterial</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>
Despeses de recerca i desenvolupament	1.325.891	99.737			1.425.628
Aplicacions informàtiques	167.275	9.605			176.880
Amortitzacions	-983.546	-184.802			-1.168.348
<b>Total</b>	<b>509.619</b>	<b>-75.460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>434.159</b>

Font: Elaboració pròpia.

(Imports en euros)

<b>Immobilitzat Material</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>
Terrenys i béns naturals	366.883				366.883
Construccions	30.137.600	210.707			30.348.307
Instal·lacions tècniques	21.924.246	48.215			21.972.461
Maquinària	729.637	305.158	-966		1.033.829
Mobiliari	469.430	96.873			566.303
Equips per a processaments d'informació	357.755	30.693			388.448
Elements de transport	599.796	40.964			640.760
Altres immobilitzat material	7.520	-			7.520
Amortització acumulada	-19.514.236	-2.339.010	966		-21.852.280
<b>Total</b>	<b>35.078.631</b>	<b>-1.606.400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33.472.231</b>

Font: Elaboració pròpia.

(Imports en euros)

<b>Inversions gestionades</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>
Inversions gestionades	1.939.576	1.595.909		-906.807	2.628.678
<b>Total</b>	<b>1.939.576</b>	<b>1.595.909</b>	<b>0</b>	<b>-906.807</b>	<b>2.628.678</b>

Font: Elaboració pròpia.

(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 es possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

#### *Inversions gestionades*

L'actiu del balanç de situació presenta en l'epígraf inversions gestionades un import de 2.628.678 euros corresponents a immobilitzat en curs que no es correspon a la naturalesa d'aquest epígraf.

#### *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:

<b>Inversions financers permanents</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>
Cartera de valors a llarg termini	10.384.480	1.654.000			12.038.480
Provisions	-3.845.059	-2.075.664			-5.920.723
<b>Total</b>	<b>6.539.421</b>	<b>-421.664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.117.757</b>

Font: Elaboració pròpia.

(Imports en euros)

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

ACTIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De societats públiques	1.654.000,00	1.654.000,00	0,00	100,00%
<b>Total</b>	<b>1.654.000,00</b>	<b>1.654.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>

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

Com es comenta en la nota 2.2.5 a l'exercici 2006 el comú subscriu una ampliació de capital per import de 1.654.000 euros de la societat SECNOA S.A.

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

#### *Provisió per depreciació d'inversions*

El Comú manté activada a 31 de desembre de 2006 una participació per import de 55.322,05 euros corresponent al 92% de la societat Iniciatives Turístiques d'Ordino, S.A. sobre la que no ha fet cap provisió per depreciació tot i que en data 31 de maig de 2006 la societat cessa en les seves activitats i inicia el procés de liquidació i dissolució de la mateixa. A la data del inici de la liquidació el valor dels fons propis de la societat son de 12.578,80 euros valorats amb criteris de gestió continuada.

### **2.3.3. Deutors**

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

Descripció	Import
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.318.174
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.556.002
Drets anul·lats pressupost corrent	-69.562
Drets anul·lats pressupostos tancats	-21.934
Devolució d'ingressos	21.725
Altres deutors	19.974
Administracions públiques	1.855
Pagaments pendents d'aplicació	12.332
Bestretes de caixa fixes pendents de reposició	1.500
Provisió per insolvències	-2.928.256
<b>Total</b>	<b>911.810</b>

Font: Elaboració pròpia.  
(Imports en euros)



A l'exercici 2006, el criteri del Comú per dotar la provisió per insolvències, a diferència de l'utilitzat en anys anteriors, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2006, així com la totalitat del saldo, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5. del present informe, amb l'entitat SECNOA.

#### 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
Caixa	11.156
Formalització	29
<b>Total</b>	<b>11.185</b>

Font: Elaboració pròpia.  
(Imports en euros)

#### 2.3.5. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Patrimoni	42.375.458				42.375.458
Resultats positius d'exercicis anteriors	327.922			87.659	415.581
Resultat de l'exercici	87.659	-4.274.514		-87.659	-4.274.514
<b>Total</b>	<b>42.791.039</b>	<b>-4.274.514</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38.516.525</b>

Font: Elaboració pròpia.  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Subv.de capital del sector públic	422.361	10.217	-432.578		0
Subv.de capital d'altres sectors	2.214.362	2.101.012	-76.594		4.238.780
<b>Total</b>	<b>2.636.723</b>	<b>2.111.229</b>	<b>-509.172</b>	<b>0</b>	<b>4.238.780</b>

Font: Elaboració pròpia.  
(Imports en euros)

### 2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	400.000,00	277.790,38	-122.209,62	69,45%
Altres despeses financeres	5.800,00	5.949,51	149,51	102,58%
<b>Total</b>	<b>405.800,00</b>	<b>283.739,89</b>	<b>-122.060,11</b>	<b>69,92%</b>

Font: Elaboració pròpia.  
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució de préstecs bancaris	1.855.000,00	1.629.028,76	-225.971,24	87,82%
<b>Total</b>	<b>1.855.000,00</b>	<b>1.629.028,76</b>	<b>-225.971,24</b>	<b>87,82%</b>

Font: Elaboració pròpia.  
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'ens de fora del sector públic	5.720.954,00	6.468.406,95	12.189.360,95	-	-12.189.360,95	-
<b>Total</b>	<b>5.720.954,00</b>	<b>6.468.406,95</b>	<b>12.189.360,95</b>	<b>0,00</b>	<b>-12.189.360,95</b>	<b>0,00%</b>

Font: Elaboració pròpia.  
(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2006 és el següent:

**QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2006.**

(Imports en euros)

	COMÚ	SECNOA, S.A.	TOTAL 31/12/06	TOTAL 31/12/05	
<b>I. Deute a llarg termini</b>	<b>5.866.640,72</b>	<b>64.397,61</b>	<b>5.931.038,33</b>	<b>7.570.650,71</b>	
17 Préstecs	5.866.640,72	64.397,61	5.931.038,33	7.570.650,71	
<b>II. Deute a curt termini</b>	<b>4.261.668,91</b>	<b>797.264,15</b>	<b>5.058.933,06</b>	<b>3.014.755,57</b>	122,59%
52 Línies de crèdit	4.261.668,91	797.264,15	5.058.933,06	3.014.755,57	
<b>TOTAL ENDEUTAMENT</b>	<b>10.128.309,63</b>	<b>861.661,76</b>	<b>10.989.971,39</b>	<b>10.585.406,28</b>	53,26%
Càrrega financera 2006	1.906.819,14	27.570,10	1.934.389,24	2.123.390,03	93,75%

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, al igual que en el cas de les línies de crèdit. Entenem que l'entitat hauria d'emprar, amb l'objectiu de garantir-ne el control, comptes individualitzats per a cadascun dels préstecs i crèdits que manté vigents.

### *Meritament d'interessos*

Fins a l'exercici anterior l'entitat efectuava provisions per interessos meritats els quals registrava comptablement com, seguint una pràctica incorrecta, a càrrec del pressupost de l'exercici.

En aquest exercici el Comú no ha enregistrat cap previsió pels interessos meritats i no vençuts a 31 de desembre de 2006.

### *Previsió d'amortització de préstecs*

Fins a l'exercici anterior, l'entitat mantenia la pràctica incorrecta de registrar, comptablement i pressupostària, provisions de quotes de préstec. Derivat d'aquesta pràctica, la liquidació de l'exercici no incorpora transaccions per import de 194.656 euros per haver estat comptabilitzades incorrectament en l'exercici 2005.

### *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 les operacions de tresoreria en la quantitat de 261.669 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 2006, 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.

	Comú d'Ordino	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	10.322.694	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	<u>-5.900</u>	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>10.316.794</b>	
Endeutament del comú L/T	3.991.641	
Endeutament del comú C/T	6.136.669	
Endeutament de SECNOA L/T (100%)	38.435	
Endeutament de SECNOA C/T (100%)	<u>823.227</u>	
<b>Endeutament</b>	<b>10.989.972</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>106,53%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Capítol 3 despeses Comú	283.740	
Capítol 9 despeses Comú	1.629.029	
Amortització préstec SECNOA (100%)	25.340	
Despeses financeres SECNOA (100%)	<u>128.932</u>	
<b>Càrrega financera</b>	<b>2.067.041</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>20,04%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Operacions endeutament del comú C/T	4.261.669	
Operacions endeutament de SECNOA C/T (100%)	<u>797.264</u>	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>5.058.933</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>49,04%</b>	<b>Màxim 40%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(imports en euros)

El càlcul de l'endeutament anterior, s'ha efectuat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i crèdits contractats. Així mateix les dades de SECNOA corresponen als últims comptes anuals auditats a 30 de maig de 2006. No obstant l'anterior, SECNOA manté contractades pòlisses de crèdits per imports significativament superiors a les disposicions finalment efectuades.

En aquest sentit, d'efectuar-se els càlculs pels imports formalitzats (pel comú es té en compte el disposat donat que aquest es superior al formalitzat) en resultarien els càlculs que es mostren en la següent taula:

	Comú d'Ordino	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	10.322.694	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	-5.900	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>10.316.794</b>	
Endeutament del comú L/T	3.991.641	
Endeutament del comú C/T	6.136.669	
Endeutament de SECNOA L/T (100%)	38.435	
Endeutament de SECNOA C/T (100%)	2.025.963	
<b>Endeutament</b>	<b>12.192.708</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>118,18%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Capítol 3 despeses Comú	283.740	
Capítol 9 despeses Comú	1.629.029	
Amortització préstec SECNOA (100%)	25.340	
Despeses financeres SECNOA (100%)	128.932	
<b>Càrrega financera</b>	<b>2.067.041</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>20,04%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Operacions endeutament del comú C/T	4.261.669	
Operacions endeutament de SECNOA C/T (100%)	2.000.000	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>6.261.669</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>60,69%</b>	<b>Màxim 40%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(imports en euros)

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit el seu endeutament a curt termini en la quantia de 932.215 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 2.134.951 euros si es prengués com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet es contraria a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals.

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

### 2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Import
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	2.174.337
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	9.786
Altres creditors no pressupostaris	465.827
Administracions públiques	79.463
Dipòsits i fiances rebuts	27.651
<b>Total</b>	<b>2.757.065</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades 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 2006 que ascendeixen a 518.373 euros i que corresponen bàsicament a inversions.

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

### ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2006.

Conceptes	2006		2005	Desv.
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>911,809,72</b>	<b>4.037.060,02</b>	<b>-77,41%</b>
(+) Del pressupost corrent	2.270.336,16			
(+) De pressupostos tancats	1.534.068,06			
(+) D'operacions no pressupostàries	35.661,02			
(-) De cobrament dubtós	-2.928.255,52			
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-			
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>2.754.876,95</b>	<b>4.491.477,46</b>	<b>-38,66%</b>
(+) Del pressupost corrent	2.174.337,14			
(+) De pressupostos tancats	9.786,30			
(+) D'operacions no pressupostàries	572.941,37			
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-2.187,86			
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>11.185,37</b>	<b>12.613,21</b>	<b>-11,32%</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>-1.831.881,86</b>	<b>-441.804,23</b>	
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-1.831.881,86</b>	<b>-441.804,23</b>	

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 els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini.

No obstant l'anterior, el Comú no ha inclòs dins de l'estat del romanent, el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat les línies de crèdit disposades per import de 4.261.669 euros que, en derivar d'operacions no pressupostàries, que no seran pressupostàries en el moment del seu venciment, s'haurien d'incloure al referit estat.

#### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

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



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

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

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

Segons consta als comptes retuts pel Comú a 31 de desembre de 2006 les mesures abans esmentades s'han adoptat en el pressupost de 2007 i durant aquell exercici.

#### *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 les transferències rebudes del Govern descrites en la nota 2.2.7. i les derivades de la LQTC, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Prat de Call	572.039,44
Casa Ferino	234.417,86
LQTC	1.082.862,36
Total	1.889.319,66

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del comú.  
(Imports en 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:

- Allotjaments del trofeu Borrufa per un import de 40.746 euros.
- Servei públic d'autobusos a la estació d'Ordino-Arcalís per un import de 95.000 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la prorroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP.
- Reparació de voravies per un import de 40.032 euros. No tenim constància de l'existència de contracte i no s'ha fet pública l'adjudicació.
- Servei del trenet turístic al Comú de la Massana per 32.965 euros i muntatges de llums de Nadal per 15.632 euros i no s'han fet públiques les adjudicacions.
- Subministrament de 52 fanals per 69.000 euros. No tenim constància de l'existència de contracte amb l'entitat adjudicatària.
- Subministrament de butlletins impresos per 68.202 euros. No tenim constància de l'existència de contracte amb l'entitat adjudicatària.
- 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.

### *Mancances formals*

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen en alguns casos mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

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

- En l'adjudicació de l'obra corresponent a la segona fase de la restauració de l'abocador del Corb, adjudicada per 926.853 euros no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d'obra, tal com defineix l'article 24 de la LCP.

- En l'adjudicació de l'obra corresponent al condicionament d'accés a la mina de LLorts, adjudicada per 103.273 euros, no s'ha formalitzat l'acta de replanteig ni s'ha realitzat l'acta de recepció provisional.
- En l'adjudicació de l'obra corresponent a l'ampliació del rocòdrom, adjudicada per 45.900 euros, no s'ha formalitzat cap contracte, no s'ha fet pública l'adjudicació definitiva ni s'ha realitzat l'acta de recepció provisional.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. No obstant l'anterior, de la revisió realitzada s'ha detectat que en el cas de l'adjudicació dels treballs de camp d'obtenció de dades i formació de la cartografia cadastral del comú per un import de 397.000 euros, s'ha superat el límit establert.
- En l'adjudicació del subministrament d'una màquina escombradora per un import de 126.615 euros, l'import de la fiança provisional demanada va ser inferior a l'establert en la LCP, i la fiança definitiva es va formalitzar amb posterioritat a la data del contracte

## **2.6. Altres aspectes revisats**

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

### *Control d'eficàcia*

El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de finances comunals.

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

### *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 27 d'abril de 2007.

### *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.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat incorporacions de romanents i modificacions pressupostàries per suplementos de crèdits i crèdits extraordinaris per a les quals s'ha previst com a font de finançament operacions d'endeutament que no s'han formalitzat provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 6.468.406,95 euros. (nota 2.1.2.)
- 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 4.261.669 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.)
- S'han aprovat a l'exercici 2006, transferències de crèdit, per 173.940 euros, no ajustades a la LFC, donat que, en afectar a despeses d'inversió, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit mitjançant ordinació comunal. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2006 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 41.407,07 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2.)
- S'ha recollit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2006 l'ingrés per l'Impost de transmissions patrimonials per 344.486 euros corresponent al quart trimestre de 2006 quan, atenent als principis d'anualitat, no era procedent fer-ho. (nota 2.2)
- El Comú manté activada a 31 de desembre de 2006 una participació per import de 55.322,05 euros corresponent al 92% de la societat Inicatives Turístiques d'Ordino, S.A. sobre la que no ha fet cap provisió per deprecació tot i que en data 31 de maig de 2006 la societat cessa en les seves activitats i inicia el procés de liquidació i dissolució de la mateixa. (nota 2.3.2)
- De l'anàlisi dels creditors, es desprèn l'existència de passius no enregistrats en l'exercici 2006 que ascendeixen a 518.373 euros i que corresponen bàsicament a inversions. (nota 2.3.8)
- A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada hem detectat desviacions positives de finançament corresponents a les obres Prat de Call per import de 572.039,44 euros, a Casa Ferino per import de 234.417,86 euros i a la LQTC per import de 1.082.862,36 euros. (nota 2.4)

### **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 261.669 euros. Aquesta pràctica és contrària a la LCP atès que comporta la contractació d'endeutament sense que s'hagi acordat pels òrgans competents i 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.)

### **Relatives a l'endeutament**

- El Comú ha excedit el seu endeutament a curt termini en la quantia de 932.215 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 2.134.951 euros si es pren com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits, respecte al que determina l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.3.7)

### **Altres observacions**

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis i un altre ha respost però no ha donat la informació necessària. (nota 1.4.)
- Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 27 d'abril de 2007, i per tant, amb retard en relació al requerit per la LFC. (nota 2.6)

## **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

### **Relatives a la comptabilitat pública**

- 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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els

pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006. (nota 2.2.)

- El quadre de finançament retut pel Comú en els seus comptes anuals no inclou el resum de les correccions al resultat, conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions tal i com estableix el PGCP. (nota 2.3.)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.1., el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó de entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin.

### **Relatives a la contractació**

- Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. (nota 2.5.)
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit, s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, formalització de contractes sense establir període de vivència, no formalització d'actes de replanteig, no formalització de l'acta de recepció provisional, no publicació de l'adjudicació de contractes, formalització de contractes amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació, fiança provisional inferior a l'establert en la LCP, i fiança definitiva formalitzada amb posterioritat a la data del contracte. (nota 2.5.)

### **Altres observacions**

- 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.)
- El Comú satisfà un concepte retributiu amb la denominació de complement específic que prové de la redenominació d'un complement absorbible. Aquest

concepte retributiu no està previst a l'ordinació de la funció pública del Comú, per la qual cosa s'estaria contravenint el referit precepte. (nota 2.2.8.)

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6.)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4., els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino a 31 de desembre de 2006, 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 2006.



## **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<sup>a</sup> 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 2006, compostats pel Balanç de Situació a 31/12/2006 així com el Compte de Resultats corresponent a l'exercici anual acabat en l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Entitat auditada.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen i aplicació de la legislació vigent per a les entitats públiques (entre d'altres la Llei de Contractació Pública, Llei General de les Finances Públiques, Llei de les Finances Comunals, Pla General de Comptabilitat Pública) i la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

3) La Mancomunitat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de resultats a més dels imports de l'exercici 2006, les corresponents a l'exercici anterior 2005. Al maig 2006 varem emetre en el nostre informe d'auditoria de l'exercici 2005 una opinió favorable.

4) En quan a les existències a 31/12/06, 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, manca d'etiquetatge del material).

5) Els pressupostos de la Mancomunitat, tot i ser vinculants, experimenten en el decurs de l'exercici modificacions que és contemplan com a suplementos de crèdit o crèdits extraordinaris. Aquestes modificacions han estat realitzades conforme a la Llei General de les Finances Públiques i a la Llei de les Finances Comunal, 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 manca 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 2006 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, 8 de març de 2007

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006.

(Imports en euros)

Concepte	2006 Prpt. Inicial	2006 Prpt.Modificat	2006 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2005 Compromès	% Desv. 2005/2006	2006 Liquidat	2005 Liquidat	% Desv 2005/2006
<b>OPERACIONS CORRENTS:</b>									
<b>Despeses</b>	<b>389.857,00</b>	<b>389.857,00</b>	<b>318.209,24</b>	<b>81,62%</b>	<b>321.104,29</b>	<b>-0,90%</b>	<b>316.514,24</b>	<b>309.290,35</b>	<b>-17,81%</b>
1 DESPESES DE PERSONAL	84.585,00	85.585,00	88.217,73	104,29%	84.557,31	4,33%	88.217,73	84.557,31	4,33%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	304.122,00	303.122,00	229.522,67	75,47%	235.547,70	-2,56%	227.827,67	223.733,76	1,83%
3 DESPESES FINANCERES	1.150,00	1.150,00	468,84	40,77%	999,28	-53,08%	468,84	999,28	-53,08%
<b>Ingressos</b>	<b>440.600,00</b>	<b>440.600,00</b>	<b>240.526,09</b>	<b>54,59%</b>	<b>331.120,00</b>	<b>-27,36%</b>	<b>240.526,09</b>	<b>331.120,00</b>	<b>-27,36%</b>
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	438.000,00	438.000,00	237.622,50	54,25%	328.434,52	-27,65%	237.622,50	328.434,52	-27,65%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.600,00	2.600,00	2.903,59	111,68%	2.685,48	8,12%	2.903,59	2.685,48	8,12%
<b>Resultat de les Operacions Corrents</b>	<b>50.743,00</b>	<b>50.743,00</b>	<b>-77.683,15</b>		<b>10.015,71</b>		<b>-75.988,15</b>	<b>21.829,65</b>	

Concepte	2006 Prpt. Inicial	2006 Prpt.Modificat	2006 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2005 Compromès	% Desv. 2004/2005	2006 Liquidat	2005 Liquidat	% Desv 2004/2005
<b>OPERACIONS DE CAPITAL:</b>									
<b>Inversions</b>	<b>538.000,00</b>	<b>538.000,00</b>	<b>378.401,89</b>	<b>70,33%</b>	<b>124.926,54</b>	<b>202,90%</b>	<b>102.883,83</b>	<b>97.245,48</b>	<b>5,80%</b>
6 INVERSIONS REALS	538.000,00	538.000,00	378.401,89	70,33%	124.926,54	202,90%	102.883,83	97.245,48	5,80%
<b>Ingressos</b>	<b>487.257,00</b>	<b>487.257,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	487.257,00	487.257,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
<b>Resultat de les Operacions de Capital</b>	<b>-50.743,00</b>	<b>-50.743,00</b>	<b>-378.401,89</b>		<b>-124.926,54</b>		<b>-102.883,83</b>	<b>-97.245,48</b>	
<b>OPERACIONS FINANCERES:</b>									
<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
<b>Resultat de les Operacions Financeres:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-456.085,04</b>		<b>-114.910,83</b>		<b>-178.871,98</b>	<b>-75.415,83</b>	

**Romanents:**

<b>Despeses</b>	<b>0,00</b>	<b>25.665,40</b>	<b>8.936,29</b>	<b>34,82%</b>			<b>8.936,29</b>
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	0,00	25.665,40	8.936,29	34,82%			8.936,29
<b>Inversions</b>	<b>0,00</b>	<b>219.309,46</b>	<b>65.728,71</b>	<b>29,97%</b>			<b>58.057,63</b>
6 INVERSIONS REALS	0,00	219.309,46	65.728,71	29,97%			58.057,63
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI:</b>	<b>0,00</b>	<b>-244.974,86</b>	<b>-530.750,04</b>				<b>-245.865,90</b>

**BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006.**  
(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>6.112.373,38</b>	<b>6.289.319,88</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	5.962.331,23	6.098.237,12
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	7.973.715,10	7.828.616,84
(292)	5. Provisions	-2.071.863,72	-1.790.859,57
	II. Immobilitzacions immaterials	31.362,50	58.292,40
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	97.459,49	85.755,05
(281)	6. Amortitzacions	-159.062,25	-120.427,91
	III. Immobilitzacions materials	118.679,65	132.790,36
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	180.178,04	176.039,28
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	-122.534,52	-104.285,05
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>173.526,02</b>	<b>548.566,23</b>
	I. Existències	34.275,00	30.734,00
30	1. Comercials	34.275,00	30.734,00
	II. Deutors	53.353,40	61.211,79
43	1. Deutors pressupostaris	196.001,73	199.482,97
(490)	6. Provisions	-142.648,33	-138.271,18
57	IV. Tresoreria	85.897,62	456.620,44
	<b>Total general actiu (A+B+C)</b>	<b>6.285.899,40</b>	<b>6.837.886,11</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	<b>A) Fons propis</b>	<b>6.059.428,96</b>	<b>6.481.092,87</b>
	I. Patrimoni	<b>6.875.285,62</b>	6.875.285,62
100	1. Patrimoni	6.875.285,62	6.875.285,62
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-394.192,75	63.108,12
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-901.268,84	-443.967,97
129	IV. Resultats de l'exercici	-421.663,91	-457.300,87
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>226.470,44</b>	<b>356.793,24</b>
	III. Creditors	226.470,44	356.793,24
40	1. Creditors pressupostaris	145.720,74	257.754,93
41	2. Creditors no pressupostaris	78.705,51	97.046,59
475, 476	4. Administracions públiques	2.044,19	1.991,72
	<b>Total general passiu (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>6.285.899,40</b>	<b>6.837.886,11</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006.**  
(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2006	2005
	A) Despeses		
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>667.715,64</b>	<b>784.403,87</b>
	<i>a) Despeses de personal</i>	<i>88.217,73</i>	<i>84.557,31</i>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	77.124,22	73.911,68
642, 644	a2) Càrregues socials	11.093,51	10.645,63
	<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	<i>337.887,96</i>	<i>341.606,98</i>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	56.883,81	63.587,38
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	281.004,15	278.019,60
	<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	<i>4.377,15</i>	<i>138.271,18</i>
(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	4.377,15	138.271,18
	<i>e) Altres despeses de gestió</i>	<i>236.763,96</i>	<i>218.968,57</i>
62	e1) Serveis exteriors	236.701,96	218.908,63
63	e2) Tributs	62,00	59,94
	<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	<i>468,84</i>	<i>999,28</i>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	468,84	999,28
668	h) Diferències negatives de canvi	-	0,55
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>94,68</b>	<b>-</b>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	94,68	-
	<b>Total Deure</b>	<b>667.810,32</b>	<b>784.403,87</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		

Comptes	HAYER	2006	2005
	B) Ingressos		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>213.583,69</b>	<b>198.410,30</b>
705,741,742	b) Prestacions de serveis	213.583,69	198.410,30
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>3.541,00</b>	<b>14.789,15</b>
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>17.287,38</b>	<b>110.093,34</b>
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	17.287,38	110.093,34
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	-	69.801,40
744	a11) Contribucions especials	17.287,38	40.291,94
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>9.655,02</b>	<b>3.262,46</b>
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	7.351,43	1.176,98
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	7.351,43	1.176,98
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	2.303,59	2.085,48
763,765,769	f1) Altres interessos	2.303,59	2.085,48
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>2.079,32</b>	<b>547,75</b>
778	d) Ingressos extraordinaris	0,08	
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.079,24	547,75
	<b>Total Haver</b>	<b>246.146,41</b>	<b>327.103,00</b>
	<b>Desestalvi</b>	<b>421.663,91</b>	<b>457.300,87</b>

**QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006**
**(Imports en euros)**

Fons aplicats	2006	2005	Fons obtinguts	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	<b>468.193,54</b>	<b>442.796,89</b>	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	<b>384.417,59</b>	<b>327.103,00</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.541,00	14.789,15
c) Serveis exteriors	236.701,96	218.908,63	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	62,00	59,94	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	88.217,73	84.557,31	e) Taxes, preus públics i contribucions	230.871,07	308.503,64
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	2.303,59	2.085,48
h) Despeses financeres	468,84	999,83	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	9.430,75	1.724,73
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	94,68	-	i) Provisions aplicades d'actius circulants	138.271,18	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	142.648,33	138.271,18	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	<b>160.941,46</b>	<b>644.513,06</b>	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	145.098,26	617.801,49	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	11.704,44	24.825,36	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	4.138,76	1.886,21	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>629.135,00</b>	<b>1.087.309,95</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>384.417,59</b>	<b>327.103,00</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>			<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>	<b>244.717,41</b>	<b>760.206,95</b>



VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2006		Exercici 2005	
	AUGMENTS	DISMINUACIONS	AUGMENTS	DISMINUACIONS
1. Existències	<b>3.541,00</b>	-	<b>3.660,22</b>	-
2. Deutors	-	<b>7.858,39</b>	-	<b>1.188.280,82</b>
a) Pressupostaris		7.858,39		1.188.280,82
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	<b>130.322,80</b>	-	<b>378.459,56</b>	<b>31.078,54</b>
a) Pressupostaris	112.034,19		378.459,56	
b) No pressupostaris	18.288,61			31.078,54
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	<b>370.722,82</b>	<b>77.032,63</b>	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>133.863,80</b>	<b>378.581,21</b>	<b>459.152,41</b>	<b>1.219.359,36</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>244.717,41</b>		<b>760.206,95</b>

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006.**

(Imports en euros)

<b>Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	337.887,96	341.606,98
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		
<b>TOTAL</b>	<b>337.887,96</b>	<b>341.606,98</b>

<b>Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alineació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspasades al resultat del exercici		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Excés d'aplicacions sobre orígens</b>	<b>-244.717,41</b>	<b>-760.206,95</b>
Inversions	160.941,46	644.513,06
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	337.887,96	341.606,98
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	-	-
<b>Resultat economico patrimonial</b>	<b>-421.663,91</b>	<b>-457.300,87</b>

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006.**

(Imports en euros)

Conceptes		2006	2005
<b>1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>		<b>53.353,40</b>	<b>61.211,79</b>
(+) Del pressupost corrent	53.353,40		61.020,17
(+) De pressupostos tancats	142.648,33		138.462,80
(+) D'operacions no pressupostàries			
(-) De cobrament dubtós	-142.648,33		-138.271,18
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
<b>2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>		<b>226.470,44</b>	<b>356.793,24</b>
(+) Del pressupost corrent	145.720,74		256.055,19
(+) De pressupostos tancats			1.699,74
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostàries	80.749,70		99.038,31
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
<b>3 (+) FONS LÍQUIDS</b>		<b>85.897,62</b>	<b>456.620,44</b>
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT</b>		<b>46.905,07</b>	<b>161.038,99</b>
<b>III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-87.219,42</b>	<b>161.038,99</b>

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006.**

(Imports en euros)

	2006	2005
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>-245.865,90</b>	<b>-626.143,19</b>
Inversions de l'exercici	160.941,46	644.513,06
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	3.541,00	3.660,22
Diferències de canvi	0,08	-0,55
Modificacions exerc. anteriors	-	547,75
Variació provisions de tràfic	-4.377,15	-138.271,18
Aportacions de capital	1.984,56	-
Amortitzacions de l'any	-337.887,96	-341.606,98
<b>RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL</b>	<b>-421.663,91</b>	<b>-457.300,87</b>

## **6.2. INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A., a data 30 de maig del 2006, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

### **INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT**

#### **Al Consell d'Administració d'Iniciatives Turístiques d'Ordino SA:**

- 1) Consultori d'Economia Tejero-Cano, i en el seu nom Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els Estats Financers d'Iniciatives Turístiques d'Ordino SA (d'ara endavant ITO), compostats pel Balanç de Situació a 30/05/2006 així com el Compte de Resultats corresponent a l'exercici acabat en l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de l'Entitat auditada.
- 2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 3) Degut a la liquidació de l'entitat auditada pronunciada a data 31 de maig de 2006 i aprovada per Assemblea Extraordinària, la revisió dels comptes es va fer fins a data 30 de maig del mateix any, i com a conseqüència, els moviments per a procedir a la liquidació estaran enregistrats en el balanç final de l'Entitat.
- 4) Segons la nostra opinió els estats financers adjunts presenten en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la seva situació financera d'Iniciatives Turístiques d'Ordino SA a 30 de maig de 2006, dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en dita data, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptades i que conjuntament amb les notes explicatives als estats financers comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació

Ordino, desembre de 2006

Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal  
Economista/Auditor  
Col·legiar n°10 COEA  
Col·legiat N°4.438 CEC

**BALANÇ. ITO SA. A 30/05/2006.**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>30/05/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>49.941,65</b>	<b>49.941,65</b>
<b>I. IMMOB. IMMATERIAL</b>	<b>576,52</b>	<b>576,51</b>
Aplicacions Informàtiques	9.929,84	9.929,83
Amortitz. Immob. Immaterial	-9.353,32	-9.353,32
<b>II. IMMOB. MATERIAL</b>	<b>49.365,13</b>	<b>49.365,14</b>
Instal·lacions tècniques i Maquinària	37.658,99	37.659,00
Utilatge i Mobiliari	51.301,78	51.301,76
Altres immobilitzats	34.497,62	34.497,64
Amort. Immob. Material	-74.093,26	-74.093,26
<b>B) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>29.447,28</b>	<b>316.704,05</b>
<b>I. EXISTÈNCIES</b>	<b>8.871,12</b>	<b>9.597,30</b>
Comercials	8.871,12	9.597,30
<b>II. DEUTORS</b>	<b>11.565,01</b>	<b>22.973,70</b>
Deutors pressupostaris	7.538,13	16.009,73
Deutors no pressupostaris	4.827,98	7.810,07
Provisions per insolvència	-846,10	-846,10
<b>III. TRESORERIA</b>	<b>9.011,15</b>	<b>284.133,05</b>
Tresoreria	9.011,15	284.133,05
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>79.388,93</b>	<b>366.645,70</b>

<b>PASSIU</b>	<b>30/05/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>12.578,80</b>	<b>124.511,59</b>
<b>I. PATRIMONI</b>	<b>60.101,21</b>	<b>60.101,21</b>
Patrimoni	60.101,21	60.101,21
<b>II. ROMANENTS EXERCICIS ANTERIORS</b>	<b>64.410,38</b>	<b>126.998,58</b>
<b>III. RESULTATS DE L'EXERCICI</b>	<b>-111.932,79</b>	<b>-62.588,20</b>
Resultat exercici	-111.932,79	-62.588,20
<b>B) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>66.810,13</b>	<b>242.134,11</b>
<b>I. CREDITORS</b>	<b>66.810,13</b>	<b>242.134,11</b>
Creditors Pressupostaris	1.345,11	203.137,40
. Creditors no Pressupostaris	-	17.022,40
Administracions Públiques	16,03	6.751,55
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	93,70	15.222,76
Entitats financeres	65.355,29	-
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>79.388,93</b>	<b>366.645,70</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. ITO SA. A 30/05/2006**  
**(Imports en euros)**

CONCEPTES	30/05/2006	31/12/2005
Prestacions de serveis	156.479,58	243.368,68
Vendes	6.435,41	36.886,15
Altres Ingressos de Gestió	0,00	0,10
Transferències Corrents Rebudes	740,00	624.000,00
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>163.654,99</b>	<b>904.254,93</b>
Consum de Mercaderies	106.783,95	199.467,06
Variació d'Existències	0,00	338,07
Transferències Corrents Cedides	0,00	104.500,00
Serveis exteriors	121.507,86	376.374,16
Tributs	245,40	2.212,18
Sous i Salaris	39.616,62	221.896,72
Càrregues Socials	5.702,31	31.663,91
Amortitzacions	0,00	11.076,58
<b>TOTAL DESPESA FUNCIONAMENT</b>	<b>273.856,14</b>	<b>947.528,68</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-110.201,15</b>	<b>-43.273,75</b>
Ingressos Financers	195,04	328,80
Despeses Financeres	-1.883,32	-4.801,24
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-1.688,28</b>	<b>-4.472,44</b>
Ingressos Exercicis Anteriors i Extraordinaris	0,00	8.508,54
Despeses Exercicis Anteriors	-212,60	-2.933,59
Ingressos Extraordinaris	590,57	0,00
Despeses Extraordinàries	-421,33	0,00
Pèrdues Procedents de l'Immobilitzat	0,00	-20.416,96
<b>RESULTAT EX.ANT.I EXTRAORD.</b>	<b>-43,36</b>	<b>-14.842,01</b>
<b>RESULTAT NET EXERCICI</b>	<b>-111.932,79</b>	<b>-62.588,20</b>

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

Es transcriu a continuació l'informe de la liquidació de INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A. a data 22 de març de 2007, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

#### **INFORME**

#### **LIQUIDACIÓ DE ITO (INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, SA) (a 22 de març de 2007)**

En data 16 de juny de 2006 es va aprovar la Liquidació d'INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO SA, a partir d'ara ITO, amb el 92,65% del Capital, així mateix la Junta de Govern de l'Hble. Comú d'Ordino va acordar les següents resolucions:

√ Els immobilitzats d'ITO els adquiriria l'Hble. Comú d'Ordino, amb la seva corresponent acceptació, a preu de cost net. A data d'aquest informe aquest extrem ja ha estat realitzat.

√ En el supòsit que de la liquidació d'ITO resultés un romament positiu, aquest seria repartit, en primera instància, als socis minoritaris (representant el 7,45% de la societat), retornant-los hi el nominal de les seves participacions més un plus en funció d'aplicar al nominal de les particions una actualització indexada als IPC'S acumulats, publicats pel Molt Il·lustre Govern ( aquesta informació ha estat recavada pel Sr. Joaquim Anglada, Interventor de l'Hble. Comú d'Ordino, resultant un preu per acció de 37,89 Euros).

Si després d'haver repartit als socis minoristes la seva participació actualitzada de la societat, l'hipotètic excedent s'aplicaria a retornar l'Hble. Comú d'Ordino la seva participació com a soci de l'entitat, parcialment o total en funció del líquid restant, un cop realitzada la repartició als socis minoristes (aplicant el mateix mecanisme descrit en la repartició als socis minoristes).

Si després d'haver realitzat els repartiments descrits encara restes un import positiu, de l'hipotètic romanent, es restituiria a l'Hble. Comú d'Ordino en concepte d'excés de subvencions atorgades a ITO en el decurs dels diferents exercicis.

√ Amb data 15 de Febrer de 2007 l'Hble. Comú d'Ordino informa a AFO (Associació de Festivals d'Ordino) que a partir de la data assumeix tots el



drets i obligacions d'ITO, SA amb AFO. Aquesta acció ve motivada per la dissolució d'ITO, SA.

### **Resum de les accions realitzades per la Comissió Liquidadora d'ITO a data d'aquest Informe :**

A data d'aquest informe la Comissió Liquidadora d'ITO ha realitzat les següents accions:

√ Liquidació dels deutes amb proveïdors i creditors (incloses les quitances amb el personal). Amb data febrer 2007 s'ha incorporat i acceptat un saldo creditor de 900,-Euros a favor de GOLF PAR 3,SA (La Massana) per una factura del 2005, no afluada.

√ Cobrament dels saldos vius de clients, a 30 de maig de 2006.

√ Venda, a l'Hble. Comú d'Ordino, dels immobilitzats nets i existències d'ITO per un import de 55.183,16 Euros.

√ Seguiment de la demanda judicial (ITO part defenent) realitza pel Sr. Ferran VELIZ, fotògraf, que reclama una indemnització per ús no autoritzat de fotografies. En via Penal la sentència ha estat favorable a ITO, el que provoca que la demanda pugui ser recorreguda per la via Civil.

A data d'aquest Informe ITO no ha rebut cap notificació judicial en que el Sr. VELIZ ha recorregut a la via Civil, per satisfer les seves pretensions, és per aquest motiu que la Comissió Liquidadora d'ITO, a data d'avui, hagi seguit realitzant les accions encaminades a donar de baixa l'Entitat, en el Registre de Societats del Molt Il·lustre Govern.

√ Baixa del Registre de Comerç i Industria de l'activitat d'ITO a l'Hble. Comú d'Ordino.

√ Baixa de declarant als registres de la CASS.

√ Baixa a les subscripcions (Diari d'Andorra).

√ Cancel·lació de contractes i convenis (Lloguers, subministraments –FEDA i STA-, assegurances, VALLNORD, SECNOA, MVT Associats)

√ Baixa d'activitats d'ITO, com a subjecte passiu dels impostos indirectes, al Registre de Finances del MIG.

√ Realització i formulació dels Estats Financers d'ITO, a data 22/03/2007, en que s'incorporen les despeses realitzades des de la data d'inici de la liquidació de la societat a 31 de maig de 2006, fins a la data d'aquest informe més aquelles que es produiran per donar de baixa la societat:

1. Certificat de la Batllia, que a la data d'aquest informe, ITO no te cap demanda ni litigi en curs; la despesa del certificat és de 90,15 Euros que es paga al Col·legi d'Advocats pels segells necessaris per l'expedició del citat certificat.
2. Pagament a Golf Par, SA, per un import de 900,-Euros.
3. Protocolarització de la demanda de baixa de la societat realitzada per un Notari, despesa estimada en 250,-Euros.
4. Altres despeses de gestió Administrativa Comissió Liquidadora, 1.000,-Euros.

√ El Resultat obtingut ha estat de -6.554,29 Euros (negatiu de cinc mil vint-i-dos Euros amb trenta dos cèntims). El saldo bancari és de 8.343,02 Euros (a favor) però estan pendent de pagament les despeses descrites en el paràgraf anterior, per un import estimat de 2.258,51 Euros, el que farà que les disponibilitats líquides (saldo bancari després del pagament de les despeses pendents) passaran 6.084,51 Euros.

Vist que les accions s'han valorat a 37,89 Euros cada una, fa que hi hagi suficient líquid per a poder pagar les accions per la part minorista de la Societat:  $159 \text{ accions} \times 37,89\text{€/acció} = 6.024,51 \text{ Euros}$ .

En quant al romanent positiu restant, per un import estimat de 60 Euros ( $6.084,51\text{€} - 6.024,51\text{€} = 60,-\text{€}$ ), un cop retribuïda la part minoritària de la Societat, s'aplicarà a retribuir a la part majoritària que correspon a l'Hble. Comú d'Ordino.

Ordino, 22 de març de 2007

Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal  
Economista/Auditor  
Membre Comissió Liquidadora de ITO

**BALANÇ DE LIQUIDACIÓ. ITO SA.****(a 22/03/2007)****(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>22/03/2007</b>
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>0,00</b>
<b>I. IMMOB. IMMATERIAL</b>	<b>0,00</b>
Aplicacions Informàtiques	0,00
Amortitz. Immob. Immaterial	0,00
<b>II. IMMOB. MATERIAL</b>	<b>0,00</b>
Instal·lacions tècniques i Maquinària	0,00
Utilatge i Mobiliari	0,00
Altres immobilitzats	0,00
Amort. Immob. Material	0,00
<b>B) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>8.343,02</b>
<b>I. EXISTÈNCIES</b>	<b>0,00</b>
Comercials	0,00
<b>II. DEUTORS</b>	<b>0,00</b>
Deutors pressupostaris	0,00
Deutors no pressupostaris	0,00
Provisions per insolvència	0,00
<b>III. TRESORERIA</b>	<b>8.343,02</b>
Tresoreria	8.343,02
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>8.343,02</b>

<b>PASSIU</b>	<b>22/03/2007</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>6.124,51</b>
<b>I. PATRIMONI</b>	<b>60.101,21</b>
Capital Social	60.101,21
<b>II. ROMANENTS EXERCICIS ANTERIORS</b>	<b>-47.522,41</b>
<b>III. RESULTATS DE L'EXERCICI</b>	<b>-6.454,29</b>
Resultat Gestió Liquidadora a la data	-6.454,29
<b>B) PASSIU A CURT TERMINI</b>	<b>2.218,51</b>
<b>I. CREDITORS</b>	<b>0,00</b>
Creditors Pressupostaris	0,00
. Creditors no Pressupostaris	0,00
Administracions Públiques	0,00
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0,00
Entitats financeres	0,00
<b>II. AJUSTOS PER A PERIODIFICACIONS</b>	<b>2.218,51</b>
Provisió per a Despeses de Dissolució	2.218,51
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>8.343,02</b>

**COMPTE DE RESULTATS (PiG). ITO SA.**  
**GESTIÓ COMISSIÓ LIQUIDADORA**  
**(a 22/03/2007)**  
**(Imports en euros)**

<b>CONCEPTES</b>	<b>22/03/2007</b>
Prestacions de serveis	4,94
Vendes	-
Altres Ingressos de Gestió	2.888,81
Transferències Corrents Rebudes	213.900,30
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>216.794,05</b>
Consum de Mercaderies	37.638,20
Transferències Corrents Cedides	-
Serveis exteriors	116.304,08
Tributs	716,55
Sous i Salaris	49.815,81
Càrregues Socials	6.738,86
Amortitzacions	4.384,87
<b>TOTAL DESPESA FUNCIONAMENT</b>	<b>215.598,37</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.195,68</b>
Ingressos Financers	148,01
Despeses Financeres	-2.908,88
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-2.760,87</b>
Ingressos Exercicis Anteriors i Extraordinaris	-2.283,81
Despeses Exercicis Anteriors	1.746,24
Ingressos Extraordinaris	-
Despeses Extraordinàries	-2.218,07
Pèrdues Procedents de l'Immobilitzat	-2.133,46
<b>RESULTAT EX.ANT.I EXTRAORD.</b>	<b>-4.889,10</b>
<b>RESULTAT NET EXERCICI</b>	<b>-6.454,29</b>

## **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.