

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
COMÚ D'ORDINO

Setembre del 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	5
1.3.Marc jurídic	6
1.4.Organització i control intern	7
1.5.Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1.Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2.Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	17
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Alienació d'inversions	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.8. Despeses de personal.....	19
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis.....	20
2.2.10.Transferències corrents de despeses.....	22
2.2.11.Inversions reals	23
2.2.12.Actius financers	23
2.3.Comptes anuals	24
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	27
2.3.3. Deutors.....	28
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	29
2.3.5. Fons propis.....	29
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	29
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	30
2.3.8. Creditors a curt termini	33
2.4.Estat del romanent de tresoreria.....	33
2.5.Contractació pública.....	35
2.6.Altres aspectes a destacar.....	36
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals.....	38
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	45
5. CONCLUSIONS.....	47
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	48
6.1.Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	48
6.2.Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)	63
6.3.Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA).....	70
6.4.Associació Festivals d'Ordino	77
7. AL·LEGACIONS	83
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	96

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
LGOTU:	Llei General d'Ordenació del Territori i Urbanisme
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. 8 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 dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú d'Ordino (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 7 d'abril de 2015, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 acompanyats de l'informe d'auditoria 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 el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria, l'estat de tresoreria i memòria.

En data 24 de desembre de 2014, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de maig de 2014 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU), que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria, així com els de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 7 d'abril de 2015, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 acompanyats de l'informe d'auditoria de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria 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 2014 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 fiscalitzat. 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 2014.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2014 (participada directament 100%).

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2014 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2014 (de la que el Comú n'és soci amb una altra entitat).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 30 de setembre de 2015.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino, aprovada en sessió de consell del 18 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.

- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Ordinació del pressupost 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de novembre de 2013 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació tributària, de 28 de novembre de 2013 i ordinació de preus públics de 28 de novembre de 2013 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i el control intern s'estructuren de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les conselleries que estan encapçalades per un conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern, també hi trobem la figura d'intervenció i la secretaria general.

La gestió economicofinancera recau en el departament de comptabilitat integrat en el departament de finances i intervenció. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

Utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el

conseller de finances i comptabilitat juntament amb l'interventor o el director de finances, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- 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.

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
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	4.181.310,56	1 Impostos directes	1.777.007,00
2 Consums de béns corrents	2.161.266,23	2 Impostos indirectes	92.401,47
3 Despeses financeres	178.200,00	3 Taxes i altres ingressos	2.288.174,01
4 Transferències corrents	569.149,00	4 Transferències corrents	1.378.000,00
		5 Ingressos patrimonials	1.124.278,31
Despeses corrents	7.089.925,79	Ingressos corrents	6.659.860,79
6 Inversions reals	2.386.570,00	6 Alineació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.565.925,00
8 Actius financers	1.855.290,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	894.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	5.135.860,00	Ingressos de capital	5.565.925,00
Total pressupost despeses	12.225.785,79	Total pressupost ingressos	12.225.785,79

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:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 430.065 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent és de 421.555 euros.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementi o justifiqui la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 82 de 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 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 és 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."

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2013 un romanent de tresoreria positiu, d'acord amb els càlculs del Tribunal relatius als comptes d'aquell any, el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 12.934.914 euros.

Així mateix l'entitat ha presentat per l'exercici 2014 un pressupost inicial equilibrat, per tant molt per sota del romanent de tresoreria no afectat indicat, incomplint d'aquesta manera l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	1.777.007,00	-	1.777.007,00
2 Impostos indirectes	92.401,47	-	92.401,47
3 Taxes i altres ingressos	2.288.174,01	1.307,32	2.289.481,33
4 Transferències corrents	1.378.000,00	52.761,60	1.430.761,60
5 Ingressos patrimonials	1.124.278,31	2.385,00	1.126.663,31
Ingressos corrents	6.659.860,79	56.453,92	6.716.314,71
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.565.925,00	-	5.565.925,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	5.565.925,00	-	5.565.925,00
Total pressupost ingressos	12.225.785,79	56.453,92	12.282.239,71

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Generació crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
							Augment	Disminució	
DESPESES									
1 Despeses personal	4.181.310,56	4.909,99	40.960,80	-	-	-	-	-1.660,00	4.225.521,35
2 Consum de béns corrents	2.161.266,23	75.028,29	-88.342,61	-	28.779,50	7.080,00	36.659,71	-69.232,08	2.151.239,04
3 Despeses financeres	178.200,00	-	-21.000,00	-	-	-	-	-	157.200,00
4 Transferències corrents	569.149,00	14.409,69	-16.240,38	2.527,32	10.585,00	13.892,48	12.836,00	-3.250,00	603.909,11
Despeses corrents	7.089.925,79	94.347,97	-84.622,19	2.527,32	39.364,50	20.972,48	49.495,71	-74.142,08	7.137.869,50
6 Inversions reals	2.386.570,00	533.654,56	-436.853,22	-	71.699,15	249.831,15	24.646,37	-	2.829.548,01
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.855.290,00	-	-	-	-	151.634,73	-	-	2.006.924,73
9 Passius financers	894.000,00	-	41.900,00	-	-	-	-	-	935.900,00
Despeses de capital	5.135.860,00	533.654,56	-394.953,22	-	71.699,15	401.465,88	24.646,37	-	5.772.372,74
Total pressupost despeses	12.225.785,79	628.002,53	-479.575,41	2.527,32	111.063,65	422.438,36	74.142,08	-74.142,08	12.910.242,24

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 628.003 euros. Atenent als càlculs del Tribunal de Comptes relatius als comptes de l'exercici 2013, no existeix romanent de tresoreria no afectat que pugui finançar la despesa relacionada amb els compromisos reconduïts anteriorment esmentats, consegüentment no s'ha disposat de finançament suficient.

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

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	1.777.007,00	559.765,59	31,50%	477.381,69	3.315.260,85	-2.755.495,26	-83,12%
2	Impostos indirectes	92.401,47	465.627,80	503,92%	199.068,39	215.562,55	250.065,25	116,01%
3	Taxes i altres ingressos	2.289.481,33	2.188.023,23	95,57%	2.106.816,39	2.232.776,08	-44.752,85	-2,00%
4	Transferències corrents	1.430.761,60	1.447.260,77	101,15%	1.434.153,03	1.462.370,90	-15.110,13	-1,03%
5	Ingressos patrimonials	1.126.663,31	1.072.288,79	95,17%	100.534,93	1.159.881,06	-87.592,27	-7,55%
	Ingressos corrents	6.716.314,71	5.732.966,18	85,36%	4.317.954,43	8.385.851,44	-2.652.885,26	-31,64%
6	Alienació d'inversions reals	-	10.603,90	-	4.579,57	3.400,00	7.203,90	211,88%
7	Transferències de capital	5.565.925,00	5.592.960,49	100,49%	5.088.960,28	5.838.245,30	-245.284,81	-4,20%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	5.565.925,00	5.603.564,39	100,68%	5.093.539,85	5.841.645,30	-238.080,91	-4,08%
Total pressupost ingressos		12.282.239,71	11.336.530,57	92,30%	9.411.494,28	14.227.496,74	-2.890.966,17	-20,32%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2014	COMPROMES 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.225.521,35	3.898.681,66	3.894.401,66	3.894.401,66	92,16%	3.824.896,45	3.988.719,44	-94.317,78	-2,36%
2	Consum de béns corrents	2.151.239,04	1.864.921,40	1.859.790,45	1.796.001,46	83,49%	1.492.795,77	1.989.578,99	-193.577,53	-9,73%
3	Despeses financeres	157.200,00	156.285,91	156.285,91	156.285,91	99,42%	156.285,91	169.177,79	-12.891,88	-7,62%
4	Transferències corrents	603.909,11	547.416,99	547.416,99	547.416,99	90,65%	501.304,74	522.682,95	24.734,04	4,73%
	Despeses corrents	7.137.869,50	6.467.305,96	6.457.895,01	6.394.106,02	89,58%	5.975.282,87	6.670.159,17	-276.053,15	-4,14%
6	Inversions reals	2.829.548,01	2.618.664,30	2.595.664,30	1.777.267,92	62,81%	1.711.569,80	1.071.451,83	705.816,09	65,87%
8	Actius financers	2.006.924,73	2.006.924,73	2.006.924,73	2.006.924,73	100,00%	2.006.924,73	1.884.884,24	122.040,49	6,47%
9	Passius financers	935.900,00	935.881,18	935.881,18	935.881,18	100,00%	935.881,18	2.056.517,95	-1.120.636,77	-54,49%
	Despeses de capital	5.772.372,74	5.561.470,21	5.538.470,21	4.720.073,83	81,77%	4.654.375,71	5.012.854,02	-292.780,19	-5,84%
Total pressupost despeses		12.910.242,24	12.028.776,17	11.996.365,22	11.114.179,85	86,09%	10.629.658,58	11.683.013,19	-568.833,34	-4,87%

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

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut corresponent a l'exercici 2014, s'observa que s'ha generat un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents - capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents - capítols 1 a 4 de l'estat de despeses - en quanties rellevants, del 11,53% dels ingressos corrents en l'exercici 2014.

Així, prenent com a base els imports que figuren en la liquidació que s'ha retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2010	1.510.393	25,10%
2011	1.602.387	29,34%
2012	1.059.620	18,61%
2013	(*) 787.562	13,39%
2014	661.140	11,53%

(*) Resultat ajustat segons informe del Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2013

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú

(Imports en euros)

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-ne efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2014.

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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014.

Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2014 per un import de 34.860 euros i s'havien realitzat pagaments per un import de 847.940 euros.

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

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

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2014 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes:

Concepte	Descripció	Pressupost final 2014	Liquidat	Excés
202	Edificis i altres construccions	1.501,00	1.540,36	39,36
216	Rep. i cons. equips informàtics	42.168,00	43.247,36	1.079,36
224	Assegurances	65.715,20	66.794,43	1.079,23
231	Locomoció	6.565,00	6.699,60	134,60
600	Terrenys i béns naturals	100.327,00	115.101,74	14.774,74
Total				17.107,29

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú
(Imports en euros)

Previsions excessives del pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos, éssent contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

La diferència que s'observa, entre la quantitat pressupostada i la liquidada, prové del següent concepte d'ingrés:

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
Conceptes amb dèficit en la execució pressupostària				
130 Sobre activitats econòmiques	1.328.127,00	123.416,56	-1.204.710,44	9,29%
Subtotal	1.328.127,00	123.146,56	-1.204.710,44	9,29%

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

Les previsions pressupostàries del Comú, corresponents a l'exercici 2014, eren deficitàries en, com a mínim, per import de 1.204.710 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	72.480,00	-	72.480,00	73.292,54	812,54	101,12%
100	Sobre la residència	72.480,00	-	72.480,00	73.292,54	812,54	101,12%
11	Sobre béns immobles, arrend o inquil	376.400,00	-	376.400,00	363.056,49	-13.343,51	96,45%
112	Sobre béns immobles	319.000,00	-	319.000,00	312.155,58	-6.844,42	97,85%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	57.400,00	-	57.400,00	50.900,91	-6.499,09	88,68%
13	Sobre activitats econòmiques	1.328.127,00	-	1.328.127,00	123.416,56	-1.204.710,44	9,29%
130	Sobre activitats econòmiques	1.328.127,00	-	1.328.127,00	123.416,56	-1.204.710,44	9,29%
1	Impostos directes	1.777.007,00	-	1.777.007,00	559.765,59	-1.217.241,41	31,50%

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	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	92.401,47	-	92.401,47	465.627,80	373.226,33	503,92%
200	Sobre transmissions patrimonials	92.401,47	-	92.401,47	465.627,80	373.226,33	503,92%
2	Impostos indirectes	92.401,47	-	92.401,47	465.627,80	373.226,33	503,92%

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	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	26.604,00	-	26.604,00	25.533,30	-1.070,70	95,98%
300	Vendes	26.604,00	-	26.604,00	25.533,30	-1.070,70	95,98%
31	Taxes serveis generals	583.686,26	-	583.686,26	602.597,59	18.911,33	103,24%
310	Taxes serveis generals	580.626,26	-	580.626,26	599.384,59	18.758,33	103,23%
311	Sobre activitats econòmiques	3.060,00	-	3.060,00	3.213,00	153,00	105,00%
34	Preus públics serveis generals	283.476,00	580,00	284.056,00	274.539,32	-9.516,68	96,65%
340	Preus públics serveis generals	283.476,00	580,00	284.056,00	274.539,32	-9.516,68	96,65%
35	Preus públics utilit. privativa	972.373,75	727,32	973.101,07	922.381,00	-50.720,07	94,79%
350	Preus públics utilit. privativa	972.373,75	727,32	973.101,07	922.381,00	-50.720,07	94,79%
39	Ingressos diversos	422.034,00	-	422.034,00	362.972,02	-59.061,98	86,01%
391	Sancions	1.518,00	-	1.518,00	10.716,74	9.198,74	705,98%
392	Recàrrecs	-	-	-	8.951,66	8.951,66	-
394	Prestació personal	75.841,00	-	75.841,00	58.501,93	-17.339,07	77,14%
399	Altres ingressos diversos	344.675,00	-	344.675,00	284.801,69	-59.873,31	82,63%
3	Taxes i altres ingressos	2.288.174,01	1.307,32	2.289.481,33	2.188.023,23	-101.458,10	95,57%

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		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	D'empreses públiques i altres ens públics	1.378.000,00	52.761,60	1.430.761,60	1.447.260,77	16.499,17	101,15%
420	Govern d'Andorra	1.378.000,00	52.761,60	1.430.761,60	1.447.260,77	16.499,17	101,15%
424	D'empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	-	-	-
47	D'empreses privades	-	-	-	-	-	-
470	D'empreses privades	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	1.378.000,00	52.761,60	1.430.761,60	1.447.260,77	16.499,17	101,15%

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

El detall a 31 de desembre de 2014 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	1.272.132,28
Taxa tinença vehicles	121.647,47
Altres	53.481,02
Total	1.447.260,77

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	A empreses i altres ens locals	92.847,53	-	92.847,53	11.159,74	-81.687,79	12,02%
514	A empreses i altres ens locals	92.847,53	-	92.847,53	11.159,74	-81.687,79	12,02%
52	Comptes bancaris	-	-	-	3.040,99	3.040,99	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	3.040,99	3.040,99	-
54	Producte del lloguer de finques urbanes	52.281,80	-	52.281,80	54.564,20	2.282,40	104,37%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	52.281,80	-	52.281,80	54.564,20	2.282,40	104,37%
55	Concessions i altres	979.148,98	2.385,00	981.533,98	1.003.523,86	21.989,88	102,24%
550	Concessions administratives	971.230,30	-	971.230,30	988.935,43	17.705,13	101,82%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	1.500,00	-	1.500,00	2.700,00	1.200,00	180,00%
553	Explotacions	6.418,68	2.385,00	8.803,68	11.888,43	3.084,75	135,04%
5	Ingressos patrimonials	1.124.278,31	2.385,00	1.126.663,31	1.072.288,79	-54.374,52	95,17%

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

El Comú enregistra sota la rúbrica de concessions administratives l'import liquidat pel cànon a satisfer per la societat pública comunal SECNOA, SAU.

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2014 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2012	583.783,69
Cànon pendent 2013	990.795,85
Cànon pendent 2014	963.075,44
Total pendent de cobrament a 31/12/2014	2.537.654,98

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

A 31 de desembre de 2014, el pendent de cobrament de 2.537.655 euros per aquest concepte es troba provisionat.

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

Enregistrament de la valoració de cessió d'espais del Comú

El Comú ha enregistrat en el capítol IV subvencions corrents de l'estat de despeses i en el capítol III taxes i altres ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de la cessió de determinats espais, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes cessions no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2014. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 36.088 euros.

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	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Alienacions	-	-	-	10.603,90	10.603,90	-
600 Alienació de terrenys	-	-	-	6.341,40	6.341,40	-
609 Alienacions	-	-	-	4.262,50	4.262,50	-
6 Alienació d'inversions	-	-	-	10.603,90	10.603,90	-

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 2014:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 Govern d'Andorra	5.565.925,00	-	5.565.925,00	5.592.960,49	27.035,49	100,49%
720 Govern d'Andorra	5.565.925,00	-	5.565.925,00	5.592.960,49	27.035,49	100,49%
7 Transferències de capital	5.565.925,00	-	5.565.925,00	5.592.960,49	27.035,49	100,49%

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

2.2.8. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	275.157,25	-10.733,18	264.424,07	264.424,04	-0,03	100,00%
100	Despeses de gratificació	275.157,25	-10.733,18	264.424,07	264.424,04	-0,03	100,00%
12	Remuneracions bàsiques	2.611.855,66	-41.460,00	2.570.395,66	2.356.654,87	-213.740,79	91,68%
120	Remuneracions bàsiques	2.611.855,66	-41.460,00	2.570.395,66	2.356.654,87	-213.740,79	91,68%
13	Personal eventual	603.089,43	85.683,44	688.772,87	626.735,35	-62.037,52	90,99%
130	Personal eventual	603.089,43	85.683,44	688.772,87	626.735,35	-62.037,52	90,99%
14	Altres personal	99.008,00	-	99.008,00	93.417,89	-5.590,11	94,35%
140	Altres personal	99.008,00	-	99.008,00	93.417,89	-5.590,11	94,35%
16	Quotes seguretat social i despeses socials	592.200,22	10.720,53	602.920,75	553.169,51	-49.751,24	91,75%
160	Quotes seguretat social	518.250,22	6.010,54	524.260,76	484.727,58	-39.533,18	92,46%
163	Despeses socials	73.950,00	4.709,99	78.659,99	68.441,93	-10.218,06	87,01%
1	Despeses de personal	4.181.310,56	44.210,79	4.225.521,35	3.894.401,66	-331.119,69	92,16%

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:

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 ACLO. 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.

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici del 2014, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Contractes eventuais per un termini superior a l'establert per l'ordinació de la funció pública

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la duració de la contractació de 21 agents de l'Administració de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública.

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:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	160.648,00	-16.503,00	144.145,00	138.948,26	-5.196,74	96,39%
200	Terrenys i bens naturals	136.314,00	-17.022,00	119.292,00	115.747,25	-3.544,75	97,03%
202	Edificis i altres construccions	1.501,00	-	1.501,00	1.540,36	39,36	102,62%
203	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	16.820,00	519,00	17.339,00	17.338,15	-0,85	100,00%
204	Lloguer de material de transport	2.213,00	-	2.213,00	522,50	-1.690,50	23,61%
209	Lloguer altre immobilitzat material	3.800,00	-	3.800,00	3.800,00	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	553.940,00	-24.112,42	529.827,58	478.615,48	-51.212,10	90,33%
212	Rep. i cons. d'edificis i altres construccions	54.950,00	-1.199,53	53.750,47	46.810,52	-6.939,95	87,09%
213	Rep. i cons. maquinaria instal·lacions i equipaments	257.322,00	16.888,84	274.210,84	235.393,57	-38.817,27	85,84%
214	Rep. i cons. material de transport	78.000,00	1.715,88	79.715,88	76.869,31	-2.846,57	96,43%
216	Rep. i cons. equipaments informàtics	42.168,00	-	42.168,00	43.247,36	1.079,36	102,56%
217	Rep. i cons. béns destinats a l'ús públic	121.500,00	-41.517,61	79.982,39	76.294,72	-3.687,67	95,39%
22	Material, subministraments i altres	1.440.413,23	30.388,23	1.470.801,46	1.171.738,12	-299.063,34	79,67%
220	Material administratiu	11.700,00	-900,00	10.800,00	4.708,34	-6.091,66	43,60%
221	Subministraments	492.182,00	11.250,02	503.432,02	405.422,86	-98.009,16	80,53%
222	Comunicacions	42.500,00	-	42.500,00	32.853,13	-9.646,87	77,30%
223	Transport	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
224	Primes d'assegurances	65.715,20	-	65.715,20	66.794,43	1.079,23	101,64%
225	Tributs	3.745,00	-	3.745,00	2.049,19	-1.695,81	54,72%
226	Altres serveis	409.017,00	17.728,51	426.745,51	344.580,59	-82.164,92	80,75%
227	Treballs realitzats per altres empreses	415.454,03	2.309,70	417.763,73	314.931,06	-102.832,67	75,38%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	398,52	398,52	-
23	Locomoció	6.265,00	200,00	6.465,00	6.699,60	234,60	103,63%
231	Locomoció	6.265,00	200,00	6.465,00	6.699,60	234,60	103,63%
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.161.266,23	-10.027,19	2.151.239,04	1.796.001,46	-355.237,58	83,49%

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

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, veure nota 2.2.

Les operacions corresponents a "Altres serveis" es detallen a continuació:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdics i de farmàcia	4.453,00	-	4.453,00	4.086,36	-366,64	91,77%
226004	Atencions protocol cultura	13.000,00	-	13.000,00	8.364,52	-4.635,48	64,34%
226005	Serveis publicitaris - Turisme	25.000,00	847,17	25.847,17	25.493,48	-353,69	98,63%
226008	Butlletí informatiu	9.800,00	-	9.800,00	7.782,60	-2.017,40	79,41%
226009	Impressions varies	8.500,00	-	8.500,00	5.634,09	-2.865,91	66,28%
226017	Servei de recollida d'escombraries	98.000,00	-	98.000,00	94.008,96	-3.991,04	95,93%
226018	Servei de deixalleria	40.000,00	-2.000,00	38.000,00	37.115,23	-884,77	97,67%
226019	Serveis de socorrisme	6.200,00	6.500,00	12.700,00	8.408,40	-4.291,60	66,21%
226020	Servei de desembosc	17.850,00	17.850,00	35.700,00	18.211,71	-17.488,29	51,01%
226021	Pla de comunicació	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226023	Forfaits premsa escrita	9.000,00	-	9.000,00	9.232,78	232,78	102,59%
226025	Falques radio	7.000,00	-	7.000,00	6.484,47	-515,53	92,64%
226026	Serveis de fitness	6.800,00	-	6.800,00	6.656,99	-143,01	97,90%
226027	Obsequis per promoció	900,00	-	900,00	527,73	-372,27	58,64%
226100	Promoció activitats i esdeveniments varis	64.500,00	-4.681,47	59.818,53	34.133,66	-25.684,87	57,06%
226101	Toponímia	7.000,00	-4.543,70	2.456,30	-	-2.456,30	-
226103	Club fotogràfic	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de La Rabassa	3.000,00	-	3.000,00	2.455,62	-544,38	81,85%
226106	Activitats de Nadal	10.000,00	2.296,51	12.296,51	8.875,39	-3.421,12	72,18%
226107	Festivitat St. Pere	8.000,00	-	8.000,00	7.473,05	-526,95	93,41%
226108	Concurs de guarniment floral	-	-	-	-	-	-
226111	Activitats d'estiu	15.600,00	-	15.600,00	14.189,28	-1.410,72	90,96%
226124	Llicències federatives	-	-	-	-	-	-
226125	Concurs Ordino & Auzat- Videssos	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
226138	Horts socials	200,00	-	200,00	111,53	-88,47	55,77%
226139	Caramelles de Pasqua	1.740,00	-	1.740,00	897,38	-842,62	51,57%
226140	Fires i mercats	1.000,00	-	1.000,00	2.493,42	1.493,42	249,34%
226141	Olimpiada de matemàtiques	-	-	-	-	-	0,00%
226300	Mostra gastronòmica	25.000,00	-	25.000,00	20.568,73	-4.431,27	82,27%
226301	Concurs de pintura	-	-	-	-	-	-
226302	Travessa	5.500,00	-1.000,00	4.500,00	2.787,10	-1.712,90	61,94%
226303	Nadal i reis	640,00	-	640,00	665,00	25,00	103,91%
226305	Cinema de muntanya	5.500,00	1.060,00	6.560,00	6.117,17	-442,83	93,25%
226306	Cursa orientació Canillo-Ordino	850,00	150,00	1.000,00	1.082,40	82,40	108,24%
226308	Carnestoltes	500,00	-	500,00	203,10	-296,90	40,62%
226309	Mostra botànica CINVO	984,00	-	984,00	458,02	-525,98	46,55%
46	Trobada de buners	-	-	-	-	-	-
226311	Castanyada	1.100,00	-	1.100,00	1.010,45	-89,55	91,86%
226312	Material publicitari turisme	5.300,00	-	5.300,00	7.603,32	2.303,32	143,46%
226321	Subhasta benèfica	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
226324	Servei de guies	-	1.250,00	1.250,00	1.250,00	-	100,00%
226328	Altres esdeveniments	700,00	-	700,00	198,65	-501,35	28,38%
226	Altres serveis	409.017,00	17.728,51	426.745,51	344.580,59	-82.164,92	80,75%

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

El detall del concepte de “Treballs realitzats per altres empreses” és el que segueix:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	121.514,00	20.625,70	142.139,70	71.531,31	-70.608,39	50,32%
227001	Assessoraments jurídics	35.000,00	-25.000,00	10.000,00	8.944,06	-1.055,94	89,44%
227002	Auditories externes	8.256,00	3.224,00	11.480,00	3.190,00	-8.290,00	27,79%
227003	Serveis de seguretat	-	-	-	-	-	-
227006	Treta de neu	20.000,00	-	20.000,00	84,40	-19.915,60	0,42%
227007	Servei de manteniment i prestació de personal	8.000,00	1.460,00	9.460,00	8.131,47	-1.328,53	85,96%
227008	Recollida selectiva d'escombraries	128.000,00	-	128.000,00	129.066,07	1.066,07	100,83%
227011	Servei de neteja	35.789,27	-	35.789,27	33.405,36	-2.383,91	93,34%
227013	Assessoraments comissió de delimitació	794,76	-	794,76	327,90	-466,86	41,26%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.500,00	-	3.500,00	2.500,34	-999,66	71,44%
227018	Serveis del cementiri	-	2.000,00	2.000,00	1.245,36	-754,64	62,27%
227202	Servei de transport - bus	51.000,00	-	51.000,00	49.876,35	-1.123,65	97,80%
227203	Targes bus gratuïtes	3.600,00	-	3.600,00	6.628,44	3.028,44	184,12%
227	Treballs realitzats per altres empreses	415.454,03	2.309,70	417.763,73	314.931,06	-102.832,67	75,38%

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		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A societats públiques i entitats de dret públic	56.000,00	5.500,00	61.500,00	59.953,26	-1.546,74	97,48%
414	A societats públiques i entitats de dret públic	56.000,00	5.500,00	61.500,00	59.953,26	-1.546,74	97,48%
47	A empreses privades	97.000,00	-750,00	96.250,00	89.104,35	-7.145,65	92,58%
472	A empreses privades	97.000,00	-750,00	96.250,00	89.104,35	-7.145,65	92,58%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	416.149,00	30.010,11	446.159,11	398.359,38	-47.799,73	89,29%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	416.149,00	30.010,11	446.159,11	398.359,38	-47.799,73	89,29%
4	Transferències corrents	569.149,00	34.760,11	603.909,11	547.416,99	-56.492,12	90,65%

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

2.2.11. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	805.570,00	-190.071,36	615.498,64	463.664,13	-151.834,51	75,33%
600	Aparcament Prat de Vilella	85.000,00	15.327,00	100.327,00	115.101,74	14.774,74	114,73%
602	Edificis i altres construccions	-	2.105,26	2.105,26	2.105,26	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	62.050,00	23.931,75	85.981,75	54.178,65	-31.803,10	63,01%
604	Material de transport	90.700,00	7.770,21	98.470,21	60.578,66	-37.891,55	61,52%
605	Mobiliari i estris	5.300,00	2.802,23	8.102,23	4.602,35	-3.499,88	56,80%
606	Eq. per processos d'informació	58.780,00	10.542,64	69.322,64	38.785,65	-30.536,99	55,95%
607	Béns destinats a l'ús general	142.740,00	29.662,96	172.402,96	150.673,51	-21.729,45	87,40%
608	Altres immobilitzat material	4.000,00	-	4.000,00	3.623,60	-376,40	90,59%
609	Estudis i projectes d'inversió	357.000,00	-282.213,41	74.786,59	34.014,71	-40.771,88	45,48%
61	Inversions de reposició	1.581.000,00	633.049,37	2.214.049,37	1.313.603,79	-900.445,58	59,33%
612	Edificis i altres construccions	1.494.500,00	281.490,00	1.775.990,00	1.308.938,40	-467.051,60	73,70%
617	Béns destinats a l'ús general	86.500,00	351.559,37	438.059,37	4.665,39	-433.393,98	1,07%
6	Inversions reals	2.386.570,00	442.978,01	2.829.548,01	1.777.267,92	-1.052.280,09	62,81%

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

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, veure nota 2.2.

2.2.12. Actius financers

El moviment d'aquest capítol pressupostari és el següent:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	De societats públiques	1.855.290,00	151.634,73	2.006.924,73	2.006.924,73	-	100,00%
	SECNOA, SAU	1.552.290,00	151.634,73	1.703.924,73	1.703.924,73	-	100,00%
	Mancomunitat de serveis d'Ordino	303.000,00	-	303.000,00	303.000,00	-	100,00%
8	Actius financers	1.855.290,00	151.634,73	2.006.924,73	2.006.924,73	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Immobilitzat	45.143.530,54	47.454.425,89
	I. Inversions destinades a l'ús general	8.293.309,58	8.714.296,77
200	1. Terrenys i béns naturals	8.150.116,16	8.034.368,80
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	21.949.295,24	21.824.699,15
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	353.803,31	352.855,34
(292)	5. Provisions	-22.159.905,13	-21.497.626,52
	II. Immobilitzacions immaterials	92.174,52	108.671,16
211	1. Projectes d'inversió	2.112.941,16	2.078.926,45
215	3. Aplicacions informàtiques	377.206,36	354.453,39
(281)	6. Amortitzacions	-2.397.973,00	-2.324.708,68
	III. Immobilitzacions materials	28.649.363,48	29.299.643,88
220,221	1. Terrenys i construccions	41.477.973,45	40.136.832,60
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.798.089,53	23.746.368,88
224,226	3. Utillatge i mobiliari	966.442,87	961.840,52
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.264.425,16	1.229.436,85
(282)	5. Amortitzacions	-38.857.567,53	-36.774.834,97
	V. Inversions financeres permanents	8.108.682,96	9.331.814,08
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	14.520.864,48	12.513.939,75
(297)	4. Provisions	-6.412.181,52	-3.182.125,67
	C) Actiu circulant	2.766.399,74	4.360.645,09
	I. Existències	53.908,50	53.393,85
30	1. Comercials	53.908,50	53.393,85
	II. Deutors	1.759.470,21	936.145,82
43	1. Deutors pressupostaris	4.590.525,40	2.856.697,38
44	2. Deutors no pressupostaris	46.227,80	38.092,62
47	Administracions públiques	71.035,96	14.709,58
559	Altres deutors	350,00	-
(490)	6. Provisions	-2.948.668,95	-1.973.353,76
	III. Inversions financeres temporals	1.300,00	3.483,30
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	1.300,00	3.483,30
	IV. Tresoreria (57)	949.270,25	3.365.276,87
	V. Ajustaments per periodificació (480,580)	2.450,78	2.345,25
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	47.909.930,28	51.815.070,98

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Fons propis	25.884.969,12	27.887.638,14
	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	-14.487.820,26	-18.730.959,04
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	5.361.081,46	1.117.942,68
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-19.848.901,72	-19.848.901,72
	IV. Resultats de l'exercici (129)	-2.002.669,02	4.243.138,78
	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.887.955,32	4.017.644,49
	D) Creditors a llarg termini	16.572.647,70	17.445.928,88
	II. Altres deutes a llarg termini	16.572.647,70	17.445.928,88
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	16.572.647,70	17.445.928,88
	E) Creditors a curt termini	1.564.358,14	2.463.859,47
	II. Deutes amb entitats de crèdit	831.400,00	894.000,00
520	1. Préstecs i altres deutes	831.400,00	894.000,00
	III. Creditors	732.958,14	1.569.859,47
40	1. Creditors pressupostaris	484.521,27	1.375.487,78
41	2. Creditors no pressupostaris	170.290,37	127.947,75
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	1.048,60
475,476	4. Administracions públiques	24.412,36	24.798,93
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	53.734,14	40.576,41
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	47.909.930,28	51.815.070,98

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2014	Exercici 2013
610	2. Aprovisionaments	14.252,40	20.624,06
	a) Consum de mercaderies	14.252,40	20.624,06
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.900.727,46	9.515.062,31
	a) Despeses de personal	3.894.401,66	3.988.719,44
640	a1) Sous, salaris i similars	3.341.807,55	3.429.860,08
642	a2) Càrregues socials	552.594,11	558.859,36
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.863.434,44	2.892.492,52
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.201.155,83	2.196.288,00
692	c2) Variació de provisió per a reparacions	662.278,61	696.204,52
	d) Variació de provisions de tràfic	975.315,19	1.064.137,47
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	975.315,19	1.064.137,47
	e) Altres despeses de gestió	1.781.234,41	1.973.593,37
62	e1) Serveis exteriors	1.778.786,70	1.971.157,57
63	e2) Tributs	2.049,19	2.417,25
	e3) Altres despeses de gestió corrent	398,52	18,55
	f) Despeses financeres i assimilables	156.285,91	169.177,79
669	f1) Per deutes	156.285,91	169.177,79
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	1.581.884,24
696,698,699	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	3.230.055,85	-2.154.942,52
	4. Transferències corrents	547.416,99	522.682,95
650	a) Transferències corrents	458.312,64	439.624,38
651	b) Subvencions corrents	89.104,35	83.058,57
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	7.122,49	31.792,85
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	547,71	22.347,74
678	c) Despeses extraordinàries	-	730,79
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.574,78	8.714,32
	Total Deure	13.469.519,34	10.090.162,17
	ESTALVI		4.243.138,78

Comptes	HAVER	Exercici 2014	Exercici 2013
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.249.647,24	1.328.744,09
700	a) Vendes	25.533,30	29.394,72
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.224.113,94	1.299.349,37
	3. Ingressos de gestió ordinària	1.600.797,36	4.079.068,74
	a) Ingressos tributaris	1.600.797,36	4.079.068,74
725	a2) Impostos locals	559.765,59	3.315.227,75
730	a3) Impostos sobre transmissions	465.627,80	215.562,55
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	575.403,97	548.278,44
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.435.260,81	1.515.603,66
	c) Altres ingressos de gestió	1.427.890,98	1.515.327,78
775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.427.890,98	1.515.327,78
760	d) Ingressos de participacions en capital	4.328,84	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	3.040,99	275,88
763,765,769	f1) Altres interessos	3.040,99	275,88
	5. Transferències i subvencions	7.039.714,61	7.280.220,36
750	a) Transferències corrents	1.447.260,77	1.462.370,90
755	c) Transferències de capital	5.592.453,84	5.817.849,46
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	141.430,30	129.664,10
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	9.553,90	3.400,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	130.195,82	125.000,27
778	d) Ingressos extraordinaris	80,31	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.600,27	1.263,83
	Total Haver	11.466.850,32	14.333.300,95
	DESESTALVI	-2.002.669,02	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat econòmicopatrimonial

CONCEPTE	2014	2013
RESULTAT PRESSUPOSTARI	222.350,72	2.544.483,55
Subvencions traspasades al resultat	130.195,82	125.000,27
Inversions liquidades	1.777.267,92	1.071.451,83
Actius financers	2.006.924,73	1.884.884,24
Retorns de préstecs	935.881,18	2.056.517,95
Resultats de l'immobilitzat	-547,71	-22.347,74
Variació d'estocs	514,65	4.855,53
Transferències de capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-506,65	-20.395,84
Amortitzacions de l'any	-2.201.155,83	-2.196.288,00
Variació de les provisions	-1.637.593,80	367.932,95
Pèrdues d'inversions financeres	-3.230.055,85	-1.581.884,24
Despeses extraordinàries	-969,69	-513,70
Modificació rtats. exerc. anter.	-4.974,51	-7.450,49
Altres		16.892,00
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	-2.002.669,02	4.243.138,31

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Quadre de finançament

Els comptes retuts no inclouen el quadre de finançament, tal i com ho requereix l'apartat 1.8 de la quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2013	ALTES	BAIXES	31/12/2014
I. Inversions destinades a l'ús públic	30.211.923,28	241.291,42	-	30.453.214,70
II. Immobilitzacions immaterials	2.433.379,84	56.767,68	-	2.490.147,52
III. Immobilitzacions materials	66.074.517,80	1.479.208,82	46.756,66	67.506.969,96
V. Inversions financeres permanents	12.513.939,79	2.006.924,73	-	14.520.864,52
TOTAL	111.233.760,71	3.784.192,65	46.756,66	114.971.196,70
Amortització i provisió acumulada	60.597.170,74	2.863.434,44	45.158,95	63.415.446,23
Previsió depreciació financera	3.182.125,67	3.230.055,85	-	6.412.181,52
TOTAL NET	47.454.464,30	-2.309.297,64	1.597,71	45.143.568,95

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Caldea	5	601,000	3.005,00
Caldea ampliació de capital 2010	4	917,000	3.668,00
Total Caldea	9	741,444	6.673,00
Secnoa, SAU. Oct/2008	600	100,000	60.000,00
Prima emissió de Secnoa	-	-	2.765.000,00
Total Secnoa	-	-	2.825.000,00
Naturlàndia - Subscripció 2010	57	35,000	1.995,00
Vallnord Turisme, SL Extinció 2013	-	-	-

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici"*, no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Cartera de valors a llarg termini	12.513.939,75	2.006.924,73	-	-	14.520.864,48
Provisions	-3.182.125,67	-3.230.055,85	-	-	-6.412.181,52
Total	9.331.814,08	-1.223.131,12	-	-	8.108.682,96

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2014 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació (Cost)
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	9.983.271,69
SECNOA, SAU	100,00%	4.528.924,73
Naturlàndia	-	1.995,00
Caldea	-	6.673,06
Total	-	14.520.864,48

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

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

Valoració de la inversió financera de SECNOA

El Comú presenta a 31 de desembre de 2014 en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per 4.528.924 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import (Cost)
Saldo a 31/12/2013	2.825.000,00
Aportació SECNOA 2014	1.703.924,73
Total Cost 31/12/2014	4.528.924,73
Depreciació acumulada a 31/12/2013	-592.063,00
Dotació a la depreciació 2014	-2.923.672,73
Depreciació acumulada a 31/12/2014	-3.515.735,73
Valor net SECNOA	1.013.189,00

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

La societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2014, un fons de maniobra negatiu de 4.236 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.680 milers d'euros al 2014, de 1.803 milers d'euros al 2013, de 1.762 milers d'euros el 2012, de 1.733 milers d'euros el 2011 i de 1.494 milers d'euros el 2010, fent que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Pressupost corrent	1.925.036,29	1.968.215,97	-43.179,68
Pressupostos tancats	2.665.489,11	888.481,41	1.777.007,70
Deutors no pressupostaris	46.227,80	38.092,62	8.135,18
Administracions públiques	71.035,96	14.709,58	56.326,38
Altres Deutors	350,00	-	350,00
Total	4.708.139,16	2.909.499,58	1.798.639,58
Provisió per insolvències	-2.948.668,95	-1.973.353,76	-975.315,19
Total	1.759.470,21	936.145,82	823.324,39

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

El criteri del Comú en el 2014 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2014 i la totalitat del saldo pendent de cobrament del cànon de la societat SECNOA, SAU, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5 del present informe.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	8.331,70	4.489,05	3.842,65
Bancs	940.938,55	3.360.787,82	-2.419.849,27
Total	949.270,25	3.365.276,87	-2.416.006,62

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

De l'anàlisi de l'àrea es desprenen les següents incidències:

Gestió comptable de tresoreria

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.117.942,68	-	-	4.243.138,78	5.361.081,46
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-19.848.901,72	-	-	-	-19.848.901,72
Resultat de l'exercici	4.243.138,78	-2.002.669,02	-	-4.243.138,78	-2.002.669,02
Total	27.887.638,14	-2.002.669,02	-	-	25.884.969,12

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Subv.de capital del sector públic	2.204.768,63	506,65	-	-79.371,48	2.125.903,80
Subv.de capital d'altres sectors	1.812.875,86	-	-	-50.824,34	1.762.051,52
Total	4.017.644,49	506,65	-	-130.195,82	3.887.955,32

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33 Interessos	170.000,00	-21.000,00	149.000,00	148.986,56	-13,44	99,99%
330 Interessos	170.000,00	-21.000,00	149.000,00	148.986,56	-13,44	99,99%
34 Altres despeses financeres	8.200,00	-	8.200,00	7.299,35	-900,65	89,02%
349 Altres despeses financeres	8.200,00	-	8.200,00	7.299,35	-900,65	89,02%
3 Despeses financeres	178.200,00	-21.000,00	157.200,00	156.285,91	-914,09	99,42%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Passius financers	894.000,00	41.900,00	935.900,00	935.881,18	-18,82	100,00%
910 Devolució de préstecs bancaris	894.000,00	41.900,00	935.900,00	935.881,18	-18,82	100,00%
9 Passius financers	894.000,00	41.900,00	935.900,00	935.881,18	-18,82	100,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2014 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, SA	VALLNORD, SA	TOTAL 31/12/14	TOTAL 31/12/13	
I. Deute a llarg termini	17.404.047,70	2.666.720,00	-	20.070.767,70	18.339.928,88	
17 Préstecs	17.404.047,70	2.666.720,00	-	20.070.767,70	18.339.928,88	
II. Deute a curt termini	0,00	1.196.529,00	-	1.196.529,00	2.243.149,26	26,03%
52 Línies de crèdit	0,00	1.196.529,00	-	1.196.529,00	2.243.149,26	
TOTAL ENDEUTAMENT	17.404.047,70	3.863.249,00	-	21.267.296,70	20.583.078,14	92,54%
% participació	100,00	100,00	33,34			
200% Ingressos	22.981.324,39			22.981.324,39	20.589.049,00	11,62%
Càrrega financera 2014	1.084.867,74	108.084,00	-	1.192.951,74	2.282.224,64	51,91%
20% Ingressos	2.298.132,44			2.298.132,44	2.058.905,00	
40% Ingressos	4.596.264,88			4.596.264,88	4.117.809,74	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació:

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2014, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs

s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'Administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

Per a determinar aquesta magnitud de referència, el Tribunal ha ajustat els ingressos que foren retuts pel Comú amb les incidències que els afecten, en el cas que n'hi hagi, i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis:

Concepte	2011	2012	2013
Ingressos totals liquidats	10.262.630	10.170.126	14.227.497
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-182.291	-2.575	-3.400
Total	10.080.339	10.167.551	14.224.097
Mitjana base de càlcul	11.490.662		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	11.490.662	11.490.662	
Endeutament bancari del Comú	17.460.245	17.460.245	
Endeutament entitats participades	3.814.880	4.467.906	
Endeutament total	21.275.125	21.928.151	
% sobre base de càlcul	185,15%	190,83%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.084.868	1.084.868	
Càrrega financera entitats participades	118.948	118.948	
Càrrega financera total	1.203.816	1.203.816	
% sobre base de càlcul	10,48%	10,48%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.148.160	1.801.186	
Endeutament a curt termini	1.148.160	1.801.186	
% sobre base de càlcul	9,99%	15,68%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	17.460.245	17.460.245
- Comptabilitzat a llarg termini	16.628.845	16.628.845
- Comptabilitzat a curt termini	831.400	831.400
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a llarg termini a 31/05/14 (100%)	2.666.720	2.666.720
- Comptabilitzat a llarg termini	2.493.248	2.493.248
- Comptabilitzat a curt termini	173.472	173.472
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/14 (100%)	1.148.160	1.801.186
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/14 (100%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/14 (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/14 (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	21.275.125	21.928.151
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	148.987	148.987
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	935.881	935.881
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Despeses financeres de SECNOA, SAU a 31/05/14 (100%)	118.948	118.948
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/14 (100%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/14 (100%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/14 (33,34%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/14 (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	1.203.816	1.203.816
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/14 (100%)	1.148.160	1.801.186
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/14 (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	1.148.160	1.801.186

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, és inferior en 660.855 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Així mateix, l'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 604.657 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	831.400,00	894.000,00	-62.600,00
Pressupost corrent	484.521,27	1.375.487,78	-890.966,51
Pressupostos tancats	-	-	-
Creditors per retencions de garantia	158.271,69	124.443,37	33.828,32
Altres creditors	36.431,04	29.351,91	7.079,13
Dipòsits i fiances rebuts	53.734,14	40.576,41	13.157,73
Total	1.564.358,14	2.463.859,47	-899.501,33

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	31/12/2014	31/12/2013	Desv.
1 (+) Drets pendants de cobrament	1.759.470,23	941.974,39	86,79%
(+) Del pressupost corrent	1.925.036,29	1.968.215,97	
(+) De pressupostos tancats	2.665.489,13	888.481,43	
(+) D'operacions no pressupostàries	117.613,76	58.630,75	
(-) De cobrament dubtós	-2.948.668,95	-1.973.353,76	
(-) Drets cobrats pendants d'aplicació definitiva	-	-	
2 (-) Obligacions pendants de pagament	732.958,14	1.529.282,96	52,07%
(+) Del pressupost corrent	484.521,27	1.375.487,78	
(+) De pressupostos tancats	-	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	248.436,87	153.795,18	
(-) Obligacions pagades pendants d'aplicació definitiva	-	-	
3 (+) Fons líquids	949.270,25	3.365.276,87	-71,79%
I Romanent de tresoreria afectat	-	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.975.782,34	2.777.968,30	-28,88%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és el resultat dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats per l'entitat al llarg dels diferents exercicis.

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la Llei de finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és compost per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendants d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú no ha determinat cap import com a romanent de tresoreria afectat quan ho hauria de fer tenint en compte que determinats ingressos tenen la consideració de finalistes i, en conseqüència, estan afectats a unes despeses o activitats concretes. De la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat, almenys, la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, i els ingressos per transferències derivats de la LQTC no aplicada a la seva finalitat, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	83.341
Ingressos POUP 2008	566.285
Ingressos POUP 2009	749.745
Ingressos POUP 2010	45.338
Ingressos POUP 2011	150.217
Ingressos POUP 2012	209.038
Ingressos POUP 2013	219.835
Ingressos POUP 2014	242.186
LQTC exercici 2004	257.335
LQTC exercici 2006	825.526
LQTC exercici 2009	1.735.348
LQTC exercici 2010	2.073.930
LQTC exercici 2011	2.937.529
LQTC exercici 2012	2.256.056
LQTC exercici 2013	825.391
LQTC exercici 2014	872.380
Total	14.049.480

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix, l'incompliment per part del Comú del principi de suficiència, requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, al qual ens hem referit a la nota 2.2, comporta la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinen a la finalitat exigida per la legislació vigent.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	14.049.480	-14.049.480
Total	-	-	-	-	14.049.480	-14.049.480

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

Per tant, d'haver-se considerat aquest import com a romanent de tresoreria afectat, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat seria negatiu en 12.073.698 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

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 i aquest contempla part de la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, al registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions i pròrrogues, a la vegada que ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Manca de justificació d'urgència

El Comú ha efectuat una contractació urgent per treballs varis l'aparcament Prat de Vilella, per un import de 81.425 euros sense que consti a l'expedient una justificació que motivi el procediment emprat, incomplint per tant l'article 17.3 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i

pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 84 de la LFC estableix com a finalitats de la gestió de la despesa comunal, a més de les preteses en les actuacions que s'impulsen pels òrgans de govern, els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que es deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- Tot i que el Comú dóna aplicacions a la classificació funcional de la despesa pressupostària, no disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient, fet que, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treballs avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Sistema de tractament d'aqüífers i aigua potable de la parròquia.
- Gestió forestal i gestió de parcs naturals.
- Restauració i condicionament de camins.
- Catalogació d'informació mediambiental.
- Actuacions per la reducció del consum energètic a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.

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.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Impostos directes	3.063.285	1.723.746	1.651.920	1.078.813	787.071	1.780.185	1.777.007
2. Impostos indirectes	400.000	345.000	345.000	345.000	125.000	75.000	92.401
3. Taxes i altres ingressos	4.063.550	3.068.804	3.066.299	2.578.648	2.102.395	2.216.173	2.288.174
4. Transferències corrents	1.205.410	1.318.850	1.182.600	844.028	1.112.735	1.377.125	1.378.000
5. Ingressos patrimonials	1.594.080	1.278.339	1.230.127	1.218.055	1.126.741	1.069.337	1.124.278
Ingressos corrents	10.326.325	7.734.739	7.475.946	6.064.544	5.253.942	6.517.820	6.659.860
6. Alienació d'inversions	4.750.659	-	-	500.000	150.000	-	-
7. Transferències de capital	3.538.636	4.882.000	3.804.000	3.254.261	3.996.940	5.060.501	5.565.925
Ingressos de capital	8.289.295	4.882.000	3.804.000	3.754.261	4.146.940	5.060.501	5.565.925
Total ingressos	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805	9.400.882	11.578.321	12.225.785

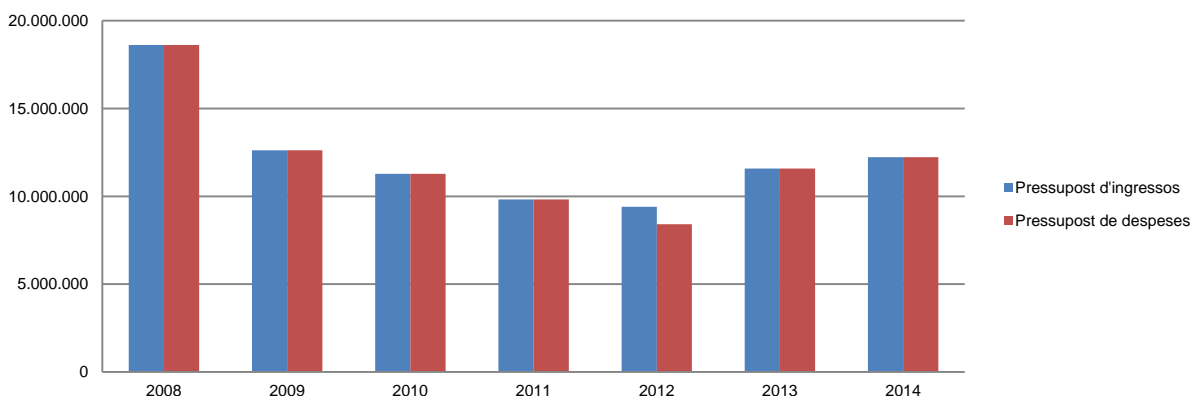
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	4.312.093	4.593.031	4.404.998	4.242.718	4.131.891	4.133.066	4.181.310
2. Consum de béns corrents i serveis	3.493.435	3.307.775	2.758.224	2.284.900	2.148.673	2.192.084	2.161.266
3. Despeses financeres	652.500	1.408.000	803.000	322.800	487.800	405.500	178.200
4. Transferències corrents	648.786	836.634	827.124	602.056	524.520	546.409	569.149
Despeses corrents	9.106.814	10.145.440	8.793.346	7.452.474	7.292.884	7.277.059	7.089.925
6. Inversions reals	1.907.409	1.379.769	761.070	1.075.801	-	1.266.036	2.386.570
7. Transferències de capital	2.825.000	250.000	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.321.397	381.530	1.074.530	481.530	381.530	1.923.000	1.855.290
9. Passius financers	2.455.000	460.000	651.000	809.000	735.000	1.112.226	894.000
Despeses de capital	9.508.806	2.471.299	2.486.600	2.366.331	1.116.530	4.301.262	5.135.860
Total despeses	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805	8.409.414	11.578.321	12.225.785

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	1.309.404	1.821.231	556.641	581.587	807.861	3.315.261	559.766
2. Impostos indirectes	581.437	437.957	386.131	230.785	284.114	215.563	465.628
3. Taxes i altres ingressos	3.340.310	3.564.443	2.434.491	2.220.070	2.315.780	2.232.776	2.188.023
4. Transferències corrents	1.327.970	1.296.489	1.397.698	1.268.058	1.198.689	1.462.371	1.447.261
5. Ingressos patrimonials	1.540.803	1.329.194	1.241.262	1.160.379	1.087.402	1.159.881	1.072.289
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967
6. Alienació d'inversions	1.492	19.000	124.944	182.291	2.575	3.400	10.604
7. Transferències de capital	4.928.932	4.629.982	4.619.461	4.619.461	4.473.704	5.838.245	5.592.960
9. Passius financers	24.000.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564
Total ingressos	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531

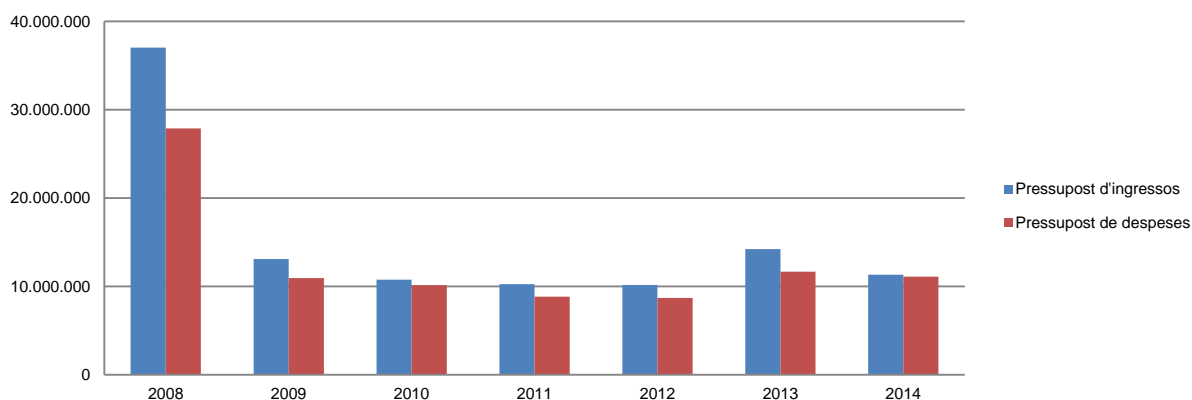
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	4.103.222	4.211.724	4.066.620	4.012.986	4.054.452	3.988.719	3.894.402
2. Consum de béns corrents i serveis	2.951.646	2.477.127	2.342.325	2.029.558	1.848.460	1.989.579	1.796.001
3. Despeses financeres	1.254.025	527.022	307.327	423.932	294.551	169.178	156.286
4. Transferències corrents	598.200	844.585	810.345	596.789	556.004	522.683	547.417
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106
6. Inversions reals	1.114.166	1.021.740	574.127	496.113	356.657	1.071.452	1.777.268
7. Transferències de capital	-	336.347	-	-	-	-	-
8. Actius financers	5.037.397	787.130	1.202.193	481.530	728.997	1.884.884	2.006.925
9. Passius financers	12.828.503	749.417	843.946	803.288	865.376	2.056.518	935.881
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074
Total despeses	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180

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

Evolució liquidació del pressupost



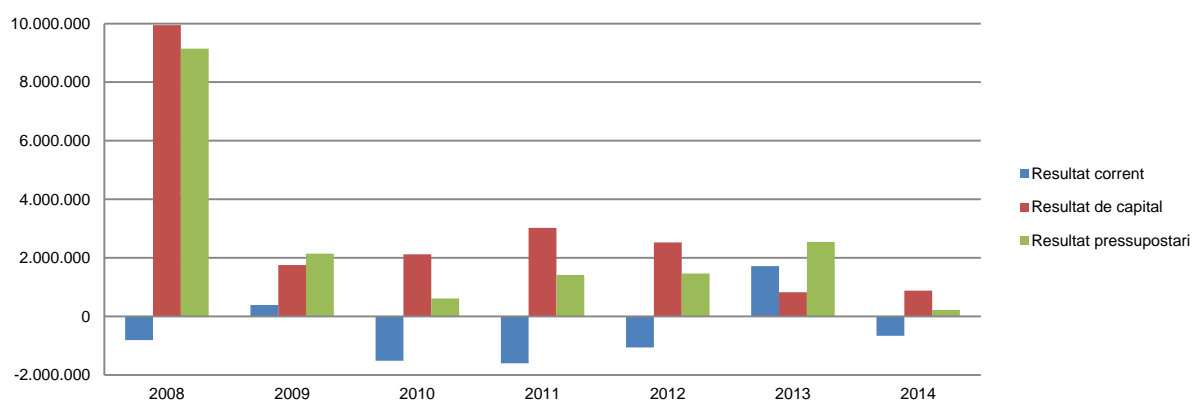
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106
Resultat corrent	-807.169	388.856	-1.510.394	-1.602.386	-1.059.621	1.715.693	-661.139
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074
Resultat de capital	9.950.358	1.754.348	2.124.139	3.020.821	2.525.249	828.791	883.490
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.435	1.465.628	2.544.484	222.351

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

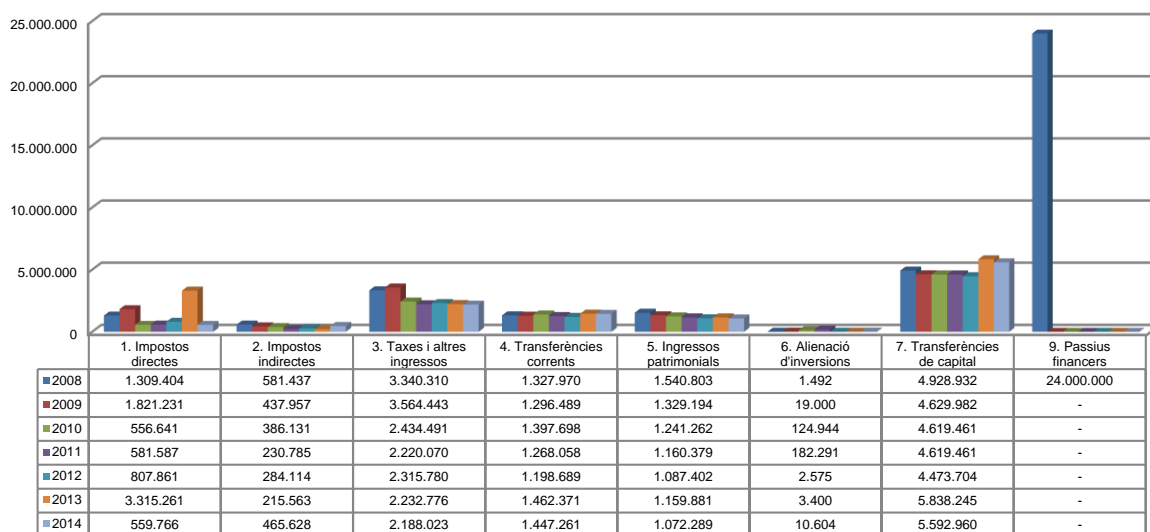
Resultat pressupostari



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

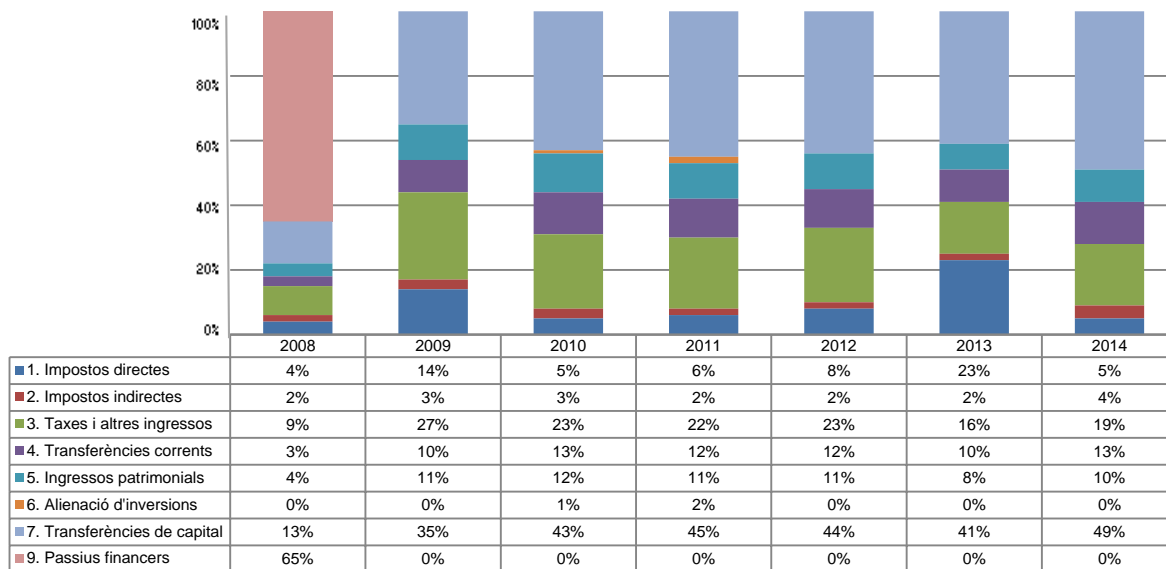
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



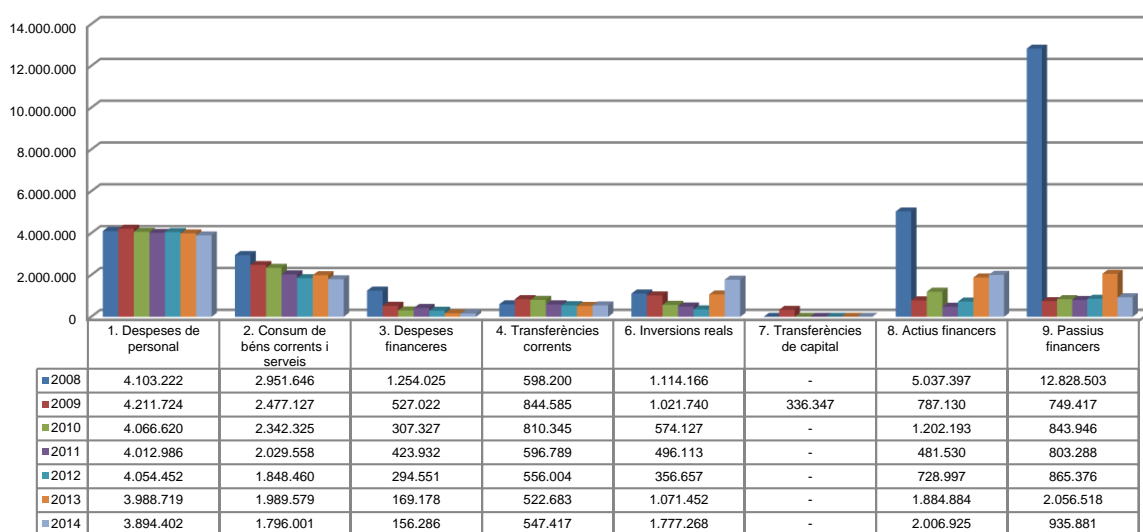
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



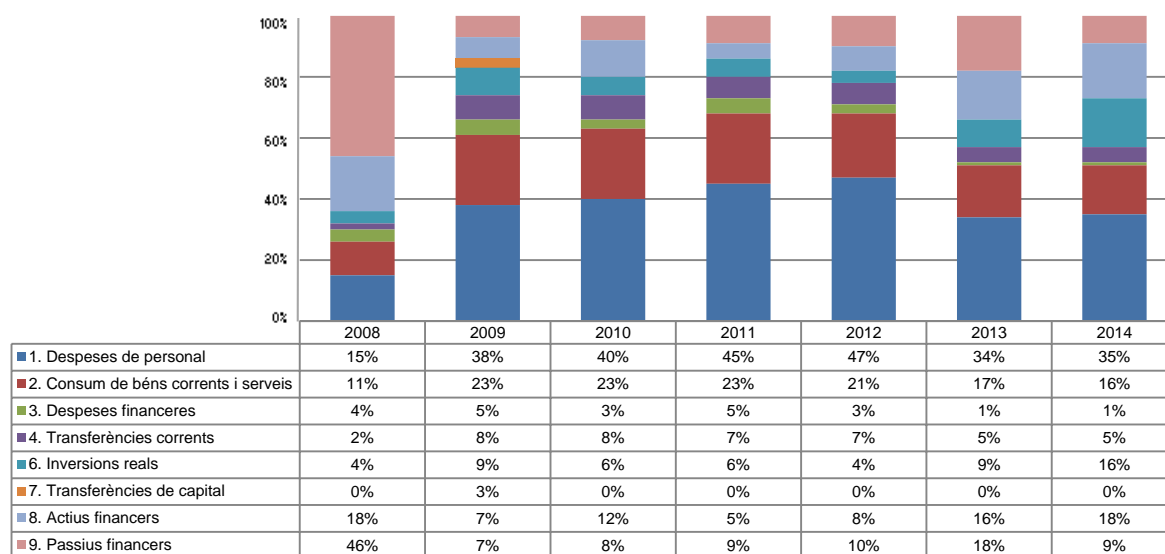
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531
Total despeses liquidades	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.435	1.465.628	2.544.484	222.351

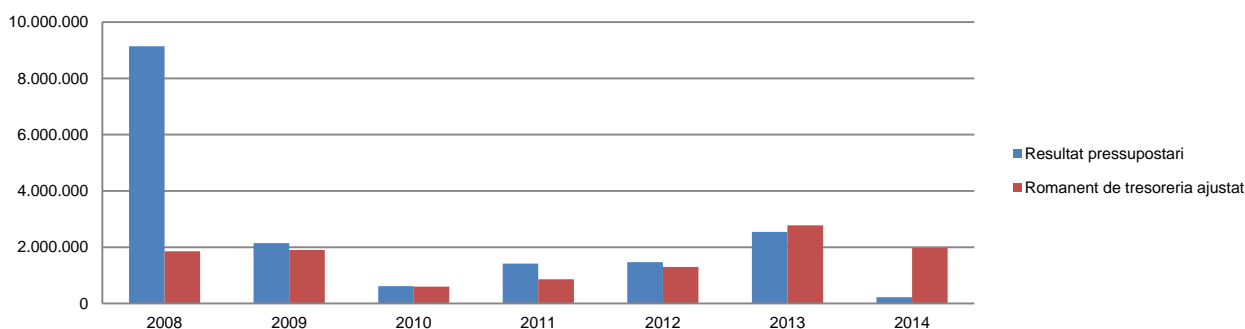
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.246.018	1.753.976	494.949	266.241	327.885	941.974	1.759.470
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.412.095	-1.004.900	-542.563	-642.457	-1.002.858	-1.529.283	-732.958
3. (+) Fons líquids	2.023.649	1.150.162	644.130	1.237.378	1.971.870	3.365.277	949.270
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.857.572	1.899.238	596.516	861.162	1.296.897	2.777.968	1.975.782
I. Romanent de tresoreria afectat	1.732.488	4.217.580	6.336.848	9.424.594	11.889.688	12.934.914	14.049.480
II. Romanent de tresoreria no afectat	125.084	-2.318.342	-5.740.332	-8.563.432	-10.592.791	-10.156.946	-12.073.698
Romanent de tresoreria total (I+II)	1.857.572	1.899.238	596.516	861.162	1.296.897	2.777.968	1.975.782

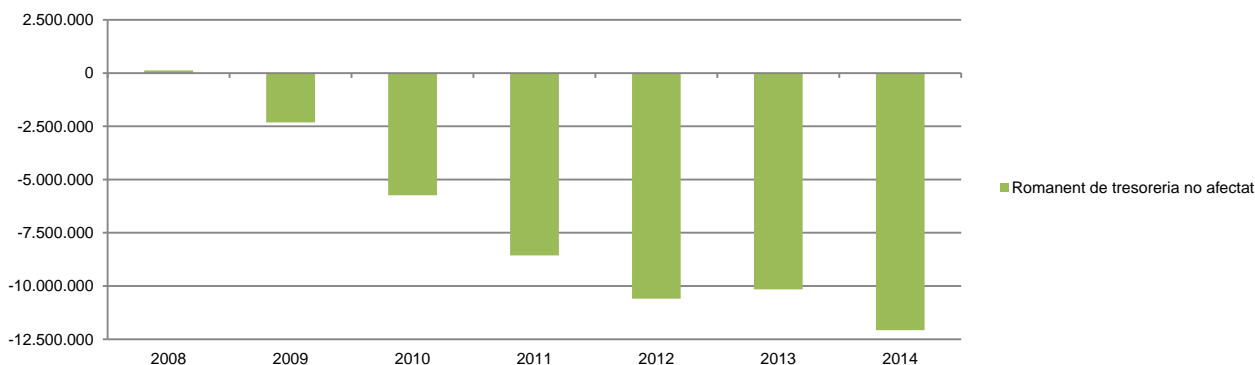
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

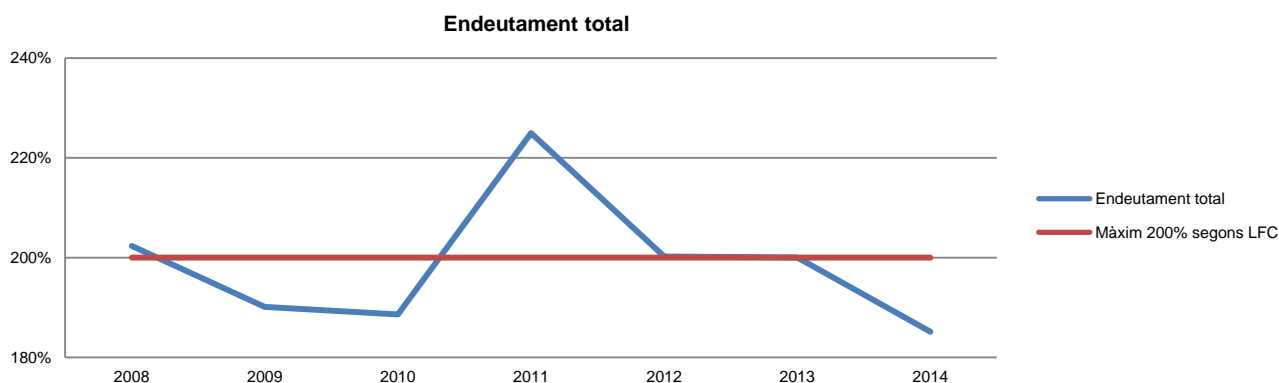


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

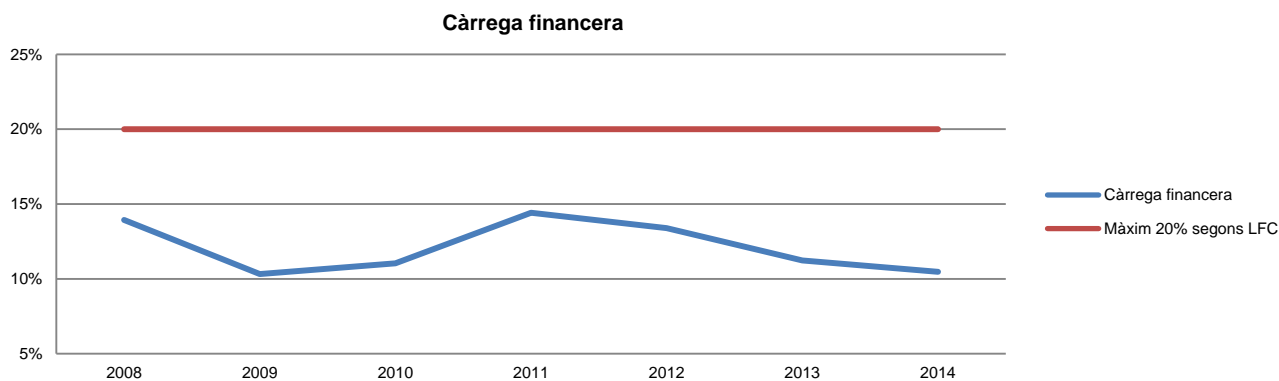
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total base de càlcul	12.258.712	13.028.856	13.079.296	10.635.683	11.265.106	10.294.524	11.490.662
Endeutament bancari del Comú	23.658.474	22.909.057	22.065.111	21.330.909	20.399.613	18.349.641	17.460.245
Endeutament entitats participades	1.144.608	1.862.290	2.604.610	2.594.076	2.155.504	2.243.149	3.814.880
Endeutament total	24.803.082	24.771.347	24.669.721	23.924.985	22.555.117	20.592.790	21.275.125
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	202,33%	190,13%	188,62%	224,95%	200,22%	200,04%	185,15%
Càrrega financera del Comú (*)	1.588.555	1.269.443	1.144.398	1.220.324	1.153.627	1.092.500	1.084.868
Càrrega financera entitats participades	120.035	75.212	298.818	313.002	354.280	63.724	118.948
Càrrega financera total	1.708.590	1.344.655	1.443.216	1.533.326	1.507.907	1.156.224	1.203.816
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,94%	10,32%	11,03%	14,42%	13,39%	11,23%	10,48%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	69.087	3.166	9.712	-
Endeutament a curt termini entitats participades	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.041.076	1.692.504	2.243.149	1.148.160
Endeutament a curt termini	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.110.163	1.695.670	2.252.861	1.148.160
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	9,34%	14,29%	14,41%	19,84%	15,05%	21,88%	9,99%

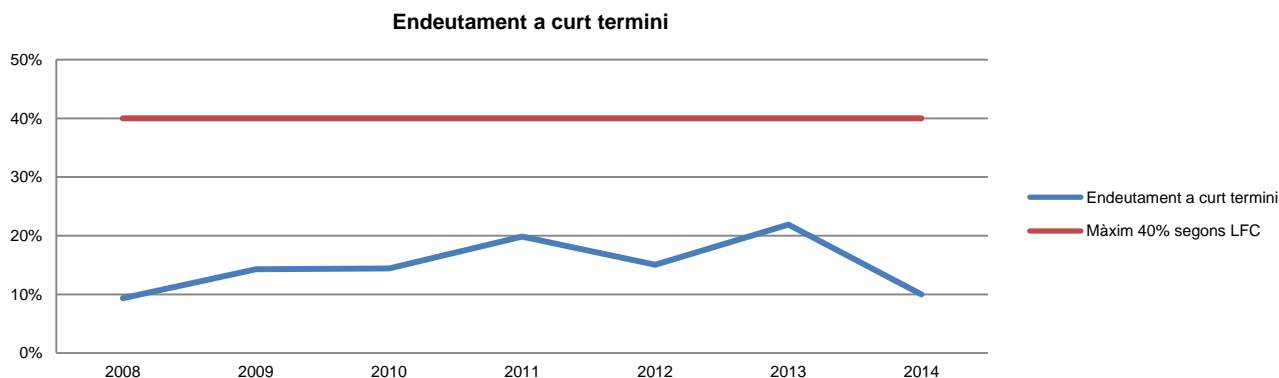
(*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha estat ajustada segons apartat 2.3.7 de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	12,9%	11,1%	27,9%	18,3%	5,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	94,4%	104,5%	101,4%	113,5%	92,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	79,7%	81,1%	80,9%	85,3%	86,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,1%	45,4%	46,6%	34,1%	35,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,1%	22,9%	21,2%	17,0%	16,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,0%	6,7%	6,4%	4,5%	4,9%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,7%	5,6%	4,1%	9,2%	16,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,1%	-29,3%	-18,6%	20,5%	-11,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-39,1%	-44,1%	-33,8%	-4,1%	-27,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	44,1%	42,6%	44,2%	48,7%	37,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	31,4%	29,5%	33,5%	40,5%	28,3%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	4.396	4.322	4.417	4.546	4.675
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	768	702	772	1.268	687
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.308	2.046	1.971	2.570	2.377
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	5.612	5.536	5.106	4.530	4.551
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	79	108	86	50	57
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-135.933	183.263	562.146	1.896.786	1.202.042
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	90,0%	113,3%	131,3%	177,0%	176,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	49,1%	89,7%	109,7%	136,6%	60,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos del pressupost les quals, atenent a la naturalesa del seu concepte cal considerar excessives en, al menys, 1.204.710 euros, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries inicials, fet que és contrària al principi de suficiència que requereix la LFC. (nota 2.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 660.855 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. L'endeutament a curt termini és inferior en 604.657 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.4)
- Els comptes retuts no inclouen el quadre de finançament, tal i com ho requereix l'apartat 1.8 de la quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El pressupost ha presentat un dèficit de finançament de la despesa corrent en les previsions inicials de 430.065 euros i de les previsions definitives de 421.555 euros. Per altra banda, el dèficit de les operacions corrents de la liquidació del pressupost, ha estat de 661.140 euros, representant el 11,53% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Així mateix es posa de manifest que el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, a 31 de desembre de 2014, seria negatiu en 12.073.698 euros. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la LFC en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. (notes 2.1.1, 2.2 i 2.4)
- 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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. (nota 2.2)

- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLO, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. 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 és titular de la societat SECNOA, el valor pel qual figura comptabilitzada és per import de 4.528.925 euros. Amb tot, els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 4.236 milers d'euros, fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat si no disposa del suport del Comú, podent originar contingències per l'entitat local. (nota 2.3.2)
- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, 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. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin.
- A l'estat del 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 no aplicades a inversions per import de 14.049.480 euros. Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 12.073.698 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la duració de la contractació de 21 agents de l'Administració de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública. (nota 2.2.8)
- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 14.049.480 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)

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 1.5, 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 2014, 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 2014.

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 la 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 i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i l'estat 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 el mateix.

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	07.04.15
Hora d'entrada:	10h30
Núm.:	72/15

Informe d'auditoria independent dels comptes anuals

A l'atenció de la Comissió Gestora de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, per encàrrec del Comú d'Ordino

Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, en endavant la Mancomunitat, que comprenen la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, el balanç al 31 de desembre de 2014, el compte del resultat economicopatrimonial, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió gestora de la Mancomunitat.

Responsabilitat dels administradors

La Comissió Gestora és responsable de la preparació i formulació dels comptes anuals de la Mancomunitat, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat Pública d'Andorra.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball d'auditoria realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Dites normes exigeixen que es compleixin els requeriments d'ètica, i es planifiqui o executi l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria implica l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i l'informació continguda en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del criteri de l'auditor, inclou la valoració dels riscos per incorreccions materials en els comptes anuals per frau o error. En efectuar dites valoracions dels riscos, l'auditor té en compte el sistema de control intern rellevant per a la preparació i la presentació fidel dels comptes anuals per part de la Mancomunitat, amb la finalitat de dissenyar els procediment d'auditoria que siguin els més adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre la eficàcia del sistema de control intern de la Mancomunitat. Una auditoria inclou, també, l'avaluació de l'adequada aplicació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria.

Excepcions a l'opinió d'auditoria

1. Aquest és el primer any que auditem l'entitat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor la opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació del principis comptables, en cap cas tenen la voluntat de expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior. Tanmateix, l'any anterior la entitat va ésser auditada i els auditors van emetre una opinió favorable amb excepcions.

En particular, hem d'indicar que no ens hem satisfet de la composició del compte "1000 Patrimoni" de l'epígraf Fons propis, que inclou les aportacions inicials dels membres a la Mancomunitat quan, segons els seus estatuts, *"les instal·lacions de cadascuna de les Corporacions mancomunades seran degudament inventariades per tal de conèixer la respectiva aportació al fons comú"*.

2. Les disposicions contingudes als Estatuts de la Mancomunitat no són suficients per identificar quina forma jurídica concreta admesa al Principat d'Andorra li correspon, que permeti definir amb claredat el marc jurídic, comptable i fiscal que ha d'aplicar d'acord a la legalitat vigent.

Aquest fet planteja una incertesa particular a l'hora de considerar la subjecció de la Mancomunitat a l'Impost sobre Societats vigent (LIS). D'una banda, considerem que l'entitat és obligada tributària de l'impost per tractar-se d'una entitat de dret públic. Tanmateix, la imprecisió de la seva forma jurídica impedeix determinar si pot acollir-se a alguna de les exempcions descrites la LIS. En qualsevol cas, cap disposició l'eximeix de l'obligació de declaració, que no s'ha efectuat mai.

3. D'acord als seus Estatuts, correspon a la Mancomunitat la tasca d'instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions, però la desenvolupa el Comú d'Ordino, qui també en recapta la facturació.
4. Atenent a la seva naturalesa, no correspon classificar pressupostàriament els ingressos per aportacions del Comú d'Ordino al capítol 7 de "Transferències de capital".
5. La Mancomunitat no aplica el principi pressupostari d'annualitat en totes les fases d'execució pressupostària.
6. La Mancomunitat no prepara la totalitat de la informació requerida a l'article 18 de la Llei general de les finances públiques, en especial la memòria explicativa del pressupost inicial. Observem que s'ha elaborat memòria explicativa pel al pressupost de l'exercici 2015.
7. El romanent de tresoreria al tancament de l'exercici 2013 va ser de 389.075 euros. Durant l'exercici 2014 s'han finançat amb càrrec a romanent de tresoreria modificacions pressupostàries per import de 415.207,11 euros. S'ha excedit, doncs, el finançament disponible en 26.132 euros.

8. La Mancomunitat enregistra un deteriorament sistemàtic de les inversions destinades a l'ús general d'acord a un percentatge lineal, assimilable a una amortització, enlloc d'aplicar la norma de valoració 4a del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), segons la qual ha de realitzar, per aquest tipus de béns, *"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"*.

Ja que no es disposa dels càlculs tècnics preceptius, no podem quantificar quin impacte financer tindria en els comptes anuals l'aplicació del mètode de valoració adequat d'acord al PGCP.

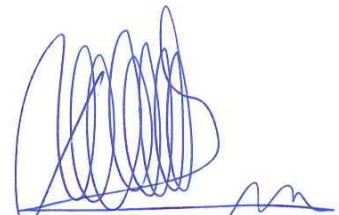
9. Les debilitats en el control intern del circuit de magatzem provoquen diferències significatives entre les existències físiques reals i les fitxes informàtiques, que es posen de manifest en el recompte anual. Les proves de control sobre l'inventari no ens han permès obtenir evidència adequada i suficient de la correcció del recompte i la valoració de les existències. No obstant, durant els treballs d'auditoria s'ha realitzat un estudi del circuit de magatzem i en el transcurs de l'any 2015 s'aplicaran les mesures correctores necessàries per resoldre les debilitats del procediment.
10. La Mancomunitat factura sense cost el consum d'aigua del Comú d'Ordino sense que aquest acord estigui documentat. No disposem d'informació suficient per quantificar l'import que es deixa de recaptar.
11. La Mancomunitat ha registrat despeses en concepte d'energia elèctrica per import de 24.885,28 euros, que es documenten amb factures adreçades al Comú d'Ordino.
12. La Mancomunitat no compleix les obligacions fiscals referents a l'Impost General Indirecte. No realitza les declaracions que li corresponen, no aplica el tipus de gravamen adequat i no es dedueix les quotes suportades.
13. Al desembre de l'any 2011 la Mancomunitat va signar un conveni amb l'empresa Nord Andorrà, S.A. segons el qual el darrer havia de realitzar treballs per donar servei d'electricitat a la caseta d'informació als Aiguassos i a la Borda de Sorteny, valorats en 70.947,61 euros. Nord Andorrà posa de manifest la voluntat de fer-se càrrec del cost d'aquests treballs sempre i quan, a la finalització de les obres, es signés un conveni amb el Comú d'Ordino per tal de *"poder fer la instal·lació escaient per la realització d'una prova pilot per tal de procedir a la producció i a la comercialització d'energia elèctrica segons es després dels projectes d'explotació hidroelèctrica de la bassa d'Arcalís i dels rius de la Coma del Forat, Tristaina i Arcalís"*.

Un cop finalitzada l'obra, no es preveu donar compliment als requeriments de Nord Andorrà, fet que compromet a la Mancomunitat a fer-se càrrec del cost dels treballs, si bé, al tancament dels comptes anuals no s'ha documentat l'execució d'aquest acord ni s'ha registrat cap operació comptable.

- 14.** La Mancomunitat registra a l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis, un import de 389.678,32 euros corresponent a la part de les obres per dotar de serveis a la Borda de Sorteny que assumeix el Govern d'Andorra en el marc d'un conveni de cofinançament. No hem obtingut evidència adequada i suficient de la correspondència entre la xifra comptabilitzada i el deute realment meritat al tancament de l'exercici, que està condicionat per l'import liquidat a la finalització de l'obra. La recepció definitiva de l'obra es preveu durant l'any 2015.

Opinió d'auditoria

En la nostra opinió, excepte per les excepcions indicades en els paràgrafs 1 al 14 anteriors, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2014 i dels resultats de les seves operacions i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat Pública d'Andorra.



Xavier Prats Martínez
Soci - gm consultors

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 25 de març de 2015

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Liquidació del pressupost
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

Situació pressupostària

RESUM EXERCICI 2014

Concepte	Prp. Inicial	Prp. Modificat	Compromès 2014	% Compr. / Inicial	Compromès 2013	% Var.	Liquidat 2014	Liquidat 2013	% Var.
OPERACIONS CORRENTS:	72.835,00	72.835,00	120.450,40		333.036,03		123.421,34	338.980,59	
Despeses corrents	335.780,00	335.780,00	265.279,36	79,00%	259.854,25	2,09%	262.308,42	253.909,69	3,31%
1 DESPESES PERSONAL	89.370,00	89.370,00	81.269,49	90,94%	80.439,97	1,03%	81.269,49	80.439,97	1,03%
120 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM. PERSONAL	75.083,00	75.083,00	69.540,55	92,62%	69.142,22	0,58%	69.540,55	69.142,22	0,58%
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	10.887,00	10.887,00	10.083,39	92,62%	10.064,42	0,19%	10.083,39	10.064,42	0,19%
163 DESPESES SOCIALS	3.400,00	3.400,00	1.645,55	48,40%	1.233,33	33,42%	1.645,55	1.233,33	33,42%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	245.010,00	245.010,00	183.158,69	74,76%	178.594,02	2,56%	180.187,75	172.649,46	4,37%
214 REP I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	3.000,00	3.000,00	2.434,52	81,15%	4.339,37	-43,90%	2.434,52	4.339,37	-43,90%
216 REP I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	168,31	84,16%	168,31	0,00%	168,31	168,31	0,00%
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	98.500,00	98.500,00	81.031,75	82,27%	76.412,89	6,04%	78.218,63	75.357,71	3,80%
221 SUBMINISTRAMENTS	27.800,00	27.800,00	26.004,29	93,54%	25.684,62	1,24%	26.004,29	25.684,62	1,24%
222 COMUNICACIONS	1.700,00	1.700,00	1.309,34	77,02%	1.226,29	6,77%	1.309,34	1.226,29	6,77%
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	10.500,00	10.500,00	10.500,00	100,00%	10.500,00	0,00%	10.500,00	10.500,00	0,00%
225 TRIBUTS	110,00	110,00	34,00	30,91%	34,00	0,00%	34,00	34,00	0,00%
226 ALTRES SERVEIS	500,00	500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	101.700,00	101.700,00	61.676,48	60,65%	60.228,54	2,40%	61.518,66	55.339,16	11,17%
231 LOCOMOCIÓ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

Concepte	Prp. Inicial	Prp. Modificat	Compromès 2014	% Compr. / Inicial	Compromès 2013	% Var.	Liquidat 2014	Liquidat 2013	% Var.
3 DESPESES FINANCERES	1.400,00	1.400,00	851,18	60,80%	820,26	3,77%	851,18	820,26	3,77%
330 INTERESSOS	200,00	200,00	0,00	0,00%	4,04	-100,00%	0,00	4,04	-100,00%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.200,00	1.200,00	851,18	70,93%	816,22	4,28%	851,18	816,22	4,28%
Ingressos corrents	408.615,00	408.615,00	385.729,76	94,40%	592.890,28	-34,94%	385.729,76	592.890,28	-34,94%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	407.915,00	407.915,00	385.042,28	94,39%	589.778,75	-34,71%	385.042,28	589.778,75	-34,71%
300 VENDES	0,00	0,00	620,00	0,00%	0,00	0,00%	620,00	0,00	0,00%
310 TAXES SERVEIS GENERALS	63.815,00	63.815,00	39.571,62	62,01%	250.449,40	-84,20%	39.571,62	250.449,40	-84,20%
340 PREUS PÚBLICS SERVEIS GENERALS	328.100,00	328.100,00	334.161,16	101,85%	332.635,04	0,46%	334.161,16	332.635,04	0,46%
360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	16.000,00	16.000,00	8.336,32	52,10%	3.656,74	127,97%	8.336,32	3.656,74	127,97%
392 RECÀRRECS	0,00	0,00	2.353,18	0,00%	3.037,57	-22,53%	2.353,18	3.037,57	-22,53%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	700,00	700,00	687,48	98,21%	3.111,53	-77,91%	687,48	3.111,53	-77,91%
514 A EMPRESES I ALTRES ENS LOCALS	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.424,05	-100,00%	0,00	2.424,05	-100,00%
540 PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES URBANES	700,00	700,00	687,48	98,21%	687,48	0,00%	687,48	687,48	0,00%
OPERACIONS DE CAPITAL:	-36.800,00	-107.738,54	-28.721,33		-218.876,67		6.696,52	59.627,93	
Inversions	339.800,00	410.738,54	331.721,33	97,62%	540.006,00	-38,57%	296.303,48	261.501,40	13,31%
6 INVERSIONS REALS	339.800,00	410.738,54	331.721,33	97,62%	540.006,00	-38,57%	296.303,48	261.501,40	13,31%
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	1.000,00	14.770,00	14.397,63	1439,76 %	453,90	3071,98 %	6.627,63	44,90	14660,87%
606 EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	0,00	50.066,64	66.624,03	0,00%	32.428,55	105,45%	66.624,03	32.428,55	105,45%

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

Concepte	Prp. Inicial	Prp. Modificat	Compromès 2014	% Compr. / Inicial	Compromès 2013	% Var.	Liquidat 2014	Liquidat 2013	% Var.
609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	5.000,00	5.000,00	588,34	11,77%	624,39	-5,77%	588,34	624,39	-5,77%
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	323.800,00	330.901,90	250.111,33	77,24%	506.499,16	-50,62%	222.463,48	228.403,56	-2,60%
Ingressos	303.000,00	303.000,00	303.000,00	100,00%	321.129,33	-5,65%	303.000,00	321.129,33	-5,65%
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	303.000,00	303.000,00	303.000,00	100,00%	321.129,33	-5,65%	303.000,00	321.129,33	-5,65%
720 GOVERN D'ANDORRA	0,00	0,00	0,00	0,00%	18.129,33	-100,00%	0,00	18.129,33	-100,00%
767 D'ENTITATS LOCALS	303.000,00	303.000,00	303.000,00	100,00%	303.000,00	0,00%	303.000,00	303.000,00	0,00%
RESULTAT DE L'EXERCICI	36.035,00	-34.903,54	91.729,07		114.159,36		130.117,86	398.608,52	

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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

Balanç

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

Balanç de Situació

ACTIU	2014	2013
A) Immobilitzat	7.248.071,76	7.079.004,64
<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>	<i>7.129.995,07</i>	<i>6.947.556,31</i>
1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	11.227.866,02	10.676.861,23
4. Obres en curs	561.770,22	524.104,61
5. Provisions	-4.720.121,02	-4.313.889,38
<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>	<i>67.364,63</i>	<i>75.993,76</i>
1. Projectes d'inversió	101.741,41	101.741,41
3. Aplicacions informàtiques	183.015,09	183.015,09
6. Amortitzacions	-217.391,87	-208.762,74
<i>III. Immobilitzacions materials</i>	<i>50.712,06</i>	<i>55.454,57</i>
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	212.392,62	205.355,99
3. Utilitatge i mobiliari	113,68	113,68
4. Altre immobilitzat	59.552,80	59.552,80
5. Amortitzacions	-221.347,04	-209.567,90
C) Actiu circulant	429.935,11	707.374,44
<i>I. Existències</i>	<i>32.458,86</i>	<i>29.618,22</i>
32. Altres aprovisionaments	32.458,86	29.618,22
<i>II. Deutors</i>	<i>150.801,26</i>	<i>280.997,41</i>
1. Deutors pressupostaris	159.546,39	284.435,22
2. Deutors no pressupostaris	0,00	2.114,02
6. Provisions	-8.745,13	-5.551,83
<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>0,00</i>	<i>100,00</i>
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	100,00
<i>IV. Tresoreria</i>	<i>246.674,99</i>	<i>396.658,81</i>
TOTAL ACTIU	7.678.006,87	7.786.379,08

PASSIU	2014	2013
A) Fons propis	7.086.825,90	7.090.209,02
<i>I. Patrimoni</i>	<i>9.632.405,62</i>	<i>9.329.405,62</i>
1. Patrimoni	9.632.405,62	9.329.405,62
<i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-2.239.196,60</i>	<i>-2.161.202,12</i>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.746.272,69	-2.668.278,21
<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>-306.383,12</i>	<i>-77.994,48</i>
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	406.380,26	407.588,88
E) Creditors a curt termini	184.800,71	288.581,18
<i>III. Creditors</i>	<i>184.800,71</i>	<i>288.581,18</i>
1. Creditors pressupostaris	119.428,44	220.408,23
2. Creditors no pressupostaris	61.581,80	65.118,34
4. Administracions públiques	560,47	554,61
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	3.230,00	2.500,00
TOTAL PASSIU	7.678.006,87	7.786.379,08

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Compte del resultat economicopatrimonial
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2014	Exercici 2013	Comptes	Denominació	Exercici 2014	Exercici 2013
610	2. Aprovisionaments	8.334,25	38.859,63		1. Vendes i prestacions de serveis	334.781,16	332.635,04
602	a) Consum de mercaderies	-2.840,64	18.052,71	700	a) Vendes	620,00	0,00
	b) Consum d'altres materials	11.174,89	20.806,92	741	b) Prestacions de serveis	334.161,16	332.635,04
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	684.982,53	630.001,03		3. Ingressos de gestió ordinària	47.907,94	254.106,14
	a) Despeses de personal	81.269,49	82.207,69		a) Ingressos tributaris	47.907,94	254.106,14
640	a1) Sous, salaris i similars	69.540,55	69.409,94	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	39.571,62	250.449,40
642	a2) Càrregues socials	11.728,94	12.797,75	744	a11) Contribucions especials	8.336,32	3.656,74
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	426.639,91	397.311,40		4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.040,66	6.149,10
68	c1) Dotacions per amortitzacions	20.408,27	20.754,71		c) Altres ingressos de gestió	3.040,66	3.725,05
692	c2) Variació de provisions per a reparacions	406.231,64	376.556,69	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.040,66	3.725,05
	d) Variació de provisions de tràfic	3.193,30	-7.600,93	762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		2.424,05
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	3.193,30	-7.600,93		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.746,51	1.779,77
	e) Altres despeses de gestió	173.028,65	157.262,61		b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	1.208,62	218,77
62	e1) Serveis exteriors	172.916,43	157.228,61		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	537,89	1.561,00
63	e2) Tributs	112,22	34,00				
	f) Despeses financeres i assimilables	851,18	820,26				
669	f1) Per deutes	851,18	820,26				
678	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	542,61	3.803,87				
679	c) Despeses extraordinàries	4,24	0,27				
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	538,37	3.803,60				
	TOTAL DEURE	693.859,39	672.664,53		TOTAL HAVER	387.476,27	594.670,05
					Desestalvi	306.383,12	77.994,48

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Quadre de finançament
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	2014	2013	Fons obtinguts	2014	2013
Recursos aplicats en operacions de gestió	272.771,31	288.505,89	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	391.819,48	607.604,04
Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-2.840,64	18.052,71	a) Vendes	620,00	0,00
Aprovisionaments	11.174,89	20.806,92	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
Serveis exteriors	172.916,43	157.228,61	c) Impostos locals	0,00	0,00
Tributs	112,22	34,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	382.069,10	586.741,18
Despeses de personal	81.269,49	82.207,69	f) Transferències i subvencions	0,00	0,00
Prestacions socials especials	0,00	0,00	g) Ingressos financers	0,00	2.424,05
Transferències i subvencions	0,00	0,00	h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	3.578,55	5.286,05
Despeses financeres	851,18	820,26	i) Provisions aplicades d'actius circulants	5.551,83	13.152,76
Altres pèrdues de gestió corrent	542,61	3.803,87			
Dotació per a les provisions d'actius circulants	8.745,13	5.551,83	2. Aportacions a fons patrimonial	303.000,00	303.000,00
Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	a) Ampliacions a l'aportació	303.000,00	303.000,00
Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	0,00	-22.667,99
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	595.707,03	574.262,33	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
Destinats a l'ús general	588.670,40	568.890,54	5. Incrementes directes de patrimoni	0,00	0,00
Immobilitzacions immaterials	0,00	624,39	a) En adscripció		
Immobilitzacions materials	7.036,63	4.747,40	b) En cessió		
Inversions gestionades			c) Altres aportacions d'ens matrius		
Immobilitzacions financeres			6. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs		
En adscripció			b) Préstecs rebuts		
En cessió			c) Altres conceptes		
Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	0,00	0,00	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	0,00
Emprèstits i altres passius			a) Destinats a l'ús general		
Per préstecs rebuts			b) Immobilitzacions immaterials		
Altres conceptes			c) Immobilitzacions materials		
Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	d) Immobilitzacions financeres		
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	868.478,34	862.768,22	TOTAL ORIGENS	694.819,48	887.936,05
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		25.167,83	EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	173.658,86	

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

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos generats segons el

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

IV. Quadre de finançament.

En el quadre de finançament s'hi descriuen els recursos financers obtinguts en l'exercici, la seva aplicació o ús i també l'efecte que aquestes operacions han produït sobre el capital circulant.

La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, d'acord amb l'article 1r, apartat 8.d) de la 4a part del PGCP, es configura de la següent manera:

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2014	2013
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	426.639,91	397.311,40
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
TOTAL	426.639,91	397.311,40

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2014	2013
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'alienació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	301.791,38	280.113,24
TOTAL	301.791,38	280.113,24

	2014	2013
Excés d'origens sobre aplicacions	-173.658,86	25.167,83
+ Inversions	595.707,03	574.262,33
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	426.639,91	397.311,40
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	301.791,38	280.113,24
Resultat economico-patrimonial	-306.383,12	-77.994,48

	2014	2013
Recursos procedents d'operacions de gestió	391.819,48	607.604,04
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-272.771,31	-288.505,89
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-426.639,91	-397.311,40
- Subvenció de capital traspassada al resultat	1.208,62	218,77
Resultat economico-patrimonial	-306.383,12	-77.994,48

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Estat del romanent de tresoreria
 (Imports en euros)

		2014	2013
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		150.801,27	280.997,42
(+) Del pressupost corrent	97.100,83		
(+) De pressupostos tancats	62.445,57		
(+) D'operacions no pressupostaries			
(-) De cobrament dubtós	-8.745,13		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		184.800,71	288.581,18
(+) Del pressupost corrent	119.428,44		
(+) De pressupostos tancats			
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostaries	65.372,27		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		246.674,99	396.658,81
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		212.675,55	389.075,05
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		212.675,55	389.075,05

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat
economicopatrimonial
 (Imports en euros)

	2014	2013
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-173.301,48	78.659,80
Inversions de l'exercici	595.707,03	574.262,33
Alienacions d'immobilitzat		
Subv. de capital traspassades a rtat.	1.208,62	218,77
Variació d'estocs	2.840,64	-18.052,71
Altres	-0,48	
Modificacions exerc.anteriors	-4,24	-2.242,87
Variació provisions de tràfic	-3.193,30	7.600,93
Aportacions de capital	-303.000,00	-321.129,33
Amortitzacions de l'any	-426.639,91	-397.311,40
RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL	-306.383,12	-77.994,48

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO**Estat de tresoreria**

(Imports en euros)

PAGAMENTS

4002 D	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	742.602,80
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	220.408,23
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	4.542,80
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	69.715,37
561	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUITS	0,00
44	ALTRES DEUTORS	18.019,18
TOTAL PAGAMENTS		1.055.288,38
Existències finals		246.674,99
TOTAL DEURE		1.301.963,37

COBRAMENTS

430 H	PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	596.171,73
431 H	PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	221.989,18
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	67.010,45
560	FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	
44	ALTRES DEUTORS	20.133,20
TOTAL COBRAMENTS		905.304,56
Existències inicials		396.658,81
TOTAL HAVER		1.301.963,37

6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SECNOA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de flux d'efectiu.

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 el mateix.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

A l'Accionista Únic

de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís (d'ara endavant Secnoa, SAU o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Salvetats en l'opinió d'auditoria

1. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Secnoa ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans (depenent de la naturalesa dels actius), si el valor comptable pel què es troben registrats en el balanç de situació adjunt, és superior al seu import recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. A la data d'emissió del present informe, no hem obtingut documentació justificativa que ens permeti avaluar de forma objectiva si el valor de realització dels seus actius i liquidació dels seus passius es correspon amb els imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.



2. La Societat té enregistrat en l'epígraf "d'instal·lacions tècniques" de l'actiu del balanç de situació, les despeses corresponents a les revisions i grans reparacions del telecadira de la Basera propietat del Comú d'Ordino i no de la Societat. Tenint en consideració que l'esmentat telecadira no figura en l'actiu del balanç de situació adjunt, considerem que les despeses o revisions d'aquest telecadira no es poden considerar immobilitzats de la mateixa. Per aquest motiu, podem concloure que l'epígraf "d'instal·lacions tècniques" del balanç de situació adjunt, així com el patrimoni net, es troben sobrevalorats per import de 298 milers d'euros respectivament.

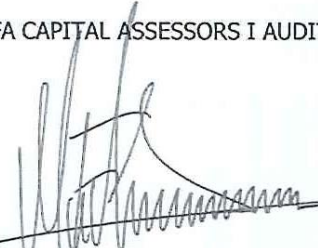
Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, excepte pels efectes de l'ajustament que es podria haver considerat necessari si no haguéssim tingut la limitació a l'abast del nostre treball esmentada en el paràgraf primer anterior, i excepte pels efectes de la salvetat esmentada en el paràgraf 2 anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Societat Explotadora del Camp d'Ordino-Arcalís al 31 de maig de 2014 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 per import de 2.680 milers d'euros i un fons de maniobra negatiu per import de 4.236 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur i del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic, (veure notes 2 (b.3), 13 (c) i 21 (d)).
2. Sense afectar la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 30 d'octubre de 2013 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Vallnord a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL


Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

18 de novembre de 2014



SECNOA, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
 (SECNOA, SAU)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2014 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressats en euros)



<u>Actiu</u>	<u>31-05-2014</u>	<u>31-05-2013</u>	<u>Passiu</u>	<u>31-05-2014</u>	<u>31-05-2013</u>
Actius no corrents			Patrimoni net (nota 12)	1.013.189	2.232.937
Immobilitzat intangible (nota 5)	7.742.692	6.734.836	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	41.893	65.775	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	2.765.000	2.765.000
Fons de comerç	-	-	Reserves	10.787.681	9.327.871
Altres actius intangibles	-	-	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	41.893	65.775	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	7.685.767	6.655.930	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	1.235.359	1.242.534	Altres reserves	10.787.681	9.327.871
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	6.450.408	5.413.396	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(9.919.934)	(8.116.770)
Immobilitzat financer (nota 8))	-	-	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	15.032	13.131	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(9.919.934)	(8.116.770)
Instruments de patrimoni	15.032	13.131	Resultat de l'exercici	(2.679.558)	(1.803.164)
Crèdits i comptes a cobrar	15.032	13.131	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	2.493.248	-
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	2.493.248	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	2.493.248	-
Actius corrents			Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	706.982	230.111	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	-
Matèries primeres i consumibles	139.259	147.644	Passius corrents	4.943.237	4.732.010
Productes en curs i fabricació	139.259	147.644	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.370.001	1.882.467
Altres	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	1.370.001	1.882.467
Clients per vendes i prestacions de serveis	532.000	51.605	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	62.314	51.422	Altres	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	380.573	79	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.978.756	1.198.229
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	89.113	104	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	1.594.480	1.651.314
En empreses del grup i associades	400	400	Proveïdors	1.450.765	1.506.177
Restes d'actius financers	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	400	400	Creditors variis	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	25.046	20.507	Bestretes de clients	-	-
	10.277	9.955	Altres	143.715	145.137
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	8.449.674	6.964.947	Total passiu	8.449.674	6.964.947

SECNOA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
 (SECNOA, SAU)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat
 el 31 de maig de 2014 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressats en euros)



Comú d'Ordino

	31-05-2014	31-05-2013
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	4.290.988	4.710.776
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	13.447	9.872
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	281.867	212.449
Total ingressos d'explotació	4.586.302	4.933.097
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(334.454)	(454.536)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(1.991.795)	(2.142.083)
Sous, salaris i assimilats	(1.701.874)	(1.797.201)
Càrregues socials	(242.555)	(259.968)
Altres despeses de personal	(47.366)	(84.914)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(897.301)	(714.165)
Amortització	(897.301)	(714.165)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	(3.660)	(1.008)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(3.660)	(1.008)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(3.926.564)	(3.351.487)
Arrendaments i cànon	(1.000.448)	(1.018.424)
Reparacions i conservació	(1.179.024)	(640.525)
Serveis professionals independents	(834.123)	(853.862)
Subministraments	(623.213)	(516.880)
Tributs	(15.157)	(51.798)
Altres serveis exteriors	(274.599)	(269.998)
Total despeses d'explotació	(7.153.774)	(6.663.279)
Resultat d'explotació	(2.567.472)	(1.730.182)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	152	647
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	152	647
Despeses financeres	(118.948)	(76.085)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(118.948)	(76.085)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	(6.873)
Deteriorament	-	(6.873)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(118.796)	(82.311)
Resultat de les operacions	(2.686.268)	(1.812.493)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	11.187	24.531
Altres despeses no recurrents	(9.659)	(15.202)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	1.528	9.329
Resultat abans d'impostos	(2.684.740)	(1.803.164)
Impost sobre beneficis (nota 18)	5.182	-
Resultat de l'exercici	(2.679.558)	(1.803.164)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

SECNOA, SAU**Estat de canvis del patrimoni net**

(Imports en euros)

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
(SECNOA, SAU)**Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 i 31 de maig de 2013
(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Prima d'emissió	Altres aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	2.765.000	5.284.075	(6.354.015)	(1.762.755)	(7.695)
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2012 (ajustat)	60.000	2.765.000	5.284.075	(6.354.015)	(1.762.755)	(7.695)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2013	-	-	-	-	(1.803.164)	(1.803.164)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	4.043.796	(1.762.755)	1.762.755	4.043.796
Reserves	-	-	-	(1.762.755)	1.762.755	-
Aportacions de socis	-	-	4.043.796	-	-	4.043.796
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	2.765.000	9.327.871	(8.116.770)	(1.803.164)	2.232.937
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2013 (ajustat)	60.000	2.765.000	9.327.871	(8.116.770)	(1.803.164)	2.232.937
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2014	-	-	-	-	(2.679.558)	(2.679.558)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	1.459.810	(1.803.164)	1.803.164	1.459.810
Reserves	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis (nota 12 (d))	-	-	1.459.810	-	-	1.459.810
Altres moviments	-	-	-	(1.803.164)	1.803.164	-
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	2.765.000	10.787.681	(9.919.934)	(2.679.558)	1.013.189

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

SECNOA, SAU
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
 (SECNOA, SAU)
 Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2014 i 31 de maig de 2013
 (Expressats en euros)



	31-05-2014	31-05-2013
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(2.684.740)	(1.803.164)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	897.301	714.165
Correccions valoratives per deteriorament	3.660	(13.131)
Variació de provisions	-	(224.807)
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(152)	(647)
Despeses financeres	118.948	83.130
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	24.091
Canvis en el capital corrent de		
Existències	8.385	23.580
Deutors i altres comptes a cobrar	(478.873)	(1.541.332)
Altres actius corrents	(322)	-
Creditors i altres comptes a pagar	(56.834)	2.844.447
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	(1.901)	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(60.362)	(83.130)
Cobraments de dividendes	-	-
Cobraments d'interessos	152	647
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(2.254.738)	23.849
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(1.903.256)	(1.452.822)
Immobilitzat intangible	-	(1.422)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(1.903.256)	(1.454.244)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.493.248	849.521
Deutes amb empreses del grup i associades	780.527	-
Altres (aportacions accionistes)	1.459.810	595.796
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(571.052)	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividendes	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	4.162.533	1.445.317
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	4.539	14.922
Efectiu o equivalents a l'inici del període	20.507	5.585
Efectiu o equivalents al final del període	25.046	20.507

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

6.3. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de flux d'efectiu.

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 el mateix.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

Als accionistes
de Vallnord, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Vallnord, SA (d'ara endavant Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Opinió d'Auditoria

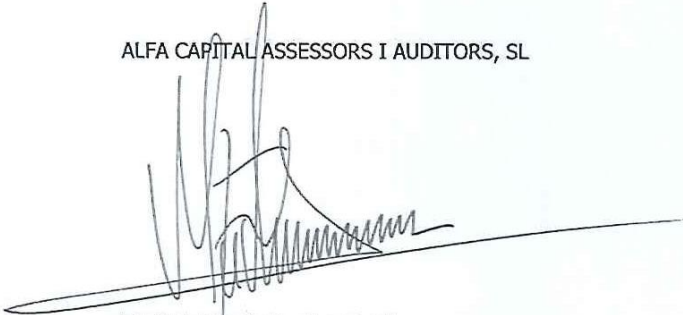
En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2014 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.



Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 30 d'octubre de 2013 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), així com la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa, SAU i Emap, SAU comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap, Secnoa i Vallnord a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

17 de novembre de 2014



VALLNORD, SA
Balanç
 (Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2014 i 31 de maig de 2013
 (Expressats en euros)



Actiu	31-05-2014	31-05-2013	Passiu	31-05-2014	31-05-2013
Actius no corrents	558.068	544.910	Patrimoni net (nota 12)	49.966	39.387
Immobilitzat intangible (nota 5)	382.084	332.751	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	1.504	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	3.440.889	3.440.889
Altres actius intangibles	382.084	331.247	Reserva legal	9.414	9.414
Immobilitzat tangible (nota 6)	175.984	212.159	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	175.984	212.159	Altres reserves	3.431.475	3.431.475
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.461.502)	(3.440.889)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.461.502)	(3.440.889)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	10.579	(20.613)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	-	729
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Actius corrents	3.168.765	1.932.901	Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	729
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius corrents	3.676.867	2.437.695
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	-	1.102.037
Altres	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.766.482	1.845.608	Deutes amb entitats de crèdit	-	1.102.037
Client per vendes i prestacions de serveis	1.525.656	1.276.789	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	173.501	350.104	Altres	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	67.325	218.715	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.979.146	663.545
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	697.721	672.113
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	663.834	582.160
Restes d'actius financers	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	1.394.486	84.069	Creditors variis	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	7.797	3.224	Bestretes de clients	33.887	-
			Altres	-	89.953
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	3.726.833	2.477.811	Total passiu	3.726.833	2.477.811

VALLNORD, SA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressats en euros)

	31-05-2014	31-05-2013
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.675.000	1.950.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	922.252	847.312
Total ingressos d'explotació	2.597.252	2.797.312
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(495.366)	(471.137)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(753.812)	(768.979)
Sous, salaris i assimilats	(649.029)	(656.783)
Càrregues socials	(94.457)	(96.054)
Altres despeses de personal	(10.326)	(16.142)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(149.203)	(142.052)
Amortització	(149.203)	(142.052)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	3.970	32.426
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	3.970	32.426
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(1.185.944)	(1.420.437)
Arrendaments i canons	(45.190)	(48.469)
Reparacions i conservació	(59.786)	(71.907)
Serveis professionals independents	(74.367)	(40.918)
Subministraments	(33.955)	(41.266)
Tributs	(282)	(19.819)
Altres serveis exteriors	(972.364)	(1.198.058)
Total despeses d'explotació	(2.580.355)	(2.770.179)
Resultat d'explotació	16.897	27.133
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(20.235)	(19.221)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(20.235)	(19.221)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(20.235)	(19.221)
Resultat de les operacions	(3.338)	7.912
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	13.747	6.426
Altres despeses no recurrents	(506)	(35.465)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	13.241	(29.039)
Resultat abans d'impostos	9.903	(21.127)
Impost sobre beneficis (nota 18)	676	514
Resultat de l'exercici	10.579	(20.613)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

VALLNORD, SA
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressat en euros)

Comú d'Ordino



	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultat exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	9.414	2.697.189	(2.706.603)	(734.286)	(674.286)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2013	-	-	-	-	(20.613)	(20.613)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	734.286	(734.286)	734.286	734.286
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	-	(734.286)	734.286	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	734.286	-	-	734.286
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	9.414	3.431.475	(3.440.889)	(20.613)	39.387
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2014	-	-	-	-	10.579	10.579
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	9.414	3.431.475	(3.461.502)	10.579	49.966

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

Informe de fiscalització del Comú d'Ordino a 31/12/2014

VALLNORD, SA
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)



VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressat en euros)

	31-05-2014	31-05-2013
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	9.903	(21.127)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	149.203	142.052
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	20.235	19.221
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	21.205
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	51.010	(7.539.799)
Altres actius corrents	(4.573)	905
Creditors i altres comptes a pagar	2.370.001	7.717.295
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	(729)	729
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(20.235)	(19.221)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.574.815	321.260
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(3.207)	(1.205)
Immobilitzat intangible	(159.154)	(214.900)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(162.361)	(216.105)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	734.286
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(1.102.037)	(901.737)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(1.102.037)	(167.451)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	1.310.417	(62.296)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	84.069	146.365
Efectiu o equivalents al final del període	1.394.486	84.069

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

6.4. Associació Festivals d'Ordino

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

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 el mateix.

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Als Socis de l'Associació Festivals d'Ordino:

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant l'AFO o l'Associació), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat de la Junta Directiva sobre els comptes anuals

La Junta Directiva de l'Associació és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'AFO, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Associació a Andorra, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem realitzat la nostra auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals abreujats estan lliures d'errors materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació dels comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals abreujats, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la formulació per part de la Junta Directiva, dels comptes anuals abreujats mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin apropiats en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de l'Associació. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la Junta Directiva, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals abreujats.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Opinió d'auditoria

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AFO a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Altres qüestions

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, l'AFO no ha pogut procedir a la seva inscripció en el Registre d'Associacions, ni a la modificació dels socis fundacionals, atès que la legislació vigent en matèria d'associacions no preveu l'existència d'una associació amb menys de tres socis, com és el cas de l'AFO. Segons l'article 16 de la Llei qualificada d'associacions del 29 de desembre de 2000, tots els membres d'una associació no inscrita en el Registre són responsables solidaris, juntament amb la mateixa associació, de les actuacions realitzades en nom seu i de les obligacions concretes davant de tercers per l'Entitat.

GAUDIT, SL



Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia - Directora

Andorra la Vella, 25 de març de 2015.

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Balanç

(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Balanç abreujat
al 31 de desembre de 2014 i 2013
(en euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2014	Exercici 2013
A) ACTIUS NO CORRENTS		---	---
I Immobilitzat intangible		---	---
II Immobilitzat tangible		---	---
III Inversions immobiliàries		---	---
IV Immobilitzat financer		---	---
B) ACTIUS CORRENTS		17.370,38	40.430,33
I Altres actius no corrents en venda		---	---
II Existències		---	---
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	5	1.629,69	---
V Tresoreria	5	15.159,89	40.287,71
VI Ajustaments per periodificació		580,80	142,62
TOTAL ACTIU		17.370,38	40.430,33

PASSIU	Notes	Exercici 2014	Exercici 2013
A) PATRIMONI NET	6	13.484,31	37.288,86
I Capital		---	---
II Prima d'emissió		---	---
III Reserves		137.288,86	129.168,94
IV Instruments de capital propi		---	---
V Resultats d'exercicis anteriors		---	---
VI Resultat de l'exercici		(123.804,55)	(91.880,08)
VII Dividend a compte		---	---
B) PASSIUS NO CORRENTS		---	---
I Provisions a llarg termini		---	---
II Deutes a llarg termini		---	---
III Deutes d'empreses del grup i associades a llarg termini		---	---
IV Subvencions		---	---
C) PASSIUS CORRENTS		3.886,07	3.141,47
I Passius vinculats a altres actius no corrents en venda		---	---
II Provisions a curt termini		---	---
III Deutes a curt termini	7	352,49	711,53
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		---	---
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	7	3.533,58	2.429,94
VI Ajustaments per periodificació		---	---
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		17.370,38	40.430,33

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2014.

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Compte de pèrdues i guanys abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014 i 2013
 (en euros)

	Notes	Exercici 2014	Exercici 2013
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		42.945,00	32.515,00
2 Altres ingressos d'explotació		---	---
Total ingressos d'explotació	8	42.945,00	32.515,00
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		---	---
2 Despeses de personal	9	2.158,02	1.405,20
a) Sous, salaris i assimilats		1.884,69	1.227,24
b) Càrregues socials		273,33	177,96
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		---	---
4 Deteriorament del circulant		---	---
5 Altres despeses d'explotació	10	164.591,53	122.989,88
Total despeses d'explotació		166.749,55	124.395,08
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(123.804,55)	(91.880,08)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Resultats financers		---	---
Resultat financer		---	---
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(123.804,55)	(91.880,08)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		---	---
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(123.804,55)	(91.880,08)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	11	---	---
RESULTAT DE L'EXERCICI		(123.804,55)	(91.880,08)

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat al 31 de desembre de 2014.

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Estat de canvis del patrimoni net abreujat
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014 i 2013
(en euros)

	Nota	Resultats d'exercicis anterior	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
A) Saldo al 31.12.2012		---	137.374,33	(108.205,39)	29.168,94
B) Saldo ajustat a l'01.01.2013		---	137.374,33	(108.205,39)	29.168,94
I Resultat de l'exercici		---	---	(91.880,08)	(91.880,08)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	(8.205,39)	108.205,39	100.000,00
Traspàs entre partides de PN		---	(108.205,39)	108.205,39	0,00
Aportació socis 2013		---	100.000,00	---	100.000,00
C) Saldo al 31.12.2013	6	---	129.168,94	(91.880,08)	37.288,86
D) Saldo ajustat a l'01.01.2014		---	129.168,94	(91.880,08)	37.288,86
I Resultat de l'exercici		---	---	(123.804,55)	(123.804,55)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	8.119,92	91.880,08	100.000,00
Traspàs entre partides de PN		---	(91.880,08)	91.880,08	0,00
Aportació socis 2014		---	100.000,00	---	100.000,00
E) Saldo al 31.12.2014	6	---	137.288,86	(123.804,55)	13.484,31

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant
de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2014.

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Ordino

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 23/12/15
Hora d'entrada: 11:04.
Núm.: 72-15

Sr. Francesc Pons Tomàs
President
TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
C/Dr. Vilanova, 15 – Planta 3a
AD500 ANDORRA LA VELLA

Ordino, 21 de desembre del 2015

Distingit Senyor,

En primer lloc, vull aprofitar l'avinentesa per felicitar-vos pel vostre recent nomenament al front d'aquest Tribunal i desitjar-vos el millor en el desenvolupament de les vostres funcions, i posar a la vostra disposició tota la col.laboració que des d'aquest Comú puguem aportar.

D'altra banda, en data 10 de desembre d'enguany hem rebut els informes que heu elaborat en relació als treballs de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Ordino de l'exercici 2014 i en relació a les liquidacions anuals de les despeses realitzades pel Comú d'Ordino amb càrrec a les transferències rebudes de l'Administració general també per a l'exercici 2014.

Analitzada aquesta documentació per la Intervenció comunal i sotmesa a l'examen de la Junta de Govern en sessió del 17 de desembre passat, tinc a bé enviar-vos els informes emesos al respecte, amb la voluntat que siguin considerats, en la mesura que correspongui, com a justificació de les incidències esmentades.

Quedem a la vostra disposició per qualsevol consulta al respecte.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos ben atentament i per desitjar-vos unes bones Festes de Nadal i una bona entrada d'Any.

Bonaventura ESPOT BENAZET
Cònsol major

FIN20150022

Data: 15/12/2015	INFORME En relació a l'informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions anuals de les despeses realitzades pels Comuns amb càrrec a les transferències rebudes de l'Administració General per a l'exercici 2014	Destinataris
Versió: 1		Cònsols
Autors: Joaquim Anglada		Junta de Govern Comissió de Finances

En data 10 de desembre del 2015 s'ha rebut l'informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions anuals de les despeses realitzades pel Comú d'Ordino amb càrrec a les transferències rebudes de l'Administració General per a l'exercici 2014.

D'acord amb l'establert per la Llei del Tribunal de Comptes es disposa d'un termini de quinze dies hàbils a partir de la recepció de l'informe, per a la presentació de les al·legacions que es considerin oportunes, aquest termini venç el dia 4/1/2016.

Pel que fa a la verificació de si el Comú d'Ordino disposa d'una comptabilització que permeti identificar amb claredat les despeses efectuades a càrrec de transferències el Tribunal dictamina:

El Comú detalla en el pressupost aprovat i en la seva liquidació, els capítols corresponents a la transferència rebuda. Pel que fa a les despeses d'inversió, endeutament o despeses derivades d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure, a les quals s'aplica la transferència, aquestes són indicades pel Comú, a posteriori, a partir de la seva liquidació pressupostària.

En relació a les salvetats, limitacions i conclusions que es reflecteixen en l'informe elaborat pel Tribunal de Comptes es procedeix a fer els següent comentaris:

1. En l'apartat 2.3 de l'informe es menciona l'obligatorietat per part del Comú, definida a l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de comptes de lliurar abans del 15 de febrer de cada any, el resum de tots els moviments realitzats i relacionats amb la quantia rebuda en concepte de llei de transferències. El Comú d'Ordino va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2014 en el Consell del 26/3/2015. Es considera oportú no lliurar les xifres amb caràcter definitiu fins que els comptes comunals no han estat aprovats pel Consell.

2. El Comú d'Ordino en la liquidació de comptes anual indica l'aplicació a transferències dels càrrecs derivats de l'endeutament per un import de 1.084.867,74 €, de la qual el Tribunal de comptes valida la quantitat de 935.881,18 € interpretant que la resta de 148.986,56 € no poden aplicar-se doncs corresponen a interessos bancaris i no a amortització de capital de préstecs.

En aquest sentit, l'última modificació de la LQTC, és a dir, la Llei 10/2007 del 17/5/2007 a l'article 7 va incorporar al destí de les transferències el concepte de "reducció de l'endeutament". Atesa la conjuntura actual, on els ingressos propis dels comuns no permeten complir amb el principi de suficiència per cobrir les despeses corrents i atesa la importància d'aquesta despesa financera, des d'aquest Comú s'ha

Document confidencial

1/2

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 3

considerat que en l'esperit del concepte "reducció de l'endeutament" es pot incloure la part dels interessos bancaris (cost de l'endeutament) perquè siguin finançats des dels imports rebuts de l'Administració General. Aquesta interpretació difereix amb la del Tribunal.

L'aplicació del criteri del Tribunal significa un major incompliment, per part del Comú, del principi de suficiència i un major deute del Comú amb el Consell per transferència rebuda i no aplicada.

Llei 10/20017 Bopa 50 del 20/6/2007

Article 7

Les transferències als comuns previstes en la present Llei i objecte de la partida pressupostària corresponent estan destinades al finançament de despeses d'inversió a realitzar a les parròquies corresponents, d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, i també a la reducció de l'endeutament.

3. El Tribunal no valida la quantitat de 512.153 € de les transferències i imputats en la liquidació al finançament de dèficits per operacions corrents, diferents a les relacionades amb activitats culturals, esportives i de lleure, i dictamina que aquest fet és contrari al que disposa l'article 7 de la LQTC.

Aquest fet ve donat, com s'explica degudament en la memòria de comptes anuals, i es repeteix en els darrers exercicis, pel dèficit econòmic estructural que pateix el Comú d'Ordino que no permet l'acompliment del principi de suficiència i fa necessari utilitzar fons rebuts de les transferències per cobrir aquests dèficits sense haver de prescindir de serveis ni competències actuals.

Mereix el comentari que a la data d'emissió d'aquest informe, es troba en curs d'aprovació al Consell General una proposta de llei, per iniciativa de tots els comuns, per a modificar els articles 7, 8 i 9 de la LQTC en el sentit de treure l'obligació finalista de les transferències rebudes i permetre que la totalitat de la quantia rebuda serveixi pel finançament de les despeses necessàries per l'exercici de les competències comunals, així com per a l'amortització d'endeutament i posar fi als romanents acumulats d'exercicis anteriors.

4. Com a conclusió final l'informe del Tribunal constata que les verificacions efectuades indiquen que les transferències validades han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la LQTC.

I perquè així consti signo la present,



Joaquim Anglada
Interventor

FIN201500021

Data: 15/12/2015	INFORME En relació a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014	Destinataris
Versió: 1		Cònsols
Autors: Joaquim Anglada		Junta de Govern Comissió de Finances

En data 10 de desembre del 2015 s'ha rebut l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Ordino de l'exercici 2014.

D'acord amb l'establert a la Llei del Tribunal de Comptes es disposa d'un termini de quinze dies hàbils a partir de la recepció de l'informe, per a la presentació de les al·legacions que es considerin oportunes, aquest termini venç el dia 4/1/2016.

L'empresa GASSÓ, Auditors i Consultors ha estat l'encarregada pel Tribunal de comptes per la realització dels treballs de camp.

En relació a les salvetats, limitacions i conclusions que es reflecteixen en aquest informe, es procedeix a fer els següent comentaris:

1. Previsions excessives del pressupost d'ingressos

En l'apartat 2.2 de l'informe, pàgina 15, així com en la pàgina 45 d'observacions i recomanacions, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest import liquidats sensiblement inferiors als previstos, essent contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.*
- *S'han detectat previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos del pressupost, les quals, atenent la naturalesa del seu concepte cal considerar excessives en, al menys, 1.204.740 €, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries inicials, fet que és contrària al principi de suficiència que requereix la LFC.*

Aquest fet s'ha produït perquè en el moment de l'aprovació del pressupost econòmic per a l'exercici 2014 es va contemplar les quotes pactades en el pla de pagament ajornat i fraccionat dels tributs relacionats amb la llicència urbanística de la Querola i amb pagaments previstos durant l'exercici 2014, però que finalment van ser ingressats, per voluntat expressa del titular de la llicència, en la seva totalitat, a finals del mes de desembre 2013, i es van incloure per tant en la liquidació de comptes d'aquest exercici.

Les despeses que es preveïen finançar amb aquests ingressos durant el 2014 no es van veure afectades ni van ser producte de rebaixa, perquè aquesta quantitat, ja liquidada al 2013 s'incorporava al pressupost 2014 en forma de romanent de tresoreria pel superàvit obtingut durant l'exercici anterior.

2. Pel que fa a manuals de procediments

- En l'apartat 1.4 el Tribunal indica que l'entitat no disposa de manuals de procediments comptables.

En aquest sentit, certament no existeix un manual que inclogui tots i cada un dels procediments comptables que es realitzen al Comú, com, de la mateixa manera, no existeix cap manual general dels procediments administratius realitzat pel Comú. Sí en canvi, es van oficialitzant, per acord de la Junta de Govern, aquells procediments que per la seva naturalesa es considera necessari.

Tot i que certament es pot considerar recomanable la existència d'aquests tipus de manuals, no consta que hi hagi normativa que obligui ni defineixi la confecció d'aquests manuals. i cal considerar el temps i els recursos necessaris per realitzar aquest treball de redacció, custòdia i manteniment, atès que els procediments evolucionen constantment i cal modificar-los.

No obstant, sí que es disposa de manuals complets i detallats de l'ús de les aplicacions informàtiques que s'utilitzen en les tasques comptables (SICAP, GTWIN, GEMA, STIMM) i de procediments individuals aprovats sense formar part d'un manual general de processos i gestions de caràcter més ordinari.

- Per a l'exercici 2012, en l'apartat 2.3.1 el Tribunal recomanava l'actualització d'un Manual de procediment d'immobilitzat.

Per acord de Junta de Govern del 26 de juny del 2014 es va aprovar el "Manual d'Immobilitzat del Comú d'Ordino", el qual va ser lliurat al Tribunal de Comptes. Per a l'exercici 2014, ja no existeix aquesta incidència en l'informe del Tribunal.

3. Norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per a les inversions destinades a l'ús general.

En els apartats 1.5 i 2.3.1., així com en la pàgina 46 de les observacions i recomanacions, el Tribunal constata una limitació a l'abast que consisteix en què el Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per a les inversions destinades a l'ús general.

En aquest sentit, cal dir que la 5a part del PGCP Bopa 10 del 10/2/1999, en l'apartat 4, estableix que:

"les inversions destinades a l'ús general i inversions gestionades poden ser no depreciables, o bé poden tenir una vida útil indeterminada si són renovades permanentment.

Les inversions no depreciables han de romandre en el balanç pel valor d'adquisició o pel cost de producció.

En les inversions que han de ser renovades, 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 en el moment de la seva posada en servei inicial. Caldrà contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per conèixer les despeses que s'han efectuat realment, quin cost representen i quines encara no s'han realitzat, de les qual se'n farà una dotació a la provisió per a què s'imputi a resultats del període, el cost total atribuïble a l'exercici".

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 1

Existeix una imprecisió en la definició de quin tipus de “càlculs tècnics” cal realitzar per donar compliment a aquesta norma, pels quals caldria aportar temps i recursos importants i que tampoc garantirien un resultat final al dependre de moltes variables subjectives i que depenen de moltes suposicions i, a més, un tractament unitari dels elements que componen els béns d'ús públic, gairebé inviable, amb els recursos de què es disposa.

Per aquest motiu, i com a mesura alternativa que doni un resultat proper al de la norma i que permeti realitzar la correcció valorativa d'aquests béns, des del Comú d'Ordino s'opta per fer els càlculs de provisions mitjançant l'estimació de vida útil dels béns referenciats en el registre auxiliar d'actius. És l'opinió d'aquesta Intervenció que el resultat d'aquest sistema s'aproxima molt al que pugui donar el desenvolupament d'aquests informes tècnics amb un cost per dedicació de recursos adaptat a les possibilitats d'aquesta corporació i, com es remarca al llarg de tot l'informe, a la seva suficiència per assumir despeses corrents.

En la memòria de comptes anuals de l'exercici, apartat 4 Estats de comptes financers, subapartat 1. Immobilitzat, es fa constar el següent:

“Segons el Decret del Pla general de comptabilitat pública del 27 de gener del 1999 en la norma de valoració 4a de la Cinquena part, s'estableix que en les inversions destinades a l'ús general que han de ser renovades, 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 en el moment de la seva posada en servei inicial.

Aquesta Corporació al no disposar d'aquests estudis tècnics, que depenen d'una quantitat molt important de variables no concretades, i que s'estimen amb un cost important de realització i manteniment, ha triat el criteri que pot aproximar-se més a l'esperit d'aquesta norma, i que no afecti a la imatge fidel del balanç, utilitzant doncs el criteri de vida útil emprat per al càlcul de les amortitzacions”.

Finalment, és l'opinió d'aquesta Intervenció, que la correcció valorativa d'aquests béns en el balanç, tampoc té un significat important en la valoració patrimonial dins del balanç, atès que es tracta de béns cedits a l'ús públic i que difícilment, per no dir impossiblement, podran ser mai alienats i les previsions de reparació i reposició d'elements ja es realitzen anualment en les aprovacions de dotacions pressupostàries a tal efecte.

4. Principi de suficiència – Dèficit per operacions ordinàries.

En l'apartat 2.1.1 i 2.2 de l'informe, així com en l'apartat 2.4, pàgina 34 i en la pàgina 45 de les observacions i recomanacions, el Tribunal dictamina l'incompliment del principi de suficiència que estableix l'article 11 apartat b) de la Llei 10/2003 modificat per l'article 4 de la llei 14/2007, en el moment de l'aprovació de les dotacions del pressupost per a l'exercici i en la liquidació dels comptes anuals,

Aquest fet posa de manifest un dèficit estructural del Comú donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que cal comprometre.

Certament existeix aquest incompliment i aquest dèficit estructural, conegut pel Consell en l'aprovació de l'Ordinació pressupostària i esmentat degudament en les memòries del pressupost i de la liquidació de comptes corresponent. Aquest fet ve donat per la conjuntura actual, on la despesa important per interessos bancaris derivada de l'endeutament comunal és considerada com a despesa corrent, i a la vegada, amb la caiguda important dels ingressos derivats de l'activitat de construcció, probablement mal considerats ingressos corrents, així com la baixa recaptació per tributació pròpia, el Comú d'Ordino ha passat a tenir una dependència molt important de les transferències rebudes per a mantenir la quantitat i la qualitat dels serveis públics i competències que assumeix.

Tot i els esforços de contenció i racionalització de la despesa realitzats en els darrers anys i davant la impossibilitat d'incrementar substancialment els ingressos propis del Comú ja siguin tributaris, com a producte de l'aplicació de preus als serveis o explotacions patrimonials, així com la impossibilitat d'utilitzar fons provinents de les transferències, es fa pràcticament inviable el manteniment de gran part dels serveis deficitaris en l'actualitat.

En aquest sentit, mereix el comentari que a la data d'emissió d'aquest informe, s'ha tramitat en el Consell General una proposta de llei, per iniciativa de tots els comuns, per a modificar els articles 7, 8 i 9 de la LQTC en el sentit de treure l'obligació finalista de les transferències rebudes i permetre que la totalitat de la quantia rebuda serveixi pel finançament de les despeses necessàries per l'exercici de les competències comunals, així com per a l'amortització d'endeutament, així com la anul·lació dels romanents acumulats fins a la data.

5. Pel que fa al càlcul del romanent de tesoreria:

- En l'apartat 2.1.1, i 2.4 el Tribunal dictamina que d'acord amb els seus càlculs el romanent de tesoreria **no afectat** a 31/12/2014 era negatiu en 12.934.914 € discrepant del romanent de tesoreria presentat pel Comú perquè no considera els ingressos "afectats" (llei de transferències i cessions obligatòries, essencialment), i en conseqüència s'incompleix l'article 82 de la LFC que estableix l'obligació d'adoptar mesures correctives en l'aprovació dels pressupostos destinades a recuperar els romanents de tesoreria negatius.

- En l'apartat 2.1.2. el Tribunal informa que el Comú incorpora a l'exercici dotacions pressupostàries corresponents a compromisos de despesa reconduïts d'exercicis anteriors sense que disposi de romanent de tesoreria **no afectat** suficient.

- En l'apartat 2.4 el Tribunal informa que al tancament de l'exercici hauria de figurar com a ingressos **afectats**, com a mínim, els ingressos rebuts derivats de l'aplicació del POUP i no aplicats a inversions concretes dels exercicis 2007 a 2014, així com les transferències rebudes del Govern i no aplicades a inversions del 2004 al 2043, tot per un total de 14.049.480 €.

L'apartat 2.2 del concepte "Memòria" del Pla General de comptabilitat pública, pàg. 392 del BOPA núm.10 del 10/12/1999, diu literalment:

"El romanent de tesoreria total, distingint la part que en resulta afectada, destinat a cobrir les denominades << despeses amb finançament afectat >>, en el cas que hi hagi desviacions de finançament positives, i la part de romanent no afectat".

L'apartat 10 de l'article 5 de la Llei 16/2012 que modifica l'article 33 de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, estableix literalment:

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 1

“Els Comuns han de destinar els imports obtinguts en concepte de cessió econòmica a l'adquisició de terrenys per a equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics i a la construcció d'equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics”.

En l'apartat 2.4 el Tribunal fa èmfasi en que *l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una VULNERACIÓ del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LGC i 33.5 de la LGOTI podent generar RESPONSABILITATS d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.*

L'aplicació literal d'aquestes normatives afecta el romanent total i en conseqüència els romanents que permeten finançar la reconducció de despesa d'un any a l'altre, com ja s'ha comentat, i l'obligació de compliment de l'article 82 de la LFC que diu: *“en el cas de romanent de tresoreria negatiu el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Si no és possible reduir aquesta despesa es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de Finances Públiques”.*

Aquest Comú té assumit que per equilibrar la totalitat de les seves despeses i ingressos, no pot complir el principi de suficiència, no pot destinar la totalitat de les cessions obligatòries del POUP a les inversions que estableix la Llei i no li queda més remei que destinar fons de la Llei de transferències i derivades de cessions obligatòries a finançar despesa corrent ordinària, així com despesa financera derivada de l'endeutament, perquè els recursos propis no són, ni poden ser, suficients, la qual cosa, haurà de quedar solucionada en properes negociacions de la Llei de transferències als Comuns, o qualsevol normativa que hagi de regular el finançament de les competències comunals.

L'aplicació estricta de totes les normatives provocaria un dèficit corrent insostenible pel Comú i un excedent importantíssim de romanents afectats a inversions probablement innecessàries.

Com s'ha comentat en el punt anterior, l'aprovació de la modificació de la LQTC permetrà fer desaparèixer de les liquidacions aquesta obligació finalista de les transferències rebudes, redefinir l'afectació dels romanents de tresoreria existents i fins i tot plantejar l'assignació finalista dels imports rebuts en aplicació del POUP, a ser possible en la liquidació de comptes de l'exercici 2015.

6. Principi d'annualitat

En l'apartat 2.2, així com en la pàgina 45 de les observacions i recomanacions, el Tribunal es refereix a l'incompliment del principi d'annualitat.

La secció 1a de la LFC, estableix els diferents principis que han de regir el pressupost comunal.

L'article 63 defineix el principi d'annualitat que consisteix en què:

“L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i hi són imputats:

A) A l'estat d'ingressos:

a) Els drets liquidats durant l'exercici de que es tracti, sigui quin sigui el període del qual derivin.

b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

B) A l'estat de despeses:

a) Les obligacions liquidades durant el mateix exercici, encara que procedixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors.

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 1

b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

La interpretació d'aquesta Intervenció al respecte és que aquestes operacions, les que signifiquin cobraments i pagaments fins el 31 de gener següent, Sí que s'han d'imputar en la liquidació del pressupost de l'exercici, però en la seva fase de "liquidació" pel que fa a les despeses i en la fase de "Dret reconegut" pel que fa als ingressos i no en les fases de "pagament" o "cobrament".

D'aquesta manera s'atén degudament el principi de "meritament" i l'obligació d'imputar les fases d'"ordre de pagament" i "pagament material", en el moment real en què es produeix l'aprovació per part de la Junta de Govern i càrrec als comptes de tresoreria. La qual cosa, a la vegada, suprimeix conciliacions complexes d'explicar entre la liquidació pressupostària i els comptes financers, regits pel pla general de comptabilitat pública.

7. Pel que fa a l'agrupació de fases d'execució pressupostària:

En l'apartat 2.2.8 i en la pàgina 46 de les observacions i recomanacions, el Tribunal dictamina que *"les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLO. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com a l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa"*.

I afegeix, "Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2014, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú te compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre".

L'article 79 de la LFC estableix:

"els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure un sol acte administratiu dues o més fases d'execució de les despeses".

Tot i no dir-ho expressament l'article 79 de la LFC, el Tribunal considera necessari establir en l'ordinació de forma detallada els supòsits en que es produeix aquesta agrupació de fases.

Per donar solució a aquestes observacions ja des de l'exercici 2011 es va afegir el següent text a l'ordinació pressupostària:

- S'afegeix a l'apartat 5 de l'article 10:

D'acord amb l'article 81 de la Llei de les finances comunals s'exceptuen, del requisit previ de liquidació i de l'acord de Junta de govern previ a l'ordenació del pagament, els pagaments urgents i pagaments a justificar autoritzats pels cònsols, així com:

- *Els pagaments de nòmines que prèvia fiscalització per Intervenció i vistiplau de la responsable del departament de gestió i desenvolupament humà, es realitzaran mitjançant la signatura dels Cònsols, o del Conseller de finances en substitució de qualsevol d'ells.*
- *Els pagament de rebuts domiciliats corresponents al subministrament de energia elèctrica per Nord Andorrà, SA, el subministrament del servei de telefonia per Andorra Telecom, i els impostos emesos per Govern, els quals són fiscalitzats a posterior per l'intervenció comunal.*

Document confidencial

6/9

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 1

- S'estableix a l'article 10

Atès l'article 79 de la Secció 6a. de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, es pot incloure en un sol acte administratiu dues o més de les fases d'execució enumerades en aquest article, en aquelles operacions en què així es cregui convenient per a l'agilització i simplificació dels tràmits, sense perjudici dels controls escaients.

Les despeses del capítol 1 "Despeses de personal" en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu) i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.

Cal dir que, a la pràctica, la comptabilització no es realitza en una sola fase ACLOP sinó en dues mitjançant l'operació ACLONOM que agrupa les fases ACLO fins l'ordre de pagament i que es comptabilitza l'últim dia del mes pel meritament de la nòmina, i una segona operació PNOM per a l'última fase del pagament material i que es comptabilitza en el dia que es fa efectiu el càrrec bancari de la nòmina.

Amb l'aportació realitzada aquest any pel Tribunal, es pot entendre que la seva voluntat és realitzar la fase de compromís per separat i prèviament a la liquidació mensual de la nòmina, a inicis de l'exercici i per la totalitat de l'any.

A opinió d'aquesta Intervenció, la normativa pressupostària vigent, no especifica que calgui procedir en el sentit que proposa el Tribunal, ni aquesta pràctica representa cap millora substancial en el control de la despesa del capítol 1, al contrari, pot complicar la gestió per les rectificacions dels compromisos que es puguin derivar per les variables de nòmina, com poden ser baixes, hores extraordinàries, etc..

A títol comparatiu, cal dir que la Llei del pressupost de l'Administració general per a l'exercici 2014, estableix en el seu article 17 "Exempcions al tràmit de fiscalització" el següent:

"D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010 del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:

...

Apartat. 5 Les despeses del capítol 1 "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les qual es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies al pagament".

Des del punt de vista d'aquesta Intervenció el procediment de gestió actual que es realitza per a la despesa del capítol 1 de personal garanteix sobradament la perfecta execució de les remuneracions i de la seva imputació comptable i garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa (abast limitatiu i vinculant de les despeses) al que es refereix el Tribunal de comptes, dons, es disposa d'un departament exclusiu i independent de Finances que s'encarrega dels treballs d'autorització, compromís i liquidació d'aquesta despesa, i abans de la signatura per part dels Cònsols, es realitza la fiscalització per part d'Intervenció que revisa els conceptes, les imputacions, l'existència de dotació pressupostària i la deguda liquidació de la despesa pels òrgans corresponents.

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 1

8. Contractes personal eventual

En l'apartat 2.2.8, així com en la pàgina 46 d'observacions i recomanacions, el Tribunal dictamina que, de la mostra analitzada, s'ha detectat que la duració del contracte de 21 agents de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública.

Des d'aquesta Intervenció es dona trasllat al Departament de Gestió i desenvolupament humà per justificar aquesta circumstància.

9. Estat dels sostres d'endeutament

En l'apartat 2.3.7, així com en la pàgina 45 de les observacions i recomanacions, el Tribunal dictamina que els valors d'endeutament estan infravalorats si es comparen amb les quantitats d'emprèstit formalitzades.

Des del Comú d'Ordino, la interpretació que es realitza és que els imports a tenir en compte són els realment disposats independentment dels límits de crèdit contractats, els quals no suposen cap mena de càrrega financera al Comú pel fet d'estar contractats.

10. Registre de contractes

En l'apartat 2.5 el Tribunal afirma que *"tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, a aquest li manquen elements essencials com la informació relativa a les modificacions i pròrrogues, a la vegada que ha d'establir els procediments per a fer-lo públic."*

Des d'aquesta Intervenció, es considera que el disseny actual de registre de contractes, conté tots aquells elements que en permeten un seguiment i control òptim, sense perjudici de que tot és millorable, i no es coneix normativa que obligui a fer-lo públic.

Un cop més es vol suggerir l'homologació, amb la tutela del Tribunal de Comptes, del que ha de ser el Registre de contractació pública per a tots els Comuns, o tota l'administració pública.

11. Economicitat i eficiència de la despesa pública

En l'apartat 2.6 el Tribunal formula les següents observacions pel que fa als mecanismes de mesura i controls dels principis d'economicitat i eficiència:

- *El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.*
- *No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.*
- *No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.*
- *Tot i que el Comú dona aplicacions a la classificació funcional de la despesa pressupostària, no disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.* article 88 de la LFC estableix:

"El control d'eficàcia té per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels serveis o inversions respectius"

Document confidencial

8/9

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 1

L'article 91 de la mateixa Llei estableix a l'apartat b) que la Intervenció Comunal és el centre titular dels controls de legalitat, d'oportunitat econòmica i financer. No s'ha definit de forma expressa la titularitat del control d'eficàcia, no obstant, en aquest sentit, la memòria de pressupost contempla la redacció dels objectius per programes, així com les seves assignacions pressupostàries, activitats associades, i recentment, els indicadors econòmics i de gestió que han de permetre el seu seguiment.

Tanmateix, en la memòria d'ingressos que acompanya la memòria de pressupost i que ha de justificar l'establiment de les diferents taxes i preus públics, es fa el que es pot considerar un càlcul de costos dels diferents serveis i activitats.

Des d'aquesta Intervenció es considera que donar un compliment estricte a tots aquests requeriments suposa l'implantació d'estructures més exigents de control que superen els recursos actuals del Comú i les possibilitats financeres per augmentar aquests recursos, i s'insisteix en que seria recomanable, que sota la tutela del Tribunal de comptes, s'homologuin amb tota l'administració pública, les eines d'informació i sistemes per assolir els objectius que es reclamen.

12. Intervenció formal i material del pagament
--

En l'apartat 2.6 el Tribunal informa que *"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 l'article 85.b de la Llei de les Finances Comunals"*.

Aquest article 85.b diu textualment:

"L'exercici de la funció interventora comprèn.... b) la intervenció formal i material del pagament".

El Tribunal interpreta que la signatura de l'Interventor hauria de formar part de les signatures autoritzades al banc pel pagament ferm, en especial, l'emissió de documents bancaris de pagament, transferències, xecs, etc.

En la pràctica, aquesta intervenció, no disposa de signatura autoritzada als comptes bancaris, però signa tota la documentació corresponent als pagaments fermes, des de la fase de compromís fins a la fase última de pagament, tot i que no és necessària en els documents amb origen bancari.

Des d'aquesta Intervenció es considera que la situació actual, és respectuosa amb la normativa vigent.

Des d'aquesta Intervenció es vol concloure i insistir en que un treball conjunt, fora de l'àmbit propi de la fiscalització i auditoria dels comptes, entre tots els comuns, el mateix Govern i el Tribunal, podria ajudar a homogeneïtzar criteris de comptabilització i execució pressupostària, i suprimir bastants de les incidències que apareixen en els informes i es repeteixen en la majoria de les institucions. Es considera que el Tribunal de comptes podria ser l'eina adequada per liderar aquests treballs conjunts.

I perquè així consti signo la present, i quedo a la disposició de qui correspongui per a emprendre les accions correctives escaients per a la supressió de les observacions i salvetats esmentades per als properes exercicis.


Joaquim Anglada
Interventor

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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