

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del  
**COMÚ D'ORDINO**

Juny de 2021

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost .....	11
2.2.1. Impostos directes .....	12
2.2.2. Impostos indirectes.....	12
2.2.3. Taxes i altres ingressos .....	13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos .....	13
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.6. Alienació d'inversions reals .....	14
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos .....	14
2.2.8. Despeses de personal .....	15
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis .....	16
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	18
2.2.11. Inversions reals.....	19
2.3. Comptes anuals .....	20
2.3.1. Immobilitzat .....	26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	27
2.3.3. Existències .....	28
2.3.4. Deutors .....	28
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	29
2.3.6. Fons propis.....	30
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis .....	30
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	30
2.3.9. Creditors a curt termini .....	34
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	35
2.5. Contractació pública .....	36
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	37
2.7. Altres aspectes a destacar.....	38
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	40
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>47</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>47</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>48</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>49</b>
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino .....	49
6.2. Associació Festivals d'Ordino .....	55
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>60</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>64</b>

## **Abreviacions**

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
LSEPF:	Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 de juliol de 2020, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 16 de desembre de 2020, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2019 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.

En data 16 de desembre de 2020, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2019 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA 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.

## **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 2019 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 de l'exercici, 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 estats financers de la següent entitat:

- MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2019.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2019 (participada directament en un 24%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2019 (de la qual el Comú n'és soci amb una altra entitat).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 15 de desembre de 2020.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.

- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 17-11-2011 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 29-9-2016 de modificació de l'Ordinació de la funció pública i publicació del text refós.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 29-11-2018 tributària per a l'any 2019.
- Ordinació del 29-11-2018 de preus públics per a l'any 2019.
- Ordinació del 29-11-2018 pressupostària per a l'any 2019.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret Legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

## 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 de què 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 intervenció i la secretaria general.

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

El Comú 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 PGCP.

El Comú no disposa de forma generalitzada de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament, la consellera de finances, comptabilitat i administració juntament amb la directora del departament, 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 la següent limitació:

- El Comú 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
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses personal	4.355.746,68	1 Impostos directes	1.489.150,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.165.121,90	2 Impostos indirectes	200.000,00
3 Despeses financeres	93.974,00	3 Taxes i altres ingressos	2.371.412,60
4 Transferències corrents	710.912,51	4 Transferències corrents	4.165.184,19
		5 Ingressos patrimonials	100.008,30
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b>8.325.755,09</b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b>8.325.755,09</b>
6 Inversions reals	4.862.298,09	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	15.200,00	7 Transferències de capital	3.153.465,81
8 Actius financers	550.000,00	8 Actius financers	3.234.032,28
9 Passius financers	960.000,00	9 Passius financers	-
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b>6.387.498,09</b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b>6.387.498,09</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>14.713.253,18</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>14.713.253,18</b>

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

#### *Crèdit inicial excessiu*

L'estat d'ingressos del pressupost incorpora previsions inicials pel concepte d'impost de construcció per import de 868.300 euros. Contràriament al que preveu l'article 68.2 de la LFC, la memòria del pressupost no exposa les bases utilitzades per avaluar aquests ingressos quan les liquidacions de l'exercici anterior foren de 13.190 euros i les finalment liquidades l'any 2019 han estat de 1.661 euros, pel que aquestes previsions han de ser considerades excessives, la qual cosa afecta l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 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:

### Modificacions del pressupost de despeses

Capítol	Import pressupostat	Incorporació romanents	Ampliacions	Baixes per anul·lacions	Generació de crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Total modificacions	Pressupost total
								Augments	Disminucions		
Despeses de personal	4.355.746,68	7.950,03	36.891,14	-52.510,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.150,00	-9.819,37	4.345.927,31
Consums de béns i serveis	3.165.121,90	278.902,89	0,00	-16.300,60	1.000,00	16.000,00	0,00	49.789,05	-65.321,91	264.069,43	3.429.191,33
Despeses financeres	93.974,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.974,00
Transferències corrents	710.912,51	0,00	0,00	0,00	52.800,00	0,00	0,00	18.682,86	-1.000,00	70.482,86	781.395,37
Inversions reals	4.862.298,09	443.173,03	0,00	-431.757,71	0,00	176.822,00	465.716,71	0,00	0,00	653.954,03	5.516.252,12
Transferències de capital	15.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.200,00
Actius financers	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00
Passius financers	960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	960.000,00
<b>Total despeses</b>	<b>14.713.253,18</b>	<b>730.025,95</b>	<b>36.891,14</b>	<b>-500.568,85</b>	<b>53.800,00</b>	<b>192.822,00</b>	<b>465.716,71</b>	<b>68.471,91</b>	<b>-68.471,91</b>	<b>978.686,95</b>	<b>15.691.940,13</b>

### Modificacions del pressupost d'ingressos

Capítol	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupostat
Impostos directes	1.489.150,00	0,00	1.489.150,00
Impostos indirectes	200.000,00	0,00	200.000,00
Taxes i altres ingressos	2.371.412,60	0,00	2.371.412,60
Transferències corrents	4.165.184,19	1.000,00	4.166.184,19
Ingressos patrimonials	100.008,30	52.800,00	152.808,30
Alienació d'inversions	0,00	4.500,00	4.500,00
Transferències de capital	3.153.465,81	0,00	3.153.465,81
Actius financers	3.234.032,28	920.386,95	4.154.419,23
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>Total ingressos</b>	<b>14.713.253,18</b>	<b>978.686,95</b>	<b>15.691.940,13</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

Ingressos	Pressupost inicial 2019	Prp. modificat 2019	Liquidat 2019	Execució	Liquidat 2018	Dif. 2018-2019	
				%		abs	%
Impostos directes	1.489.150,00	1.489.150,00	669.770,28	44,98%	647.421,55	22.348,73	3,45%
Impostos indirectes	200.000,00	200.000,00	663.554,35	331,78%	571.707,69	91.846,66	16,07%
Taxes i altres ingressos	2.371.412,60	2.371.412,60	2.388.617,85	100,73%	2.433.213,43	-44.595,58	-1,83%
Transferències corrents	4.165.184,19	4.166.184,19	3.533.931,10	84,84%	3.223.900,26	310.030,84	9,62%
Ingressos patrimonials	100.008,30	152.808,30	176.317,57	176,30%	101.902,81	74.414,76	73,03%
Alienació d'inversions reals	0,00	4.500,00	12.000,00		70.569,30	-58.569,30	-83,00%
Transferències de capital	3.153.465,81	3.153.465,81	3.529.649,63	111,93%	4.651.159,66	-1.121.510,03	-24,11%
Actius financers	3.234.032,28	4.154.419,23	0,00		0,00	0,00	
Passius financers	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
<b>Total ingressos</b>	<b>14.713.253,18</b>	<b>15.691.940,13</b>	<b>10.973.840,78</b>	<b>74,58%</b>	<b>11.699.874,70</b>	<b>-726.033,92</b>	<b>-6,21%</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

Despeses	Pressupost inicial 2019	Prp. modificat 2019	Liquidat 2019	Execució	Liquidat 2018	Dif. 2018-2019	
				%		abs	%
Despeses de personal	4.355.746,68	4.345.927,31	4.015.249,39	92,18%	3.911.856,23	103.393,16	2,64%
Consum de béns corrents i serveis	3.165.121,90	3.429.191,33	2.587.834,36	81,76%	2.307.773,04	280.061,32	12,14%
Despeses financeres	93.974,00	93.974,00	87.605,16	93,22%	93.273,92	-5.668,76	-6,08%
Transferències corrents	710.912,51	781.395,37	741.502,24	104,30%	665.242,55	76.259,69	11,46%
Inversions reals	4.862.298,09	5.516.252,12	2.379.526,89	48,94%	1.833.066,81	546.460,08	29,81%
Transferències de capital	15.200,00	15.200,00	13.491,00	88,76%	13.258,92	232,08	1,75%
Actius financers	550.000,00	550.000,00	530.000,00	96,36%	772.237,60	-242.237,60	-31,37%
Passius financers	960.000,00	960.000,00	958.589,48	99,85%	952.860,07	5.729,41	0,60%
<b>Total despeses</b>	<b>14.713.253,18</b>	<b>15.691.940,13</b>	<b>11.313.798,52</b>	<b>76,90%</b>	<b>10.549.569,14</b>	<b>764.229,38</b>	<b>7,24%</b>

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>0,00</b>	<b>-730.025,95</b>	<b>-339.957,74</b>		<b>1.150.305,56</b>		
-------------------------------	-------------	--------------------	--------------------	--	---------------------	--	--

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Sobre la residència</b>	<b>81.500,00</b>	-	<b>81.500,00</b>	<b>83.780,50</b>	<b>2.280,50</b>	<b>102,80%</b>
100	Impost tradicional del Foc i Lloc	81.500,00	-	81.500,00	83.780,50	2.280,50	102,80%
11	<b>Sobre el capital</b>	<b>420.050,00</b>	-	<b>420.050,00</b>	<b>464.266,70</b>	<b>44.216,70</b>	<b>110,53%</b>
112	Sobre béns immobles	324.570,00	-	324.570,00	318.781,94	-5.788,06	98,22%
115	Sobre els rendiments arrendataris	95.480,00	-	95.480,00	145.484,76	50.004,76	152,37%
13	<b>Sobre activitats econòmiques</b>	<b>987.600,00</b>	-	<b>987.600,00</b>	<b>121.723,08</b>	<b>-865.876,92</b>	<b>12,33%</b>
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	987.600,00	-	987.600,00	121.723,08	-865.876,92	12,33%
1	<b>Impostos directes</b>	<b>1.489.150,00</b>	-	<b>1.489.150,00</b>	<b>669.770,28</b>	<b>-819.379,72</b>	<b>44,98%</b>

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

### 2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Sobre transmissions patrimonials</b>	<b>200.000,00</b>	-	<b>200.000,00</b>	<b>663.554,35</b>	<b>463.554,35</b>	<b>331,78%</b>
200	Sobre transmissions patrimonials	200.000,00	-	200.000,00	663.554,35	463.554,35	331,78%
2	<b>Impostos indirectes</b>	<b>200.000,00</b>	-	<b>200.000,00</b>	<b>663.554,35</b>	<b>463.554,35</b>	<b>331,78%</b>

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

## 2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31</b>	<b>Taxes</b>	<b>648.048,20</b>	-	<b>648.048,20</b>	<b>666.112,18</b>	<b>18.063,98</b>	<b>102,79%</b>
300	Vendes	23.371,00	-	23.371,00	24.663,36	1.292,36	105,53%
310	Serveis generals	621.209,20	-	621.209,20	636.603,82	15.394,62	102,48%
311	Sobre activitats econòmiques	3.468,00	-	3.468,00	4.845,00	1.377,00	139,71%
<b>34</b>	<b>Preus públics per a prestació de serveis</b>	<b>275.750,90</b>	-	<b>275.750,90</b>	<b>281.213,37</b>	<b>5.462,47</b>	<b>101,98%</b>
340	Serveis de caràcter general	275.750,90	-	275.750,90	281.213,37	5.462,47	101,98%
<b>35</b>	<b>Preus públics per la utilització privada</b>	<b>1.226.303,50</b>	-	<b>1.226.303,50</b>	<b>1.247.027,01</b>	<b>20.723,51</b>	<b>101,69%</b>
350	Serveis de caràcter general	1.226.303,50	-	1.226.303,50	1.247.027,01	20.723,51	101,69%
<b>38</b>	<b>Ingressos d'exercicis anteriors</b>	-	-	-	<b>5.280,86</b>	<b>5.280,86</b>	-
380	Ingressos d'exercici anteriors	-	-	-	5.280,86	5.280,86	-
<b>39</b>	<b>Altres ingressos</b>	<b>221.310,00</b>	-	<b>221.310,00</b>	<b>188.984,43</b>	<b>-32.325,57</b>	<b>85,39%</b>
391	Sancions	30.000,00	-	30.000,00	37.743,67	7.743,67	125,81%
393	Ingressos de demora	-	-	-	916,28	916,28	-
392	Recàrrecs de constrenyiment	-	-	-	12.225,58	12.225,58	-
394	Prestació personal	100.000,00	-	100.000,00	71.822,77	-28.177,23	71,82%
399	Altres ingressos diversos	91.310,00	-	91.310,00	66.276,13	-25.033,87	72,58%
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>2.371.412,60</b>	-	<b>2.371.412,60</b>	<b>2.388.617,85</b>	<b>17.205,25</b>	<b>100,73%</b>

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

## 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>42</b>	<b>De l'Estat</b>	<b>4.161.184,19</b>	-	<b>4.161.184,19</b>	<b>3.528.331,10</b>	<b>-632.853,09</b>	<b>84,79%</b>
420	M.I. Govern d'Andorra	4.161.184,19	-	4.161.184,19	3.528.331,10	-632.853,09	84,79%
<b>47</b>	<b>D'empreses privades</b>	<b>4.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>	<b>5.600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>112,00%</b>
470	D'empreses privades	4.000,00	1.000,00	5.000,00	5.600,00	600,00	112,00%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>4.165.184,19</b>	<b>1.000,00</b>	<b>4.166.184,19</b>	<b>3.533.931,10</b>	<b>-632.253,09</b>	<b>84,82%</b>

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	3.393.124,44
Participació recaptació taxa vehicles	135.206,66
<b>Total</b>	<b>3.528.331,10</b>

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

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	-1 PRESSUPOST FINAL 2019	-2 LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>52</b>	<b>Comptes bancaris</b>	-	-	-	<b>19.887,44</b>	<b>19.887,44</b>	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	19.887,44	19.887,44	-
<b>53</b>	<b>Distribució de resultats</b>	-	-	-	<b>135,00</b>	<b>135,00</b>	-
534	Distribució de dividends	-	-	-	135,00	135,00	-
<b>54</b>	<b>Rendes de béns immobles</b>	<b>65.622,24</b>	<b>52.800,00</b>	<b>118.422,24</b>	<b>114.738,50</b>	<b>-3.683,74</b>	<b>96,89%</b>
540	Producte del lloguer de finques urbanes	65.622,24	52.800,00	118.422,24	114.738,50	-3.683,74	96,89%
<b>55</b>	<b>Ingressos per explotacions de béns públics</b>	<b>34.386,06</b>	-	<b>34.386,06</b>	<b>41.556,63</b>	<b>7.170,57</b>	<b>120,85%</b>
550	Concessions administratives	21.196,99	-	21.196,99	28.737,21	7.540,22	135,57%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	2.500,00	-	2.500,00	1.125,00	-1.375,00	45,00%
553	Explotacions	10.689,07	-	10.689,07	11.694,42	1.005,35	109,41%
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>100.008,30</b>	<b>52.800,00</b>	<b>152.808,30</b>	<b>176.317,57</b>	<b>23.509,27</b>	<b>115,38%</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest l'observació següent:

### *Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècie atorgades*

El Comú ha enregistrarat en el capítol IV de despeses i en el capítol V d'ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de les subvencions en espècie que s'han atorgat durant l'exercici les quals, segons les proves realitzades, representen un import de 21.633 euros, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes subvencions en espècie no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2019.

## 2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall de la liquidació d'aquest capítol d'ingressos és com segueix:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Venda d'immobilitzat</b>	-	-	<b>4.500,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>266,67%</b>
600	Venda d'immobilitzat	-	-	4.500,00	12.000,00	7.500,00	266,67%
<b>6</b>	<b>Alienació d'inversions reals</b>	-	-	<b>4.500,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>266,67%</b>

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

## 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Les transferències de capital d'ingressos presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>72</b>	<b>De l'estat</b>	<b>3.153.465,81</b>	-	<b>3.153.465,81</b>	<b>3.529.649,63</b>	<b>376.183,82</b>	<b>111,93%</b>
720	M.I. Govern d'Andorra	3.153.465,81	-	3.153.465,81	3.529.649,63	376.183,82	111,93%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>3.153.465,81</b>	-	<b>3.153.465,81</b>	<b>3.529.649,63</b>	<b>376.183,82</b>	<b>111,93%</b>

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2019, d'un total de 6.920.689 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 2019	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Despeses de gratificació</b>	<b>252.094,34</b>	-	<b>252.094,34</b>	<b>247.666,90</b>	<b>-4.427,44</b>	<b>98,24%</b>
100	Despeses de gratificació	252.094,34	-	252.094,34	247.666,90	-4.427,44	98,24%
12	<b>Remeses bàsiques i altres remeses</b>	<b>2.826.671,33</b>	<b>-14.385,00</b>	<b>2.812.286,33</b>	<b>2.558.715,20</b>	<b>-253.571,13</b>	<b>90,98%</b>
120	Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari	2.826.671,33	-14.385,00	2.812.286,33	2.558.715,20	-253.571,13	90,98%
13	<b>Remeses bàsiques i altres remeses</b>	<b>586.115,24</b>	<b>-2.727,63</b>	<b>583.387,61</b>	<b>565.401,29</b>	<b>-17.986,32</b>	<b>96,92%</b>
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuais	586.115,24	-2.727,63	583.387,61	565.401,29	-17.986,32	96,92%
14	<b>Remeses bàsiques i altres remeses</b>	<b>43.841,38</b>	-	<b>43.841,38</b>	<b>36.006,73</b>	<b>-7.834,65</b>	<b>82,13%</b>
140	Rem. bàsiques i altres rem. Altre personal	43.841,38	-	43.841,38	36.006,73	-7.834,65	82,13%
16	<b>Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa</b>	<b>647.024,39</b>	<b>7.293,26</b>	<b>654.317,65</b>	<b>607.459,27</b>	<b>-46.858,38</b>	<b>92,84%</b>
160	Quotes seguretat social	552.506,35	-656,77	551.849,58	526.837,32	-25.012,26	95,47%
163	Despeses socials del personal	94.518,04	7.950,03	102.468,07	80.621,95	-21.846,12	78,68%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>4.355.746,68</b>	<b>-9.819,37</b>	<b>4.345.927,31</b>	<b>4.015.249,39</b>	<b>-330.677,92</b>	<b>92,39%</b>

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

## 2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>222.461,37</b>	<b>-3.703,60</b>	<b>218.757,77</b>	<b>161.673,11</b>	<b>-57.084,66</b>	<b>73,91%</b>
200	Lloguer terrenys i béns naturals	128.411,49	-	128.411,49	125.754,00	-2.657,49	97,93%
202	Lloguer edificis i altres construccions	1.591,00	1.602,00	3.193,00	1.568,50	-1.624,50	49,12%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	78.844,00	-5.305,60	73.538,40	28.920,41	-44.617,99	39,33%
204	Lloguer d'elements de transport	3.133,00	-	3.133,00	1.630,20	-1.502,80	52,03%
209	Lloguer altre immo. Material	10.481,88	-	10.481,88	3.800,00	-6.681,88	36,25%
<b>21</b>	<b>Reparacions, manteniment i conservació</b>	<b>802.073,70</b>	<b>11.449,86</b>	<b>813.523,56</b>	<b>651.338,72</b>	<b>-162.184,84</b>	<b>80,06%</b>
212	Edificis i altres construccions	73.760,00	-8.434,07	65.325,93	31.988,58	-33.337,35	48,97%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	439.049,70	4.094,49	443.144,19	365.510,92	-77.633,27	82,48%
214	Elements de transport	65.000,00	9.421,04	74.421,04	68.382,33	-6.038,71	91,89%
216	Equips informàtics	69.264,00	3.517,28	72.781,28	67.628,73	-5.152,55	92,92%
217	Béns destinats a l'ús públic	155.000,00	2.851,12	157.851,12	117.828,16	-40.022,96	74,65%
<b>22</b>	<b>Materials, subministraments i altres</b>	<b>2.131.536,83</b>	<b>256.323,17</b>	<b>2.387.860,00</b>	<b>1.768.300,98</b>	<b>-619.559,02</b>	<b>74,05%</b>
220	Material d'oficina ordinari	6.929,00	-2.000,00	4.929,00	2.033,22	-2.895,78	41,25%
221	Subministraments	516.299,00	7.912,65	524.211,65	421.281,49	-102.930,16	80,36%
222	Comunicacions	63.668,10	5.006,00	68.674,10	51.651,39	-17.022,71	75,21%
224	Primes d'assegurances	58.380,00	2.000,00	60.380,00	59.765,01	-614,99	98,98%
225	Tributs	3.371,00	165,81	3.536,81	2.227,81	-1.309,00	62,99%
226	Altres serveis	493.492,22	30.479,12	523.971,34	437.803,40	-86.167,94	83,55%
227	Treballs realitzats per altres empreses	989.397,51	212.759,59	1.202.157,10	793.538,66	-408.618,44	66,01%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>9.050,00</b>	<b>-</b>	<b>9.050,00</b>	<b>6.521,55</b>	<b>-2.528,45</b>	<b>72,06%</b>
231	Locomoció	9.050,00	-	9.050,00	6.521,55	-2.528,45	72,06%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>3.165.121,90</b>	<b>264.069,43</b>	<b>3.429.191,33</b>	<b>2.587.834,36</b>	<b>-841.356,97</b>	<b>75,46%</b>

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



El detall del concepte d'altres serveis és el que segueix:

ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000 Serveis mèdic i de farmàcia	300,00	128,55	428,55	208,21	-220,34	48,58%
226004 Atenció protocol·làries i de recepcions	19.790,00	892,24	20.682,24	10.879,87	-9.802,37	52,60%
226005 Serveis publicitaris	27.000,00	4.419,95	31.419,95	23.326,74	-8.093,21	74,24%
226008 Bolletí informatiu	10.112,91	-	10.112,91	8.060,68	-2.052,23	79,71%
226009 Impressions varies	7.700,00	543,83	8.243,83	9.291,27	1.047,44	112,71%
226018 Servei de deixalleria	42.000,00	-	42.000,00	57.367,04	15.367,04	136,59%
226019 Serveis de socorrisme i natació	60.500,00	-	60.500,00	57.597,14	-2.902,86	95,20%
226020 Servei de desembosc	24.000,00	15.923,95	39.923,95	20.355,40	-19.568,55	50,99%
226023 Forfaits premsa escrita	10.710,00	-	10.710,00	9.070,88	-1.639,12	84,70%
226025 Falques radio	6.735,31	-	6.735,31	6.612,22	-123,09	98,17%
226026 Serveis de fitness	69.200,00	-	69.200,00	61.401,62	-7.798,38	88,73%
226027 Obsequis per promoció	1.200,00	-	1.200,00	-	-1.200,00	-
226028 Servei de massatgista	5.000,00	-	5.000,00	1.331,69	-3.668,31	26,63%
226100 Promoció i activitats	87.018,00	-2.275,69	84.742,31	56.738,17	-28.004,14	66,95%
226103 Club fotogràfic	500,00	-500,00	-	-	-	-
226104 Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105 Festa de la rabassa	3.146,00	-	3.146,00	1.481,38	-1.664,62	47,09%
226106 Activitats de nadal i reis	6.000,00	3.877,93	9.877,93	9.589,98	-287,95	97,08%
226107 Festivitat St. Pere	11.365,00	297,83	11.662,83	10.540,38	-1.122,45	90,38%
226111 Activitats d'estiu	10.600,00	1.249,43	11.849,43	9.690,59	-2.158,84	81,78%
226124 Llicències Federatives	250,00	-	250,00	250,00	-	100,00%
226138 Horts socials CASA PAIRAL	600,00	-	600,00	333,37	-266,63	55,56%
226139 Caramelles de Pasqua	2.400,00	-	2.400,00	1.037,10	-1.362,90	43,21%
226140 Fires i mercats	20.800,00	3.240,67	24.040,67	20.338,52	-3.702,15	84,60%
226300 Mostra gastronòmica	21.500,00	1.309,88	22.809,88	20.986,75	-1.823,13	92,01%
226301 Ordino Jardins d'art	7.500,00	-380,60	7.119,40	6.416,79	-702,61	90,13%
226302 Travessa	5.500,00	-	5.500,00	2.853,95	-2.646,05	51,89%
226303 Activitats de nadal	1.500,00	-	1.500,00	1.389,50	-110,50	92,63%
226305 Cinema de muntanya i dia intern. De les muntanyes	6.500,00	1.045,00	7.545,00	4.491,11	-3.053,89	59,52%
226306 Cursa orientació Canillo-Ordino	1.200,00	-	1.200,00	1.217,43	17,43	101,45%
226308 Carnestoltes	3.000,00	706,15	3.706,15	2.497,36	-1.208,79	67,38%
226309 Mostra botànica CNLC	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226311 Castanyada	1.300,00	-	1.300,00	1.100,00	-200,00	84,62%
226323 Servei de menjador ACTIV. ESTIU	12.500,00	-	12.500,00	19.587,25	7.087,25	156,70%
226324 Servei de guies	2.800,00	-	2.800,00	1.404,24	-1.395,76	50,15%
226328 Altres esdeveniments	1.765,00	-	1.765,00	356,77	-1.408,23	20,21%
<b>226 Altres serveis</b>	<b>493.492,22</b>	<b>30.479,12</b>	<b>523.971,34</b>	<b>437.803,40</b>	<b>-86.167,94</b>	<b>83,55%</b>

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 EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	136.537,00	201.553,60	338.090,60	117.227,50	-220.863,10	34,67%
227001	Assessoraments jurídics	15.000,00	-1.800,00	13.200,00	3.637,25	-9.562,75	27,55%
227002	Auditories externes	12.705,00	11.829,70	24.534,70	11.519,91	-13.014,79	46,95%
227003	Servei de seguretat	1.500,00	-	1.500,00	1.467,18	-32,82	97,81%
227006	Treta de neu	60.000,00	-	60.000,00	78.766,95	18.766,95	131,28%
227007	Serveis de neteja Edificis	11.000,00	2.120,80	13.120,80	12.366,60	-754,20	94,25%
227008	Recollida selectiva d'escombreries	334.000,00	-12.562,69	321.437,31	315.556,59	-5.880,72	98,17%
227011	Servei de neteja	30.155,51	13.500,00	43.655,51	38.689,42	-4.966,09	88,62%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.000,00	-	3.000,00	1.409,42	-1.590,58	46,98%
227018	Servei de cementiri	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
227019	Servei de jardineria	24.500,00	6.118,18	30.618,18	30.681,18	63,00	100,21%
227201	Control plaga processionària	9.000,00	-	9.000,00	8.998,58	-1,42	99,98%
227202	Servei de transport	350.000,00	-8.000,00	342.000,00	171.218,08	-170.781,92	50,06%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>989.397,51</b>	<b>212.759,59</b>	<b>1.202.157,10</b>	<b>793.538,66</b>	<b>-408.618,44</b>	<b>66,01%</b>

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

## 2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>41</b>	<b>A entitats públiques</b>	<b>208.010,96</b>	<b>71.482,86</b>	<b>279.493,82</b>	<b>273.064,82</b>	<b>-6.429,00</b>	<b>97,70%</b>
414	Subvencions a entitats públiques	208.010,96	71.482,86	279.493,82	273.064,82	-6.429,00	97,70%
<b>47</b>	<b>A entitats privades</b>	<b>99.475,00</b>	<b>-</b>	<b>99.475,00</b>	<b>96.236,22</b>	<b>-3.238,78</b>	<b>96,74%</b>
470	Molt llustre Govern	99.475,00	-	99.475,00	96.236,22	-3.238,78	96,74%
<b>48</b>	<b>A famílies i institucions sense finalitat de lucre</b>	<b>403.426,55</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>402.426,55</b>	<b>372.201,20</b>	<b>-30.225,35</b>	<b>92,49%</b>
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	403.426,55	-1.000,00	402.426,55	372.201,20	-30.225,35	92,49%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>710.912,51</b>	<b>70.482,86</b>	<b>781.395,37</b>	<b>741.502,24</b>	<b>-39.893,13</b>	<b>94,89%</b>

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

Veure nota 2.2.5.

## 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>1.312.493,09</b>	<b>264.220,65</b>	<b>1.576.713,74</b>	<b>691.034,15</b>	<b>-885.679,59</b>	<b>43,83%</b>
600	Terrenys	290.000,00	16.000,00	306.000,00	-	-306.000,00	-
602	Edificis i altres construccions	255.000,00	118.852,00	373.852,00	102.047,00	-271.805,00	27,30%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	186.580,00	24.391,83	210.971,83	94.504,09	-116.467,74	44,79%
604	Elements de transport	134.500,00	11.267,71	145.767,71	116.267,71	-29.500,00	79,76%
605	Mobiliari i estris	20.100,00	4.505,38	24.605,38	11.994,85	-12.610,53	48,75%
606	Equips per processos d'informació	59.513,09	8.066,16	67.579,25	43.816,58	-23.762,67	64,84%
607	Béns destinats a l'ús general	350.800,00	79.017,57	429.817,57	308.985,62	-120.831,95	71,89%
608	Altres immobilitzat material	13.000,00	2.120,00	15.120,00	13.418,30	-1.701,70	88,75%
609	Estudis i projectes d'inversió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>3.549.805,00</b>	<b>389.733,38</b>	<b>3.939.538,38</b>	<b>1.688.492,74</b>	<b>-2.251.045,64</b>	<b>42,86%</b>
612	Edificis i altres construccions	2.458.105,00	89.946,89	2.548.051,89	810.105,22	-1.737.946,67	31,79%
617	Béns destinats a l'ús general	1.091.700,00	299.786,49	1.391.486,49	878.387,52	-513.098,97	63,13%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>4.862.298,09</b>	<b>653.954,03</b>	<b>5.516.252,12</b>	<b>2.379.526,89</b>	<b>-3.136.725,23</b>	<b>43,14%</b>

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2019	Import	%
Crèdits inicials	4.862.298,09	88,14%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	653.954,03	11,86%
<b>Total pressupost</b>	<b>5.516.252,12</b>	<b>100,00%</b>
Crèdits liquidats	2.379.526,89	
<b>% execució</b>	<b>43,14%</b>	

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

COMÚ D'ORDINO  
EXERCICI 2019

#### 1. Balanç de situació a 31 de desembre del 2019

Comptes A C T I U	Exercici 2019	Exercici 2018
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>35.812.406,14</b>	<b>53.111.496,03</b>
I. Inversions destinades a l'ús general	8.580.594,74	13.203.766,09
200 1. Terrenys i béns naturals	3.831.440,95	9.174.130,45
201 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	23.748.987,29	22.567.686,29
208 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	380.196,73	379.214,10
-292 5. Provisions	-19.380.030,23	-18.917.264,75
II. Immobilitzacions immaterials	34.662,99	40.312,34
211 1. Projectes d'inversió	2.093.320,92	2.093.320,92
215 3. Aplicacions informàtiques	506.127,27	484.235,02
-281 6. Amortitzacions	-2.564.785,20	-2.537.243,60
III. Immobilitzacions materials	21.232.645,02	32.271.281,81
220,221 1. Terrenys i construccions	38.971.669,39	43.207.317,89
222,223 2. Instal·lacions tècniques i maquinària	4.235.246,75	10.550.177,51
224,226 3. Utilitatge i mobiliari	995.693,10	983.698,25
227,228,229 4. Altre immobilitzat	1.520.406,61	1.441.890,30
-282 5. Amortitzacions	-24.490.370,83	-23.911.802,14
V. Inversions financeres permanents	5.964.503,39	7.596.135,79
250,251,256 1. Cartera de valors a llarg termini	12.296.939,75	11.766.939,75
252,253,257 2. Crèdits concedits a llarg terminis		
-297 4. Provisions	-6.332.436,36	-4.170.803,96
<b>C) Actiu circulant</b>	<b>8.142.857,16</b>	<b>7.682.224,57</b>
I. Existències	32.624,93	35.924,78
30 1. Comercials	32.624,93	35.924,78
II. Deutors	585.838,31	1.165.861,31
43 1. Deutors pressupostaris	885.762,01	1.498.196,65
44 2. Deutors no pressupostaris	972,76	9.274,29
47 Administracions públiques	51.834,74	18.966,10
5. Altres deutors	420,00	
-490 6. Provisions	-353.151,20	-360.575,73
III. Inversions financeres temporals	1.100,00	1.100,00
564,566 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	1.100,00	1.100,00
IV. Tresoreria (57)	7.520.843,14	6.476.887,70
V. Ajustaments per periodificació ( 480,580)	2.450,78	2.450,78
<b>Total general actiu (A+B+C):</b>	<b>43.955.263,30</b>	<b>60.793.720,60</b>

Font: Comú Ordino  
(Imports en euros)

COMÚ D'ORDINO  
EXERCICI 2019

Comptes PASSIU	Exercici 2019	Exercici 2018
A) Fons propis	25.625.164,28	42.573.481,80
I. Patrimoni	39.640.773,97	55.799.881,82
100 1. Patrimoni	55.799.881,82	55.799.881,82
(108) 5. Patrimoni lliurat en cessió	-16.159.107,85	0,00
III. Resultats d'exercicis anteriors	-13.226.400,02	-13.260.526,43
120 1. Resultats positius d'exercicis anteriors	9.344.588,20	9.310.461,79
-121 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-22.570.988,22	-22.570.988,22
IV. Resultats de l'exercici (129)	-789.209,67	34.126,41
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	2.910.096,74	3.044.691,11
C) Provisions per a riscos i despeses	374.839,32	
D) Creditors a llarg termini	11.676.434,69	12.640.024,17
II. Altres deutes a llarg termini	11.676.434,69	12.640.024,17
170,176 1. Deutes amb entitats de crèdit	11.676.434,69	12.640.024,17
E) Creditors a curt termini	3.368.728,27	2.535.523,52
II. Deutes amb entitats de crèdit	965.000,00	960.000,00
520 1. Préstecs i altres deutes	965.000,00	960.000,00
III. Creditors	2.403.728,27	1.575.523,52
40 1. Creditors pressupostaris	2.175.951,71	1.303.301,90
41 2. Creditors no pressupostaris	75.715,68	116.272,38
475,476 4. Administracions públiques	33.585,80	30.457,24
5. Altres creditors	394,56	-191,24
560,561 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	118.080,52	125.683,24
<b>Total general passiu (A+B+C+D+E+F):</b>	<b>43.955.263,30</b>	<b>60.793.720,60</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

EXERCICI 2019

### II. Compte de resultat econòmic-patrimonial a 31 de desembre del 2019

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
600/610	2. Aprovisionaments	13.610,56	15.754,48		1. Vendes i prestacions de serveis	1.587.645,01	1.535.955,85
	a) Consum de mercaderies	13.610,56	15.754,48	700	a) Vendes	24.663,36	23.130,63
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	10.725.592,76	9.730.336,15	705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.562.981,65	1.512.825,22
	a) Despeses de personal	4.016.720,06	3.911.474,02		3. Ingressos de gestió ordinària	1.940.032,18	1.842.156,27
640	a1) Sous, salaris i similars	3.399.296,78	3.327.774,71		a) Ingressos tributaris	1.940.032,18	1.842.156,27
642	a2) Càrregues socials	617.423,28	583.699,31	725	a2) Impostos locals	669.770,28	647.359,36
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.887.861,52	2.874.643,99	730	a3) Impostos sobre transmissions	663.554,35	571.707,69
68	c1) Dotacions per amortitzacions	2.368.653,85	2.368.653,85	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	606.707,55	623.089,22
692/(792)	c2) Variació de provisions per a reparacions	469.996,12	505.990,14		4. Altres ingressos en gestió ordinària	365.392,54	350.927,35
	d) Variació de provisions de tràfic	-7.424,53	-1.368.531,40		c) Altres ingressos de gestió	344.453,82	332.468,45
694/794	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-1.368.531,40	-1.368.531,40	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	344.453,82	332.468,45
	e) Altres despeses de gestió	2.579.198,15	2.290.130,70	760	d) Ingressos de participacions en capital	135,00	135,00
62	e1) Serveis exteriors	2.576.970,34	2.287.892,83		e) Ingressos de l'actiu de l'immobilitzat	916,28	1.110,07
63	e2) Tributs	2.227,81	2.234,81	763,765,769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	19.887,44	17.213,83
676	e3) Altres despeses de gestió	0,00	3,06		f1) Altres ingressos	19.887,44	17.213,83
	f) Despeses financeres i assimilables	87.605,16	1.721.676,52	750	5. Transferències i subvencions	7.061.495,96	7.871.245,92
669	f1) Per deutes	87.605,16	93.273,92	755	a) Transferències corrents	3.528.331,10	3.219.900,26
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	0,00	1.628.402,60		b) Subvencions corrents	5.600,00	4.000,00
696,698,699	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	2.161.632,40	300.942,32	770,771	c) Transferències de capital	3.527.564,86	4.647.345,66
	h) Diferències negatives	0,00	0,00	772	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	153.847,00	232.955,97
	4. Transferències corrents	754.993,24	678.501,47	778	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	12.000,00	70.569,30
650	a) Transferències corrents	645.266,02	571.049,95	779	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	136.679,14	130.831,51
651	b) Subvencions corrents	96.236,22	94.192,60		d) Ingressos extraordinaris	0,00	3.814,00
655	c) Transferències de capital	13.491,00	13.258,92		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.167,86	27.741,16
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	403.425,80	1.374.522,85				
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	15,01					
678	c) Despeses extraordinàries	164,56	21,07				
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	403.246,23	1.374.501,78				
	TOTAL DEURE	11.897.622,36	11.799.114,95		TOTAL HAVER	11.108.412,69	11.833.241,36
	Estalvi		34.126,41		Desestalvi	-789.209,67	

Font: Comú d'Ordino

(Imports en euros)

Nota: Els imports de la fila c1 i d2 corresponents a l'exercici 2019, haurien de dir 1.417.865,40 i -7.424,53 euros respectivament



## Quadre de finançament

### V. QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	2019	2018	Fons obtinguts	2019	2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.208.704,17	8.724.233,17	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	7.792.744,42	8.718.340,30
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs			a) Vendes	24.663,36	23.130,63
b) Aprovisionaments	13.610,56	15.754,48	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Serveis exteriors	2.576.970,34	2.287.892,83	c) Impostos directes	669.770,28	647.359,36
d) Tributs	2.227,81	2.234,81	d) Impostos indirectes	663.554,35	571.707,69
e) Despeses de personal	4.016.720,06	3.911.474,02	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.169.689,20	2.135.914,44
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	3.533.931,10	3.223.900,26
g) Transferències i subvencions	754.993,24	678.501,47	g) Ingressos financers	20.938,72	18.458,90
h) Despeses financeres	87.605,16	93.273,92	h) Altres ingressos de gestió corrent i excepcionals	349.621,68	368.761,89
i) Altres pèrdues de gestió corrent	403.425,80	1.374.525,91	i) Provisions aplicades d'actius circulants	360.575,73	1.729.107,13
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	353.151,20	360.575,73			
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.909.526,89	2.605.304,41	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	1.188.355,77	276.658,81			
b) Immobilitzacions immaterials	21.892,25	21.702,89	5. Transferències i Subvencions	3.527.564,86	4.647.345,66
c) Immobilitzacions materials	1.169.278,87	1.534.705,11	a) Transferències Corrents		
d) Inversions gestionades			b) Subvencions Corrents		
e) Immobilitzacions financeres	530.000,00	772.237,60	c) Transferències de Capital	3.527.564,86	4.647.345,66
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	958.589,48	952.860,07			
a) Emprèstits i altres passius			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	14.099,78	70.569,30
b) Per préstecs rebuts	958.589,48	952.860,07	a) Destinats a l'ús general	2.099,78	
c) Altres conceptes			b) Immobilitzacions immaterials		
7. Provisions per riscos i despeses	-374.839,32	0,00	c) Immobilitzacions materials		
			d) Immobilitzacions financeres	12.000,00	70.569,30
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		0,00
TOTAL APLICACIONS	11.701.981,22	12.282.397,65	TOTAL ORIGENS	11.334.409,06	13.436.255,26
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	367.572,16		EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		1.153.857,61

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2019		2018	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	3.299,85		4.151,60
2. Deutors	24.987,11	605.010,11	681.257,20	0,00
a) Pressupostaris		605.010,11	672.744,94	
b) No pressupostaris	24.987,11		8.512,26	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	36.842,34	872.649,81	0,00	247.224,13
a) Pressupostaris		872.649,81		212.725,11
b) No pressupostaris	36.842,34			34.499,02
c) Per administració de recursos d'altres ens		0,00		0,00
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	7.602,72		0,00	19.504,82
7. Tresoreria	1.043.955,44	0,00	743.480,96	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.113.387,61	1.480.959,77	1.424.738,16	270.880,55
TOTAL VARIACIONS		367.572,16	1.153.857,61	

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)



## Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

### Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat econòmic-patrimonial

Concepte	2019	2018
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-339.957,74	1.150.305,56
Subvencions Traspassades al resultat	136.679,14	130.831,51
Inversions liquidades	2.379.526,89	1.833.066,81
Deutes per periodificació fres. ( 4100 )	-1.467,59	6.421,67
Actius financers	530.000,00	772.237,60
Retorns de préstecs	958.589,48	952.860,07
Resultats de l'immobilitzat	-15,00	
Variació d'estocs	-3.299,85	-4.151,60
Amortitzacions de l'any	-1.417.865,40	-2.368.653,85
Variació de les provisions	-462.571,59	862.541,26
Pèrdues d'inversions financeres	-2.161.632,40	-300.942,32
Regul. Valors accions SECNOA		-1.628.402,60
Despeses extraordinàries	-164,56	-21,07
Modificació rtats. Exerc.anter.	-403.358,73	-1.374.419,84
Oper. Regul. Assegurances	-1.677,58	
Altres	-1.994,74	2.453,21
RESULTAT ECONOMICO-PATRIMONIAL	-789.209,67	34.126,41

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta del Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que *"Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector Públic (IPSASB)"*. El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

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

### Quadre de finançament

Els comptes retuts no inclouen la conciliació entre els recursos procedents de les operacions i el resultat comptable de l'exercici que requereix el PGCP.

### 2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

#### *Gestió comptable del patrimoni*

El moviment de l'immobilitzat durant l'exercici 2019, és el següent:

CAPITOL	31/12/2018	ALTES	BAIXES	Concessió bens Secnoa - Passat a compte 108	31/12/2019
I. Inversions destinades a l'ús públic	32.121.030,84	1.188.355,77	7.229,64	5.341.532,00	27.960.624,97
II. Immobilitzacions immaterials	2.577.555,94	21.892,25			2.599.448,19
III. Immobilitzacions materials	56.183.083,95	1.169.278,87	72.201,35	11.557.145,62	45.723.015,85
V. Inversions financeres permanents	11.766.939,75	530.000,00			12.296.939,75
<b>TOTAL</b>	<b>102.648.610,48</b>	<b>2.909.526,89</b>	<b>79.430,99</b>	<b>16.898.677,62</b>	<b>88.580.028,76</b>
Amortització i provisió acumulada	45.366.311,06	1.887.861,52	79.415,98	739.568,77	46.435.187,83
Previsió depreciaió financera	4.170.803,97	2.161.632,40			6.332.436,37
<b>TOTAL NET</b>	<b>53.111.495,45</b>	<b>-1.139.967,03</b>	<b>15,01</b>	<b>16.159.108,85</b>	<b>35.812.404,56</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen la següent observació:

### *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 el Comú 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:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Cartera de valors al llarg termini	11.766.939,75	530.000,00	-	12.296.939,75
Provisions	-4.170.803,96	-2.161.632,40	-	-6.332.436,36
<b>Total</b>	<b>7.596.135,79</b>	<b>-1.631.632,40</b>	<b>-</b>	<b>5.964.503,39</b>

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

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

Entitat	% participació	Import participació (cost)	Provisió	Import participació
Caldea	100,00%	6.673,00	-	6.673,00
Secnoa, SAU	24,00%	1.310.000,00	-360.241,00	949.759,00
Camprabassa	-	1.995,00	-	1.995,00
Mancomunitat d'Ordino	-	10.978.271,69	-5.972.195,36	5.006.076,33
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>12.296.939,69</b>	<b>-6.332.436,36</b>	<b>5.964.503,33</b>

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

### 2.3.3. Existències

A 31 de desembre l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Existències	32.624,93	35.924,78	-3.299,85
<b>Total</b>	<b>32.624,93</b>	<b>35.924,78</b>	<b>-3.299,85</b>

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

### 2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	611.066,94	1.513.272,00	-902.205,06
Deutors per drets reconeguts. Tancats	354.325,92	1.702.337,86	-1.348.011,94
Drets anul. per liquid. de cont. previ. i directe	-51.223,94	-342.742,21	291.518,27
Drets anul.lats per devolució d'ingressos	-10.198,59	-7.591,90	-2.606,69
Drets anul. per anul. liquid. Ingres directe	-12.465,60	-1.367.319,76	1.354.854,16
Drets anul. per insolv. i altres causes.In. direct	-	-169,22	169,22
Drets anul. per ajornament i fracc. Ing. directe	-15.941,31	-7.182,02	-8.759,29
Devolució d'ingressos	10.198,59	7.591,90	2.606,69
Deutors per IGI transferit	171,24	100,95	70,29
Formalització d'ingressos no pressupostaris	801,52	-	801,52
Altres deutors	52.254,74	28.139,44	24.115,30
Provisió per insolvències	-353.151,20	-360.575,73	7.424,53
<b>Total</b>	<b>585.838,31</b>	<b>1.165.861,31</b>	<b>-580.023,00</b>

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

El criteri del Comú en el 2019 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de dotar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2019.

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut per l'entitat:

#### ESTAT DE TRESORERIA

INGRESSOS		PAGAMENTS	
PRESSUPOST CORRENTS	10.424.286,52	PRESSUPOST CORRENTS	9.214.644,70
PRESSUPOSTAT TANCAT	1.141.614,23	PRESSUPOSTAT TANCAT	1.232.323,51
REINTEGRAMENT DE PAGAMENT		DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	10.198,59
	11.565.900,75		10.457.166,80
INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	42.961,48	PAGAMENTS PENDENTS APLICACIÓ	42.795,68
CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	663.799,94	CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	708.830,80
DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	127.495,47	DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	152.062,58
ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	4.653,66	ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	
TOTAL INGRESSOS	12.404.811,30	TOTAL PAGAMENTS	11.360.855,86
EXISTÈNCIES INICIALS	6.476.887,70	EXISTÈNCIES FINALS	7.520.843,14
TOTAL PAGAMENTS	18.881.699,00	TOTAL COBRAMENTS	18.881.699,00

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	6.593,60	6.513,02	80,58
Andbanc Grup Agrícola Reig	99.788,00	127.146,61	-27.358,61
Crèdit Andorrà	7.128.885,93	5.867.108,98	1.261.776,95
Mora Banc	168.548,61	266.725,03	-98.176,42
Banc de Sabadell d'Andorra	53.297,13	173.503,55	-120.206,42
Vallbanc	63.872,64	35.880,00	27.992,64
Varis	-142,77	10,51	-153,28
<b>Total</b>	<b>7.520.843,14</b>	<b>6.476.887,70</b>	<b>1.043.955,44</b>

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

De l'anàlisi de l'apartat es desprèn la següent observació:

#### *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.

### 2.3.6. Fons propis

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Patrimoni	55.799.881,82	-	-	-16.159.107,85	39.640.773,97
Resultats positius d'exercicis anteriors	9.310.461,79	-	-	34.126,41	9.344.588,20
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-22.570.988,22	-	-	-	-22.570.988,22
Resultat de l'exercici	34.126,41	-789.209,67	-	-34.126,41	-789.209,67
<b>Total</b>	<b>42.573.481,80</b>	<b>-789.209,67</b>	<b>-</b>	<b>-16.159.107,85</b>	<b>25.625.164,28</b>

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

### 2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Subv. de capital del sector públic	1.823.368,64	-	-	-85.483,40	1.737.885,24
Subv. de capital d'altres sectors	1.221.322,47	-	-	-49.110,97	1.172.211,50
<b>Total</b>	<b>3.044.691,11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-134.594,37</b>	<b>2.910.096,74</b>

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

### 2.3.8. 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>33 Interessos</b>	<b>85.500,00</b>	<b>-</b>	<b>85.500,00</b>	<b>79.462,21</b>	<b>-6.037,79</b>	<b>92,94%</b>
330 Interessos	85.500,00	-	85.500,00	79.462,21	-6.037,79	92,94%
<b>34 Altres despeses financeres</b>	<b>8.474,00</b>	<b>-</b>	<b>8.474,00</b>	<b>8.142,95</b>	<b>-331,05</b>	<b>96,09%</b>
349 Altres despeses financeres	8.474,00	-	8.474,00	8.142,95	-331,05	96,09%
<b>3 Despeses financeres</b>	<b>93.974,00</b>	<b>-</b>	<b>93.974,00</b>	<b>87.605,16</b>	<b>-6.368,84</b>	<b>93,22%</b>

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>91 Passius financers</b>	<b>960.000,00</b>	<b>-</b>	<b>960.000,00</b>	<b>958.589,48</b>	<b>-1.410,52</b>	<b>99,85%</b>
910 Devolució de préstecs bancaris	960.000,00	-	960.000,00	958.589,48	-1.410,52	99,85%
<b>9 Passius financers</b>	<b>960.000,00</b>	<b>-</b>	<b>960.000,00</b>	<b>958.589,48</b>	<b>-1.410,52</b>	<b>99,85%</b>

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

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

#### Quadre d'endeutament

	COMUJ	SECNOA,S.A.	TOTAL 31/12/19	TOTAL 31/12/18			
<i>I. Deute a llarg termini</i>	12.641.434,69	701.490,96	13.342.925,65	16.493.664,17			
Prèstecs entitats financeres	12.641.434,69	701.490,96	13.342.925,65	15.547.987,17			
Finançament amb proveïdors	0,00		0,00	945.677,00			
<i>II. Deute a curt termini</i>	0,00	0,00	0,00	1.950.033,00	0,00%	0,00%	s/40
52 Línies de crèdit	0,00		0,00	1.950.033,00			
<b>TOTAL ENDEUTAMENT</b>	<b>12.641.434,69</b>	<b>701.490,96</b>	<b>13.342.925,65</b>	<b>18.443.697,17</b>	<b>58,22%</b>	<b>116,43%</b>	<b>s/200</b>
% participació	100,00	24,00					
200% Ingressos	22.919.646,57		22.919.646,57	23.087.081,91	-0,73%	increment sostre	
<i>Càrrega financera</i>	1.038.051,69		1.038.051,69	1.476.698,22	45,29%	9,06%	s/20
20% Ingressos	2.291.964,66		2.291.964,66	2.308.708,19			
40% Ingressos	4.583.929,31		4.583.929,31	4.617.416,38			

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 2019, 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	2016	2017	2018
Ingressos totals liquidats	11.364.359	11.529.659	11.699.875
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-6.203	-137.650	-70.569
Ajustaments	21.297	-77.448	-17.412
Total	11.379.453	11.314.561	11.611.894
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>11.435.303</b>		

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.

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>11.435.303</b>	<b>11.435.303</b>	
Endeutament bancari del Comú	12.641.435	12.641.435	
Endeutament entitats participades	742.103	1.037.815	
<b>Endeutament total</b>	<b>13.383.538</b>	<b>13.679.250</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>117,04%</b>	<b>119,62%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	1.038.051	1.038.051	
Càrrega financera entitats participades	47.141	47.141	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.085.192</b>	<b>1.085.192</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>9,49%</b>	<b>9,49%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	187.692	251.355	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>187.692</b>	<b>251.355</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>1,64%</b>	<b>2,20%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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	12.641.435	12.641.435
- Comptabilitzat a llarg termini	11.676.435	11.676.435
- Comptabilitzat a curt termini	965.000	965.000
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, SA a llarg termini a 31/05/2019 (24%)	522.017	754.066
- Comptabilitzat a llarg termini	522.017	754.066
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SECNOA, SA a curt termini a 31/05/2019 (24%)	187.692	251.355
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SA a 31/05/2019 (24%)	32.394	32.394
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (8%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (8%)	-	-
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%)	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>13.383.538</b>	<b>13.679.250</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	79.462	79.462
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	958.589	958.589
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, SA a 31/05/2019 (24%)	11.355	11.355
Amortització préstecs de SECNOA, SA a 31/05/2019 (24%)	18.362	18.362
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SA a 31/05/2019 (24%)	17.424	17.424
Despeses financeres de VALLNORD, SA (8%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (8%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
<b>Total càrrega financera</b>	<b>1.085.192</b>	<b>1.085.192</b>
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SA a curt termini a 31/05/2019 (24%)	187.692	251.355
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (8%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>187.692</b>	<b>251.355</b>

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 total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 40.612 euros si es compara amb les quantitats disposades i en 336.324 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 principalment a que el Comú no ha considerat la seva participació a SECNOA, SA en els proveïdors d'immobilitat, i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 47.140 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC, en no haver considerat la que se li atribueix per la seva participació a SECNOA, SA.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 187.692 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 251.355 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, a que el Comú no ha considerat la seva participació en l'endeutament a curt termini de SECNOA, SA, i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

### 2.3.9. Creditors a curt termini

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

Creditors	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors pressupostaris	2.175.951,71	1.303.301,90	872.650	40%
Creditors no pressupostaris	75.715,68	116.272,38	(40.557)	(54%)
Administracions públiques	33.585,80	30.457,24	3.129	9%
Altres creditors	394,56	(191,24)	586	148%
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	118.080,52	125.683,24	(7.603)	(6%)
<b>Total</b>	<b>2.403.728,27</b>	<b>1.575.523,52</b>	<b>828.204,75</b>	<b>34%</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

### III. Estat del romanent de tresoreria.

	31/12/2019	31/12/2018	Desv
<b>1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>585.838,31</b>	<b>1.165.861,31</b>	<b>-49,75%</b>
(+) Del pressupost corrent	559.752,85	1.170.529,79	
(+) De pressupostos tancats	326.009,16	327.666,86	
(+) D'operacions no pressupostaries	53.227,50	28.240,39	
(-) De cobrament dubtós	-353.151,20	-360.575,73	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
<b>2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>2.403.728,27</b>	<b>1.575.523,52</b>	<b>52,57%</b>
(+) Del pressupost corrent	2.173.168,71	1.303.301,90	
(+) De pressupostos tancats	2.783,00	0,00	
(+) D'operacions no pressupostaries	227.776,56	272.221,62	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
<b>3 (+) FONS LÍQUIDS</b>	<b>7.520.843,14</b>	<b>6.476.887,70</b>	<b>16,12%</b>
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00	0,00	
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	5.702.953,18	6.067.225,49	
<b>III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = ( I + II )</b>	<b>5.702.953,18</b>	<b>6.067.225,49</b>	<b>-6,00%</b>

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 les 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 compostat per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

## **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, a la vegada que ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

### *Acta de recepció dels subministraments*

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

El Comú no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

### *Verificació de la legitimació per a contractar*

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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 dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar.

## **2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal**

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 18 d'octubre de 2018. Els corresponents al Comú d'Ordino són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 150,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 10,0%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Ordino, en la sessió del Consell de Comú del novembre de 2018, va procedir a la revisió del marc pressupostari del Comú d'Ordino per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 22 de novembre de 2018 va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el novembre de 2018, que presenta el Comú d'Ordino relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 119,62%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 6,68%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

## 2.7. Altres aspectes a destacar

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

### *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 se'n deriven del pressupost aprovat pel Consell 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.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

### *Intervenció formal i material del pagament*

L'article 85.2b) 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.

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, 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 formació i divulgació del medi ambient.
- 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.
- Mesures per a la reducció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

## 2.8. 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 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	787.071	1.780.185	1.777.007	575.908	596.413	617.691	649.027	1.489.150
2. Impostos indirectes	125.000	75.000	92.401	150.000	249.000	250.000	250.000	200.000
3. Taxes i altres ingressos	2.102.395	2.216.173	2.288.174	2.367.798	2.410.709	2.382.499	2.303.561	2.371.413
4. Transferències corrents	1.112.735	1.377.125	1.378.000	1.451.448	3.168.212	2.976.733	3.620.887	4.165.184
5. Ingressos patrimonials	1.126.741	1.069.337	1.124.278	1.063.843	993.680	1.004.374	804.163	100.008
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.253.942</b>	<b>6.517.820</b>	<b>6.659.860</b>	<b>5.608.997</b>	<b>7.418.014</b>	<b>7.231.297</b>	<b>7.627.638</b>	<b>8.325.755</b>
6. Alienació d'inversions	150.000	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	3.996.940	5.060.501	5.565.925	5.551.791	3.710.528	3.897.518	4.371.549	3.153.466
8. Actius financers	-	-	-	-	-	929.657	1.456.674	3.234.032
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.146.940</b>	<b>5.060.501</b>	<b>5.565.925</b>	<b>5.551.791</b>	<b>3.710.528</b>	<b>4.827.175</b>	<b>5.828.223</b>	<b>6.387.498</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>9.400.882</b>	<b>11.578.321</b>	<b>12.225.785</b>	<b>11.160.788</b>	<b>11.128.542</b>	<b>12.058.472</b>	<b>13.455.861</b>	<b>14.713.253</b>

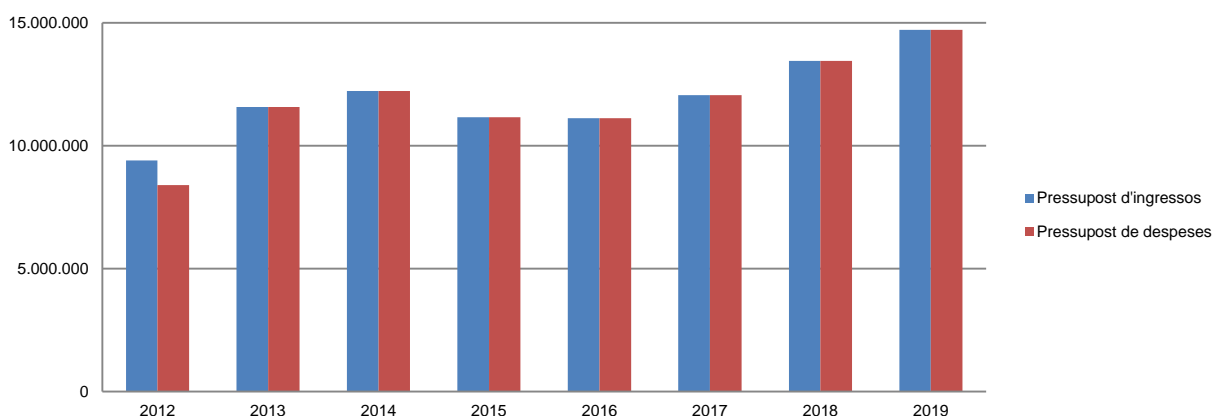
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	4.131.891	4.133.066	4.181.310	4.174.700	4.106.106	4.036.180	4.195.419	4.355.747
2. Consum de béns corrents i serveis	2.148.673	2.192.084	2.161.266	2.172.517	2.522.965	2.391.657	2.630.864	3.165.122
3. Despeses financeres	487.800	405.500	178.200	194.101	118.200	118.300	93.800	93.974
4. Transferències corrents	524.520	546.409	569.149	554.545	670.743	685.160	707.555	710.912
<b>Despeses corrents</b>	<b>7.292.884</b>	<b>7.277.059</b>	<b>7.089.925</b>	<b>7.095.863</b>	<b>7.418.014</b>	<b>7.231.297</b>	<b>7.627.638</b>	<b>8.325.755</b>
6. Inversions reals	-	1.266.036	2.386.570	1.323.025	1.211.554	2.093.818	3.188.225	4.862.298
7. Transferències de capital	-	-	-	-	33.655	12.057	13.442	15.200
8. Actius financers	381.530	1.923.000	1.855.290	1.910.500	1.510.319	1.766.300	1.635.900	550.000
9. Passius financers	735.000	1.112.226	894.000	831.400	955.000	955.000	990.656	960.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>1.116.530</b>	<b>4.301.262</b>	<b>5.135.860</b>	<b>4.064.925</b>	<b>3.710.528</b>	<b>4.827.175</b>	<b>5.828.223</b>	<b>6.387.498</b>
<b>Total despeses</b>	<b>8.409.414</b>	<b>11.578.321</b>	<b>12.225.785</b>	<b>11.160.788</b>	<b>11.128.542</b>	<b>12.058.472</b>	<b>13.455.861</b>	<b>14.713.253</b>

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 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
1. Impostos directes	807.861	3.315.261	559.766	930.072	566.913	606.402	647.422	669.770
2. Impostos indirectes	284.114	215.563	465.628	347.363	583.612	553.695	571.708	663.554
3. Taxes i altres ingressos	2.315.780	2.232.776	2.188.023	2.462.561	2.361.666	2.508.571	2.433.213	2.388.618
4. Transferències corrents	1.198.689	1.462.371	1.447.261	1.633.445	1.845.426	2.080.961	3.223.900	3.533.931
5. Ingressos patrimonials	1.087.402	1.159.881	1.072.289	1.056.991	1.083.734	933.752	101.903	176.317
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.693.846</b>	<b>8.385.852</b>	<b>5.732.967</b>	<b>6.430.432</b>	<b>6.441.351</b>	<b>6.683.381</b>	<b>6.978.146</b>	<b>7.432.190</b>
6. Alienació d'inversions	2.575	3.400	10.604	20.120	6.203	137.650	70.569	12.000
7. Transferències de capital	4.473.704	5.838.245	5.592.960	5.450.026	4.916.805	4.708.628	4.651.160	3.529.650
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.476.279</b>	<b>5.841.645</b>	<b>5.603.564</b>	<b>5.470.146</b>	<b>4.923.008</b>	<b>4.846.278</b>	<b>4.721.729</b>	<b>3.541.650</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>10.170.125</b>	<b>14.227.497</b>	<b>11.336.531</b>	<b>11.900.578</b>	<b>11.364.359</b>	<b>11.529.659</b>	<b>11.699.875</b>	<b>10.973.840</b>

(\*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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

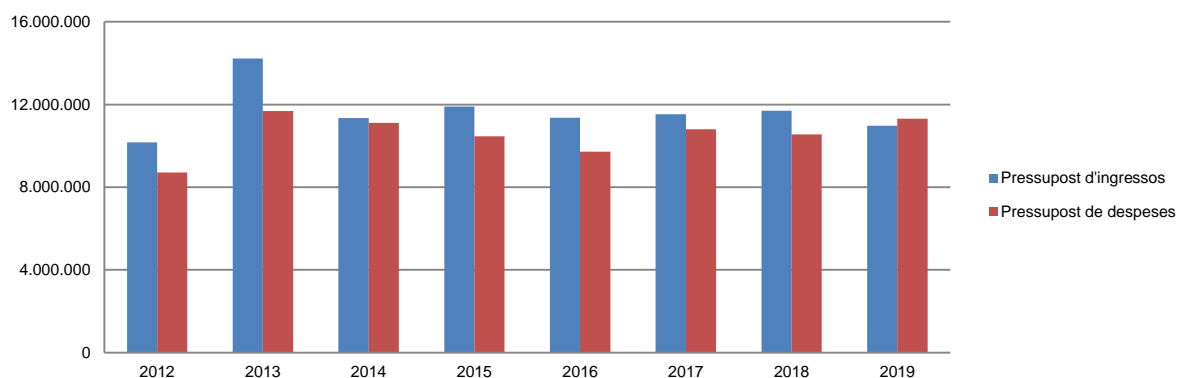


## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	4.054.452	3.988.719	3.894.402	3.938.659	3.856.868	3.802.645	3.911.856	4.015.249
2. Consum de béns corrents i serveis	1.848.460	1.989.579	1.796.001	1.828.261	1.826.666	2.136.177	2.307.773	2.587.834
3. Despeses financeres	294.551	169.178	156.286	115.912	103.987	93.348	93.274	87.605
4. Transferències corrents	556.004	522.683	547.417	547.600	653.830	651.211	665.243	741.502
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.753.467</b>	<b>6.670.159</b>	<b>6.394.106</b>	<b>6.430.432</b>	<b>6.441.351</b>	<b>6.683.381</b>	<b>6.978.146</b>	<b>7.432.190</b>
6. Inversions reals	356.657	1.071.452	1.777.268	1.139.592	754.891	1.395.163	1.833.067	2.379.527
7. Transferències de capital	-	-	-	-	8.655	12.057	13.259	13.491
8. Actius financers	728.997	1.884.884	2.006.925	1.937.500	1.572.784	1.766.300	772.238	530.000
9. Passius financers	865.376	2.056.518	935.881	957.113	942.029	952.022	952.860	958.590
<b>Despeses de capital</b>	<b>1.951.030</b>	<b>5.012.854</b>	<b>4.720.074</b>	<b>4.034.205</b>	<b>3.278.359</b>	<b>4.125.542</b>	<b>3.571.424</b>	<b>3.881.608</b>
<b>Total despeses</b>	<b>8.704.497</b>	<b>11.683.013</b>	<b>11.114.180</b>	<b>10.464.637</b>	<b>9.719.710</b>	<b>10.808.923</b>	<b>10.549.570</b>	<b>11.313.798</b>

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

### Evolució liquidació del pressupost



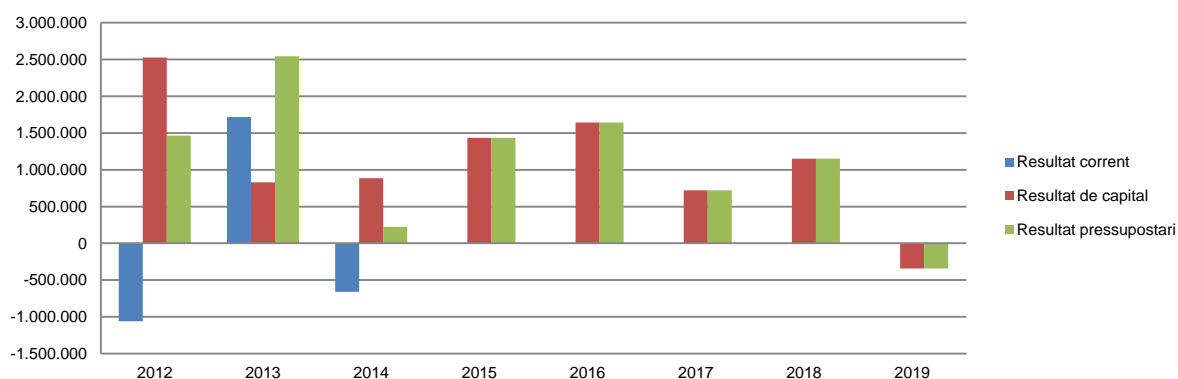
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146	7.432.190
Despeses corrents	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146	7.432.190
<b>Resultat corrent</b>	<b>-1.059.621</b>	<b>1.715.693</b>	<b>-661.139</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ingressos de capital	4.476.279	5.841.645	5.603.564	5.470.146	4.923.008	4.846.278	4.721.729	3.541.650
Despeses de capital	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205	3.278.359	4.125.542	3.571.424	3.881.608
<b>Resultat de capital</b>	<b>2.525.249</b>	<b>828.791</b>	<b>883.490</b>	<b>1.435.941</b>	<b>1.644.649</b>	<b>720.736</b>	<b>1.150.305</b>	<b>-339.958</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>1.465.628</b>	<b>2.544.484</b>	<b>222.351</b>	<b>1.435.941</b>	<b>1.644.649</b>	<b>720.736</b>	<b>1.150.305</b>	<b>-339.958</b>

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

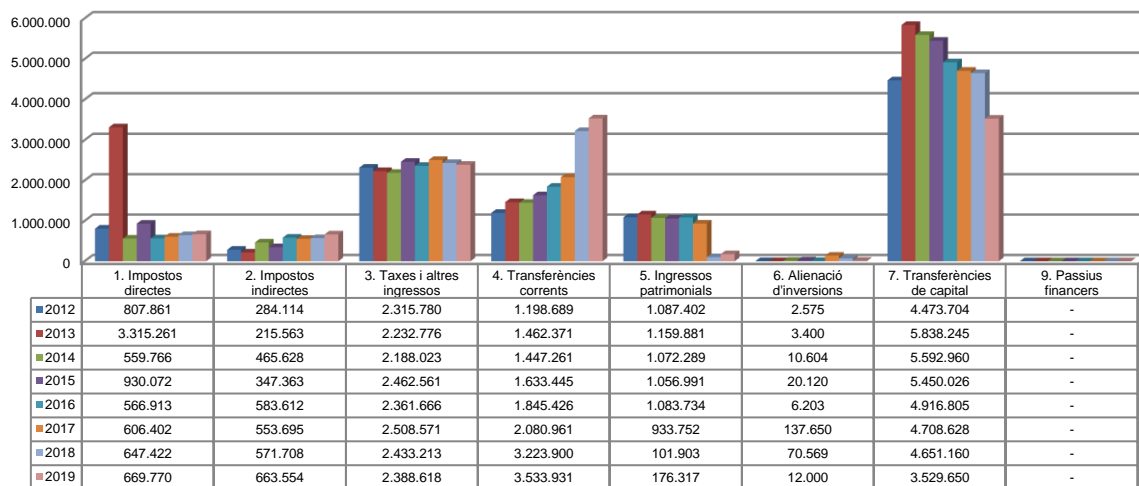
### Resultat pressupostari



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

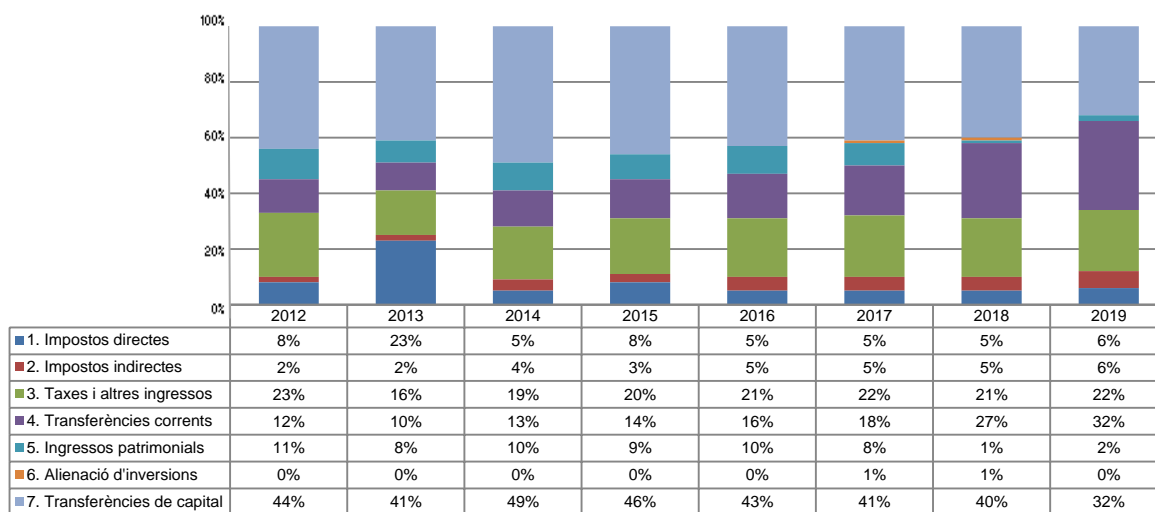
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos  
valor absolut**



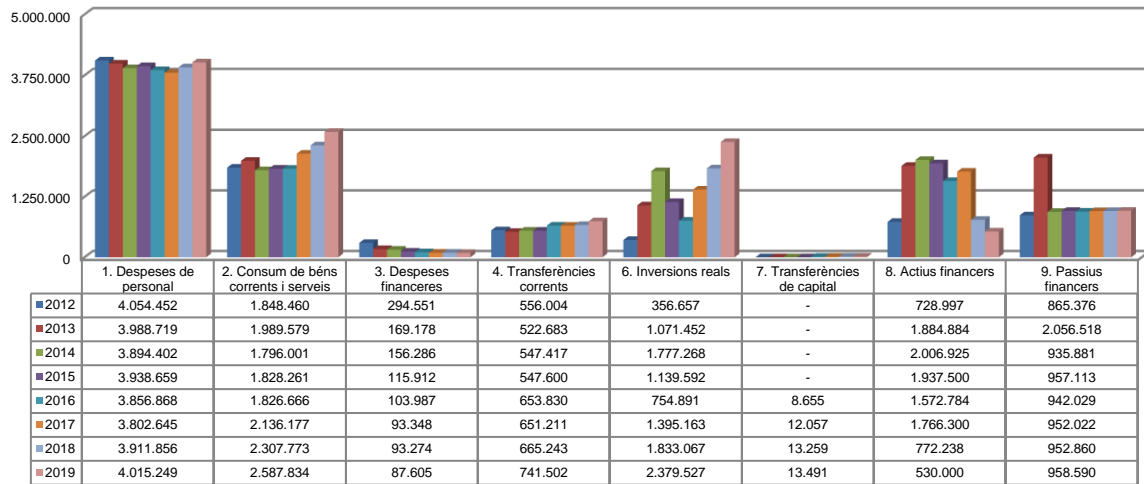
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos  
valor relatiu**



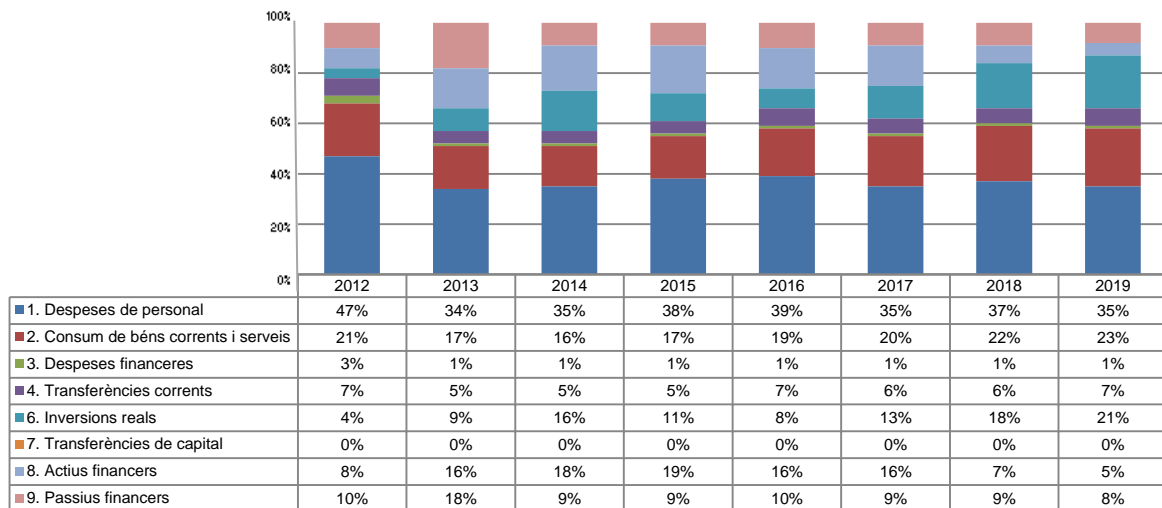
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### 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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578	11.364.359	11.529.659	11.699.875	10.973.840
Total despeses liquidades	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637	9.719.710	10.808.923	10.549.570	11.313.798
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>1.465.628</b>	<b>2.544.484</b>	<b>222.351</b>	<b>1.435.941</b>	<b>1.644.649</b>	<b>720.736</b>	<b>1.150.305</b>	<b>-339.958</b>

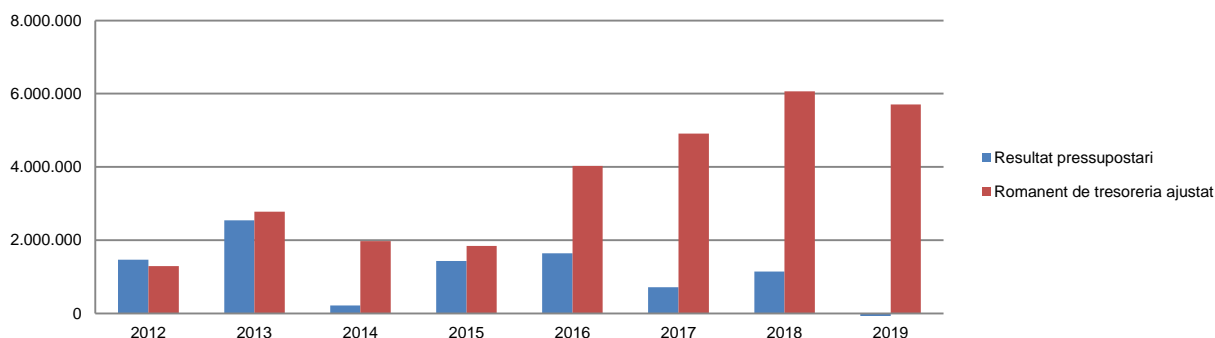
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	327.885	941.974	1.759.470	178.132	275.330	484.604	1.165.861	585.838
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.002.858	-1.529.283	-732.958	-806.412	-908.027	-1.308.795	-1.575.524	-2.403.728
3. (+) Fons líquids	1.971.870	3.365.277	949.270	2.475.462	4.665.297	5.733.407	6.476.888	7.520.843
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>1.296.897</b>	<b>2.777.968</b>	<b>1.975.782</b>	<b>1.847.182</b>	<b>4.032.600</b>	<b>4.909.216</b>	<b>6.067.225</b>	<b>5.702.953</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	11.889.688	12.934.914	14.049.480	1.741.019	1.406.669	567.910	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-10.592.791	-10.156.946	-12.073.698	106.163	2.625.931	4.341.306	6.067.225	5.702.953
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>1.296.897</b>	<b>2.777.968</b>	<b>1.975.782</b>	<b>1.847.182</b>	<b>4.032.600</b>	<b>4.909.216</b>	<b>6.067.225</b>	<b>5.702.953</b>

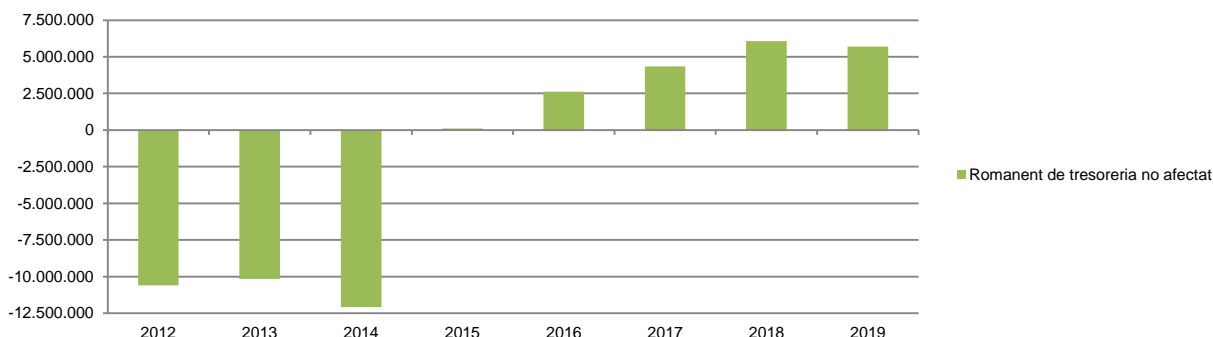
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

#### Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



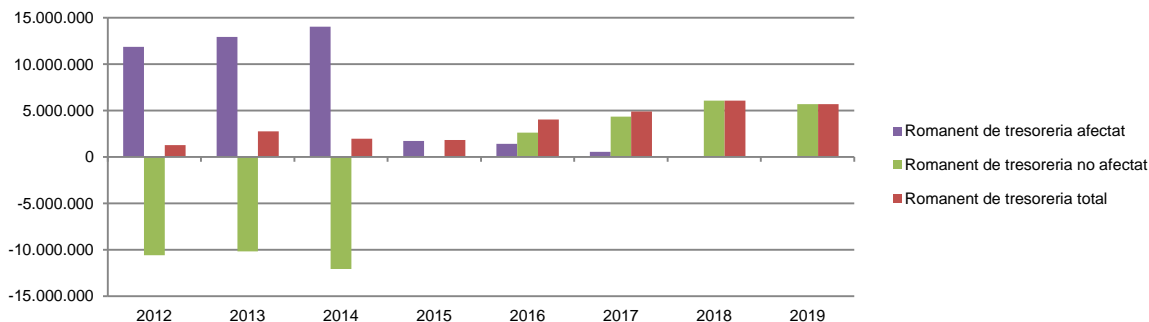
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

#### Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

#### Evolució detallada romanent de tresoreria



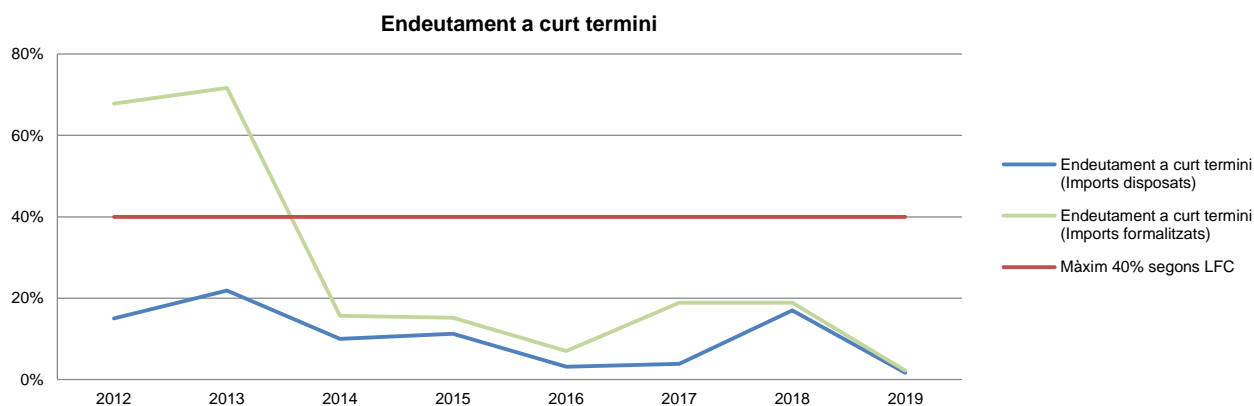
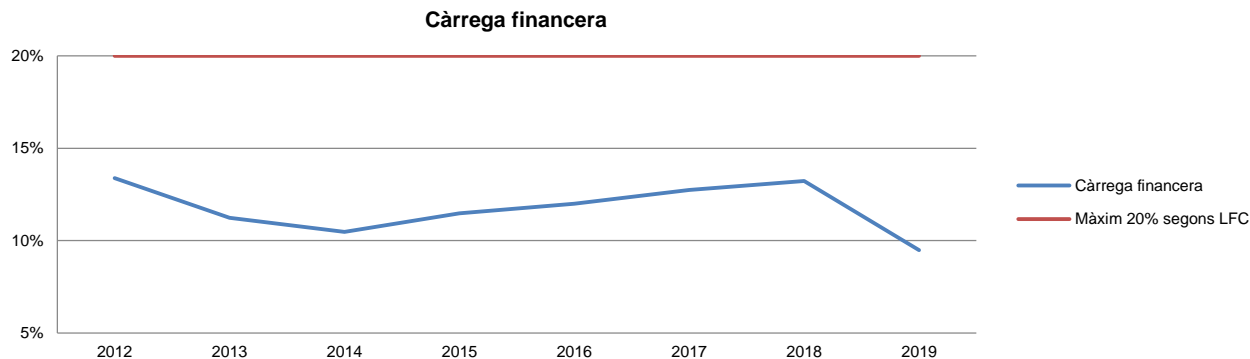
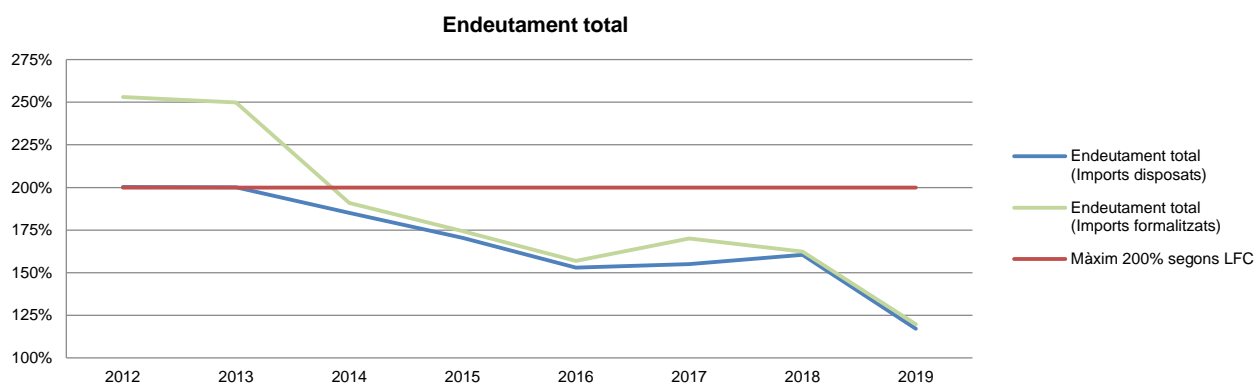
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Total base de càlcul</b>	<b>11.265.106</b>	<b>10.294.524</b>	<b>11.490.662</b>	<b>11.893.829</b>	<b>12.435.509</b>	<b>11.487.294</b>	<b>11.495.535</b>	<b>11.435.303</b>
Endeutament bancari del Comú	20.399.613	18.349.641	17.460.245	16.446.935	15.504.906	14.552.884	13.600.024	12.641.435
Endeutament entitats participades	2.155.504	2.243.149	3.814.880	3.827.167	3.519.397	3.244.373	4.843.695	742.103
<b>Endeutament total</b>	<b>22.555.117</b>	<b>20.592.790</b>	<b>21.275.125</b>	<b>20.274.102</b>	<b>19.024.303</b>	<b>17.797.257</b>	<b>18.443.719</b>	<b>13.383.538</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	200,22%	200,04%	185,15%	170,46%	152,98%	154,93%	160,44%	117,04%
Càrrega financera del Comú (*)	1.153.627	1.092.500	1.084.868	1.065.733	1.038.654	1.038.202	1.038.172	1.038.051
Càrrega financera entitats participades	354.280	63.724	118.948	300.186	453.372	425.842	481.616	47.141
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.507.907</b>	<b>1.156.224</b>	<b>1.203.816</b>	<b>1.365.919</b>	<b>1.492.026</b>	<b>1.464.044</b>	<b>1.519.788</b>	<b>1.085.192</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,39%	11,23%	10,48%	11,48%	12,00%	12,74%	13,22%	9,49%
Endeutament a curt termini del Comú	3.166	9.712	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	1.692.504	2.243.149	1.148.160	1.332.010	385.106	438.310	1.950.033	187.692
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>1.695.670</b>	<b>2.252.861</b>	<b>1.148.160</b>	<b>1.332.010</b>	<b>385.106</b>	<b>438.310</b>	<b>1.950.033</b>	<b>187.692</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	15,05%	21,88%	9,99%	11,20%	3,10%	3,82%	16,96%	1,64%

(\*) 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)



## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	20,3%	6,2%	8,5%	8,3%	6,7%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	105,8%	101,7%	103,5%	97,4%	95,1%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	77,9%	82,2%	82,6%	72,4%	72,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% 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 sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,6%	39,7%	35,2%	37,1%	35,5%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,5%	18,8%	19,8%	21,9%	22,9%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,2%	6,7%	6,0%	6,3%	6,6%
<b>Esforç inversor</b> (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,9%	7,8%	12,9%	17,4%	21,0%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Estalvi net</b> (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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-14,9%	-14,6%	-14,2%	-13,7%	-12,9%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclou capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	40,5%	40,5%	41,1%	32,7%	35,6%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	31,4%	30,9%	31,8%	31,2%	33,9%
Ratis per habitants		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	4.687	4.810	4.828	4.937	5.110
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	798	730	760	740	728
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.233	2.021	2.239	2.137	2.214
<b>Endeutament per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.326	3.955	3.686	3.736	2.619
<b>Càrrega financera per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	51	44	38	36	18
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	990.401	3.123.047	3.962.187	5.146.701	4.774.129
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	156,2%	267,6%	272,3%	303,0%	241,7%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	140,5%	250,4%	249,3%	255,4%	223,3%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

- El pressupost inicial del Comú incorpora una previsió en concepte d'impost de construcció per import de 868.300 euros la qual no es justifica a la memòria del pressupost i que s'ha de considerar excessiva atenent als imports liquidats durant l'exercici, de 1.661 euros i l'exercici immediat anterior, de 13.190 euros. Aquest fet és contrari a l'anivellament del pressupost que requereix l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.1)

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

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 336.324 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)
- L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 187.692 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 251.355 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)

### **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**

- 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. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha enregistrat en el capítol IV subvencions corrents de l'estat de despeses i en el capítol V ingressos patrimonials de la liquidació del pressupost subvencions en espècie per les quals, en no haver moviment financer, no era procedent fer-ho. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 21.633 euros. (nota 2.2.5)

#### **Relatives a la contractació pública**

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de

l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

## **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, 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 2019, 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable a 31 de desembre de 2019.



## **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.



## Informe d'auditoria emès per un auditor independent

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

### **Opinió**

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 2019, el balanç al 31 de desembre de 2019, 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.

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en el paràgraf fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2019 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

### **Fonament de l'opinió amb excepcions**

1. 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.

2. 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.
3. 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"*.

p. 1



Comú d'Ordino

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.

4. Les debilitats en el control intern del circuit de magatzem provoquen diferències entre les existències físiques reals i les fitxes informàtiques, que es posen de manifest en el recompte anual. No hem obtingut evidència adequada i suficient de la correcció del recompte, que afecta a la valoració de les existències.
5. 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.
6. S'ha adreçat carta de circularització al Govern d'Andorra la qual no hem rebut resposta. Tampoc s'ha rebut resposta a la circularització adreçada a dues de les tres companyies d'assegurances amb les que treballa la Mancomunitat.

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Mancomunitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats amb aquests requeriments.

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

#### **Paràgraf d'èmfasi**

Per als exercicis següents, l'entitat preveu la presentació dels comptes anuals d'acord a les Normes internacionals del sector públic (NICSP). L'adaptació als principis de valoració i registre segons la normativa internacional té un impacte especialment destacable en l'immobilitzat. Per aquest motiu, l'entitat ha encarregat a un expert independent la realització d'un inventari i valoració dels actius fixes de la Mancomunitat atenent a NISCP, en base al qual ha revisat la valoració i classificació dels actius immobilitzats i ha efectuat els ajustos comptables pertinents amb contrapartida a fons propis. Els ajustaments han significat una minoració del valor de l'immobilitzat de 1.773.457 euros respecte l'exercici anterior i una modificació substancial de la seva classificació.

#### **Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals**

La Comissió Gestora és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de la Mancomunitat de continuar com a empresa en funcionament,

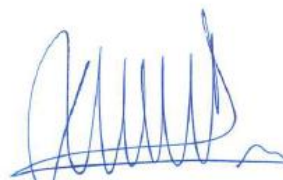
exposant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Mancomunitat.

**Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria dels comptes anuals**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

A blue ink signature, appearing to read 'Xavier Prats Martínez', is written over a horizontal line.

Xavier Prats Martínez  
Soci director - GM Consultors  
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 7 d'agost de 2020



# Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino

## Balanç

(Imports en euros)

### MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

#### Balanç de Situació

ACTIU	2019	2018
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>4.461.796,78</b>	<b>6.235.254,43</b>
I. Inversions destinades a l'ús general	242.745,58	6.153.485,40
1. Terrany i béns naturals	-	60.479,86
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	478.325,70	12.855.273,97
4. Obres en curs	-	-
5. Provisions	-233.580,12	-8.582.268,42
II. Immobilitzacions immaterials	102.379,38	56.137,72
1. Projectes d'inversió	-	101.741,41
3. Aplicacions informàtiques	198.768,47	198.768,47
6. Amortitzacions	-96.389,09	-245.372,16
III. Immobilitzacions materials	4.116.671,82	28.631,31
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.986.825,12	216.909,11
3. Utillatge i mobiliari	4.776,92	113,88
4. Altre immobilitzat	27.502,50	73.887,65
5. Amortitzacions	-6.901.232,72	-264.339,13
<b>C) Actiu circulant</b>	<b>909.197,36</b>	<b>560.224,84</b>
I. Existències	61.980,58	57.257,68
32. Altres aprovisionaments	61.980,58	57.257,68
II. Deutors	117.348,88	87.617,42
1. Deutors pressupostaris	127.606,30	98.035,27
2. Deutors no pressupostaris	191,26	573,73
6. Provisions	-10.447,67	-10.991,58
III. Inversions financeres temporals	0	0
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0	0
IV. Tresoreria	729.887,82	355.349,74
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>5.370.994,14</b>	<b>6.735.479,27</b>

PASSIU	2019	2018
<b>A) Fons propis</b>	<b>5.006.076,33</b>	<b>6.277.467,73</b>
I. Patrimoni	9.161.561,67	10.097.405,62
1. Patrimoni	9.161.561,67	10.097.405,62
III. Resultats d'exercicis anteriors	-3.819.937,89	-3.819.327,51
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.327.013,88	-4.026.403,60
IV. Resultats de l'exercici	-335.547,45	-300.610,38
<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>314.840,17</b>	<b>356.994,62</b>
<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>50.077,64</b>	<b>101.016,92</b>
III. Creditors	50.077,64	101.016,92
1. Creditors pressupostaris	23.023,92	58.046,85
2. Creditors no pressupostaris	19.002,70	33.940,75
4. Administracions públiques	793,03	771,33
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	7.257,99	7.257,99
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>5.370.994,14</b>	<b>6.735.479,27</b>

**Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
 (Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO  
 EXERCICI 2019

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL**

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
2.	Aprovisionaments	-2.295,33	620,84	1.	Vendes i prestacions de serveis	405.511,10	377.109,32
610	a) Consum de mercaderies	-4.722,88	-8.055,60	700	a) Vendes	3.630,00	4.275,00
602	b) Consum d'altres materials	2.427,55	8.676,44	741	b) Prestacions de serveis	401.881,10	372.834,32
3.	Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	796.433,16	711.141,41	3.	Ingressos de gestió ordinària	7.488,42	24.289,86
	a) Despeses de personal	86.915,02	83.788,30		a) Ingressos tributaris	7.488,42	24.289,86
640	a1) Sous, salaris i similars	74.018,84	69.955,06	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	7.488,42	20.246,75
642	a2) Càrregues socials	12.896,18	13.833,24	744	a11) Contribucions especials		4.043,11
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	563.930,62	502.648,37	4.	Altres ingressos en gestió ordinària	1.711,76	3.959,96
68	c1) Dotacions per amortitzacions	559.964,89	24.107,74		c) Altres ingressos de gestió	1.711,76	3.959,96
692	c2) Variació de provisions per a reparacions	3.965,73	478.540,63	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.711,76	3.959,96
	d) Variació de provisions de tràfic	-543,91	1.343,24	762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-543,91	1.343,24		5. Transferències i Subvencions	0,00	0,00
	e) Altres despeses de gestió	145.176,66	123.361,50		c) Transferències de capital		
62	e1) Serveis exteriors	145.080,58	123.361,50		6. Beneficis i Ingressos extraordinaris	44.550,71	12.364,18
63	e2) Tributs	96,08	0,00		a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00
	f) Despeses financeres i assimilables	954,77	0,00		b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	42.154,45	12.363,88
669	f1) Per deutes	954,77	0,00		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.396,26	0,30
5.	Pèrdues i despeses extraordinàries	671,61	6.561,45				
678	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	15,51	0,00				
679	c) Despeses extraordinàries	656,10	6.561,45				
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis						
	<b>TOTAL DEURE</b>	<b>794.809,44</b>	<b>718.323,70</b>		<b>TOTAL HAVER</b>	<b>459.261,99</b>	<b>417.713,32</b>
					<b>Desestelvi</b>	<b>335.547,45</b>	<b>300.610,38</b>

## **6.2. 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 EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als Socis de l'Associació Festivals d'Ordino,

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant, l'AFO o l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

### Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe. Som independents de l'Entitat, de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica, de conformitat amb aquests requeriments. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### 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 contraïdes davant de tercers per l'Entitat.



### **Responsabilitats de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals abreujats**

La Junta Directiva és responsable de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, excepte si la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de què els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada, de conformitat amb les NIA, sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats s'adjunta en l'Annex I. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.



GAUDIT  
CABINET D'AUDITORIA  
I CONSULTORIA

Neus CORNELLA AYERBE  
Sòcia – Directora  
GAUDIT, SL

Andorra la Vella, 7 de juliol de 2020

**Associació Festivals d'Ordino**  
**Balanç**  
 (Imports en euros)

**ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO**  
 Balanç abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018  
 (en euros)

ACTIU		Notes	Exercici 31.12.2019	Exercici 31.12.2018
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>			--	--
I	Immobilitzat intangible	5	--	--
II	Immobilitzat tangible	6	--	--
III	Inversions immobiliàries	7	--	--
IV	Immobilitzat financer	8	--	--
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>			77.168,69	124.420,87
I	Altres actius no corrents en venda	10	--	--
II	Existències	9	--	--
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	2.309,32	27.240,90
IV	Inversions financeres a curt termini	8	--	--
V	Tresoreria	8	74.185,33	94.884,97
VI	Ajustaments per periodificació		674,04	2.295,00
<b>TOTAL ACTIU</b>			77.168,69	124.420,87

PASSIU		Notes	Exercici 31.12.2019	Exercici 31.12.2018
<b>A) PATRIMONI NET</b>		11	62.024,02	84.019,55
I	Capital		--	--
II	Prima d'emissió		--	--
III	Reserves		184.019,55	112.396,24
IV	Instrumentos de capital propis		--	--
V	Resultats d'exercicis anteriors		--	--
VI	Resultat de l'exercici		(121.995,53)	(28.376,69)
VII	Dividend a compte		--	--
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>			--	--
I	Provisions a llarg termini	13	--	--
II	Deutes a llarg termini	12	--	--
III	Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	12	--	--
IV	Subvencions	14	--	--
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>			15.144,67	40.401,32
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		--	--
II	Provisions a curt termini	13	--	--
III	Deutes a curt termini	12	--	--
IV	Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	12	214,45	1.663,89
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	12	2.580,22	24.986,43
VI	Ajustaments per periodificació	17	12.350,00	13.751,00
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>			77.168,69	124.420,87

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part íntegrament del balanç abreujat a 31 de desembre de 2019.

Josep Àngel MORTÈS PONS  
 President

Francesca ROS PASCUET  
 Vicepresidenta

Eva CHOY GUIU  
 Vocal

Joan CASAS ROS  
 Vocal

**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 2019 i 2018  
 (en euros)

	Notes	Exercici 2019	Exercici 2018
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>			
1 Import net de la xifra de negocis		29.959,00	17.345,00
2 Altres ingressos d'explotació		5.405,78	26.247,74
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>14</b>	<b>35.364,78</b>	<b>43.592,74</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		--	--
2 Despeses de personal	14	(4.823,39)	(1.443,75)
a) Sous, salaris i assimilats		(4.166,00)	(1.250,00)
b) Càrregues socials		(656,99)	(193,75)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		--	--
4 Deteriorament del circulat		--	--
5 Altres despeses d'explotació	14	(152.082,65)	(70.527,66)
<b>Total despeses d'explotació</b>		<b>(156.906,24)</b>	<b>(71.971,43)</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(121.541,46)</b>	<b>(28.378,69)</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS</b>			
1 Resultats financers		0,01	--
<b>Resultat financer</b>		<b>0,01</b>	<b>--</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>		<b>(121.541,45)</b>	<b>(28.378,69)</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		<b>(454,08)</b>	<b>2,00</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(121.995,53)</b>	<b>(28.376,69)</b>
<b>V IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	15	--	--
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>(121.995,53)</b>	<b>(28.376,69)</b>

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2019.

## **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

Sr. Francesc Pons Tomàs  
President  
Tribunal de Comptes d'Andorra  
C/Dr. Vilanova, 15 – Planta 3a  
AD500 Andorra la Vella

Ordino, 22 d'abril del 2021

Distingit senyor,

D'acord amb el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, a continuació li detallarem els comentaris que des d'aquest Comú s'ha considerat transmetre a títol d'al·legació en relació als informes de fiscalització dels comptes anuals d'aquest Comú, corresponents a l'exercici 2019 emesos pel Tribunal i rebuts en data 14 d'abril del 2021.

### 1. Pressupost inicial

A l'informe del Tribunal apareix el següent redactat:

#### *"2.1.1. Pressupost inicial*

##### *Crèdit inicial excessiu*

*L'estat d'ingressos del pressupost incorpora previsions inicials pel concepte d'impost de construcció per import de 868.300 euros. Contràriament al que preveu l'article 68.2 de la LFC, la memòria del pressupost no exposa les bases utilitzades per avaluar aquests ingressos quan les liquidacions de l'exercici anterior foren de 13.190 euros i les finalment liquidades l'any 2019 han estat de 1.661 euros, pel que aquestes previsions han de ser considerades excessives, la qual cosa afecta l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC."*

L'article 68, apartat 2.a de la Llei de finances comunals, al que fa referència el Tribunal, estableix que a l'ordinació del pressupost comunal s'hi ha d'adjuntar, entre altra documentació:

*"A la memòria s'han d'exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu equilibri del pressupost."*

L'article 69.4 de la Llei de finances comunals, al que fa referència el Tribunal, estableix:

*"4. El pressupost comunal ha de ser aprovat de manera que els estats de despeses i els estats d'ingressos quedin equilibrats."*

D'acord amb la documentació preparada pel Departament d'obres del Comú d'Ordino per a l'elaboració del pressupost comunal de l'exercici 2021, es va acordar la previsió de recaptació pel concepte d'impost sobre la construcció per un import de 868.300.

1

Signat digitalment per:   
Josep Angel Mortés Pons (IDCAD-013011P)





## Comú d'Ordino

Aquesta documentació estableix les bases de càlcul de la previsió que van ser les següents considerant els projectes d'obra que tenien constància:

Construcció de 3 xalets i un complex d'edificis (resort) per un total de 9.900 m2 al preu de 50€/m2	940.500 €
Ampliació d'un edifici existent per 500 m2 al preu de 50€/m2	47.500 €
Bonificacions per habitatges d'ús propi	-119.700 €

Total previsió:	868.300 €
-----------------	-----------

Per motius aliens al Comú d'Ordino, la tramitació dels projectes d'obra es va retardar i acabant materialitzats en l'exercici 2020, especialment pel retard de l'aprovació del Pla d'Urbanisme de la parròquia per demandes del Govern.

És per aquest motiu que la liquidació de l'exercici 2020 supera en escriure el crèdit inicial previst per a l'exercici 2020.

A continuació mostrem el detall de la liquidació de l'epígraf de l'impost sobre la construcció per a l'exercici 2020, on queda de manifest la recaptació prevista per a l'exercici 2019 que finalment es va materialitzar en l'exercici 2020.

Concepte	Pressupost modificat 2020	Drets reconeguts 2020	% Exec.	Drets reconeguts 2019	Abs. Var. 2020/2019	% Var. 2020/2019
Impost sobre la construcció	847.580,00	1.560.844,22	184,15%	1.661,46	1.559.182,76	93.844,13%

### 2. Càlcul de l'endeutament comunal

En l'apartat 2.3.8, el Tribunal realitza una sèrie d'ajustaments dels ingressos liquidats en els exercicis 2016, 2017 i 2018, indicant que es tracta de les incidències que afecten als ingressos i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis.

Tanmateix, el Tribunal dictamina el següent:

#### *"Càlcul de l'endeutament*

*L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 40.612 euros si es compara amb les quantitats disposades i en 336.324 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 principalment a que el Comú no ha considerat la seva participació a SECNOA, SA en els proveïdors d'immobilitat, i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.*

*La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 47.140 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC, en no haver considerat la que se li atribueix per la seva participació a SECNOA, SA."*

El Tribunal dictamina que els valors d'endeutament estan infravalorats si es comparen amb les quantitats d'emprèstit formalitzades. No obstant, presenta el càlcul considerant les dues opcions, imports disposats i imports formalitzats.



## Comú d'Ordino

La interpretació que des d'aquest Comú es realitza cada any de la normativa, 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.

Aquesta tesi es confirma amb la lectura de l'apartat 2 de l'article 12 Limitació de l'endeutament, de la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les Finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, que diu:

*2. El deute públic esmentat en l'apartat anterior, inclourà l'endeutament disposat de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, d'acord amb els requisits establerts en aquest article.*

Tanmateix aquest Comú ha realitzat els càlculs de l'endeutament de la societat Secnoa, SA a tenir en compte en l'endeutament comunal de la següent manera, a partir de la memòria de comptes anuals subministrada per la societat:

Proveïdors per immobilitzat l/t	138.509,00
Disposat Pòlissa convertible a préstec	4.958.770,00
Disposat pòlisses c/t	1.782.930,00
<b>Total</b>	<b>6.880.209,00</b>
Fons propis 31/5/2019	3.957.329,00
Deute > fons propis	2.922.880,00
<b>24% Deute &gt; fons propis</b>	<b>701.491,20</b>

Que difereix del càlcul realitzat pel Tribunal de 742.103 €. No disposem del detall del seu càlcul per pronunciar-nos sobre la diferència.

Altres dictàmens o salvetats reiterats d'altres exercicis ja van ser al·legats i es mantenen els mateixos arguments, en concret per:

- Càlculs tècnics per la correcció valorativa dels béns cedits a l'ús públic.
- Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècies atorgades
- Regulació de mitjans de pagament
- Registre de contractes
- Intervenció formal i material del pagament

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

J. Àngel Mortés Pons  
Cònsol major

## **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.