

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, del
COMÚ D'ORDINO

Març de 2018

ÍNDEX

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 4 |
| 1.1.Objecte i abast | 4 |
| 1.2.Metodologia | 5 |
| 1.3.Marc jurídic | 6 |
| 1.4.Organització i control intern | 7 |
| 1.5.Limitacions a l'abast..... | 8 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 9 |
| 2.1.Pressupost de l'exercici | 9 |
| 2.1.1. Pressupost inicial..... | 9 |
| 2.1.2. Modificacions pressupostàries..... | 9 |
| 2.2.Liquidació del pressupost..... | 12 |
| 2.2.1. Impostos directes | 14 |
| 2.2.2. Impostos indirectes..... | 14 |
| 2.2.3. Taxes i altres ingressos..... | 15 |
| 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos | 15 |
| 2.2.5. Ingressos patrimonials..... | 16 |
| 2.2.6. Alienació d'inversions | 16 |
| 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos | 16 |
| 2.2.8. Despeses de personal..... | 17 |
| 2.2.9. Consum de béns corrents i serveis | 18 |
| 2.2.10.Transferències corrents de despeses..... | 20 |
| 2.2.11.Inversions reals | 20 |
| 2.2.12.Actius financers | 20 |
| 2.3.Comptes anuals | 21 |
| 2.3.1. Immobilitzat | 25 |
| 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius | 25 |
| 2.3.3. Deutors..... | 27 |
| 2.3.4. Tresoreria i comptes financers | 27 |
| 2.3.5. Fons propis..... | 28 |
| 2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis..... | 28 |
| 2.3.7. Endeutament i passius financers..... | 29 |
| 2.3.8. Creditors a curt termini | 32 |
| 2.4.Estat del romanent de tresoreria | 32 |
| 2.5.Contractació pública..... | 33 |
| 2.6.Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal | 34 |
| 2.7.Altres aspectes a destacar..... | 35 |
| 2.8.Evolució de les magnituds i ratis principals..... | 37 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 44 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 44 |
| 5. CONCLUSIONS..... | 45 |
| 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS | 46 |
| 6.1.Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino | 46 |
| 6.2.Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU) | 59 |
| 6.3.Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)..... | 66 |
| 6.4.Associació Festivals d'Ordino | 73 |
| 7. AL·LEGACIONS | 79 |
| 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES..... | 79 |

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 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 17 de gener de 2017, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de maig de 2016 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU), que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria, així com els de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 22 de juny de 2017, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 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 22 de juny de 2017, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 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 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2016.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2016 (participada directament 100%).

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2016 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2016 (de la que el Comú n'és soci amb una altra entitat).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 29 de juny de 2017.

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 transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- 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 del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Ordinació tributària, de 26-11-2015 i ordinació de preus públics de 26-11-2015 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.
- Ordinació del 17-3-2016 pressupostària per l'any 2016.
- Ordinació del 29-9-2016 de modificació de l'Ordinació de la funció pública i publicació del text refós.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances i comptabilitat juntament amb l'interventor o el director de finances, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

| CAPÍTOL | IMPORT | CAPÍTOL | IMPORT |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|
| DESPESES: | | INGRESSOS: | |
| 1. Despeses de personal | 4.106.105,95 | 1. Impostos directes | 596.413,00 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.522.964,53 | 2. Impostos indirectes | 249.000,00 |
| 3. Despeses financeres | 118.200,00 | 3. Taxes i altres ingressos | 2.410.709,35 |
| 4. Transferències corrents | 670.743,12 | 4. Transferències corrents | 3.168.211,51 |
| Despeses corrents | 7.418.013,60 | 5. Ingressos patrimonials | 993.679,74 |
| 6. Inversions reals | 1.211.554,00 | Ingressos corrents | 7.418.013,60 |
| 7. Transferències de capital | 33.655,00 | 6. Alineació d'inversions | - |
| 8. Actius financers | 1.510.319,00 | 7. Transferències de capital | 3.710.528,00 |
| 9. Passius financers | 955.000,00 | 8. Actius financers | - |
| Despeses de capital | 3.710.528,00 | 9. Passius financers | - |
| Total pressupost despeses | 11.128.541,60 | Ingressos de capital | 3.710.528,00 |
| | | Total pressupost ingressos | 11.128.541,60 |

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

| CAPÍTOL | Pressupost inicial | Modificacions de crèdit | Pressupost final |
|-----------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| INGRESSOS: | | | |
| 1. Impostos directes | 596.413,00 | - | 596.413,00 |
| 2. Impostos indirectes | 249.000,00 | - | 249.000,00 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 2.410.709,35 | 20.236,99 | 2.430.946,34 |
| 4. Transferències corrents | 3.168.211,51 | 8.381,39 | 3.176.592,90 |
| 5. Ingressos patrimonials | 993.679,74 | - | 993.679,74 |
| Ingressos corrents | 7.418.013,60 | 28.618,38 | 7.446.631,98 |
| 6. Alienació d'inversions | - | - | - |
| 7. Transferències de capital | 3.710.528,00 | 14.100,00 | 3.724.628,00 |
| 8. Actius financers | - | 73.019,20 | 73.019,20 |
| 9. Passius financers | - | - | - |
| Ingressos de capital | 3.710.528,00 | 87.119,20 | 3.797.647,20 |
| Total pressupost ingressos | 11.128.541,60 | 115.737,58 | 11.244.279,18 |

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

Estat de despeses del pressupost

| CAPÍTOL | Pressupost Inicial | Crèdits reconduïts | Ampliacions i baixes | Generació crèdits | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Transferències de crèdit | | Pressupost final |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|----------------------|
| | | | | | | | Augment | Disminució | |
| DESPESES | | | | | | | | | |
| 1. Despeses personal | 4.106.105,95 | 4.000,00 | -13.733,56 | - | - | 2.600,00 | 51.598,72 | -66.786,96 | 4.083.784,15 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.522.964,53 | 63.260,48 | -81.609,76 | 2.600,00 | 600,00 | 43.497,72 | 136.747,25 | -134.793,25 | 2.553.266,97 |
| 3. Despeses financeres | 118.200,00 | - | - | - | - | - | - | - | 118.200,00 |
| 4. Transferències corrents | 670.743,12 | 483,44 | -10.400,00 | 2.181,96 | 1.000,00 | 6.667,01 | 19.046,74 | -462,50 | 689.259,77 |
| Despeses corrents | 7.418.013,60 | 67.743,92 | -105.743,32 | 4.781,96 | 1.600,00 | 52.764,73 | 207.392,71 | -202.042,71 | 7.444.510,89 |
| 6. Inversions reals | 1.211.554,00 | 511.931,87 | -85.675,13 | - | 161.943,76 | 46.661,93 | 1.750,00 | -7.100,00 | 1.841.066,43 |
| 7. Transferències de capital | 33.655,00 | - | -23.061,39 | - | - | - | - | - | 10.593,61 |
| 8. Actius financers | 1.510.319,00 | - | - | - | - | 62.465,04 | - | - | 1.572.784,04 |
| 9. Passius financers | 955.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | 955.000,00 |
| Despeses de capital | 3.710.528,00 | 511.931,87 | -108.736,52 | - | 161.943,76 | 109.126,97 | 1.750,00 | -7.100,00 | 4.379.444,08 |
| Total pressupost despeses | 11.128.541,60 | 579.675,79 | -214.479,84 | 4.781,96 | 163.543,76 | 161.891,70 | 209.142,71 | -209.142,71 | 11.823.954,97 |

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

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.2 de la LFC estableix que no poden ser acordades pels cònsols, entre d'altres, les transferències que afecten a diferents departaments i les que afecten a crèdits per a remuneracions de personal. De les proves efectuades s'han observat incompliments a les limitacions anteriors en haver-se autoritzat transferències de crèdit entre departaments per import de 21.500 euros i transferències que afecten a despeses de personal per import de 66.787 euros.

Comptabilització dels ingressos de determinades modificacions pressupostàries

El Comú no enregistra comptablement ni pressupostàriament les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries per incorporació de romanents, contràriament al que requereix el PGCP, provocant que les previsions definitives del pressupost figurin incorrectament desanivellades.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

| CAPÍTOL | | (1) PRESSUPOST FINAL | (2) LIQUIDAT 2016 | % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | COBRAT 2016 | (4) LIQUIDAT 2015 | (5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4) | % VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4) |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1 | Impostos directes | 596.413,00 | 566.913,40 | 95,05% | 499.979,54 | 930.072,25 | -363.158,85 | -39,05% |
| 2 | Impostos indirectes | 249.000,00 | 583.612,35 | 234,38% | 418.497,30 | 347.363,01 | 236.249,34 | 68,01% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 2.430.946,34 | 2.361.666,23 | 97,15% | 2.309.858,91 | 2.462.560,90 | -100.894,67 | -4,10% |
| 4 | Transferències corrents | 3.176.592,90 | 1.845.425,91 | 58,09% | 1.845.425,91 | 1.633.445,16 | 211.980,75 | 12,98% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 993.679,74 | 1.083.733,56 | 109,06% | 175.491,57 | 1.056.990,85 | 26.742,71 | 2,53% |
| | Ingressos corrents | 7.446.631,98 | 6.441.351,45 | 86,50% | 5.249.253,23 | 6.430.432,17 | 10.919,28 | 0,17% |
| 6 | Alineació d'inversions reals | - | 6.202,50 | - | 6.202,50 | 20.120,00 | -13.917,50 | -69,17% |
| 7 | Transferències de capital | 3.724.628,00 | 4.916.805,03 | 132,01% | 4.902.307,41 | 5.450.026,24 | -533.221,21 | -9,78% |
| 8 | Actius financers | 73.019,20 | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Passius financers | - | - | - | - | - | - | - |
| | Ingressos de capital | 3.797.647,20 | 4.923.007,53 | 129,63% | 4.908.509,91 | 5.470.146,24 | -547.138,71 | -10,00% |
| Total pressupost ingressos | | 11.244.279,18 | 11.364.358,98 | 101,07% | 10.157.763,14 | 11.900.578,41 | -536.219,43 | -4,51% |

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| CAPÍTOL | | (1) PRESSUPOST FINAL | AUTORITZAT 2016 | COMPROMÈS 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | PAGAT 2016 | (4) LIQUIDAT 2015 | (5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4) | % VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4) |
|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1 | Despeses de personal | 4.083.784,15 | 3.856.969,60 | 3.856.969,60 | 3.856.868,47 | 94,44% | 3.854.222,21 | 3.938.659,03 | -81.790,56 | -2,08% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 2.553.266,97 | 2.122.423,21 | 2.122.423,21 | 1.826.665,79 | 71,54% | 1.644.092,85 | 1.828.260,60 | -1.594,81 | -0,09% |
| 3 | Despeses financeres | 118.200,00 | 103.987,03 | 103.987,03 | 103.987,03 | 87,98% | 103.987,03 | 115.912,50 | -11.925,47 | -10,29% |
| 4 | Transferències corrents | 689.259,77 | 653.830,16 | 653.830,16 | 653.830,16 | 94,86% | 630.392,07 | 547.600,04 | 106.230,12 | 19,40% |
| | Despeses corrents | 7.444.510,89 | 6.737.210,00 | 6.737.210,00 | 6.441.351,45 | 86,52% | 6.232.694,16 | 6.430.432,17 | 10.919,28 | 0,17% |
| 6 | Inversions reals | 1.841.066,43 | 1.466.143,78 | 1.466.143,78 | 754.891,32 | 41,00% | 439.348,72 | 1.139.592,25 | -384.700,93 | -33,76% |
| 7 | Transferències de capital | 10.593,61 | 8.655,00 | 8.655,00 | 8.655,00 | 81,70% | 8.655,00 | - | 8.655,00 | - |
| 8 | Actius financers | 1.572.784,04 | 1.572.784,04 | 1.572.784,04 | 1.572.784,04 | 100,00% | 1.572.784,04 | 1.937.500,00 | -364.715,96 | -18,82% |
| 9 | Passius financers | 955.000,00 | 972.028,62 | 942.028,62 | 942.028,62 | 98,64% | 942.028,62 | 957.112,93 | -15.084,31 | -1,58% |
| | Despeses de capital | 4.379.444,08 | 4.019.611,44 | 3.989.611,44 | 3.278.358,98 | 74,86% | 2.962.816,38 | 4.034.205,18 | -755.846,20 | -18,74% |
| Total pressupost despeses | | 11.823.954,97 | 10.756.821,44 | 10.726.821,44 | 9.719.710,43 | 82,20% | 9.195.510,54 | 10.464.637,35 | -744.926,92 | -7,12% |

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.

Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2017 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2016 per un import de 290.187 euros i s'havien realitzat pagaments per un import de 123.445 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

| IMPOSTOS DIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------|---------------------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 10 | Sobre la residència | 75.840,00 | - | 75.840,00 | 77.398,57 | 1.558,57 | 102,06% |
| 100 | Sobre la residència | 75.840,00 | - | 75.840,00 | 77.398,57 | 1.558,57 | 102,06% |
| 11 | Sobre béns immobles, arrend o inquil | 374.200,00 | - | 374.200,00 | 367.985,23 | -6.214,77 | 98,34% |
| 112 | Sobre béns immobles | 325.200,00 | - | 325.200,00 | 310.629,06 | -14.570,94 | 95,52% |
| 115 | Sobre arrendataris o inquilinat | 49.000,00 | - | 49.000,00 | 57.356,17 | 8.356,17 | 117,05% |
| 13 | Sobre activitats econòmiques | 146.373,00 | - | 146.373,00 | 121.529,60 | -24.843,40 | 83,03% |
| 130 | Sobre activitats econòmiques | 146.373,00 | - | 146.373,00 | 121.529,60 | -24.843,40 | 83,03% |
| 1 | Impostos directes | 596.413,00 | - | 596.413,00 | 566.913,40 | -29.499,60 | 95,05% |

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

| IMPOSTOS INDIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------|-----------------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 20 | Sobre transmissions patrimonials | 249.000,00 | - | 249.000,00 | 583.612,35 | 334.612,35 | 234,38% |
| 200 | Sobre transmissions patrimonials | 249.000,00 | - | 249.000,00 | 583.612,35 | 334.612,35 | 234,38% |
| 2 | Impostos indirectes | 249.000,00 | - | 249.000,00 | 583.612,35 | 334.612,35 | 234,38% |

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 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--------------------------|----------------------------------------|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 30 | Vendes | 27.404,00 | 2.600,00 | 30.004,00 | 38.523,82 | 8.519,82 | 128,40% |
| 300 | Vendes | 27.404,00 | 2.600,00 | 30.004,00 | 38.523,82 | 8.519,82 | 128,40% |
| 31 | Taxes serveis generals | 673.420,11 | - | 673.420,11 | 621.032,46 | -52.387,65 | 92,22% |
| 310 | Taxes serveis generals | 670.717,11 | - | 670.717,11 | 616.799,46 | -53.917,65 | 91,96% |
| 311 | Sobre activitats econòmiques | 2.703,00 | - | 2.703,00 | 4.233,00 | 1.530,00 | 156,60% |
| 34 | Preus públics serveis generals | 250.717,50 | 8.788,02 | 259.505,52 | 267.842,38 | 8.336,86 | 103,21% |
| 340 | Preus públics serveis generals | 250.717,50 | 8.788,02 | 259.505,52 | 267.842,38 | 8.336,86 | 103,21% |
| 35 | Preus públics utilit. privativa | 1.083.824,74 | 2.181,96 | 1.086.006,70 | 1.050.814,78 | -35.191,92 | 96,76% |
| 350 | Preus públics utilit. privativa | 1.083.824,74 | 2.181,96 | 1.086.006,70 | 1.050.814,78 | -35.191,92 | 96,76% |
| 39 | Altres ingressos | 375.343,00 | 6.667,01 | 382.010,01 | 383.452,79 | 1.442,78 | 100,38% |
| 391 | Sancions | 3.000,00 | - | 3.000,00 | 5.807,02 | 2.807,02 | 193,57% |
| 392 | Recàrrecs | - | - | - | 7.050,11 | 7.050,11 | - |
| 393 | Interessos de demora | - | - | - | 325,41 | 325,41 | - |
| 394 | Prestació personal | 57.970,00 | - | 57.970,00 | 55.447,13 | -2.522,87 | 95,65% |
| 399 | Altres ingressos diversos | 314.373,00 | 6.667,01 | 321.040,01 | 314.823,12 | -6.216,89 | 98,06% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 2.410.709,35 | 20.236,99 | 2.430.946,34 | 2.361.666,23 | -69.280,11 | 97,15% |

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 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 42 | D'empreses públiques i altres ens públics | 3.168.211,51 | 3.381,39 | 3.171.592,90 | 1.840.425,91 | -1.331.166,99 | 58,03% |
| 420 | Govern d'Andorra | 3.168.211,51 | 3.381,39 | 3.171.592,90 | 1.840.425,91 | -1.331.166,99 | 58,03% |
| 47 | D'empreses privades | - | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | - | 100,00% |
| 470 | D'empreses privades | - | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | - | 100,00% |
| 4 | Transferències corrents | 3.168.211,51 | 8.381,39 | 3.176.592,90 | 1.845.425,91 | -1.331.166,99 | 58,09% |

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

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

| Descripció | Import |
|-------------------------------------|---------------------|
| Llei de transferències - activitats | 1.721.432,43 |
| Taxa tinença vehicles | 116.526,16 |
| Altres | 2.467,32 |
| Total | 1.840.425,91 |

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 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------------|------------------------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 51 | A empreses i altres ens locals | 18.688,00 | - | 18.688,00 | 17.926,54 | -761,46 | 95,93% |
| 514 | A empreses i altres ens locals | 18.688,00 | - | 18.688,00 | 17.926,54 | -761,46 | 95,93% |
| 52 | Comptes bancaris | - | - | - | 9.609,15 | 9.609,15 | - |
| 520 | Comptes bancaris | - | - | - | 9.609,15 | 9.609,15 | - |
| 54 | Producte del lloguer de finques urbanes | 53.316,00 | - | 53.316,00 | 49.922,51 | -3.393,49 | 93,64% |
| 540 | Producte del lloguer de finques urbanes | 53.316,00 | - | 53.316,00 | 49.922,51 | -3.393,49 | 93,64% |
| 55 | Concessions i altres | 921.675,74 | - | 921.675,74 | 1.006.275,36 | 84.599,62 | 109,18% |
| 550 | Concessions administratives | 907.872,14 | - | 907.872,14 | 995.188,16 | 87.316,02 | 109,62% |
| 551 | Aprofitaments agrícoles i forestals | 3.000,00 | - | 3.000,00 | - | -3.000,00 | - |
| 553 | Explotacions | 10.803,60 | - | 10.803,60 | 11.087,20 | 283,60 | 102,63% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 993.679,74 | - | 993.679,74 | 1.083.733,56 | 90.053,82 | 109,06% |

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest les incidències següents:

Enregistrament de la valoració de cessió d'espais del Comú

El Comú ha enregistrarat en el capítol IV subvencions corrents de l'estat de despeses i en el capítol III taxes i altres ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de la cessió de determinats espais, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes cessions no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2016. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 29.709 euros.

2.2.6. Alienació d'inversions

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

| ALIENACIÓ D'INVERSIONS | | PRESSUPOST INICIAL 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 60 | Alienacions | - | - | - | 6.202,50 | 6.202,50 | - |
| 609 | Alienacions | - | - | - | 6.202,50 | 6.202,50 | - |
| 6 | Alienació d'inversions | - | - | - | 6.202,50 | 6.202,50 | - |

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 72 | De l'estat | 3.710.528,00 | 14.100,00 | 3.724.628,00 | 4.916.805,03 | 1.192.177,03 | 132,01% |
| 720 | De l'Administració General | 3.710.528,00 | 14.100,00 | 3.724.628,00 | 4.916.805,03 | 1.192.177,03 | 132,01% |
| 7 | Transferències de capital | 3.710.528,00 | 14.100,00 | 3.724.628,00 | 4.916.805,03 | 1.192.177,03 | 132,01% |

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

2.2.8. Despeses de personal

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

| DESPESES DE PERSONAL | | PRESSUPOST INICIAL 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------------------|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 10 | Despeses de gratificació | 238.757,74 | - | 238.757,74 | 238.757,74 | - | 100,00% |
| 100 | Despeses de gratificació | 238.757,74 | - | 238.757,74 | 238.757,74 | - | 100,00% |
| 12 | Remuneracions bàsiques | 2.520.473,06 | -8.368,48 | 2.512.104,58 | 2.416.010,94 | -96.093,64 | 96,17% |
| 120 | Remuneracions bàsiques | 2.520.473,06 | -8.368,48 | 2.512.104,58 | 2.416.010,94 | -96.093,64 | 96,17% |
| 13 | Personal eventual | 658.749,25 | 6.270,38 | 665.019,63 | 576.543,43 | -88.476,20 | 86,70% |
| 130 | Personal eventual | 658.749,25 | 6.270,38 | 665.019,63 | 576.543,43 | -88.476,20 | 86,70% |
| 14 | Altres personal | 70.824,22 | -19.353,00 | 51.471,22 | 51.055,33 | -415,89 | 99,19% |
| 140 | Altres personal | 70.824,22 | -19.353,00 | 51.471,22 | 51.055,33 | -415,89 | 99,19% |
| 16 | Quotes seguretat social i despeses socials | 617.301,68 | -870,70 | 616.430,98 | 574.501,03 | -41.929,95 | 93,20% |
| 160 | Quotes seguretat social | 527.658,68 | -320,70 | 527.337,98 | 501.811,43 | -25.526,55 | 95,16% |
| 163 | Despeses socials | 89.643,00 | -550,00 | 89.093,00 | 72.689,60 | -16.403,40 | 81,59% |
| 1 | Despeses de personal | 4.106.105,95 | -22.321,80 | 4.083.784,15 | 3.856.868,47 | -226.915,68 | 94,44% |

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici de 2016, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Manca de comitè tècnic en les noves contractacions

Per a la contractació de personal, no consta la constitució del comitè tècnic de selecció, no donant compliment als preceptes definits al Capítol II de l'Ordinació de la funció pública que li és d'aplicació.

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

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la durada de la contractació de 6 agents de l'Administració de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública.

2.2.9. 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 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| 20 | Lloguers i cànon | 140.571,11 | 3.473,70 | 144.044,81 | 139.793,23 | -4.251,58 | 97,05% |
| 200 | Terrenys i bens naturals | 115.868,35 | 2.473,70 | 118.342,05 | 118.298,29 | -43,76 | 99,96% |
| 202 | Edificis i altres construccions | 1.570,00 | - | 1.570,00 | 1.568,50 | -1,50 | 99,90% |
| 203 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 16.599,76 | - | 16.599,76 | 16.126,44 | -473,32 | 97,15% |
| 204 | Lloguer de material de transport | 2.233,00 | 1.000,00 | 3.233,00 | - | -3.233,00 | - |
| 209 | Lloguer altre immobilitzat material | 4.300,00 | - | 4.300,00 | 3.800,00 | -500,00 | 88,37% |
| 21 | Reparació, manteniment i conservació | 594.877,03 | -34.725,99 | 560.151,04 | 476.184,80 | -83.966,24 | 85,01% |
| 212 | Rep. i cons. d'edificis i altres construccions | 50.270,00 | 39,12 | 50.309,12 | 36.140,42 | -14.168,70 | 71,84% |
| 213 | Rep. i cons. maquinària instal·lacions i equipaments | 298.407,00 | 45.215,59 | 343.622,59 | 304.614,50 | -39.008,09 | 88,65% |
| 214 | Rep. i cons. material de transport | 73.000,00 | -996,02 | 72.003,98 | 63.175,70 | -8.828,28 | 87,74% |
| 216 | Rep. i cons. equipaments informàtics | 49.700,03 | -3.000,00 | 46.700,03 | 40.433,79 | -6.266,24 | 86,58% |
| 217 | Rep. i cons. béns destinats a l'ús públic | 123.500,00 | -75.984,68 | 47.515,32 | 31.820,39 | -15.694,93 | 66,97% |
| 22 | Material, subministraments i altres | 1.779.186,39 | 62.454,73 | 1.841.641,12 | 1.204.707,20 | -636.933,92 | 65,41% |
| 220 | Material administratiu | 7.204,00 | 19,47 | 7.223,47 | 4.354,93 | -2.868,54 | 60,29% |
| 221 | Subministraments | 465.051,00 | 3.120,39 | 468.171,39 | 342.767,05 | -125.404,34 | 73,21% |
| 222 | Comunicacions | 48.536,21 | -5.000,00 | 43.536,21 | 32.369,67 | -11.166,54 | 74,35% |
| 224 | Primes d'assegurances | 59.000,00 | - | 59.000,00 | 57.286,06 | -1.713,94 | 97,10% |
| 225 | Tributs | 2.915,00 | - | 2.915,00 | 1.726,80 | -1.188,20 | 59,24% |
| 226 | Altres serveis | 449.698,94 | 23.994,11 | 473.693,05 | 413.367,69 | -60.325,36 | 87,26% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 746.781,24 | 29.766,60 | 776.547,84 | 342.132,26 | -434.415,58 | 44,06% |
| 229 | Imprevistos o insuficiències | - | 10.554,16 | 10.554,16 | 10.702,74 | 148,58 | 101,41% |
| 23 | Locomoció | 8.330,00 | -900,00 | 7.430,00 | 5.980,56 | -1.449,44 | 80,49% |
| 231 | Locomoció | 8.330,00 | -900,00 | 7.430,00 | 5.980,56 | -1.449,44 | 80,49% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 2.522.964,53 | 30.302,44 | 2.553.266,97 | 1.826.665,79 | -726.601,18 | 71,54% |

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

Les operacions corresponents a “Altres serveis” es detallen a continuació:

| ALTRES SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------------|----------------------------------------------|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 226000 | Serveis mèdics i de farmàcia | 4.084,15 | - | 4.084,15 | 4.084,15 | - | 100,00% |
| 226004 | Atencions protocol cultura | 1.750,00 | - | 1.750,00 | 3.758,32 | 2.008,32 | 214,76% |
| 226005 | Serveis publicitaris - Turisme | 18.811,18 | - | 18.811,18 | 20.917,07 | 2.105,89 | 111,19% |
| 226008 | Butlletí informatiu | 31.165,10 | - | 31.165,10 | 7.798,68 | -23.366,42 | 25,02% |
| 226009 | Impressions varies | 4.732,56 | - | 4.732,56 | 4.772,45 | 39,89 | 100,84% |
| 226017 | Servei de recollida d'escombraries | 115.776,76 | 16.994,11 | 132.770,87 | 113.467,53 | -19.303,34 | 85,46% |
| 226018 | Servei de deixalleria | 36.000,00 | - | 36.000,00 | 47.661,23 | 11.661,23 | 132,39% |
| 226019 | Serveis de socorrisme | 15.221,75 | - | 15.221,75 | 15.394,23 | 172,48 | 101,13% |
| 226020 | Servei de desembosc | 18.406,91 | - | 18.406,91 | 6.866,20 | -11.540,71 | 37,30% |
| 226021 | Pla de comunicació | 313,50 | - | 313,50 | 313,50 | - | 100,00% |
| 226023 | Forfaits premsa escrita | 18.814,04 | - | 18.814,04 | 10.374,61 | -8.439,43 | 55,14% |
| 226025 | Falques radio | 6.603,61 | - | 6.603,61 | 6.371,85 | -231,76 | 96,49% |
| 226026 | Serveis de fitness | 23.375,87 | - | 23.375,87 | 23.420,34 | 44,47 | 100,19% |
| 226027 | Obsequi per promoció | 448,87 | - | 448,87 | 448,87 | - | 100,00% |
| 226100 | Promoció activitats i esdeveniments varis | 81.274,19 | 7.000,00 | 88.274,19 | 84.278,03 | -3.996,16 | 95,47% |
| 226101 | Toponímia | - | - | - | - | - | - |
| 226103 | Club fotogràfic | 79,65 | - | 79,65 | 79,96 | 0,31 | 100,39% |
| 226104 | Tallers | - | - | - | 600,00 | 600,00 | - |
| 226105 | Festa de La Rabassa | 2.552,40 | - | 2.552,40 | 2.571,30 | 18,90 | 100,74% |
| 226106 | Activitats de Nadal | 9.882,32 | - | 9.882,32 | 10.160,66 | 278,34 | 102,82% |
| 226107 | Festivitat St. Pere | 9.547,60 | - | 9.547,60 | 7.847,60 | -1.700,00 | 82,19% |
| 226111 | Activitats d'estiu | 17.679,66 | - | 17.679,66 | 11.865,12 | -5.814,54 | 67,11% |
| 226138 | Horts socials | 419,24 | - | 419,24 | 419,19 | -0,05 | 99,99% |
| 226139 | Caramelles de Pasqua | 820,34 | - | 820,34 | 770,18 | -50,16 | 93,89% |
| 226140 | Fires i mercats | 3.241,09 | - | 3.241,09 | 3.197,84 | -43,25 | 98,67% |
| 226205 | Activitats equestres | 5.013,02 | - | 5.013,02 | 4.797,29 | -215,73 | 95,70% |
| 226300 | Mostra gastronòmica | 11.279,59 | - | 11.279,59 | 8.892,13 | -2.387,46 | 78,83% |
| 226301 | Concurs de pintura | - | - | - | - | - | - |
| 226302 | Travessa | 3.718,37 | - | 3.718,37 | 3.485,24 | -233,13 | 93,73% |
| 226303 | Nadal i reis | 1.080,00 | - | 1.080,00 | 540,00 | -540,00 | 50,00% |
| 226305 | Cinema de muntanya | 3.786,25 | - | 3.786,25 | 3.225,00 | -561,25 | 85,18% |
| 226306 | Cursa orientació Canillo-Ordino | 1.100,00 | - | 1.100,00 | 1.100,00 | - | 100,00% |
| 226308 | Carnestoltes | 1.570,92 | - | 1.570,92 | 1.570,92 | - | 100,00% |
| 226309 | Mostra botànica CINVO | - | - | - | - | - | - |
| 226310 | Trobada de buners | - | - | - | - | - | - |
| 226311 | Castanyada | 1.000,00 | - | 1.000,00 | 1.000,00 | - | 100,00% |
| 226324 | Servei de guies | - | - | - | - | - | - |
| 226328 | Altres esdeveniments | 150,00 | - | 150,00 | 1.318,20 | 1.168,20 | 878,80% |
| 226 | Altres serveis | 449.698,94 | 23.994,11 | 473.693,05 | 413.367,69 | -60.325,36 | 87,26% |

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

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

| TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES | | PRESSUPOST INICIAL 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 227000 | Assessoraments tècnics | 385.040,00 | 21.841,15 | 406.881,15 | 60.893,08 | -345.988,07 | 14,97% |
| 227001 | Assessoraments jurídics | 35.000,00 | -12.200,00 | 22.800,00 | 13.572,99 | -9.227,01 | 59,53% |
| 227002 | Auditories externes | 21.110,00 | - | 21.110,00 | 10.901,00 | -10.209,00 | 51,64% |
| 227006 | Treta de neu | 40.000,00 | - | 40.000,00 | - | -40.000,00 | - |
| 227007 | Servei de manteniment i prestació de personal | 13.000,00 | 2.800,00 | 15.800,00 | 10.207,59 | -5.592,41 | 64,61% |
| 227008 | Recollida selectiva d'escombraries | 133.000,00 | 10.867,37 | 143.867,37 | 130.606,24 | -13.261,13 | 90,78% |
| 227011 | Servei de neteja | 23.273,00 | - | 23.273,00 | 23.052,58 | -220,42 | 99,05% |
| 227016 | Comunitat de propietaris la Covanella | 3.000,00 | - | 3.000,00 | 1.924,02 | -1.075,98 | 64,13% |
| 227018 | Serveis del cementiri | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 4.000,00 | 2.000,00 | 200,00% |
| 227019 | Servei de jardineria | 32.000,00 | -2.700,00 | 29.300,00 | 23.154,72 | -6.145,28 | 79,03% |
| 227202 | Servei de transport – bus | 50.358,24 | - | 50.358,24 | 49.394,52 | -963,72 | 98,09% |
| 227203 | Targes bus gratuïtes | 9.000,00 | 9.158,08 | 18.158,08 | 14.425,52 | -3.732,56 | 79,44% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 746.781,24 | 29.766,60 | 776.547,84 | 342.132,26 | -434.415,58 | 44,06% |

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 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 41 | A societats públiques i entitats de dret públic | 218.000,00 | 8.433,21 | 226.433,21 | 222.680,87 | -3.752,34 | 98,34% |
| 414 | A societats públiques i entitats de dret públic | 218.000,00 | 8.433,21 | 226.433,21 | 222.680,87 | -3.752,34 | 98,34% |
| 47 | A empreses privades | 81.000,00 | 483,44 | 81.483,44 | 81.758,24 | 274,80 | 100,34% |
| 472 | A empreses privades | 81.000,00 | 483,44 | 81.483,44 | 81.758,24 | 274,80 | 100,34% |
| 48 | A famílies i institucions sense fins de lucre | 371.743,12 | 9.600,00 | 381.343,12 | 349.391,05 | -31.952,07 | 91,62% |
| 482 | A famílies i institucions sense fins de lucre | 371.743,12 | 9.600,00 | 381.343,12 | 349.391,05 | -31.952,07 | 91,62% |
| 4 | Transferències corrents | 670.743,12 | 18.516,65 | 689.259,77 | 653.830,16 | -35.429,61 | 94,86% |

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

2.2.11. Inversions reals

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

| INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 60 | Inversions noves | 604.754,00 | 512.241,84 | 1.116.995,84 | 562.607,29 | -554.388,55 | 50,37% |
| 600 | Aparcament Prat de Vilella | - | 16.000,00 | 16.000,00 | - | -16.000,00 | - |
| 602 | Edificis i altres construccions | 25.000,00 | 5.986,63 | 30.986,63 | 6.565,26 | -24.421,37 | 21,19% |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 341.728,00 | 3.189,78 | 344.917,78 | 61.753,36 | -283.164,42 | 17,90% |
| 604 | Material de transport | 96.000,00 | - | 96.000,00 | - | -96.000,00 | - |
| 605 | Mobiliari i estris | 6.900,00 | -199,04 | 6.700,96 | 6.404,54 | -296,42 | 95,58% |
| 606 | Eq. per processos d'informació | 50.800,00 | 46.014,60 | 96.814,60 | 46.580,20 | -50.234,40 | 48,11% |
| 607 | Béns destinats a l'ús general | 65.826,00 | 442.949,87 | 508.775,87 | 437.914,62 | -70.861,25 | 86,07% |
| 608 | Altres immobilitzat material | 8.500,00 | 2.500,00 | 11.000,00 | 3.389,31 | -7.610,69 | 30,81% |
| 609 | Estudis i projectes d'inversió | 10.000,00 | -4.200,00 | 5.800,00 | - | -5.800,00 | - |
| 61 | Inversions de reposició | 606.800,00 | 117.270,59 | 724.070,59 | 192.284,03 | -531.786,56 | 26,56% |
| 612 | Edificis i altres construccions | 268.300,00 | 29.204,80 | 297.504,80 | 32.127,13 | -265.377,67 | 10,80% |
| 617 | Béns destinats a l'ús general | 338.500,00 | 88.065,79 | 426.565,79 | 160.156,90 | -266.408,89 | 37,55% |
| 6 | Inversions reals | 1.211.554,00 | 629.512,43 | 1.841.066,43 | 754.891,32 | -1.086.175,11 | 41,00% |

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

2.2.12. Actius financers

El moviment d'aquest capítol pressupostari és el següent:

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 85 | De societats públiques | 1.510.319,00 | 62.465,04 | 1.572.784,04 | 1.572.784,04 | - | 100,00% |
| | SECNOA, SAU | 1.510.319,00 | 62.465,04 | 1.572.784,04 | 1.572.784,04 | - | 100,00% |
| | Mancomunitat de serveis d'Ordino | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Actius financers | 1.510.319,00 | 62.465,04 | 1.572.784,04 | 1.572.784,04 | - | 100,00% |

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

| Núm. dels comptes | ACTIU | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|-------------------|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | A) Immobilitzat | 42.840.448,09 | 46.777.488,72 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 8.835.994,40 | 8.900.163,99 |
| 200 | 1. Terrenys i béns naturals | 9.155.562,23 | 9.155.562,23 |
| 201 | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 22.821.935,30 | 22.201.627,26 |
| 208 | 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | 370.810,25 | 369.798,94 |
| (292) | 5. Provisions | -23.512.313,38 | -22.826.824,44 |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 44.789,20 | 61.194,98 |
| 211 | 1. Projecte d'inversió | 2.118.841,16 | 2.118.841,16 |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 429.104,72 | 404.462,96 |
| (281) | 6. Amortitzacions | -2.503.156,68 | -2.462.109,14 |
| | III. Immobilitzacions materials | 25.958.059,31 | 27.807.442,27 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 42.619.151,56 | 42.580.459,17 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 24.019.170,44 | 23.957.417,08 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 974.404,34 | 967.999,80 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 1.175.275,80 | 1.279.087,25 |
| (282) | 5. Amortitzacions | -42.829.942,83 | -40.977.521,03 |
| | V. Inversions financeres permanents | 8.001.605,18 | 10.008.687,48 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | 16.781.148,52 | 15.208.364,48 |
| 252,253,257 | 2. Crèdits concedits a llarg termini | 1.250.000,00 | 1.250.000,00 |
| (297) | 4. Provisions | -10.029.543,34 | -6.449.677,00 |
| | C) Actiu Circulant | 4.986.074,41 | 2.751.813,03 |
| | I. Existències | 41.735,16 | 43.461,55 |
| 30 | 1. Comercials | 41.735,16 | 43.461,55 |
| | II. Deutors | 275.491,29 | 229.138,41 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 2.154.460,64 | 2.610.001,57 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | 36.423,93 | 33.603,90 |
| 47 | Administracions públiques | 15.339,32 | 41.790,56 |
| (490) | 6. Provisions | -1.930.732,60 | -2.456.257,62 |
| | III. Inversions financeres temporals | 1.100,00 | 1.300,00 |
| 564,566 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | 1.100,00 | 1.300,00 |
| 57 | IV. Tresoreria | 4.665.297,18 | 2.475.462,29 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | 2.450,78 | 2.450,78 |
| | Total general actiu (A+B+C) | 47.826.522,50 | 49.529.301,75 |

| Núm. dels comptes | PASSIU | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|-------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | A) Fons propis | 28.067.899,79 | 25.884.969,12 |
| | I. Patrimoni | 42.831.812,68 | 42.375.458,40 |
| 100 | 1. Patrimoni | 42.831.812,68 | 42.375.458,40 |
| | III. Resultats d'exercicis anteriors | -14.044.495,41 | -14.487.820,26 |
| 120 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | 7.807.075,33 | 5.361.081,46 |
| (121) | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | -21.851.570,74 | -19.848.901,72 |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | -719.417,48 | -2.002.669,02 |
| 13 | B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 3.345.689,97 | 3.887.955,32 |
| | D) Creditors a llarg termini | 14.549.906,15 | 16.572.647,70 |
| | II. Altres deutes a llarg termini | 14.549.906,15 | 16.572.647,70 |
| 170,176 | 1. Deutes amb entitats de crèdit | 14.549.906,15 | 16.572.647,70 |
| | E) Creditors a curt termini | 1.863.026,59 | 1.564.008,14 |
| | II. Deutes amb entitats de crèdit | 955.000,00 | 831.400,00 |
| 520 | 1. Préstecs i altres deutes | 955.000,00 | 831.400,00 |
| | III. Creditors | 908.026,59 | 732.608,14 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 648.719,52 | 484.521,27 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 54.517,58 | 169.940,37 |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 100.660,65 | 24.412,36 |
| | 5. Altres creditors | 98,08 | - |
| 560,561 | 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 104.030,76 | 53.734,14 |
| | TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F) | 47.826.522,50 | 47.909.580,28 |

Font: Comú d'Ordino

(Imports en euros)

Nota: Les dades de l'exercici 2015 del passiu corresponen a l'exercici 2014

Compte del resultat economicopatrimonial

| Comptes | DEURE | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2. Aprovisionaments | 13.797,02 | 22.864,41 |
| 610 | a) Consum de mercaderies | 13.797,02 | 22.864,41 |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 11.527.769,20 | 10.265.566,69 |
| | a) Despeses de personal | 3.856.868,47 | 3.938.659,03 |
| 640 | a1) Sous, salaris i similars | 3.282.367,44 | 3.376.566,86 |
| 642 | a2) Càrregues socials | 574.501,03 | 562.092,17 |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 2.707.086,17 | 2.866.726,87 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 2.021.597,23 | 2.199.807,56 |
| 692 | c2) Variació de provisió per a reparacions | 685.488,94 | 666.919,31 |
| | d) Variació de provisions de tràfic | -525.525,02 | 1.492.030,67 |
| 694 | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables. | -525.525,02 | 1.492.030,67 |
| | e) Altres despeses de gestió | 1.805.475,66 | 1.814.742,14 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 1.803.600,18 | 1.812.988,38 |
| 63 | e2) Tributs | 1.726,80 | 1.730,42 |
| | e3) Altres despeses de gestió | 148,68 | 23,34 |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 103.987,03 | 115.912,50 |
| 669 | f1) Per deutes | 103.987,03 | 115.912,50 |
| 666,667 | F2) Pèrdues per inversions financers | - | - |
| 696,698,699 | g) Variació de les provisions de les variacions financeres | 3.579.866,34 | 37.495,48 |
| 668 | h) Diferències negatives | 10,55 | - |
| | 4. Transferències corrents | 663.541,22 | 547.600,04 |
| 650 | a) Transferències corrents | 572.071,92 | 460.675,94 |
| 651 | b) Subvencions corrents | 81.758,24 | 86.924,10 |
| 655 | c) Transferències de capital | 9.711,06 | - |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 129.540,15 | 23.000,34 |
| 670,671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | - | 201,29 |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | 10.554,16 | 1.274,96 |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 118.985,99 | 21.524,09 |
| | Total deure | 12.334.647,59 | 10.859.031,48 |
| | ESTALVI | -719.417,48 | - |

| Comptes | HAYER | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|-------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | 1.384.554,75 | 1.408.133,76 |
| 700 | a) Vendes | 38.523,82 | 28.248,77 |
| 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | 1.346.030,93 | 1.379.884,99 |
| | 3. Ingressos de gestió ordinària | 1.744.184,44 | 1.897.947,24 |
| | a) Ingressos tributaris | 1.744.184,44 | 1.897.947,24 |
| 725 | a2) Impostos locals | 566.913,40 | 930.072,25 |
| 730 | a3) Impost sobre transmissions | 583.612,35 | 347.363,01 |
| 740 | a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats | 593.658,69 | 620.511,98 |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 1.467.186,37 | 2.495.841,53 |
| | c) Altres ingressos de gestió | 1.439.325,27 | 2.486.418,84 |
| 775,777 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 1.439.325,27 | 2.486.418,84 |
| 760 | e) Ingressos de l'actiu immobilitzat | 18.251,95 | - |
| | f) Altres ingressos i ingressos assimilats | 9.609,15 | 9.422,69 |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | 9.609,15 | 9.422,69 |
| | 5. Transferències i subvencions | 6.758.692,20 | 1.633.445,16 |
| 750 | a) Transferències corrents | 1.840.425,91 | 1.633.445,16 |
| 755 | b) Subvencions corrents | 5.000,00 | - |
| 755 | c) Transferències de capital | 4.913.266,29 | 5.186.781,24 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 260.612,35 | 682.876,42 |
| 770,771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | 6.202,50 | 20.120,00 |
| 772 | b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | 146.486,59 | 143.865,06 |
| 778 | d) Ingressos extraordinaris | - | - |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 107.923,26 | 518.891,36 |
| | Total haver | 11.615.230,11 | 12.622.148,93 |
| | DESESTALVI | - | 1.763.117,45 |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Nota: El total de l'epígraf 5. de l'exercici 2015 hauria de ser de 6.820.226,40 euros, el total haver del 2015 hauria de ser de 13.305.025,35 euros i el resultat de l'estalvi 2015 hauria de ser de 2.445.993,87 euros.

Quadre de finançament

| Fons aplicats | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 10.313.050,36 | 7.992.304,61 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs | - | - |
| b) Aprovisionaments | 13.797,02 | 22.864,41 |
| c) Serveis exteriors | 1.803.748,86 | 1.813.011,72 |
| d) Tributs | 1.726,80 | 1.730,42 |
| e) Despeses de personal | 3.856.868,47 | 3.938.659,03 |
| f) Prestacions socials especials | - | - |
| g) Transferències i subvencions | 663.541,22 | 547.600,04 |
| h) Despeses financeres | 103.997,58 | 115.912,50 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent | 129.540,15 | 23.000,34 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 3.739.830,26 | 1.529.526,15 |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 2.410.550,56 | 4.585.280,41 |
| a) Destinats a l'ús general | 621.319,35 | 1.273.773,72 |
| b) Immobilitzacions immaterials | 24.641,76 | 33.156,60 |
| c) Immobilitzacions materials | 191.805,41 | 1.340.850,09 |
| d) Inversions gestionades | - | - |
| e) Immobilitzacions financeres | 1.572.784,04 | 1.937.500,00 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | 955.000,00 | 955.000,00 |
| a) Emprèstits i altres passius | - | - |
| b) Per préstecs rebuts | 955.000,00 | 955.000,00 |
| c) Altres conceptes | - | - |
| 7. Provisions per riscos i despeses | - | - |
| Total aplicacions | 13.678.600,92 | 13.532.585,02 |
| Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant) | | |

| Fons obtinguts | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 4.856.537,91 | 6.484.798,95 |
| a) Vendes | 1.384.554,75 | 1.408.133,76 |
| b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| c) Impostos directes | 566.913,40 | 930.072,25 |
| d) Impostos indirectes | 583.612,35 | 347.363,01 |
| e) Taxes, preus públics i contribucions | 593.658,69 | 620.511,98 |
| f) Transferències i subvencions | - | - |
| g) Ingressos financers | - | - |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc. | 1.727.798,72 | 3.178.717,95 |
| j) Provisions aplicades d'actius circulants | - | - |
| 4. Cobraments pendents d'aplicació | - | - |
| 5. Transferències i subvencions | 6.758.692,20 | 6.820.226,40 |
| a) Transferències corrents | 1.840.425,91 | 1.633.445,16 |
| b) Subvencions corrents | 5.000,00 | - |
| c) Transferències de capital | 4.913.266,29 | 5.186.781,24 |
| 6. Deutes a llarg termini | - | - |
| a) Emprèstits i passius anàlegs | - | - |
| b) Préstecs rebuts | - | - |
| c) Altres conceptes | - | - |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 128.127,89 | 15.919,21 |
| a) Destinats a l'ús general | - | - |
| b) Immobilitzacions immaterials | 305,52 | - |
| c) Immobilitzacions materials | 127.822,37 | 15.919,21 |
| d) Immobilitzacions financeres | - | - |
| Total orígens | 11.743.358,00 | 13.320.944,56 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant) | 1.935.242,92 | 211.640,46 |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

| Variació del capital circulant | Exercici 2016 | | Exercici 2015 | |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | - | 1.726,35 | - | 10.446,95 |
| 2. Deutors | 46.352,83 | - | - | 1.529.981,80 |
| a) Pressupostaris | 46.352,83 | - | - | 1.529.981,80 |
| b) No pressupostaris | - | - | - | - |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | - | - | - |
| 3. Creditors | - | 175.418,45 | - | 73.803,75 |
| a) Pressupostaris | - | 175.418,45 | - | 73.803,75 |
| b) No pressupostaris | - | - | - | - |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | - | - | - |
| 4. Inversions financeres temporals | - | 200,00 | - | - |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | - | 123.600,00 | - | 123.600,00 |
| a) Emprèstits i altres emissions | - | - | - | - |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | - | 123.600,00 | - | 123.600,00 |
| 6. Altres comptes no bancaris | - | - | - | - |
| 7. Tresoreria | 2.189.834,89 | - | 1.526.192,04 | - |
| 8. Ajustaments per periodificació | - | - | - | - |
| Total | 2.236.187,72 | 300.944,80 | 1.526.192,04 | 1.737.832,50 |
| Total variacions | | 1.935.242,92 | 211.640,46 | |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

| CONCEPTE | 2016 | 2015 |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| RESULTAT PRESSUPOSTARI | 1.644.648,55 | 1.435.941,06 |
| Subvencions traspasades al resultat | 146.486,59 | 143.865,06 |
| Inversions liquidades | 754.891,32 | 1.139.592,25 |
| Deutes per periodificació fres. (4100) al 6 | -2.490,72 | - |
| Actius financers | 1.572.784,04 | 1.937.500,00 |
| Retorns de préstecs | 942.028,62 | 957.112,93 |
| Resultats de l'immobilitzat | - | -201,29 |
| Variació d'estocs | -1.726,39 | -10.446,95 |
| Transferències de capital rebudes pendents de traspasar al resultat | -3.538,74 | -263.245,00 |
| Amortitzacions de l'any | -2.021.597,23 | -2.199.807,56 |
| Variació de les provisions | -159.963,92 | -2.158.949,98 |
| Pèrdues d'inversions financeres | -3.579.866,34 | -37.495,48 |
| Despeses extraordinàries | -160,96 | -173,96 |
| Modificació rtats. Exerc. anter. | -11.062,73 | 497.367,27 |
| Activació parcel·les UA17 | - | 1.004.935,21 |
| Altres | -10,55 | 0,31 |
| RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL | -719.578,46 | 2.445.993,87 |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

| CAPITOL | 31/12/2015 | ALTES | BAIXES | 31/12/2016 |
|----------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| I. Inversions destinades a l'ús públic | 31.726.988,42 | 599.082,83 | - | 32.326.071,25 |
| II. Immobilitzacions immaterials | 2.523.304,12 | 24.947,28 | 305,52 | 2.547.945,88 |
| III. Immobilitzacions materials | 68.785.002,25 | 130.861,21 | 127.822,37 | 68.788.041,09 |
| IV. Immobilitzat pendent d'activació | - | 22.236,52 | - | 22.236,52 |
| V. Inversions financeres permanents | 16.458.364,52 | 1.572.784,04 | - | 18.031.148,56 |
| TOTAL | 119.493.659,31 | 2.349.911,88 | 128.127,89 | 121.715.443,30 |
| Amortització i provisió acumulada | 66.266.455,18 | 2.707.086,17 | 128.127,89 | 68.845.413,46 |
| Previsió depreciació financera | 6.449.677,00 | - | - | 6.449.677,00 |
| TOTAL NET | 46.777.527,13 | -357.174,29 | - | 46.420.352,84 |

Font: Comú d'Ordino

(Imports en euros)

Nota: Aquest quadre presenta un total net a 31 de desembre de 2016 que no correspon amb el saldo d'immobilitzat que presenta el balanç per un import de 42.840.448,09 euros

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2015 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2016 |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Cartera de valors a llarg termini | 15.208.364,48 | 1.572.784,04 | - | 16.781.148,52 |
| Crèdits concedits a llarg termini | 1.250.000,00 | - | - | 1.250.000,00 |
| Provisions | -6.449.677,00 | - | -3.579.866,34 | -10.029.543,34 |
| Total | 10.008.687,48 | 1.572.784,04 | -3.579.866,34 | 8.001.605,18 |

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 net |
|-----------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|
| Mancomunitat d'Ordino | 100,00% | 10.008.271,69 | -3.513.840,57 | 6.494.431,12 |
| SECNOA, SAU | 100,00% | 6.764.208,77 | -6.515.702,77 | 248.506,00 |
| Naturlàndia | - | 1.995,00 | | 1.995,00 |
| Caldea | - | 6.673,06 | | 6.673,06 |
| Total | - | 16.781.148,52 | -10.029.543,34 | 6.751.605,18 |

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

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

Valoració de la inversió financera de SECNOA, SAU

El Comú presenta a 31 de desembre en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per 6.764.209 euros. La composició d'aquest import és la següent:

| Concepte | Import (cost) |
|---------------------------------------|-------------------|
| Saldo a 31/12/2015 | 5.191.424,73 |
| Aportació SECNOA 2016 | 1.572.784,04 |
| Total Cost 31/12/2016 | 6.764.208,77 |
| Depreciació acumulada a 31/12/2015 | -3.294.785,73 |
| Dotació a la variació deprecació 2016 | -3.220.917,04 |
| Depreciació acumulada a 31/12/2016 | -6.515.702,77 |
| Valor net SECNOA | 248.506,00 |

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

Adicionalment a la inversió financera, el Comú atorgà el 2015 a la societat un préstec participatiu de 1.250.000 euros, per un termini de 12 anys, dels quals dos són de carència i un interès fixat al tipus legal el meritament del qual es condiciona a l'obtenció d'un cash flow positiu i, en cas contrari, es meritaren per la meitat.

La societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2016, un fons de maniobra negatiu de 2.731 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades de 2.073 milers d'euros el 2016, de 2.781 milers d'euros el 2015, de 2.680 milers d'euros el 2014 i de 1.803 milers d'euros el 2013, fent que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada la inversió a l'actiu i la recuperabilitat del préstec participatiu atorgat.

Societat dependent en causa de dissolució

El Comú és titular indirecte del 33.34% del capital social de la societat Vallnord SA. Aquesta societat presentava, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net negatiu de 372.448 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució. Cal indicar, no obstant, que consten aportacions patrimonials posteriors, efectuades mitjançant compensació de crèdits, els quals haurien restituit el patrimoni net de la societat. En concret, la compensació de crèdits que ha fet SECNOA, titular del 33,34% del capital de Vallnord, SA, ha estat de 134 mil euros.

2.3.3. Deutors

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 | Variació |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Pressupost corrent | 1.268.261,35 | 1.707.734,65 | -439.473,30 |
| Pressupostos tancats | 886.199,29 | 902.266,92 | -16.067,63 |
| Deutors no pressupostaris | 36.423,93 | 33.603,90 | 2.820,03 |
| Administracions públiques | 15.339,32 | 41.790,56 | -26.451,24 |
| Total | 2.206.223,89 | 2.685.396,03 | -479.172,14 |
| Provisió per insolvències | -1.930.732,60 | -2.456.257,62 | 525.525,02 |
| Total | 275.491,29 | 229.138,41 | 46.352,88 |

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

El compte de deutors incorpora els saldos pendents amb la societat comunal SECNOA, SAU, per import de 1.443.075 euros els quals es troben totalment provisionats. Igualment en l'exercici 2016 s'ha condonat el deute pel cànon referit a la temporada 2014/2015, per import de 948.365 euros.

El criteri del Comú en el 2016 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de dotar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2016 i la totalitat del saldo pendent de cobrament amb la societat SECNOA, SAU.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 | Variació |
|--------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Caixa | 4.950,55 | 4.822,51 | 128,04 |
| Bancs | 4.660.346,63 | 2.470.639,78 | 2.189.706,85 |
| Total | 4.665.297,18 | 2.475.462,29 | 2.189.834,89 |

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

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

Gestió comptable de tresoreria

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Fons propis

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2015 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2016 |
|------------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|------------|-----------------------|
| Patrimoni | 42.831.812,68 | - | - | - | 42.831.812,68 |
| Resultats positius d'exercicis anteriors | 5.361.081,46 | 2.445.993,87 | - | - | 7.807.075,33 |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | -21.851.570,74 | - | - | - | -21.851.570,74 |
| Resultat de l'exercici | 2.445.993,87 | -719.417,48 | -2.445.993,87 | - | -719.417,48 |
| Total | 28.787.317,27 | 1.726.576,39 | -2.445.993,87 | - | 28.067.899,79 |

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2015 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2016 |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|------------|-----------------------|
| Subv.de capital del sector públic | 2.101.879,02 | 1.798.466,67 | -1.890.377,19 | - | 2.009.968,50 |
| Subv.de capital d'altres sectors | 1.386.758,80 | 1.586.424,41 | -1.637.461,74 | - | 1.335.721,47 |
| Total | 3.488.637,82 | 3.384.891,08 | -3.527.838,93 | - | 3.345.689,97 |

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

| DESPESES FINANCERES | PRESSUPOST INICIAL 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--------------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 33 Interessos | 110.000,00 | - | 110.000,00 | 96.624,64 | -13.375,36 | 87,84% |
| 330 Interessos | 110.000,00 | - | 110.000,00 | 96.624,64 | -13.375,36 | 87,84% |
| 34 Altres despeses financeres | 8.200,00 | - | 8.200,00 | 7.362,39 | -837,61 | 89,79% |
| 349 Altres despeses financeres | 8.200,00 | - | 8.200,00 | 7.362,39 | -837,61 | 89,79% |
| 3 Despeses financeres | 118.200,00 | - | 118.200,00 | 103.987,03 | -14.212,97 | 87,98% |

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

| PASSIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2016 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2016 | (2) LIQUIDAT 2016 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 91 Passius financers | 955.000,00 | - | 955.000,00 | 942.028,62 | -12.971,38 | 98,64% |
| 910 Devolució de préstecs bancaris | 955.000,00 | - | 955.000,00 | 942.028,62 | -12.971,38 | 98,64% |
| 9 Passius financers | 955.000,00 | - | 955.000,00 | 942.028,62 | -12.971,38 | 98,64% |

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2016 és el següent:

Quadre d'endeutament

| | COMÚ | SECNOA, SA | TOTAL 31/12/16 | TOTAL 31/12/15 | | | |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------|------------------|--------------|
| I. Deute a llarg termini | 15.504.906,15 | 2.965.077,00 | 18.469.983,15 | 18.942.091,77 | | | |
| Préstecs entitats financeres | 15.504.906,15 | 2.326.329,00 | 17.831.235,15 | 18.942.091,77 | | | |
| Finançament amb proveïdors | | 638.748,00 | 638.748,00 | | | | |
| II. Deute a curt termini | - | 470.712,00 | 470.712,00 | 1.332.010,00 | 9,43% | 3,77% | s/40 |
| 52 Línies de crèdit | - | 470.712,00 | 470.712,00 | 1.332.010,00 | | | |
| TOTAL ENDEUTAMENT | 15.504.906,15 | 3.435.789,00 | 18.940.695,15 | 20.274.101,77 | 75,90% | 151,81% | s/200 |
| % participació | 100,00 | 100,00 | | | | | |
| 200% Ingressos | 24.953.654,55 | | 24.953.654,55 | 23.811.716,14 | 4,80% | Increment sostre | |
| Càrrega financera | 1.038.653,26 | 440.572,00 | 1.479.225,26 | 1.165.724,28 | 59,28% | 11,86% | s/20 |
| 20% Ingressos | 2.495.365,45 | | 2.495.365,45 | 2.381.171,61 | | | |
| 40% Ingressos | 4.990.730,91 | | 4.990.730,91 | 4.762.343,23 | | | |

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 2016, 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 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------------------|-------------------|------------|------------|
| Ingressos totals liquidats | 14.227.497 | 11.336.531 | 11.900.578 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | - | - |
| - Capítol VI Alienació d'inversió | -3.400 | -10.604 | -20.120 |
| Ajustaments | - | -36.088 | -87.868 |
| Total | 14.224.097 | 11.289.839 | 11.792.590 |
| Mitjana base de càlcul | 12.435.509 | | |

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

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

| | Càlcul sobre imports disposats | Càlcul sobre imports formalitzzats | Paràmetres de control segons la LFC |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Mitjana base de càlcul | 12.435.509 | 12.435.509 | |
| Endeutament bancari del Comú | 15.504.906 | 15.504.906 | |
| Endeutament entitats participades | 3.519.397 | 4.001.591 | |
| Endeutament total | 19.024.303 | 19.506.497 | |
| % sobre base de càlcul | 152,98% | 156,86% | Màxim 200% |
| Càrrega financera del Comú | 1.038.654 | 1.038.654 | |
| Càrrega financera entitats participades | 453.372 | 453.372 | |
| Càrrega financera total | 1.492.026 | 1.492.026 | |
| % sobre base de càlcul | 12,00% | 12,00% | Màxim 20% |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - | |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 385.106 | 867.300 | |
| Endeutament a curt termini | 385.106 | 867.300 | |
| % sobre base de càlcul | 3,10% | 6,97% | Màxim 40% |

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

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

| Concepte | Imports disposats | Imports formalitzats |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Endeutament del Comú a llarg termini | 15.504.906 | 15.504.906 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 14.549.906 | 14.549.906 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 955.000 | 955.000 |
| 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, SAU a llarg termini a 31/05/16 (100%) | 2.326.329 | 2.326.329 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 2.093.134 | 2.093.134 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 233.195 | 233.195 |
| Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/16 (100%) | 385.106 | 867.300 |
| Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/16 (100%) | 807.962 | 807.962 |
| Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/16 (33,34%) | - | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - | - |
| Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/16 (33,34%) | - | - |
| Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%) | - | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - | - |
| Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%) | - | - |
| Total endeutament | 19.024.303 | 19.506.497 |
| Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes | 96.625 | 96.625 |
| Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs | 942.029 | 942.029 |
| Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%) | - | - |
| Amortització préstecs Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%) | - | - |
| Despeses financeres de SECNOA, SAU a 31/05/16 (100%) | 112.927 | 112.927 |
| Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/16 (100%) | 168.828 | 168.828 |
| Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/16 (100%) | 171.617 | 171.617 |
| Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/16 (33,34%) | - | - |
| Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/16 (33,34%) | - | - |
| Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%) | - | - |
| Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%) | - | - |
| Total càrrega financera | 1.492.026 | 1.492.026 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - | - |
| Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%) | - | - |
| Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/16 (100%) | 385.106 | 867.300 |
| Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/16 (33,34%) | - | - |
| Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%) | - | - |
| Total endeutament a curt termini | 385.106 | 867.300 |

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 83.608 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 565.802 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 ha considerat major endeutament a curt termini de la societat SECNOA, SAU i no ha considerat el curt termini dels proveïdors d'immobilitzat d'aquesta societat; i a que no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Així mateix, l'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és superior en 85.606 euros prenent com a base els

imports disposats i inferior en 396.588 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 | Variació |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Deutes amb entitats de crèdit | 955.000,00 | 955.000,00 | 0,00 |
| Pressupost corrent | 622.822,83 | 550.810,34 | 72.012,49 |
| Pressupostos tancats | 25.896,69 | 7830,00 | 18.066,69 |
| Creditors per retencions de garantia | 18.245,68 | 105.480,20 | -87.234,52 |
| Altres creditors | 137.030,63 | 37.526,15 | 99.504,48 |
| Dipòsits i fiances rebuts | 104.030,76 | 104.765,20 | -734,44 |
| Total | 1.863.026,59 | 1.761.411,89 | 101.614,70 |

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Desv. |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 275.330,33 | 229.138,42 | 20,16% |
| (+) Del pressupost corrent | 1.222.145,29 | 1.707.734,65 | |
| (+) De pressupostos tancats | 932.315,35 | 902.266,93 | |
| (+) D'operacions no pressupostàries | 51.763,25 | 75.394,46 | |
| (-) De cobrament dubtós | -1.930.893,56 | -2.456.257,62 | |
| (-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | - | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | 908.026,59 | 806.411,89 | 12,60% |
| (+) Del pressupost corrent | 647.644,52 | 550.810,34 | |
| (+) De pressupostos tancats | 1.075,00 | 7.830,00 | |
| (+) D'operacions no pressupostàries | 259.307,07 | 247.771,55 | |
| (-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | - | - | |
| 3 (+) Fons líquids | 4.665.297,18 | 2.475.462,29 | 88,46% |
| I Romanent de tresoreria afectat | 1.406.668,69 | 1.792.025,35 | |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 2.625.932,23 | 106.163,47 | |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 4.032.600,92 | 1.898.188,82 | 112,44% |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

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

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és compost per

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

El Comú ha determinat com a romanent de tresoreria afectat la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, segons el detall següent:

| Romanents afectats | Import |
|---------------------|---------------------|
| Ingressos POUP 2007 | 84.340,92 |
| Ingressos POUP 2008 | 566.285,28 |
| Ingressos POUP 2009 | 749.745,04 |
| Ingressos POUP 2010 | 45.338,84 |
| Ingressos POUP 2011 | 145.786,56 |
| Ingressos POUP 2012 | 209.038,38 |
| Ingressos POUP 2013 | 219.834,62 |
| Ingressos POUP 2014 | 242.186,03 |
| Ingressos POUP 2015 | 336.981,42 |
| Ingressos POUP 2016 | 245.520,27 |
| Aplicació POUP 2015 | -807.511,74 |
| Aplicació POUP 2016 | -630.876,93 |
| Total | 1.406.668,69 |

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat a l'article 33.10 del Decret legislatiu de 12-9-2012 refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis públics.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Clàusula suspensiva incorrecta en la tramitació anticipada d'un contracte

El Comú ha signat un contracte amb data 1 de desembre de 2016 per un import de 10.300 euros per tal de contractar el servei de manteniment dels aparells d'elevació i portes mecàniques del Comú l'efecte del qual té el seu inici l'1 de gener de 2017.

El plec incorpora una clàusula suspensiva que supedita el pagament del servei a l'existència de crèdit pressupostari suficient.

Aquesta clàusula ha de ser considerada insuficient donat que pot provocar que s'hagin prestat serveis al Comú el pagament dels quals no es puguin atendre per no haver-se

dotat una consignació pressupostària o per ser aquesta insuficient, provocant un enriquiment injust de l'administració.

Es recomana que les clàusules suspensives supeditin la fermesa del contracte a l'existència de la consignació pressupostària adequada i suficient, de manera que no es pugui iniciar la prestació del servei sense la referida habilitació pressupostària.

Adjudicació directa no justificada a l'expedient

S'ha detectat una contractació directa sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podia acollir-se aquesta forma d'adjudicació. En concret, es tracta de la contractació dels treballs de serveis de manteniment de software per un import compromès de 23.005 euros.

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 amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap 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, i 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, així com dur a terme consultes en registres públics.

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 17 de març de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

En relació al compliment dels 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 fer menció:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Sistema de tractament d'aqüífers i aigua potable de la parròquia.
- Gestió forestal i gestió de parcs naturals.
- Restauració i condicionament de camins.
- Catalogació d'informació mediambiental.
- Actuacions per la 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.

Intervenció formal i material del pagament

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

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 2009 | Pressupost 2010 | Pressupost 2011 | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes | 1.723.746 | 1.651.920 | 1.078.813 | 787.071 | 1.780.185 | 1.777.007 | 575.908 | 596.413 |
| 2. Impostos indirectes | 345.000 | 345.000 | 345.000 | 125.000 | 75.000 | 92.401 | 150.000 | 249.000 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 3.068.804 | 3.066.299 | 2.578.648 | 2.102.395 | 2.216.173 | 2.288.174 | 2.367.798 | 2.410.709 |
| 4. Transferències corrents | 1.318.850 | 1.182.600 | 844.028 | 1.112.735 | 1.377.125 | 1.378.000 | 1.451.448 | 3.168.212 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.278.339 | 1.230.127 | 1.218.055 | 1.126.741 | 1.069.337 | 1.124.278 | 1.063.843 | 993.680 |
| Ingressos corrents | 7.734.739 | 7.475.946 | 6.064.544 | 5.253.942 | 6.517.820 | 6.659.860 | 5.608.997 | 7.418.014 |
| 6. Alienació d'inversions | - | - | 500.000 | 150.000 | - | - | - | - |
| 7. Transferències de capital | 4.882.000 | 3.804.000 | 3.254.261 | 3.996.940 | 5.060.501 | 5.565.925 | 5.551.791 | 3.710.528 |
| Ingressos de capital | 4.882.000 | 3.804.000 | 3.754.261 | 4.146.940 | 5.060.501 | 5.565.925 | 5.551.791 | 3.710.528 |
| Total ingressos | 12.616.739 | 11.279.946 | 9.818.805 | 9.400.882 | 11.578.321 | 12.225.785 | 11.160.788 | 11.128.542 |

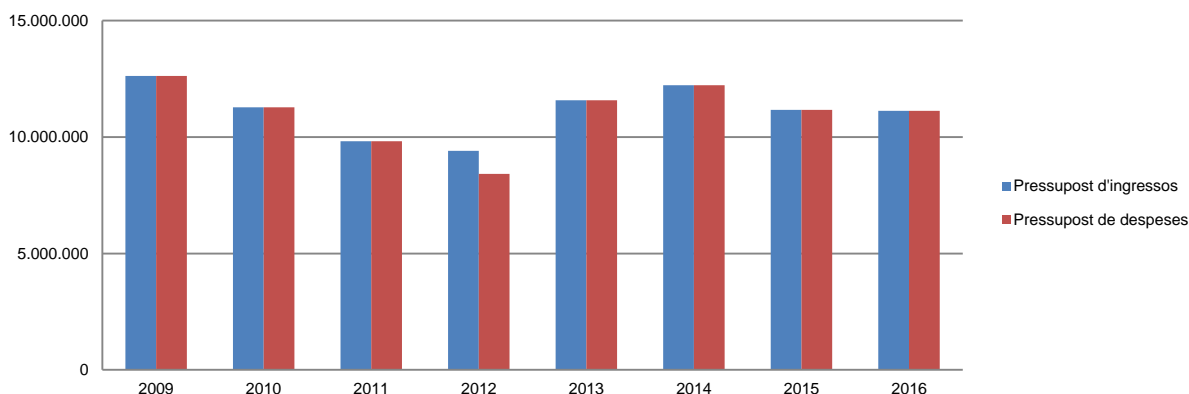
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses | Pressupost 2009 | Pressupost 2010 | Pressupost 2011 | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 4.593.031 | 4.404.998 | 4.242.718 | 4.131.891 | 4.133.066 | 4.181.310 | 4.174.700 | 4.106.106 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 3.307.775 | 2.758.224 | 2.284.900 | 2.148.673 | 2.192.084 | 2.161.266 | 2.172.517 | 2.522.965 |
| 3. Despeses financeres | 1.408.000 | 803.000 | 322.800 | 487.800 | 405.500 | 178.200 | 194.101 | 118.200 |
| 4. Transferències corrents | 836.634 | 827.124 | 602.056 | 524.520 | 546.409 | 569.149 | 554.545 | 670.743 |
| Despeses corrents | 10.145.440 | 8.793.346 | 7.452.474 | 7.292.884 | 7.277.059 | 7.089.925 | 7.095.863 | 7.418.014 |
| 6. Inversions reals | 1.379.769 | 761.070 | 1.075.801 | - | 1.266.036 | 2.386.570 | 1.323.025 | 1.211.554 |
| 7. Transferències de capital | 250.000 | - | - | - | - | - | - | 33.655 |
| 8. Actius financers | 381.530 | 1.074.530 | 481.530 | 381.530 | 1.923.000 | 1.855.290 | 1.910.500 | 1.510.319 |
| 9. Passius financers | 460.000 | 651.000 | 809.000 | 735.000 | 1.112.226 | 894.000 | 831.400 | 955.000 |
| Despeses de capital | 2.471.299 | 2.486.600 | 2.366.331 | 1.116.530 | 4.301.262 | 5.135.860 | 4.064.925 | 3.710.528 |
| Total despeses | 12.616.739 | 11.279.946 | 9.818.805 | 8.409.414 | 11.578.321 | 12.225.785 | 11.160.788 | 11.128.542 |

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 2009 | Liquidat 2010 | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes | 1.821.231 | 556.641 | 581.587 | 807.861 | 3.315.261 | 559.766 | 930.072 | 566.913 |
| 2. Impostos indirectes | 437.957 | 386.131 | 230.785 | 284.114 | 215.563 | 465.628 | 347.363 | 583.612 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 3.564.443 | 2.434.491 | 2.220.070 | 2.315.780 | 2.232.776 | 2.188.023 | 2.462.561 | 2.361.666 |
| 4. Transferències corrents | 1.296.489 | 1.397.698 | 1.268.058 | 1.198.689 | 1.462.371 | 1.447.261 | 1.633.445 | 1.845.426 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.329.194 | 1.241.262 | 1.160.379 | 1.087.402 | 1.159.881 | 1.072.289 | 1.056.991 | 1.083.734 |
| Ingressos corrents | 8.449.314 | 6.016.223 | 5.460.879 | 5.693.846 | 8.385.852 | 5.732.967 | 6.430.432 | 6.441.351 |
| 6. Alienació d'inversions | 19.000 | 124.944 | 182.291 | 2.575 | 3.400 | 10.604 | 20.120 | 6.203 |
| 7. Transferències de capital | 4.629.982 | 4.619.461 | 4.619.461 | 4.473.704 | 5.838.245 | 5.592.960 | 5.450.026 | 4.916.805 |
| Ingressos de capital | 4.648.982 | 4.744.405 | 4.801.752 | 4.476.279 | 5.841.645 | 5.603.564 | 5.470.146 | 4.923.008 |
| Total ingressos | 13.098.296 | 10.760.628 | 10.262.631 | 10.170.125 | 14.227.497 | 11.336.531 | 11.900.578 | 11.364.359 |

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses | Liquidat 2009 | Liquidat 2010 | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 1. Despeses de personal | 4.211.724 | 4.066.620 | 4.012.986 | 4.054.452 | 3.988.719 | 3.894.402 | 3.938.659 | 3.856.868 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.477.127 | 2.342.325 | 2.029.558 | 1.848.460 | 1.989.579 | 1.796.001 | 1.828.261 | 1.826.666 |
| 3. Despeses financeres | 527.022 | 307.327 | 423.932 | 294.551 | 169.178 | 156.286 | 115.912 | 103.987 |
| 4. Transferències corrents | 844.585 | 810.345 | 596.789 | 556.004 | 522.683 | 547.417 | 547.600 | 653.830 |
| Despeses corrents | 8.060.458 | 7.526.617 | 7.063.265 | 6.753.467 | 6.670.159 | 6.394.106 | 6.430.432 | 6.441.351 |
| 6. Inversions reals | 1.021.740 | 574.127 | 496.113 | 356.657 | 1.071.452 | 1.777.268 | 1.139.592 | 754.891 |
| 7. Transferències de capital | 336.347 | - | - | - | - | - | - | 8.655 |
| 8. Actius financers | 787.130 | 1.202.193 | 481.530 | 728.997 | 1.884.884 | 2.006.925 | 1.937.500 | 1.572.784 |
| 9. Passius financers | 749.417 | 843.946 | 803.288 | 865.376 | 2.056.518 | 935.881 | 957.113 | 942.029 |
| Despeses de capital | 2.894.634 | 2.620.266 | 1.780.931 | 1.951.030 | 5.012.854 | 4.720.074 | 4.034.205 | 3.278.359 |
| Total despeses | 10.955.092 | 10.146.883 | 8.844.196 | 8.704.497 | 11.683.013 | 11.114.180 | 10.464.637 | 9.719.710 |

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

Evolució liquidació del pressupost



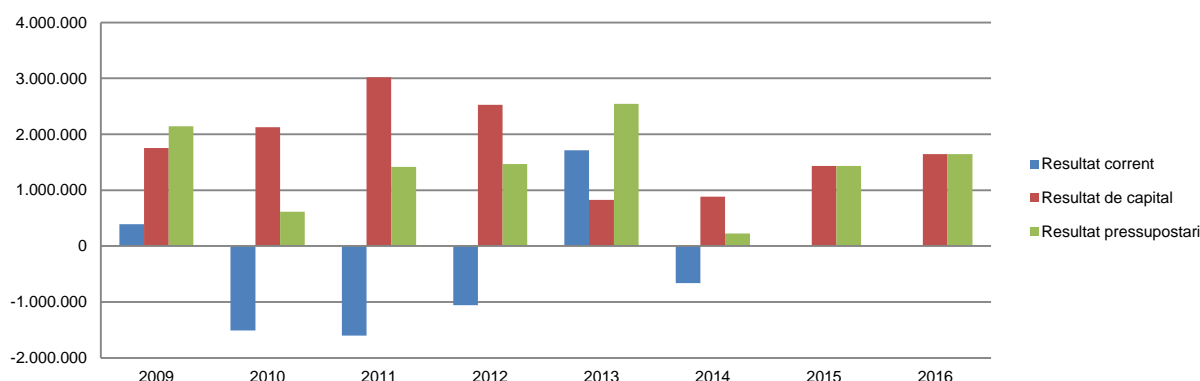
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

| Descripció | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Ingressos corrents | 8.449.314 | 6.016.223 | 5.460.879 | 5.693.846 | 8.385.852 | 5.732.967 | 6.430.432 | 6.441.351 |
| Despeses corrents | 8.060.458 | 7.526.617 | 7.063.265 | 6.753.467 | 6.670.159 | 6.394.106 | 6.430.432 | 6.441.351 |
| Resultat corrent | 388.856 | -1.510.394 | -1.602.386 | -1.059.621 | 1.715.693 | -661.139 | - | - |
| Ingressos de capital | 4.648.982 | 4.744.405 | 4.801.752 | 4.476.279 | 5.841.645 | 5.603.564 | 5.470.146 | 4.923.008 |
| Despeses de capital | 2.894.634 | 2.620.266 | 1.780.931 | 1.951.030 | 5.012.854 | 4.720.074 | 4.034.205 | 3.278.359 |
| Resultat de capital | 1.754.348 | 2.124.139 | 3.020.821 | 2.525.249 | 828.791 | 883.490 | 1.435.941 | 1.644.649 |
| Resultat pressupostari | 2.143.204 | 613.745 | 1.418.435 | 1.465.628 | 2.544.484 | 222.351 | 1.435.941 | 1.644.649 |

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

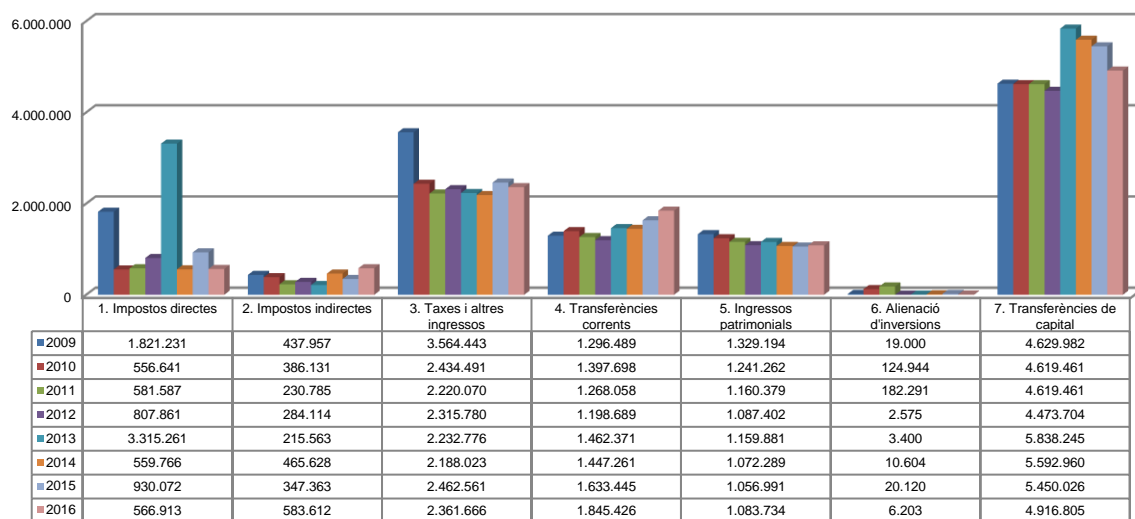
Resultat pressupostari



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

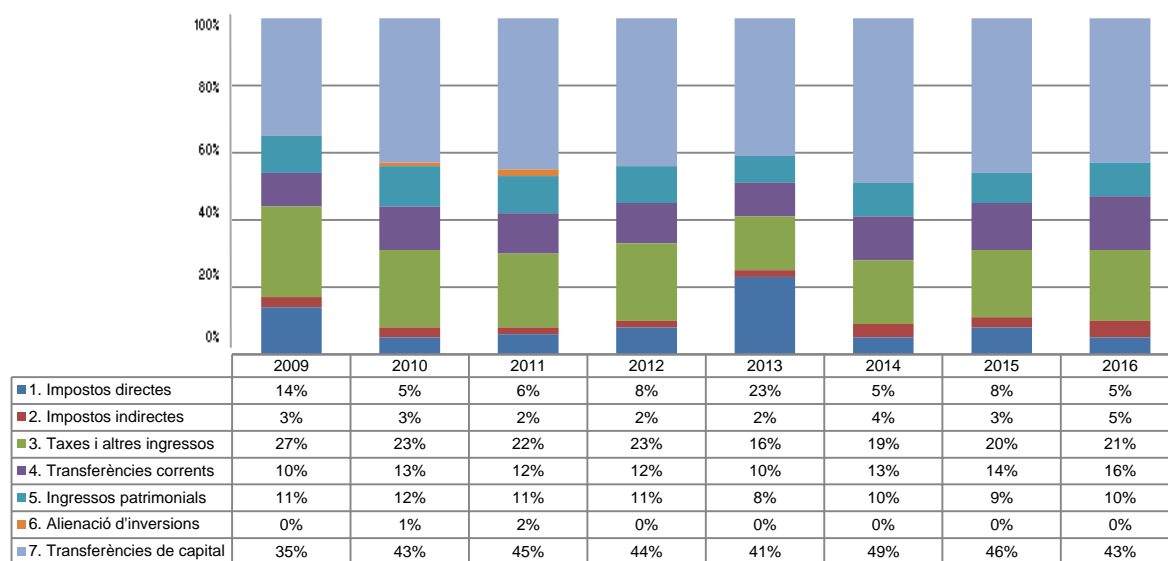
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



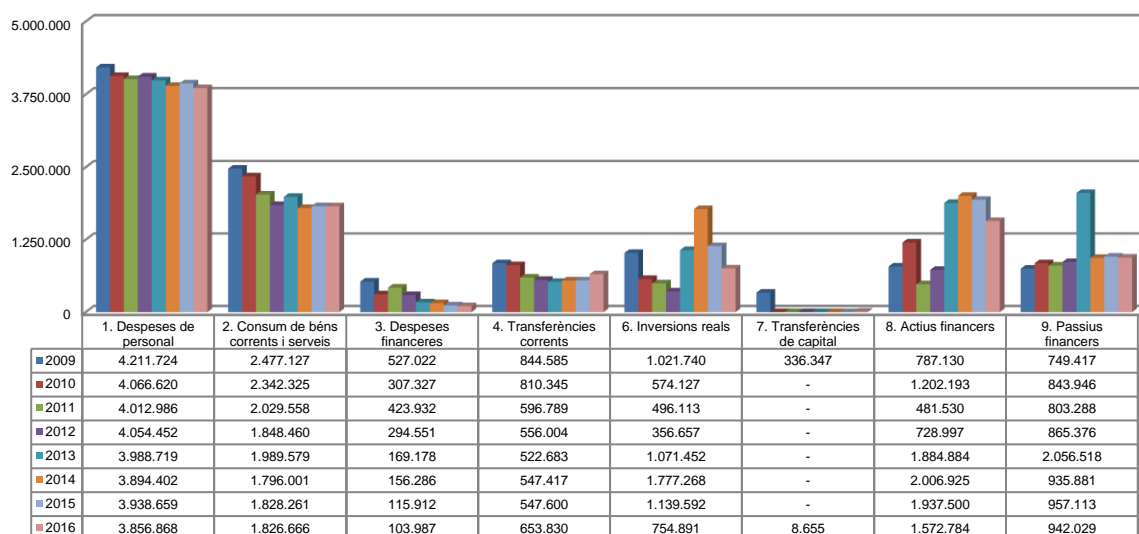
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



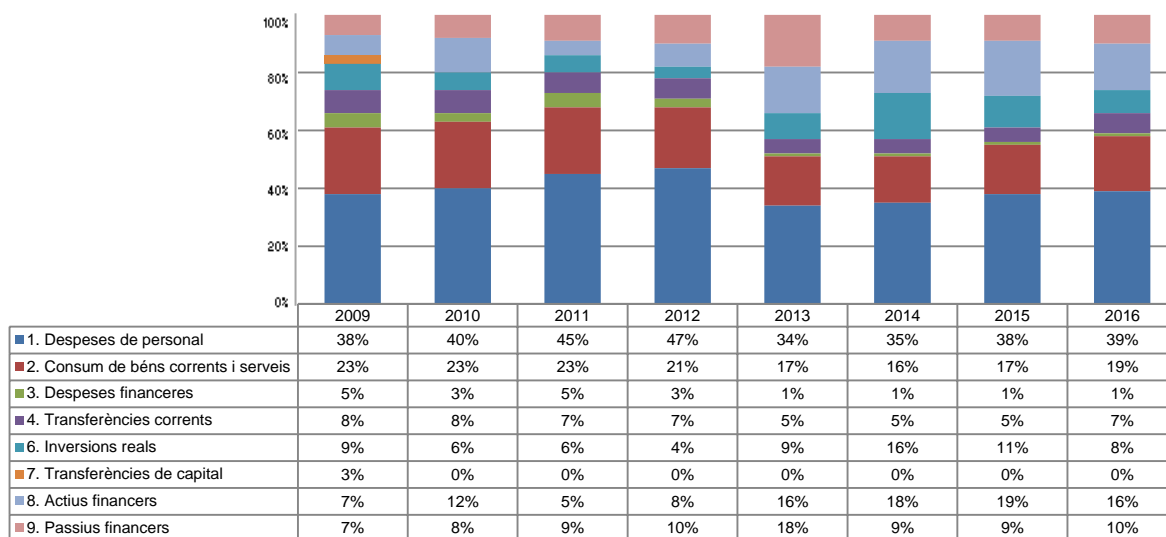
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Total ingressos liquidats | 13.098.296 | 10.760.628 | 10.262.631 | 10.170.125 | 14.227.497 | 11.336.531 | 11.900.578 | 11.364.359 |
| Total despeses liquidades | 10.955.092 | 10.146.883 | 8.844.196 | 8.704.497 | 11.683.013 | 11.114.180 | 10.464.637 | 9.719.710 |
| Resultat pressupostari | 2.143.204 | 613.745 | 1.418.435 | 1.465.628 | 2.544.484 | 222.351 | 1.435.941 | 1.644.649 |

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 2009 | RT Ajustat 2010 | RT Ajustat 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 |
|---------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | 1.753.976 | 494.949 | 266.241 | 327.885 | 941.974 | 1.759.470 | 178.132 | 275.330 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | -1.004.900 | -542.563 | -642.457 | -1.002.858 | -1.529.283 | -732.958 | -806.412 | -908.027 |
| 3. (+) Fons líquids | 1.150.162 | 644.130 | 1.237.378 | 1.971.870 | 3.365.277 | 949.270 | 2.475.462 | 4.665.297 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | 1.899.238 | 596.516 | 861.162 | 1.296.897 | 2.777.968 | 1.975.782 | 1.847.182 | 4.032.600 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 4.217.580 | 6.336.848 | 9.424.594 | 11.889.688 | 12.934.914 | 14.049.480 | 1.741.019 | 1.406.669 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | -2.318.342 | -5.740.332 | -8.563.432 | -10.592.791 | -10.156.946 | -12.073.698 | 106.163 | 2.625.931 |
| Romanent de tresoreria total (I-II) | 1.899.238 | 596.516 | 861.162 | 1.296.897 | 2.777.968 | 1.975.782 | 1.847.182 | 4.032.600 |

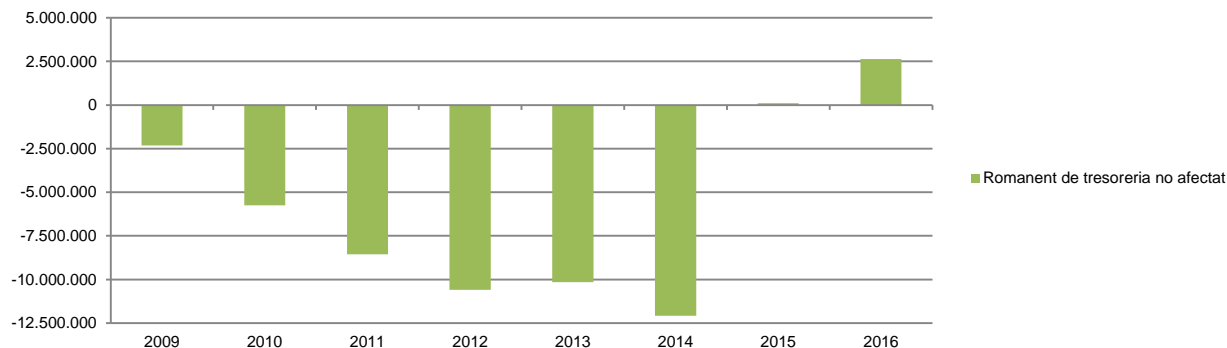
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



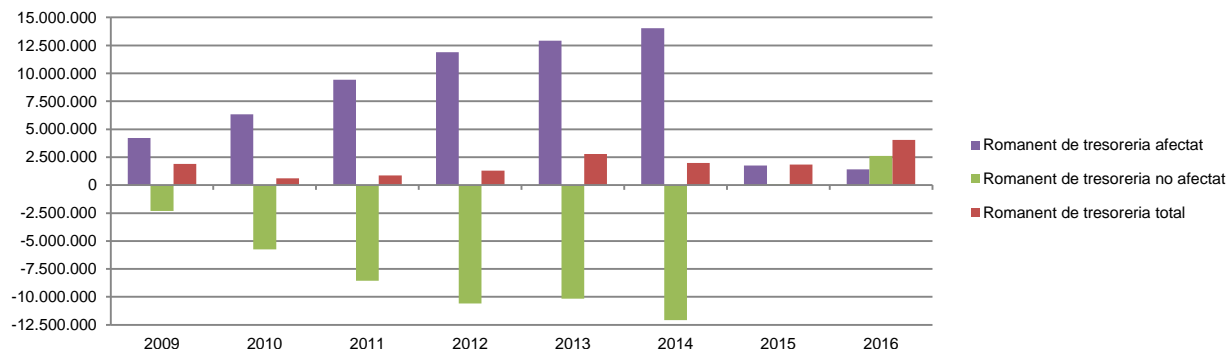
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

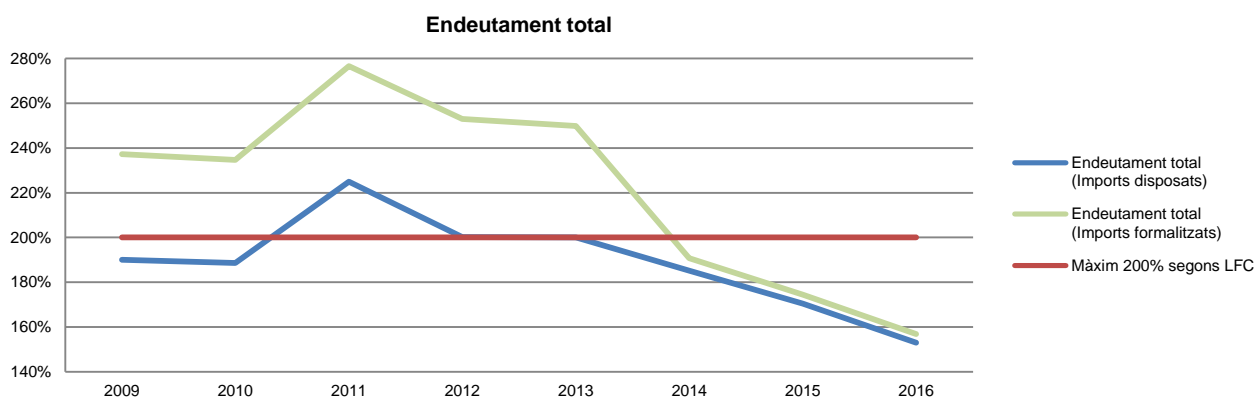


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

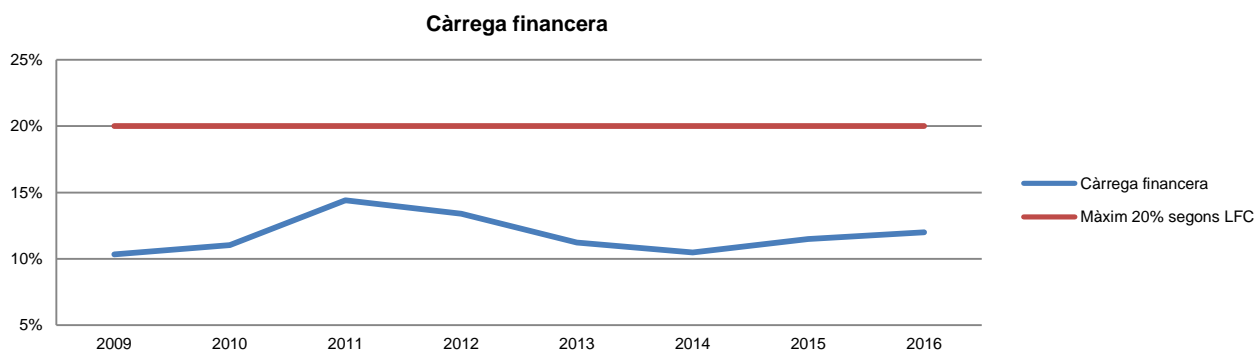
Quadre d'endeutament

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Total base de càlcul | 13.028.856 | 13.079.296 | 10.635.683 | 11.265.106 | 10.294.524 | 11.490.662 | 11.893.829 | 12.435.509 |
| Endeutament bancari del Comú | 22.909.057 | 22.065.111 | 21.330.909 | 20.399.613 | 18.349.641 | 17.460.245 | 16.446.935 | 15.504.906 |
| Endeutament entitats participades | 1.862.290 | 2.604.610 | 2.594.076 | 2.155.504 | 2.243.149 | 3.814.880 | 3.827.167 | 3.519.397 |
| Endeutament total | 24.771.347 | 24.669.721 | 23.924.985 | 22.555.117 | 20.592.790 | 21.275.125 | 20.274.102 | 19.024.303 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 200% | 190,13% | 188,62% | 224,95% | 200,22% | 200,04% | 185,15% | 170,46% | 152,98% |
| Càrrega financera del Comú (*) | 1.269.443 | 1.144.398 | 1.220.324 | 1.153.627 | 1.092.500 | 1.084.868 | 1.065.733 | 1.038.654 |
| Càrrega financera entitats participades | 75.212 | 298.818 | 313.002 | 354.280 | 63.724 | 118.948 | 300.186 | 453.372 |
| Càrrega financera total | 1.344.655 | 1.443.216 | 1.533.326 | 1.507.907 | 1.156.224 | 1.203.816 | 1.365.919 | 1.492.026 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 20% | 10,32% | 11,03% | 14,42% | 13,39% | 11,23% | 10,48% | 11,48% | 12,00% |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - | 69.087 | 3.166 | 9.712 | - | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 1.862.290 | 1.884.519 | 2.041.076 | 1.692.504 | 2.243.149 | 1.148.160 | 1.332.010 | 385.106 |
| Endeutament a curt termini | 1.862.290 | 1.884.519 | 2.110.163 | 1.695.670 | 2.252.861 | 1.148.160 | 1.332.010 | 385.106 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 40% | 14,29% | 14,41% | 19,84% | 15,05% | 21,88% | 9,99% | 11,20% | 3,10% |

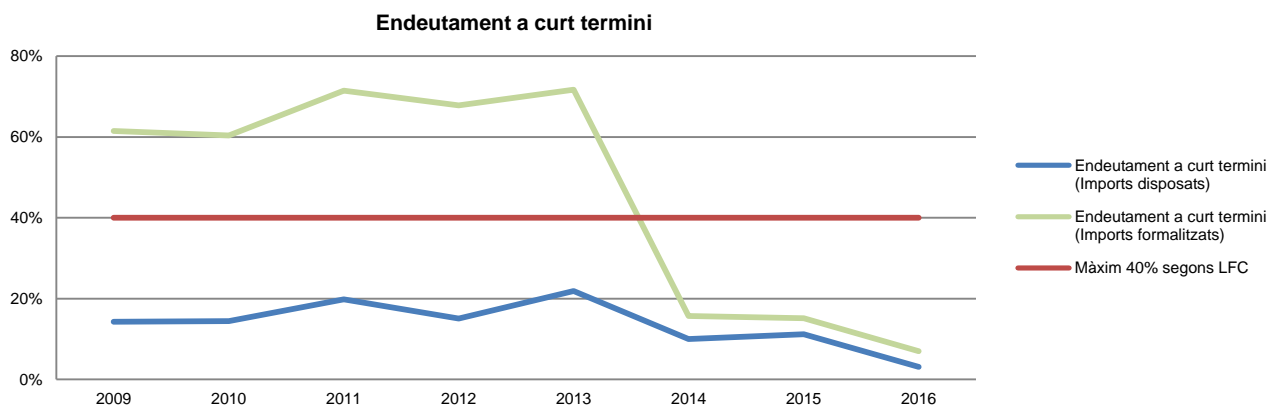
(*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha estat ajustada segons apartat 2.3.7 de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

| Indicadors pressupostaris | | Exercici 2012 | Exercici 2013 | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$ | 27,9% | 18,3% | 5,6% | 20,3% | 6,2% |
| Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 101,4% | 113,5% | 92,3% | 105,8% | 101,7% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 80,9% | 85,3% | 86,1% | 77,9% | 82,2% |
| % que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 46,6% | 34,1% | 35,0% | 37,6% | 39,7% |
| % que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 21,2% | 17,0% | 16,2% | 17,5% | 18,8% |
| % que representa les despeses per transferències corrents | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 6,4% | 4,5% | 4,9% | 5,2% | 6,7% |
| Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 4,1% | 9,2% | 16,0% | 10,9% | 7,8% |
| Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -18,6% | 20,5% | -11,5% | 0,0% | 0,0% |
| Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -33,8% | -4,1% | -27,9% | -14,9% | -14,6% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 44,2% | 48,7% | 37,9% | 40,5% | 40,5% |
| Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 33,5% | 40,5% | 28,3% | 31,4% | 30,9% |
| Ratis per habitants | | Exercici 2012 | Exercici 2013 | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 |
| Població: nombre d'habitants | Segons departament d'Estadística | 4.417 | 4.546 | 4.675 | 4.687 | 4.810 |
| Ingressos tributaris per habitant | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$ | 772 | 1.268 | 687 | 798 | 730 |
| Despeses per habitant | = $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$ | 1.971 | 2.570 | 2.377 | 2.233 | 2.021 |
| Endeutament per habitant (Comú més entitats participades) | = $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$ | 5.106 | 4.530 | 4.551 | 4.326 | 3.955 |
| Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades) | = $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$ | 86 | 50 | 57 | 51 | 44 |
| Ratis de liquiditat | | Exercici 2012 | Exercici 2013 | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 562.146 | 1.896.786 | 1.202.042 | 990.401 | 3.123.047 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 131,3% | 177,0% | 176,8% | 156,2% | 267,6% |
| Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%) | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ | 109,7% | 136,6% | 60,7% | 140,5% | 250,4% |

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal, per 66.787 euros i entre departaments, per import de 21.500 euros, les quals s'haurien de tramitar mitjançant ordinació a aprovar pel Consell del Comú segons requereix l'article 74.2 de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 83.608 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 565.802 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. L'endeutament a curt termini és superior en 85.606 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 396.588 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat una contractació directa del manteniment d'un programari informàtic, per import de 23.005 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.4)
- 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)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. (nota 2.2)

- El Comú és titular de la societat SECNOA, el valor pel qual figura comptabilitzada és per un import brut de 6.764.209 euros dels quals s'han depreciat la quantitat de 6.515.703 euros. Els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 2.731 milers d'euros, fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat si no disposa del suport del Comú, podent originar contingències per l'entitat local a la vegada que qüestionar la recuperabilitat del préstec participatiu atorgat durant l'exercici 2015 per import de 1.250.000 euros. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

Altres observacions

- En les contractacions de personal revisades, no consta la constitució del comitè tècnic de selecció que requereix l'Ordinació de la funció pública del Comú. (nota 2.2.8)
- De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la durada de la contractació de 6 agents de l'Administració de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública. (nota 2.2.8)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i l'estat de tresoreria.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

| | |
|---------------------|---------|
| TRIBUNAL DE COMPTES | |
| REGISTRE D'ENTRADA | |
| Data d'entrada: | 22/6/17 |
| Hora d'entrada: | 11:00h |
| Núm.: | J28-17 |

Informe d'auditoria independent dels comptes anuals

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

Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, en endavant la Mancomunitat, que comprenen la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, el balanç al 31 de desembre de 2016, el compte del resultat economicopatrimonial, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió gestora de la Mancomunitat.

Responsabilitat dels administradors

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Excepcions a l'opinió d'auditoria

1. No ens hem satisfet de la composició del compte "1000 Patrimoni" de l'epígraf Fons propis, que inclou les aportacions inicials dels membres a la Mancomunitat quan, segons els seus estatuts, *"les instal·lacions de cadascuna de les Corporacions mancomunades seran degudament inventariades per tal de conèixer la respectiva aportació al fons comú"*.
2. Les disposicions contingudes als Estatuts de la Mancomunitat no són suficients per identificar quina forma jurídica concreta admesa al Principat d'Andorra li correspon, que permeti definir amb claredat el marc jurídic, comptable i fiscal que ha d'aplicar d'acord a la legalitat vigent.

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

3. D'acord als seus Estatuts, correspon a la Mancomunitat la tasca d'instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions, però la desenvolupa el Comú d'Ordino, qui també en recapta la facturació.
4. La Mancomunitat no aplica el principi pressupostari d'anualitat en totes les fases d'execució pressupostària.
5. La Mancomunitat enregistra un deteriorament sistemàtic de les inversions destinades a l'ús general d'acord a un percentatge lineal, assimilable a una amortització, enlloc d'aplicar la norma de valoració 4a del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), segons la qual ha de realitzar, per aquest tipus de béns, *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici"*.

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

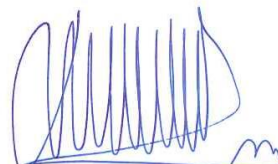
6. Les debilitats en el control intern del circuit de magatzem provoquen diferències entre les existències físiques reals i les fitxes informàtiques, que es posen de manifest en el recompte anual. No hem obtingut evidència adequada i suficient de la correcció del recompte, que afecta a la valoració de les existències.
7. La Mancomunitat ha registrat despeses en concepte d'energia elèctrica per import de 21.791,68 euros, que es documenten amb factures adreçades al Comú d'Ordino.

8. 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.
9. La Direcció facultativa no ha aprovat les certificacions referents a l'obra de refecció de la xarxa d'aigua potable al carrer manual digest fins el febrer de 2017, i, per tant, no s'han comptabilitzat en l'exercici 2016. Tant l'immobilitzat com les inversions reals liquidades pressupostàriament es troben infravalorades per import de 56.285,52 euros.

Així mateix, l'import certificat supera l'import adjudicat per dites obres en 20.830,85 euros, que representa un 58% respecte l'import adjudicat. Per tant, s'està contravenint la Llei de contractació pública, que legitima la contractació directa d'obres complementaries al contractista de l'obra principal sempre que no superin el 20% del preu del contracte.
10. S'ha adreçat carta de circularització al Govern d'Andorra de la qual no hem rebut resposta.

Opinió d'auditoria

En la nostra opinió, excepte per les excepcions indicades en els paràgrafs 1 al 10 anteriors, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2016 i dels resultats de les seves operacions i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat Pública d'Andorra.

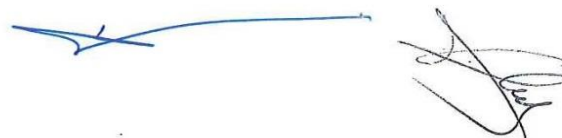


Xavier Prats Martínez
Soci - gm consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 22 de març de 2017

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2016



RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016 – Veure annexos 1 i 2 per a més detall

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

| | Pressupost 2016 | Pressupost modificat 2016 | Compromès 2016 | Liquidat 2016 | Liquidat 2015 | % Liq./Prp. Modif. | %s/ant |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------------------|---------|
| Despeses corrents | 347.343,00 | 328.746,98 | 284.410,52 | 268.403,72 | 233.798,10 | 81,64% | 14,80% |
| Ingressos corrents | 379.343,00 | 379.343,00 | 376.575,80 | 376.575,80 | 429.370,55 | 99,27% | -12,30% |
| RTAT. OPERACIONS CORRENTS | 32.000,00 | 50.596,02 | 92.165,28 | 108.172,08 | 195.572,45 | | |
| Inversions | 32.000,00 | 53.896,02 | 53.315,18 | 14.001,11 | 217.231,66 | 25,98% | -93,55% |
| Aportació col·laboració ciutadana | 0,00 | 0,00 | 1.651,75 | 1.651,75 | 0,00 | | - |
| Aportació Comú d'Ordino | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | | 100,00% |
| RTAT. OPERACIONS DE CAPITAL | -32.000,00 | -53.896,02 | -51.663,43 | -12.349,36 | -192.231,66 | | |
| RESULTAT DE L'ANY | 0,00 | -3.300,00 | 40.501,85 | 95.822,72 | 3.340,79 | | |
| Despesa corrent reconduïda | | -19.758,27 | -18.988,60 | -17.212,78 | -2.970,94 | 87,12% | |
| Despesa d'inversió reconduïda | | -136.681,87 | -136.711,67 | -136.015,40 | -41.570,62 | 99,51% | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL | | -159.740,14 | -115.198,42 | -57.405,46 | -41.200,77 | | |
| Romanent tresoreria 31/12 | | 156.749,04 | 156.749,04 | 156.749,04 | 212.675,55 | | |
| Deute o romanent estimat a 31/12 | | -2.991,10 | 41.550,62 | 99.343,58 | 171.474,78 | | |
| | | | | | | | |
| Total despeses | 379.343,00 | 539.083,14 | 493.425,97 | 435.633,01 | 495.571,32 | 80,81% | -12,09% |
| Total ingressos | 379.343,00 | 379.343,00 | 378.227,55 | 378.227,55 | 454.370,55 | 99,71% | -16,76% |
| Resultat | 0,00 | -159.740,14 | -115.198,42 | -57.405,46 | -41.200,77 | | |

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

Balanç

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2016

Balanç de Situació

| ACTIU | 2016 | 2015 |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| A) Immobilitzat | 6.721.681,71 | 7.053.970,72 |
| <i>I. Inversions destinades a l'ús general</i> | <i>6.630.477,66</i> | <i>6.950.541,63</i> |
| 1. Terrenys i béns naturals | 60.479,85 | 60.479,85 |
| 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 12.183.943,53 | 12.042.367,10 |
| 4. Obres en curs | | |
| 5. Provisions | -5.613.945,72 | -5.152.305,32 |
| <i>II. Immobilitzacions immaterials</i> | <i>62.977,46</i> | <i>64.135,41</i> |
| 1. Projectes d'inversió | 101.741,41 | 101.741,41 |
| 3. Aplicacions informàtiques | 193.283,22 | 188.083,34 |
| 6. Amortitzacions | -232.046,17 | -225.689,34 |
| <i>III. Immobilitzacions materials</i> | <i>28.226,59</i> | <i>39.293,68</i> |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 214.685,09 | 212.796,09 |
| 3. Utillatge i mobiliari | 113,68 | 113,68 |
| 4. Altre immobilitzat | 60.152,50 | 60.152,50 |
| 5. Amortitzacions | -246.724,68 | -233.768,59 |
| C) Actiu circulant | 202.512,01 | 337.548,34 |
| <i>I. Existències</i> | <i>55.945,38</i> | <i>36.716,92</i> |
| 32. Altres aprovisionaments | 55.945,38 | 36.716,92 |
| <i>II. Deutors</i> | <i>88.596,82</i> | <i>109.861,27</i> |
| 1. Deutors pressupostaris | 93.961,63 | 116.598,82 |
| 2 Deutors no pressupostaris | 0,00 | 0,00 |
| 6. Provisions | -5.364,81 | -6.737,55 |
| <i>III. Inversions financeres temporals</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | 0,00 | 0,00 |
| <i>IV. Tresoreria</i> | <i>57.969,81</i> | <i>190.970,15</i> |
| TOTAL ACTIU | 6.924.193,72 | 7.391.519,06 |

| PASSIU | 2016 | 2015 |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| A) Fons propis | 6.494.431,12 | 6.853.380,42 |
| <i>I. Patrimoni</i> | <i>9.657.405,62</i> | <i>9.657.405,62</i> |
| 1. Patrimoni | 9.657.405,62 | 9.657.405,62 |
| <i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i> | <i>-2.804.025,20</i> | <i>-2.545.579,72</i> |
| 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | 507.076,09 | 507.076,09 |
| 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | -3.311.101,29 | -3.052.655,81 |
| <i>IV. Resultats de l'exercici</i> | <i>-358.949,30</i> | <i>-258.445,48</i> |
| B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 381.702,38 | 394.056,26 |
| E) Creditors a curt termini | 48.060,22 | 144.082,38 |
| <i>III. Creditors</i> | <i>48.060,22</i> | <i>144.082,38</i> |
| 1. Creditors pressupostaris | 30.922,97 | 104.381,15 |
| 2. Creditors no pressupostaris | 12.601,95 | 33.722,78 |
| 4. Administracions públiques | 753,89 | 2.197,04 |
| 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 3.781,41 | 3.781,41 |
| TOTAL PASSIU | 6.924.193,72 | 7.391.519,06 |

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2016

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

| DEURE | | | | HAVER | | | |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Comptes | Denominació | Exercici 2016 | Exercici 2015 | Comptes | Denominació | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
| 610 | 2. Aprovisionaments | 5.579,45 | 3.830,14 | | 1. Vendes i prestacions de serveis | 348.171,56 | 328.125,49 |
| 602 | a) Consum de mercaderies | -19.228,46 | -4.258,06 | 700 | a) Vendes | 1.705,00 | 3.875,00 |
| | b) Consum d'altres materials | 24.807,91 | 8.088,20 | 741 | b) Prestacions de serveis | 346.466,56 | 324.250,49 |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 742.134,85 | 679.576,58 | | 3. Ingressos de gestió ordinària | 25.801,48 | 97.601,43 |
| | a) Despeses de personal | 82.672,44 | 81.612,53 | | a) Ingressos tributaris | 25.801,48 | 97.601,43 |
| 640 | a1) Sous, salaris i similars | 70.539,00 | 70.118,64 | 740 | a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats | 21.146,43 | 93.514,77 |
| 642 | a2) Càrregues socials | 12.133,44 | 11.493,89 | 744 | a11) Contribucions especials | 4.655,05 | 4.086,66 |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 482.258,74 | 452.903,32 | | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 2.602,76 | 3.643,63 |
| 68 | c1) Dotacions per amortitzacions | 20.618,34 | 20.719,02 | | c) Altres ingressos de gestió | 2.602,76 | 3.643,63 |
| 692 | c2) Variació de provisions per a reparacions | 461.640,40 | 432.184,30 | 775,777 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 2.602,76 | 3.643,63 |
| | d) Variació de provisions de tràfic | -1.372,74 | -2.007,58 | 762 | e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat | | |
| 694 | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables | -1.372,74 | -2.007,58 | | 5. Transferències i Subvencions | 1.651,75 | 0,00 |
| 62 | e) Altres despeses de gestió | 178.576,23 | 147.068,31 | | c) Transferències de capital | 1.651,75 | 0,00 |
| 63 | e1) Serveis exteriors | 178.542,23 | 147.034,31 | | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 12.354,00 | 1.804,29 |
| 63 | e2) Tributs | 34,00 | 34,00 | | b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici | 12.353,88 | 1.804,17 |
| 669 | f) Despeses financeres i assimilables | 0,18 | 0,00 | | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 0,12 | 0,12 |
| 669 | f1) Per deutes | 0,18 | 0,00 | | | | |
| 678 | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 1.816,45 | 6.213,60 | | | | |
| 679 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 46,78 | | | | | |
| | c) Despeses extraordinàries | 0,02 | 0,02 | | | | |
| | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 1.769,65 | 6.213,58 | | | | |
| | TOTAL DEURE | 749.530,75 | 689.620,32 | | TOTAL HAVER | 390.581,55 | 431.174,84 |
| | | | | | Desestalvi | 358.949,20 | 258.445,48 |

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

Quadre de finançament (Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2016

QUADRE DE FINANÇAMENT

| Fons aplicats | 2016 | 2015 | Fons obtinguts | 2016 | 2015 |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 274.009,36 | 245.462,13 | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 383.313,35 | 438.085,80 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs | -19.228,46 | -4.258,06 | a) Vendes | 1.705,00 | 3.845,00 |
| b) Aprovisionaments | 24.807,91 | 8.088,20 | b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 0,00 | 0,00 |
| c) Serveis exteriors | 178.542,23 | 147.034,31 | c) Impostos locals | 0,00 | 0,00 |
| d) Tributs | 34,00 | 34,00 | e) Taxes, preus públics i contribucions | 372.268,04 | 421.851,92 |
| e) Despeses de personal | 82.672,44 | 81.612,53 | f) Transferències i subvencions | 0,00 | 0,00 |
| f) Prestacions socials especials | 0,00 | 0,00 | g) Ingressos financers | 0,00 | 0,00 |
| g) Transferències i subvencions | 0,00 | 0,00 | h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc. | 2.602,76 | 3.643,75 |
| h) Despeses financeres | 0,00 | 0,00 | i) Provisions aplicades d'actius circulants | 6.737,55 | 8.745,13 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent | 1.816,43 | 6.213,60 | 2. Aportacions a fons patrimonial | 0,00 | 25.000,00 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 5.364,81 | 6.737,55 | a) Ampliacions a l'aportació | 0,00 | 25.000,00 |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | 0,00 | 0,00 | 3. Subvencions de capital | 1.651,75 | -10.519,86 |
| 3. Despeses de formalització de deutes | 0,00 | 0,00 | 4. Cobraments pendents d'aplicació | 0,00 | 0,00 |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 148.664,31 | 258.802,28 | 5. Incrementos directes de patrimoni | 0,00 | 0,00 |
| a) Destinats a l'ús general | 141.576,43 | 252.730,86 | a) En adscripció | | |
| b) Immobilitzacions immaterials | 5.198,88 | 5.068,25 | b) En cessió | | |
| c) Immobilitzacions materials | 1.889,00 | 1.003,17 | c) Altres aportacions d'ens matrius | | |
| d) Inversions gestionades | | | 6. Deutes a llarg termini | 0,00 | 0,00 |
| e) Immobilitzacions financeres | | | a) Emprèstits i passius anàlegs | | |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | 0,00 | 0,00 | b) Préstecs rebuts | | |
| a) En adscripció | | | c) Altres conceptes | | |
| b) En cessió | | | 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | -1.305,60 | 0,00 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | 0,00 | 0,00 | a) Destinats a l'ús general | -1.305,60 | |
| a) Emprèstits i altres passius | | | b) Immobilitzacions immaterials | | |
| b) Per préstecs rebuts | | | c) Immobilitzacions materials | | |
| c) Altres conceptes | | | d) Immobilitzacions financeres | | |
| 7. Provisions per riscos i despeses | 0,00 | 0,00 | 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL APLICACIONS | 422.673,67 | 504.264,41 | TOTAL ORIGENS | 383.659,50 | 452.565,94 |
| EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT) | | | EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT) | 39.014,17 | 51.698,47 |

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

| VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | 2016 | | 2015 | |
|-----------------------------------------------|------------|--------------|------------|--------------|
| | AUGMENTS | DISMINUCIONS | AUGMENTS | DISMINUCIONS |
| 1. Existències | 19.228,46 | 0,00 | 4.258,06 | 0,00 |
| 2. Deutors | 0,00 | 21.264,45 | 0,00 | 40.939,99 |
| a) Pressupostaris | | 21.264,45 | | 40.939,99 |
| b) No pressupostaris | | | | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 3. Creditors | 96.022,16 | 0,00 | 41.269,74 | 0,00 |
| a) Pressupostaris | 73.458,18 | | 15.047,29 | |
| b) No pressupostaris | 21.120,83 | | 26.222,45 | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | 1.443,15 | | | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 581,44 |
| 7. Tresoreria | 0,00 | 133.000,34 | 0,00 | 55.704,84 |
| 8. Ajustaments per periodificació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 115.250,62 | 154.264,79 | 45.527,80 | 97.226,27 |
| TOTAL VARIACIONS | -39.014,17 | | -51.698,47 | |

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Conciliació entre el resultat comptable i els recursos generats segons el
quadre de finançament
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2016

IV. Quadre de finançament.

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

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

| Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu | 2016 | 2015 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat | 482.258,74 | 452.903,32 |
| 2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses | | |
| 3. Despeses derivades d'interessos diferits | | |
| 4. Amortització de despeses de formalització de deutes | | |
| 5. Diferències de canvi negatives a llarg termini | | |
| 6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat | 46,78 | |
| TOTAL | 482.305,52 | 452.903,32 |

| Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu | 2016 | 2015 |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| 1. Excessos de provisions d'immobilitzat | | |
| 2. Excessos de provisions per a riscos i despeses | | |
| 3. Diferències de canvi positives a llarg termini | | |
| 4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat | | |
| 5. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici | -12.353,88 | 12.645,97 |
| TOTAL | -12.353,88 | 12.645,97 |

| | 2016 | 2015 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Excés d'òrgens sobre aplicacions | -39.014,17 | -51.698,47 |
| + Inversions | 150.016,51 | 258.802,28 |
| - Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu | 482.305,52 | 452.903,32 |
| - Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu | -12.353,88 | 12.645,97 |
| Resultat econòmic patrimonial | -358.949,30 | -258.445,48 |

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Recursos procedents d'operacions de gestió | 383.313,35 | 438.085,80 |
| - Recursos aplicats en operacions de gestió | -274.009,36 | -245.462,13 |
| - Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat | -482.258,92 | -452.903,32 |
| - Subvencions de capital rebudes | 1.651,75 | |
| - Subvenció de capital traspassada al resultat | 12.353,88 | 1.834,17 |
| Resultat econòmic patrimonial | -358.949,30 | -258.445,48 |

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2016

III. Estat del romanent de tresoreria.

L'estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 es configura de la següent manera:

| | 2016 | 2015 |
|----------------------------------------------------------|-----------|------------|
| 1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT | 88.596,82 | 109.861,27 |
| (+) Del pressupost corrent | 88.596,83 | |
| (+) De pressupostos tancats | 5.364,80 | |
| (+) D'operacions no pressupostaries | | |
| (-) De cobrament dubtós | -5.364,81 | |
| (-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | | |
| 2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT | 48.060,22 | 144.082,38 |
| (+) Del pressupost corrent | 30.922,97 | |
| (+) De pressupostos tancats | | |
| (-) Devolucions d'ingressos pressupostaris | | |
| (+) D'operacions no pressupostaries | 17.137,25 | |
| (-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | | |
| 3 (+) FONS LÍQUIDS | 57.969,81 | 190.970,15 |
| I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT | 0,00 | 0,00 |
| II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT | 98.506,41 | 156.749,04 |
| III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II) | 98.506,41 | 156.749,04 |

D'acord amb l'article 82 de la Llei de les Finances Comunals, si el romanent és negatiu ha d'ésser absorbit amb un resultat positiu de tresoreria en la gestió de l'exercici següent, mitjançant una reducció de les despeses previstes per una quantia igual. Si no és possible aquesta reducció es pot concertar una operació de crèdit pel seu import consolidable a l'endeutament comunal.

Pel que fa a l'exercici 2016, el romanent de tresoreria és positiu de 98.506,41 €.

Tenint en compte els següents conceptes a 31 de desembre de 2016:

| | |
|------------------------------------------------------------------|------------------|
| Romanent de tresoreria | 98.506,41 |
| Endeutament a c/t amb entitats financeres | 0,00 |
| Despesa compromesa, no liquidada i reconduïda al pressupost 2017 | 57.792,96 |
| TOTAL | 40.713,45 |

Resta un romanent de tresoreria positiu de 40.713,45 € a disposar en exercicis futurs.

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2016

II. Compte del resultat econòmic-patrimonial.

a) La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic-patrimonial es compon de la següent manera:

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| RESULTAT PRESSUPOSTARI | -57.405,46 | -41.200,77 |
| Inversions de l'exercici | 150.016,51 | 258.802,28 |
| Alienacions d'immobilitzat | -46,78 | |
| Subv. de capital traspasades a resultat | 12.353,88 | 1.804,17 |
| Variació d'estocs | 19.228,46 | 4.258,06 |
| Periodificació factures per meritament | -440,26 | |
| Modificacions exercicis anteriors | -1.769,65 | -6.213,48 |
| Variació provisions de tràfic | 1.372,74 | 2.007,58 |
| Aportacions de capital | | -25.000,00 |
| Amortitzacions de l'any | -482.258,74 | -452.903,32 |
| RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL | -358.949,30 | -258.445,48 |

Resultat econòmic-patrimonial

| | 2016 | 2015 | %Desv |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|---------|
| A) DESPESES | 749.530,73 | 689.620,32 | 8,69% |
| 2 Aprovisionaments | 5.579,45 | 3.830,14 | 45,67% |
| 3.Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 742.134,85 | 679.576,58 | 9,21% |
| 5.Pèrdues i despeses extraordinàries | 1.816,43 | 6.213,60 | -70,77% |

| | | | |
|----------------------------------------|------------|------------|---------|
| B) INGRESSOS | 390.581,43 | 431.174,84 | -9,41% |
| 1.Vendes i prestacions de serveis | 348.171,56 | 328.125,49 | 6,11% |
| 3.Ingressos de gestió ordinària | 25.801,48 | 97.601,43 | -73,56% |
| 4.Altres ingressos de gestió ordinària | 2.602,76 | 3.643,63 | -28,57% |
| 5. Transferències i Subvencions | 1.651,75 | - | |
| 6.Beneficis i ingressos extraordinaris | 12.353,88 | 1.804,29 | 584,69% |

| | | | |
|------------------------|-------------|-------------|--------|
| RESULTAT DE L'EXERCICI | -358.949,30 | -258.445,48 | 38,89% |
|------------------------|-------------|-------------|--------|

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

/E

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

Estat de tresoreria

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2016

ESTAT DE TRESORERIA

| | | | | COBRAMENTS | |
|--------------------|----------------------------------------|------------|----------------------|----------------------------------|------------|
| 4002 D | PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT | 404.710,04 | 430 H | PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT | 289.765,10 |
| 4012 D | PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS | 104.381,15 | 431 H | PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS | 109.464,37 |
| 408 D | DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS | 134,38 | 41,475,476 | D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES | 0,00 |
| 41,475,476 | D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES | 41.905,40 | 560 | FIANCES I DIPÒSITS REBUTS | 18.901,16 |
| 561 | FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS | | | | |
| 44 | ALTRES DEUTORS | | 44 | ALTRES DEUTORS | |
| TOTAL PAGAMENTS | | 551.130,97 | TOTAL COBRAMENTS | | 418.130,63 |
| Existències finals | | 57.969,81 | Existències inicials | | 190.970,15 |
| TOTAL DEURE | | 609.100,78 | TOTAL HAVER | | 609.100,78 |

Els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers a 31 de desembre del 2016, han estat formulats i aprovats per la Comissió Gestora de la Mancomunitat en data 21 de març del 2017

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

José Angel Mortés Pons
President

Joaquim Anglada Torm
Interventor del Comú d'Ordino

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

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.



Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

A l'Accionista Únic

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

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís (d'ara endavant Secnoa, SAU o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Salvetat en l'opinió d'auditoria

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



Comú d'Ordino



Crowe Horwath.

Alfa Capital



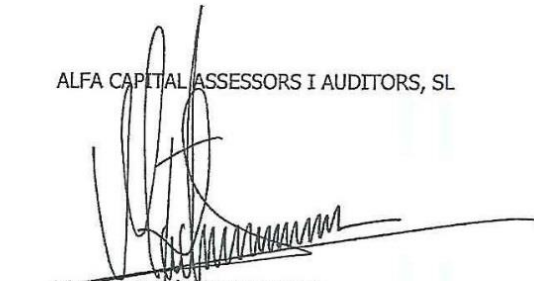
Opinió d'Auditoria amb salvetat

En la nostra opinió, excepte pels efectes de l'ajustament que es podria haver considerat necessari si no haguéssim tingut la limitació a l'abast del nostre treball esmentada en el paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Societat Explotadora del Camp d'Ordino-Arcalís al 31 de maig de 2016 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgraf d'Èmfasi

Sense afectar la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 15 de gener de 2016 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Vallnord a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

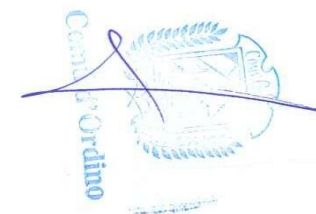
30 de novembre de 2016

SECNOA, SAU
Balanç
(Imports en euros)

[Handwritten signature]

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

Balanç de Situació a 31 de maig de 2016 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressats en euros)



| Actiu | 31-05-2016 | 31-05-2015 | Passiu | 31-05-2016 | 31-05-2015 |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Actius no corrents | 6.961.467 | 6.681.987 | Patrimoni net (nota 12) | 248.506 | 1.634.265 |
| Immobilitzat intangible (nota 5) | 180.804 | 20.248 | Capital | 60.000 | 60.000 |
| Despeses d'establiment | - | - | Capital | 60.000 | 60.000 |
| Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - | Prima d'emissió | 2.765.000 | 2.765.000 |
| Fons de comerç | - | - | Reserves | 15.259.042 | 14.572.123 |
| Altres actius intangibles | 180.804 | 20.248 | Reserva legal | - | - |
| Immobilitzat tangible (nota 6) | 6.777.510 | 6.646.555 | Reserva de revaloració | - | - |
| Terrenys i construccions | 1.221.704 | 1.205.293 | Reserves estatutàries | - | - |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | 5.555.806 | 5.441.262 | Altres reserves | 15.529.042 | 14.572.123 |
| Immobilitzacions materials en curs i bestretes | - | - | Instruments de capital propis | - | - |
| Inversions immobiliàries (nota 7) | - | - | Resultats d'exercicis anteriors | (15.762.858) | (12.981.605) |
| Immobilitzat financer (nota 8 (a)) | 3.153 | 15.184 | Romanent | - | - |
| Empreses del grup i associades | - | 13.131 | Resultats negatius d'exercicis anteriors | (15.762.858) | (12.981.605) |
| Instruments de patrimoni | - | 13.131 | Resultat de l'exercici | (2.072.678) | (2.781.253) |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - | Dividend a compte | - | - |
| Altres | - | - | Passius no corrents | 3.981.882 | 2.337.218 |
| Altres empreses | 3.153 | 2.053 | Provisions a llarg termini (nota 14 (a)) | - | - |
| Instruments de patrimoni | - | - | Deutes a llarg termini (nota 13 (a)) | 2.731.882 | 2.337.218 |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - | Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Altres | 3.153 | 2.053 | Deutes amb entitats de crèdit | 2.093.134 | 2.337.218 |
| | | | Altres | 638.748 | - |
| | | | Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b)) | 1.250.000 | - |
| Actius corrents | 922.433 | 426.991 | Subvencions (nota 17) | - | - |
| Altres actius no corrents en venda (nota 10) | - | - | Passius corrents | 3.653.512 | 3.137.495 |
| Existències (nota 9) | 206.303 | 115.894 | Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | - | - |
| Matèries primeres i consumibles | - | - | Provisions a curt termini (nota 14 (b)) | 143.136 | - |
| Productes en curs i fabricació | - | - | Deutes a curt termini (nota 13 (c)) | 902.193 | 1.557.765 |
| Productes acabats i mercaderies | 206.303 | 115.894 | Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Bestretes a proveïdors | - | - | Deutes amb entitats de crèdit | 703.907 | 1.541.834 |
| Altres | - | - | Derivats financers a curt termini | - | - |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b)) | 693.156 | 291.080 | Altres | 198.286 | 15.931 |
| Client per vendes i prestacions de serveis | 71.968 | 146.944 | Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d)) | 1.832.489 | 963.216 |
| Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades | 604.492 | - | Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e)) | 775.694 | 616.514 |
| Restes de crèdits i comptes a cobrar | 16.696 | 144.136 | Proveïdors | 772.326 | 595.442 |
| Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c)) | 400 | 400 | Empreses del grup i associades, creditores | - | - |
| En empreses del grup i associades | - | - | Creditors variis | - | - |
| Restes d'actius financers | 400 | 400 | Bestretes de clients | - | - |
| Tresoreria (nota 8 (d)) | 7.126 | 1.588 | Altres | 3.368 | 21.072 |
| Ajustaments per periodificació (nota 11) | 15.448 | 18.029 | Ajustaments per periodificació (nota 15) | - | - |
| Total actiu | 7.883.900 | 7.108.978 | Total patrimoni net i passiu | 7.883.900 | 7.108.978 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
 (SECNOA, SAU)
 Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat
 el 31 de maig de 2016 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressats en euros)



| | 31-05-2016 | 31-05-2015 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ingressos d'explotació (nota 16 (a)) | | |
| Import net de la xifra de negocis | 5.539.442 | 4.085.173 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | 7.824 |
| Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat | - | - |
| Altres ingressos d'explotació | 384.445 | 197.240 |
| Total Ingressos d'explotació | 5.923.887 | 4.290.237 |
| Despeses d'explotació | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b)) | (649.727) | (336.028) |
| Despeses de personal (nota 16 (c)) | (2.463.511) | (2.126.558) |
| Sous, salaris i assimilats | (2.111.017) | (1.831.582) |
| Càrregues socials | (305.610) | (259.138) |
| Altres despeses de personal | (46.884) | (35.838) |
| Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6) | (1.038.323) | (937.873) |
| Amortització | (980.698) | (937.873) |
| Deteriorament | - | - |
| Resultats per venda o baixa | (57.625) | - |
| Deteriorament del circulant | (17.229) | (240) |
| Existències | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b)) | (17.229) | (240) |
| Altres | - | - |
| Altres despeses d'explotació (nota 16 (d)) | (3.536.366) | (3.567.739) |
| Arrendaments i cànon | (945.058) | (957.774) |
| Reparacions i conservació | (663.683) | (981.274) |
| Servels professionals independents | (817.746) | (835.520) |
| Subministraments | (519.606) | (567.377) |
| Tributs | (17.278) | (13.102) |
| Altres servels exteriors | (572.995) | (212.692) |
| Total despeses d'explotació | (7.705.156) | (6.968.438) |
| Resultat d'explotació | (1.781.269) | (2.678.201) |
| Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e)) | | |
| Ingressos financers | 12 | 24 |
| De participacions en instruments de patrimoni | - | - |
| D'altres actius financers | 12 | 24 |
| Despeses financeres | (112.927) | (128.623) |
| Per deutes amb parts vinculades | - | - |
| Altres deutes | (112.927) | (128.623) |
| Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació | (143.136) | - |
| Diferències de canvi | - | - |
| Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | (13.131) | - |
| Deteriorament | (13.131) | - |
| Resultats per venda o baixa | - | - |
| Resultat financer | (269.182) | (128.599) |
| Resultat de les operacions | (2.050.451) | (2.806.800) |
| Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f)) | | |
| Altres ingressos no recurrents | 11.033 | 114.100 |
| Altres despeses no recurrents | (39.065) | (93.908) |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents | (28.032) | 20.192 |
| Resultat abans d'impostos | (2.078.483) | (2.786.608) |
| Impost sobre beneficis (nota 18) | 5.805 | 5.355 |
| Resultat de l'exercici | (2.072.678) | (2.781.253) |

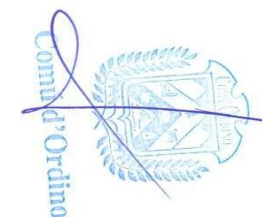
La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

SECNOA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

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

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016 i 31 de maig de 2015

| | Euros | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------|
| | Capital | Prima d'emissió | Altres aportacions de socis | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total Patrimoni net |
| Saldos a 31 de maig de 2014 | 60.000 | 2.765.000 | 10.787.681 | (9.919.934) | (2.679.558) | 1.013.189 |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors | - | - | - | - | (119.739) | (119.739) |
| Saldos a 31 de maig de 2014 (ajustat) | 60.000 | 2.765.000 | 10.787.681 | (9.919.934) | (2.799.297) | 893.450 |
| Pèrdua de l'exercici 2014/15 | - | - | - | - | (2.781.253) | (2.781.253) |
| Operacions amb socis i propietaris: | - | - | 3.784.442 | (2.799.297) | 2.799.297 | 3.784.442 |
| Reserves | - | - | - | - | - | - |
| Aportacions de socis (nota 12 (d)) | - | - | - | - | - | - |
| Aplicació resultat 2013/14 | - | - | 3.784.442 | - | - | 3.784.442 |
| | - | - | - | (2.799.297) | 2.799.297 | - |
| Saldos a 31 de maig de 2015 | 60.000 | 2.765.000 | 14.572.123 | (12.719.231) | (2.781.253) | 1.896.639 |
| Ajustaments per canvis de criteris i correcció d'errors (nota 2(d)) | - | - | - | (262.374) | - | (262.374) |
| Saldos a 31 de maig de 2015 (ajustat) | 60.000 | 2.765.000 | 14.572.123 | (12.981.605) | (2.781.253) | 1.634.265 |
| Pèrdua de l'exercici 2015/16 | - | - | - | - | (2.072.678) | (2.072.678) |
| Operacions amb socis i propietaris: | - | - | 686.919 | (2.781.253) | 2.781.253 | 424.545 |
| Reserves | - | - | - | - | - | - |
| Aportacions de socis (nota 12 (d)) | - | - | 686.919 | - | - | 686.919 |
| Aplicació resultat 2014/15 | - | - | - | (2.781.253) | 2.781.253 | - |
| Saldos a 31 de maig de 2016 | 60.000 | 2.765.000 | 15.259.042 | (15.762.858) | (2.072.678) | 248.506 |



La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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

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

Estat de Fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2016 i 2015



(expressats en euros)

| | 31-05-2016 | 31-05-2015 |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ | | |
| Resultat de l'exercici abans d'impostos | (2.078.483) | (2.786.608) |
| Ajustaments del resultat | | |
| Amortització d'immobilitzat intangible i tangible | 980.698 | 937.872 |
| Correccions valoratives per deteriorament | 17.229 | 241 |
| Variació de provisions | 143.136 | - |
| Imputació de subvencions | - | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible | 57.625 | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers | - | - |
| Ingressos financers | (12) | (24) |
| Despeses financeres | 112.927 | 128.623 |
| Diferències de canvi | - | - |
| Variació de valor raonable en instruments financers | 13.131 | - |
| Altres ingressos i despeses | 5.805 | - |
| Canvis en el capital corrent de | | |
| Existències | (90.409) | 23.365 |
| Deutors i altres comptes a cobrar | (419.305) | 246.034 |
| Altres actius corrents | 2.581 | (7.752) |
| Creditors i altres comptes a pagar | 1.028.453 | (1.081.531) |
| Altres passius corrents | 182.355 | - |
| Altres actius i passius no corrents | 638.748 | (152) |
| Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | |
| Pagaments d'interessos | (112.927) | (135.283) |
| Cobraments de dividends | - | - |
| Cobraments d'interessos | 12 | 24 |
| Altres pagaments (cobraments) | - | - |
| Existències | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | 481.564 | (2.675.191) |
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | |
| Pagaments per inversions | | |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat tangible | (1.205.394) | (138.960) |
| Immobilitzat intangible | (189.440) | (430) |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | (1.100) | - |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| Cobrament per desinversions | | |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat tangible | 65.000 | - |
| Immobilitzat intangible | - | - |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | - | - |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | (1.330.934) | (139.390) |
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | | |
| Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni | | |
| Emissions d'instruments de patrimoni | - | - |
| Amortització d'instruments de patrimoni | - | - |
| Adquisició d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| Alienació d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer | | |
| Emissió: | | |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | - | 183.564 |
| Deutes amb empreses del grup i associades | 1.250.000 | - |
| Altres (aportacions accionistes) | 686.919 | 3.784.441 |
| Devolució i amortització de: | | |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | (1.082.011) | (161.342) |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | (1.015.540) |
| Altres | - | - |
| Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni | | |
| Dividends | - | - |
| Remuneracions d'altres instruments de patrimoni | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | 854.908 | 2.791.123 |
| EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI | | |
| AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS | | |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 5.538 | (23.458) |
| Efectiu o equivalents a l'final del període | 1.588 | 25.046 |
| | 7.126 | 1.588 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.



Crowe Horwath.
Alfa Capital

Avinguda Meritxell 79, 4a planta
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel: +376 800.480
Fax: +376 869.666
andorra@crowehorwath.ad
www.crowehorwath.ad



Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

Als accionistes
de Valls del Nord, SA

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord, SA o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2016 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.



Crowe Horwath.

Alfa Capital



Paràgrafs d'Èmfasi

1. Tal i com s'esmenta a la nota 2.b.3), volem remarcar que la Societat compta a 31 de maig de 2016, amb un patrimoni net negatiu per import de 373 milers d'euros i un fons de maniobra negatiu per import de 929 milers d'euros, originats principalment per les pèrdues experimentades durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016 per import de 424 milers d'euros. Davant aquesta situació financera, les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU, i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU tenen intenció de dur a terme aportació de capital mitjançant condonació de crèdits comercials que aquestes societats accionistes mantenen envers la Societat. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de que les esmentades aportacions es materialitzin i de la capacitat de generar beneficis en exercicis futurs.
2. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 15 de gener de 2016 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa) què regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal i d'Ordino-Arcalís durant l'exercici acabat el 31 de maig de 2016. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Secnoa a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

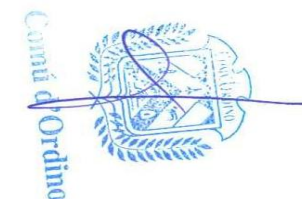
Vladimir Fernandez Armengol
Soci Director

24 de novembre de 2016

VALLNORD, SA
Balanç
 (Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2016 i 31 de maig de 2015
 (Expressats en euros)

| Actiu | 31-05-2016 | 31-05-2015 | Passiu | 31-05-2016 | 31-05-2015 |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Actius no corrents | 556.560 | 508.354 | Patrimoni net (nota 12) | (372.448) | 51.319 |
| Immobilitzat intangible (nota 5) | 380.535 | 361.195 | Capital | 60.000 | 60.000 |
| Despeses d'establiment | - | 1.415 | Capital | 60.000 | 60.000 |
| Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - | Prima d'emissió | - | - |
| Fons de comerç | - | - | Reserves | 3.441.024 | 3.440.889 |
| Altres actius intangibles | 380.535 | 359.780 | Reserva legal | 9.549 | 9.414 |
| Immobilitzat tangible (nota 6) | 175.825 | 147.159 | Reserva de revaloració | - | - |
| Terrenys i construccions | - | - | Reserves estatutàries | - | - |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | 175.825 | 147.159 | Altres reserves | 3.431.475 | 3.431.475 |
| Immobilitzacions materials en curs i bestretes | - | - | Instruments de capital propis | - | - |
| Inversions immobiliàries (nota 7) | - | - | Resultats d'exercicis anteriors | (3.449.705) | (3.450.923) |
| Immobilitzat financer (nota 8 (a)) | 200 | - | Romanent | - | - |
| Empreses del grup i associades | - | - | Resultats negatius d'exercicis anteriors | (3.449.705) | (3.450.923) |
| Instruments de patrimoni | - | - | Resultat de l'exercici | (423.767) | 1.353 |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - | Dividend a compte | - | - |
| Altres | - | - | Passius no corrents | - | - |
| Altres empreses | 200 | - | Provisions a llarg termini (nota 14 (a)) | - | - |
| Instruments de patrimoni | - | - | Deutes a llarg termini (nota 13 (a)) | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - | Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Altres | 200 | - | Deutes amb entitats de crèdit | - | - |
| | | | Altres | - | - |
| | | | Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b)) | - | - |
| Actius corrents | 1.403.572 | 1.572.738 | Subvencions (nota 17) | - | - |
| Altres actius no corrents en venda (nota 10) | - | - | Passius corrents | 2.332.580 | 2.029.773 |
| Existències (nota 9) | - | - | Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | - | - |
| Matèries primeres i consumibles | - | - | Provisions a curt termini (nota 14 (b)) | - | - |
| Productes en curs i fabricació | - | - | Deutes a curt termini (nota 13 (c)) | 58.024 | 17.186 |
| Productes acabats i mercaderies | - | - | Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Bestretes a proveïdors | - | - | Deutes amb entitats de crèdit | - | - |
| Altres | - | - | Derivats financers a curt termini | - | - |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b)) | 1.071.018 | 1.118.977 | Altres | 58.024 | 17.186 |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 906.614 | 1.022.274 | Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d)) | 1.628.786 | 1.526.742 |
| Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades | 1.370 | 39.122 | Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e)) | 645.770 | 485.845 |
| Restes de crèdits i comptes a cobrar | 163.034 | 57.581 | Proveïdors | 645.770 | 485.845 |
| Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c)) | - | - | Empreses del grup i associades, creditors | - | - |
| En empreses del grup i associades | - | - | Creditors variis | - | - |
| Restes d'actius financers | - | - | Bestretes de clients | - | - |
| Tresoreria (nota 8 (d)) | 323.304 | 451.028 | Altres | - | - |
| Ajustaments per periodificació (nota 11) | 9.250 | 2.733 | Ajustaments per periodificació (nota 15) | - | - |
| Total actiu | 1.960.132 | 2.081.092 | Total patrimoni net i passiu | 1.960.132 | 2.081.092 |



La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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



VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2015
 (Expressats en euros)

| | 31-05-2016 | 31-05-2015 |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ingressos d'explotació | | |
| Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a)) | 1.600.000 | 1.675.000 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat | - | - |
| Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b)) | 93.747 | 574.244 |
| Total Ingressos d'explotació | 1.693.747 | 2.249.244 |
| Despeses d'explotació | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c)) | - | - |
| Despeses de personal (nota 16 (d)) | (1.081.998) | (767.183) |
| Sous, salaris i assimilats | (928.144) | (658.819) |
| Càrregues socials | (137.713) | (95.856) |
| Altres despeses de personal | (16.141) | (12.506) |
| Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat | | |
| Intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6) | (187.310) | (161.020) |
| Amortització | (185.336) | (161.020) |
| Deteriorament | - | - |
| Resultats per venda o baixa | (1.974) | - |
| Deteriorament del circulat | (4.391) | (15.614) |
| Existències (nota 9) | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b)) | - | - |
| Altres (nota 8 (b)) | (4.391) | (15.614) |
| Altres despeses d'explotació (nota 16 (e)) | (841.982) | (1.328.073) |
| Arrendaments i cànon | (40.587) | (39.407) |
| Reparacions i conservació | (121.997) | (70.020) |
| Serveis professionals independents | (42.098) | (69.809) |
| Subministraments | (25.124) | (30.774) |
| Tributs | (6.018) | (7.135) |
| Altres serveis exteriors | (606.158) | (1.110.928) |
| Total despeses d'explotació | (2.115.681) | (2.271.890) |
| Resultat d'explotació | (421.934) | (22.646) |
| Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f)) | | |
| Ingressos financers | - | - |
| De participacions en instruments de patrimoni | - | - |
| D'altres actius financers | - | - |
| Despeses financeres | (18) | (11) |
| Per deutes amb parts vinculades | - | - |
| Altres deutes | (18) | (11) |
| Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació | - | - |
| Diferències de canvi | - | - |
| Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | - | - |
| Deteriorament | - | - |
| Resultats per venda o baixa | - | - |
| Resultat financer | (18) | (11) |
| Resultat de les operacions | (421.952) | (22.657) |
| Altres Ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g)) | | |
| Altres Ingressos no recurrents | 1.924 | 24.010 |
| Altres despeses no recurrents | (3.739) | - |
| Total altres Ingressos i despeses no recurrents | (1.815) | 24.010 |
| Resultat abans d'impostos | (423.767) | 1.353 |
| Impost sobre beneficis (nota 18) | - | - |
| Resultat de l'exercici | (423.767) | 1.353 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

| | Euros | | | | | |
|---------------------------------------------|---------|---------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------|
| | Capital | Reserva legal | Altres aportacions de socis | Resultats exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total Patrimoni Net |
| Saldos a 31 de maig de 2015 | 60.000 | 9.414 | 3.431.475 | (3.461.502) | 10.579 | 49.966 |
| Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2015 | - | - | - | - | 1.353 | 1.353 |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | 10.579 | (10.579) | - |
| Ampliacions/reduccions de capital | - | - | - | - | - | - |
| Aplicació del resultat de l'exercici | - | - | - | 10.579 | (10.579) | - |
| Altres (aportacions de socis) | - | - | - | - | - | - |
| Saldos a 31 de maig de 2015 | 60.000 | 9.414 | 3.431.475 | (3.450.923) | 1.353 | 51.319 |
| Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2016 | - | - | - | - | (423.767) | (423.767) |
| Operacions amb socis i propietaris | - | 135 | - | 1.218 | (1.353) | - |
| Ampliacions/reduccions de capital | - | - | - | - | - | - |
| Aplicació del resultat de l'exercici | - | 135 | - | 1.218 | (1.353) | - |
| Altres (aportacions de socis) | - | - | - | - | - | - |
| Saldos a 31 de maig de 2016 | 60.000 | 9.549 | 3.431.475 | (3.449.705) | (423.767) | (372.448) |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

Comú d'Ordino

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tesoreria per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)



| | 31-05-2016 | 31-05-2015 |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ | | |
| Resultat de l'exercici abans d'impostos | (423.767) | 1.353 |
| Ajustaments del resultat | | |
| Amortització d'immobilitzat intangible i tangible | 185.336 | 161.020 |
| Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c)) | 4.391 | 15.614 |
| Variació de provisions (nota 14 (c)) | - | - |
| Imputació de subvencions | - | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6) | 1.974 | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers | - | - |
| Ingressos financers | - | - |
| Despeses financeres | 18 | 11 |
| Diferències de canvi | - | - |
| Variació de valor raonable en instruments financers | - | - |
| Altres ingressos i despeses | - | - |
| Canvi en el capital corrent de | | |
| Existències | - | - |
| Deutors i altres comptes a cobrar | 49.568 | 631.891 |
| Altres actius corrents | (6.517) | 5.064 |
| Creditors i altres comptes a pagar | 261.969 | (1.648.673) |
| Altres passius corrents | 40.838 | - |
| Altres actius i passius no corrents | - | - |
| Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració | | |
| Pagaments d'interessos | (18) | (11) |
| Cobraments de dividends | - | - |
| Cobraments d'interessos | - | - |
| Altres pagaments (cobraments) | - | - |
| Existències | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració | 107.792 | (832.152) |
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | |
| Pagaments per inversions | | |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat tangible | (59.812) | (3.636) |
| Immobilitzat intangible | (176.942) | (107.670) |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | (200) | - |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| Cobrament per desinversions | | |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat tangible | 1.438 | - |
| Immobilitzat intangible | - | - |
| Altres actius | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | (235.516) | (111.306) |
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | | |
| Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni | | |
| Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital) | - | - |
| Amortització d'instruments de patrimoni | - | - |
| Adquisició d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| Alienació d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| Altres (aportacions socis) | - | - |
| Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer | | |
| Emissió: | | |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | - | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | - |
| Altres | - | - |
| Devolució i amortització de: | | |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | - | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | - |
| Altres | - | - |
| Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni | | |
| Dividends | - | - |
| Remuneracions d'altres instruments de patrimoni | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | - | - |
| EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI | | |
| AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS | (127.724) | (943.458) |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 451.028 | 1.394.486 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 323.304 | 451.028 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

6.4. Associació Festivals d'Ordino

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

INFORME D'AUDITORIA 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'Associació), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni 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 la Societat a 31 de desembre de 2016, 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 la Societat 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.

GAUDIT

Responsabilitats dels socis en relació amb els comptes anuals abreujats

Els socis són responsables 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, els socis són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat 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 els socis tenen intenció de liquidar la societat 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 que 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 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 degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixen 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 1. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.


Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia – Directora
GAUDIT, SL



A Andorra la Vella, el 9 de març de 2017

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Balanç
(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Balanç abreujat al 31 de desembre de 2016 i 2015
(en euros)

| ACTIU | Notes | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|-------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| A) ACTIUS NO CORRENTS | | --- | --- |
| I Immobilitzat intangible | | --- | --- |
| II Immobilitzat tangible | | --- | --- |
| III Inversions immobiliàries | | --- | --- |
| IV Immobilitzat financer | | --- | --- |
| B) ACTIUS CORRENTS | | 42.161,95 | 25.969,29 |
| I Altres actius no corrents en venda | | --- | --- |
| II Existències | | --- | --- |
| III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 5 | 2.434,57 | 1.761,10 |
| IV Inversions financeres a curt termini | | --- | --- |
| V Tresoreria | 5 | 38.618,94 | 23.108,81 |
| VI Ajustaments per periodificació | | 1.108,44 | 1.099,38 |
| TOTAL ACTIU | | 42.161,95 | 25.969,29 |

| PASSIU | Notes | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|-------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| A) PATRIMONI NET | 6 | 24.925,75 | 10.165,50 |
| I Capital | | --- | --- |
| II Prima d'emissió | | --- | --- |
| III Reserves | | 110.165,50 | 113.484,31 |
| IV Instruments de capital propi | | --- | --- |
| V Resultats d'exercicis anteriors | | --- | --- |
| VI Resultat de l'exercici | | (85.239,75) | (103.318,81) |
| VII Dividend a compte | | --- | --- |
| B) PASSIUS NO CORRENTS | | --- | --- |
| I Provisions a llarg termini | | --- | --- |
| II Deutes a llarg termini | | --- | --- |
| III Deutes d'empreses del grup i associades a llarg termini | | --- | --- |
| IV Subvencions | | --- | --- |
| C) PASSIUS CORRENTS | | 17.236,20 | 15.803,79 |
| I Passius vinculats a altres actius no corrents en venda | | --- | --- |
| II Provisions a curt termini | | --- | --- |
| III Deutes a curt termini | 7 | 0,00 | 322,22 |
| IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | | --- | --- |
| V Creditors comercials i altres comptes a pagar | 7 | 4.286,20 | 2.816,57 |
| VI Ajustaments per periodificació | 8 | 12.950,00 | 12.665,00 |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | | 42.161,95 | 25.969,29 |

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2016.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Josep PERALBA DURÓ
Vicepresident

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Agustí GARCÍA RUIG
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 2016 i 2015
 (en euros)

| | Notes | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|---------------------|
| I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | | | |
| 1 Import net de la xifra de negocis | | 39.825,00 | 37.137,00 |
| 2 Altres ingressos d'explotació | | --- | --- |
| Total ingressos d'explotació | 9 | 39.825,00 | 37.137,00 |
| II DESPESES D'EXPLOTACIÓ | | | |
| 1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | | --- | --- |
| 2 Despeses de personal | 10 | 1.617,37 | 1.656,24 |
| a) Sous, salaris i assimilats | | 1.402,56 | 1.446,39 |
| b) Càrregues socials | | 214,81 | 209,85 |
| 3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | | --- | --- |
| 4 Deteriorament del circulant | | --- | --- |
| 5 Altres despeses d'explotació | 11 | 123.447,69 | 138.776,57 |
| Total despeses d'explotació | | 125.065,06 | 140.432,81 |
| RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ | | (85.240,06) | (103.295,81) |
| III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS | | | |
| 1 Resultats financers | | 0,03 | --- |
| Resultat financer | | 0,03 | --- |
| RESULTAT DE LES OPERACIONS | | (85.240,03) | (103.295,81) |
| IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENENTS | | 0,28 | (23,00) |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | (85.239,75) | (103.318,81) |
| V IMPOST SOBRE BENEFICIS | 12 | --- | --- |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | | (85.239,75) | (103.318,81) |

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat al 31 de desembre de 2016.

Josep Àngel MORTÉS PONS
 President

Josep PERALBA DURÓ
 Vicepresident

Gemma RIBA CASAL
 Vocal

Agustí GARCÍA PUIG
 Vocal

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Estat de canvis del patrimoni net abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016 i 2015
 (en euros)

| | Nota | Resultats d'exercicis anterioris | Reserves | Resultat de l'exercici | Total |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------------------------------|-------------------|---------------------------|------------------|
| A) Saldo al 31.12.2014 | | --- | 137.288,86 | (123.804,55) | 13.484,31 |
| B) Saldo ajustat a l'01.01.2015 | | --- | 137.288,86 | (123.804,55) | 13.484,31 |
| I Resultat de l'exercici | | --- | --- | (103.318,81) | (103.318,81) |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | --- | --- | --- | --- |
| III Operacions amb socis i propietaris | | --- | (23.804,55) | 123.804,55 | 100.000,00 |
| Traspàs entre partides de Patrimoni Net | | --- | (123.804,55) | 123.804,55 | 0,00 |
| Aportació socis 2015 | | --- | 100.000,00 | --- | 100.000,00 |
| C) Saldo al 31.12.2015 | 6 | --- | 113.484,31 | (103.318,81) | 10.165,50 |
| D) Saldo ajustat a l'01.01.2016 | | --- | 113.484,31 | (103.318,81) | 10.165,50 |
| I Resultat de l'exercici | | --- | --- | (85.239,75) | (85.239,75) |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | --- | --- | --- | --- |
| III Operacions amb socis i propietaris | | --- | (3.318,81) | 103.318,81 | 100.000,00 |
| Traspàs entre partides de Patrimoni Net | | --- | (103.318,81) | 103.318,81 | 0,00 |
| Aportació socis 2016 | | --- | 100.000,00 | --- | 100.000,00 |
| E) Saldo al 31.12.2016 | 6 | --- | 110.165,50 | (85.239,75) | 24.925,75 |

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant
 de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2016.

Josep Àngel MORTÉS PONS
 President

Josep PERALBA DURÓ
 Vicepresident

Genjma RIBA CASAL
 Vocal

Agustí GARCÍA PUIG
 Vocal

7. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Comú d'Ordino el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Comú d'Ordino ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.