

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del
COMÚ D'ORDINO

Juliol del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc Jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost.....	13
2.2.1. Impostos directes.....	16
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	18
2.2.6. Alienació d'inversions	19
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos.....	19
2.2.8. Despeses de personal	19
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	22
2.2.11. Inversions reals.....	23
2.2.12. Actius financers	23
2.3. Comptes anuals	24
2.3.1. Immobilitzat.....	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	30
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	33
2.3.5. Fons propis.....	34
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7. Endeutament i passius financers	34
2.3.8. Creditors a curt termini	38
2.4. Estat del romanent de tresoreria	38
2.5. Contractació pública.....	40
2.6. Altres aspectes revisats.....	41
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	50
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	50
5. CONCLUSIONS.....	52
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	53
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	53
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU).....	67
6.3. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA).....	74
6.4. Vallnord Turisme, SL.....	81
6.5. Associació Festivals d'Ordino	87
7. AL·LEGACIONS	92
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	92

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 8 de maig de 2013 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria, l'estat de tresoreria i memòria, així com els 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 12 de juny de 2013, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2012 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SL, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 12 de juny de 2013, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2012 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.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del pressupost i que la informació econòmicofinancera 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 econòmicofinancera 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 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2012
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2012 (participada directament 100%)

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2012 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%)
- VALLNORD TURISME, SL a 31 de maig de 2012 (participada directament 50,00%)
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2012 (de la què el Comú n'és soci amb una altra entitat)

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure l'11 de juliol de 2013.

1.3 Marc Jurídic

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

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

- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost 2012, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 24 de novembre de 2011 i les seves modificacions posteriors
- Ordinació tributària, de 24 de novembre de 2011 i ordinació de preus públics de 24 de novembre de 2011 i les seves modificacions posteriors

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:

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats
- 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	4.131.891,49	1 Impostos directes	787.071,00
2 Consums de béns corrents	2.148.672,83	2 Impostos indirectes	125.000,00
3 Despeses financeres	487.800,00	3 Taxes i altres ingressos	2.102.394,81
4 Transferències corrents	524.520,00	4 Transferències corrents	1.112.735,00
Despeses corrents	7.292.884,32	5 Ingressos patrimonials	1.126.740,75
6 Inversions reals	-	Ingressos corrents	5.253.941,56
7 Transferències de capital	-	6 Alineació d' inversions	150.000,00
8 Actius financers	381.530,00	7 Transferències de capital	3.996.940,00
9 Passius financers	735.000,00	8 Actius financers	-
Despeses de capital	1.116.530,00	9 Passius financers	-
Ingressos de capital	4.146.940,00		
Total pressupost de despeses	8.409.414,32	Total pressupost d'ingressos	9.400.881,56
SUPERÀVIT	991.467,24		

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

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

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 2.038.943 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent augmenta fins a 2.148.989 euros.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementi o justifiqui la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC i no es disposa de la informació corresponent als programes d'actuació per a les entitats participades, Vallnord Turisme, SL i l'Associació Festivals d'Ordino. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, "en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2011 un romanent de tresoreria positiu, d'acord amb els càlculs del Tribunal relatius als comptes d'aquell any, el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 8.563.432 euros.

Així mateix l'entitat ha presentat per l'exercici 2012 un pressupost inicial amb un superàvit de 991.467 euros, molt per sota del romanent de tresoreria no afectat indicat, incomplint d'aquesta manera l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Ordinació 15/02/2012	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS				
1 Impostos directes	787.071,00	-	-	787.071,00
2 Impostos indirectes	125.000,00	-	-	125.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.102.394,81	-	48.514,25	2.150.909,06
4 Transferències corrents	1.112.735,00	-	86.472,78	1.199.207,78
5 Ingressos patrimonials	1.126.740,75	-	-	1.126.740,75
Ingressos corrents	5.253.941,56	-	134.987,03	5.388.928,59
6 Alienació d'inversions	150.000,00	-	-	150.000,00
7 Transferències de capital	3.996.940,00	300.000,00	191.411,51	4.488.351,51
8 Actius financers	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-
Ingressos de capital	4.146.940,00	300.000,00	191.411,51	4.638.351,51
Total pressupost d'ingressos	9.400.881,56	300.000,00	326.398,54	10.027.280,10

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost Inicial	Ordinació 15/02/2012	Crèdits Reconduits	Ampliacions i baixes	Generació crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
								Augment	Disminució	
DESPESES										
1 Despeses personal	4.131.891,49	35.018,00	4.238,65	62.018,18	-	-	-	16.300,00	-16.300,00	4.233.166,32
2 Consum de béns corrents	2.148.672,83	-12.938,00	74.105,01	-29,6	-	4.236,29	28.600,00	42.810,36	-54.487,36	2.230.969,53
3 Despeses financeres	487.800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	487.800,00
4 Transferències corrents	524.520,00	35.800,00	-	-4.846,36	7.534,13	-	11.474,39	19.100,00	-7.600,00	585.982,16
Despeses corrents	7.292.884,32	57.880,00	78.343,66	57.142,22	7.534,13	4.236,29	40.074,39	78.210,36	-78.387,36	7.537.918,01
6 Inversions reals	-	916.120,00	650.318,13	-82.495,86	-	28.559,00	101.348,37	1.327,00	-1.150,00	1.614.026,64
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	381.530,00	317.467,24	-	-	-	-	30.000,00	-	-	728.997,24
9 Passius financers	735.000,00	-	-	-	-	-	140.000,00	-	-	875.000,00
Despeses de capital	1.116.530,00	1.233.587,24	650.318,13	-82.495,86	-	28.559,00	271.348,37	1.327,00	-1.150,00	3.218.023,88
Total pressupost de despeses	8.409.414,32	1.291.467,24	728.661,79	-25.353,64	7.534,13	32.795,29	311.422,76	79.537,36	-79.537,36	10.755.941,89

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

S'han detectat transferències de crèdit que no han estat tramitades d'acord amb allò que disposa la LFC, ja que s'haurien d'haver aprovat pel Consell del Comú mitjançant ordinació.

Així, de les mostres revisades s'han observat transferències de crèdit que afecten a diversos departaments per import de 13.950 euros, contravenint per tant l'article 74.2.a) de la LFC.

Igualment, s'han observat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per import de 16.300 euros, contravenint per tant l'article 74.2.b) de la LFC.

D'altra banda s'han detectat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per import de 1.327 euros en increment i 1.150 euros de minoració. Aquestes modificacions, d'acord amb l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o els suplementes de crèdit, mitjançant ordinació.

Suplements de crèdit i crèdits extraordinaris tramitats indegudament

Dels suplementes de crèdit analitzats per un import total de 276.391 euros i dels crèdits extraordinaris analitzats per un import de 25.800 euros, s'ha detectat que en cap cas existeix una memòria explicativa que justifiqui la urgència de realitzar l'obra o de prestar el servei de que es tracti, incomplint així els articles 71.1 i 72.1 de la LFC.

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 728.662 euros. Atenent als càlculs del Tribunal de Comptes relatius als comptes de l'exercici 2011, no existeix romanent de tresoreria no afectat que pugui finançar la despesa relacionada amb els compromisos reconduïts anteriorment esmentats, conseqüentment no s'ha disposat de finançament suficient.

Crèdits reconduïts al pressupost de 2012

Segons l'article 64.3.B).d) de la LFC, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

De la revisió efectuada, s'observa que el Comú va incorporar al pressupost de 2012 crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent per import total de 32.314 euros, els quals van ser adquirits amb anterioritat a l'exercici 2011, no respectant les limitacions imposades per la norma esmentada.

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 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	787.071,00	807.860,95	102,64%	714.273,07	581.587,02	226.273,93	38,91%
2	Impostos indirectes	125.000,00	284.114,27	227,29%	162.476,48	230.785,18	53.329,09	23,11%
3	Taxes i altres ingressos	2.150.909,06	2.315.780,45	107,67%	2.239.720,66	2.220.069,74	95.710,71	4,31%
4	Transferències corrents	1.199.207,78	1.198.689,15	99,96%	1.198.689,15	1.268.057,56	-69.368,41	-5,47%
5	Ingressos patrimonials	1.126.740,75	1.087.402,07	96,51%	490.181,16	1.160.378,98	-72.976,91	-6,29%
	Ingressos corrents	5.388.928,59	5.693.846,89	105,66%	4.805.340,52	5.460.878,48	232.968,41	4,27%
6	Alienació d'inversions reals	150.000,00	2.575,00	1,72%	2.575,00	182.291,00	-179.716,00	-98,59%
7	Transferències de capital	4.488.351,51	4.473.703,91	99,67%	4.441.881,06	4.619.460,56	-145.756,65	-3,16%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	4.638.351,51	4.476.278,91	96,51%	4.444.456,06	4.801.751,56	-325.472,65	-6,78%
	Total pressupost d'ingressos	10.027.280,10	10.170.125,80	101,42%	9.249.796,58	10.262.630,04	-92.504,24	-0,90%

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/ COMPROMES 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.233.166,32	4.056.321,60	4.054.451,60	95,78%	3.980.116,50	4.012.986,25	41.465,35	1,03%
2	Consum de béns corrents	2.230.969,53	1.888.644,14	1.848.460,00	82,85%	1.612.207,19	2.029.557,89	-181.097,89	-8,92%
3	Despeses financeres	487.800,00	294.550,93	294.550,93	60,38%	282.447,09	423.931,61	-129.380,68	-30,52%
4	Transferències corrents	585.982,16	556.004,34	556.004,34	94,88%	502.866,84	596.789,43	-40.785,09	-6,83%
	Despeses corrents	7.537.918,01	6.795.521,01	6.753.466,87	89,59%	6.377.637,62	7.063.265,18	-309.798,31	-4,39%
6	Inversions reals	1.614.026,64	1.456.461,96	356.657,07	22,10%	269.041,94	496.113,16	-139.456,09	-28,11%
8	Actius financers	728.997,24	728.997,24	728.997,24	100,00%	728.997,24	481.530,00	247.467,24	51,39%
9	Passius financers	875.000,00	865.375,66	865.375,66	98,90%	799.006,43	803.288,14	62.087,52	7,73%
	Despeses de capital	3.218.023,88	3.050.834,86	1.951.029,97	60,63%	1.797.045,61	1.780.931,30	170.098,67	9,55%
	Total pressupost despeses	10.755.941,89	9.846.355,87	8.704.496,84	80,93%	8.174.683,23	8.844.196,48	-139.699,64	-1,58%

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

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut corresponent a l'exercici 2012, s'observa que s'ha generat un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses - en quanties rellevants, del 18,61% dels ingressos corrents en l'exercici 2012.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2010	1.510.393	25,10%
2011	1.602.387	29,34%
2012	1.059.620	18,61%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2012

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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013

s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per un import de 147.951 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 297.590 euros.

Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu

L'article 79 de la LFC estableix que *“els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució”* de les despeses. El Comú manté la pràctica d'efectuar diferents agrupacions de fases pressupostàries. Si bé el Comú incorpora un redactat a l'ordinació en relació a aquest assumpte, atès que el mateix no determina els supòsits d'acumulació de fases, no aconsegueix els requisits per a ser prescriptiva.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	67.096,00	-	67.096,00	70.979,83	3.883,83	105,79%
100	Sobre la residència	67.096,00	-	67.096,00	70.979,83	3.883,83	105,79%
11	Sobre béns immobles, arrend o inquil	350.600,00	-	350.600,00	380.882,69	30.282,69	108,64%
112	Sobre béns immobles	285.000,00	-	285.000,00	316.140,51	31.140,51	110,93%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	65.600,00	-	65.600,00	64.742,18	-857,82	98,69%
13	Sobre activitats econòmiques	369.375,00	-	369.375,00	355.998,43	-13.376,57	96,38%
130	Sobre activitats econòmiques	369.375,00	-	369.375,00	355.998,43	-13.376,57	96,38%
1	Impostos directes	787.071,00	-	787.071,00	807.860,95	20.789,95	102,64%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	125.000,00	-	125.000,00	284.114,27	159.114,27	227,29%
200	Sobre transmissions patrimonials	125.000,00	-	125.000,00	284.114,27	159.114,27	227,29%
2	Impostos indirectes	125.000,00	-	125.000,00	284.114,27	159.114,27	227,29%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	43.695,70	-	43.695,70	39.352,64	-4.343,06	90,06%
300	Vendes	43.695,70	-	43.695,70	39.352,64	-4.343,06	90,06%
31	Taxes serveis generals	589.239,59	-	589.239,59	665.907,24	76.667,65	113,01%
310	Taxes serveis generals	587.989,59	-	587.989,59	663.507,24	75.517,65	112,84%
311	Sobre activitats econòmiques	1.250,00	-	1.250,00	2.400,00	1.150,00	192,00%
34	Preus públics serveis generals	350.767,18	-	350.767,18	309.219,84	-41.547,34	88,16%
340	Preus públics serveis generals	350.767,18	-	350.767,18	309.219,84	-41.547,34	88,16%
35	Preus públics utilit. Privativa	991.327,50	10.060,56	1.001.388,06	971.021,95	-30.366,11	96,97%
350	Preus públics utilit. Privativa	991.327,50	10.060,56	1.001.388,06	971.021,95	-30.366,11	96,97%
39	Ingressos diversos	127.364,84	38.453,69	165.818,53	330.278,78	164.460,25	199,18%
391	Sancions	2.036,00	-	2.036,00	2.489,82	453,82	122,29%
392	Recàrrecs	5.500,00	-	5.500,00	8.886,33	3.386,33	161,57%
394	Prestació personal	47.015,84	705,00	47.720,84	40.160,82	-7.560,02	84,16%
399	Altres ingressos diversos	72.813,00	37.748,69	110.561,69	278.741,81	168.180,12	252,11%
3	Taxes i altres ingressos	2.102.394,81	48.514,25	2.150.909,06	2.315.780,45	164.871,39	107,67%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	D'empreses públiques i altres ens públics	1.112.735,00	86.472,78	1.199.207,78	1.198.689,15	-518,63	99,96%
420	Govern d'Andorra	1.112.735,00	86.472,78	1.199.207,78	1.197.644,72	-1.563,06	99,87%
424	D'empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	1.044,43	1.044,43	-
47	D'empreses privades	-	-	-	-	-	-
470	D'empreses privades	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	1.112.735,00	86.472,78	1.199.207,78	1.198.689,15	-518,63	99,96%

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

El detall a 31 de desembre de 2012 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	1.035.470,27
Taxa tinença vehicles	110.942,85
Altres	51.231,60
Total	1.197.644,72

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	A empreses i altres ens locals	-	-	-	960,85	960,85	-
514	A empreses i altres ens locals	-	-	-	960,85	960,85	-
52	Comptes bancaris	-	-	-	13.973,01	13.973,01	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	13.973,01	13.973,01	-
54	Producte del lloguer de finques urbanes	30.669,00	-	30.669,00	30.595,70	-73,30	99,76%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	30.669,00	-	30.669,00	30.595,70	-73,30	99,76%
55	Concessions i altres	1.096.071,75	-	1.096.071,75	1.041.872,51	-54.199,24	95,06%
550	Concessions administratives	1.088.496,75	-	1.088.496,75	1.036.018,65	-52.478,10	95,18%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	975,00	-	975,00	-	-975,00	-
553	Explotacions	6.600,00	-	6.600,00	5.853,86	-746,14	88,69%
5	Ingressos patrimonials	1.126.740,75	-	1.126.740,75	1.087.402,07	-39.338,68	96,51%

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

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

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2012 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2012	583.783,69
Total pendent de cobrament a 31/12/2012	583.783,69

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

A 31 de desembre de 2012, el pendent de cobrament de 583.784 euros per aquest concepte es troba provisionat.

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

Condonació recurrent del cànon d'explotació

El Comú, com ha fet en exercicis precedents, ha condonat el cànon meritat per SECNOA, corresponent als exercicis 2009, 2010 i 2011, per import de 3.010.500 euros, justificant-ho per la situació econòmica de la societat pública.

Aquesta pràctica comporta que s'atorguen a la societat subvencions destinades a compensar els dèficits d'explotació sense que se les hagi donat el reflex pressupostari que correspon.

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Alienacions	150.000,00	-	150.000,00	2.575,00	-147.425,00	1,72%
609	Alienacions	150.000,00	-	150.000,00	2.575,00	-147.425,00	1,72%
6	Alienació d'inversions	150.000,00	-	150.000,00	2.575,00	-147.425,00	1,72%

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2012:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Govern d'Andorra	3.996.940,00	491.411,51	4.488.351,51	4.473.703,91	-14.647,60	99,67%
720	Govern d'Andorra	3.996.940,00	491.411,51	4.488.351,51	4.473.703,91	-14.647,60	99,67%
7	Transferències de capital	3.996.940,00	491.411,51	4.488.351,51	4.473.703,91	-14.647,60	99,67%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	289.812,90	-30.987,96	258.824,94	258.170,74	-654,20	99,75%
100	Despeses de gratificació	289.812,90	-30.987,96	258.824,94	258.170,74	-654,20	99,75%
12	Remuneracions bàsiques	2.641.936,39	-13.990,52	2.627.945,87	2.524.156,66	-103.789,21	96,05%
120	Remuneracions bàsiques	2.641.936,39	-13.990,52	2.627.945,87	2.524.156,66	-103.789,21	96,05%
13	Personal eventual	539.981,20	125.114,24	665.095,44	633.564,76	-31.530,68	95,26%
130	Personal eventual	539.981,20	125.114,24	665.095,44	633.564,76	-31.530,68	95,26%
14	Altres personal	68.145,74	3.955,00	72.100,74	68.145,74	-3.955,00	94,51%
140	Altres personal	68.145,74	3.955,00	72.100,74	68.145,74	-3.955,00	94,51%
16	Quotes seguretat social i despeses socials	592.015,26	17.184,07	609.199,33	570.413,70	-38.785,63	93,63%
160	Quotes seguretat social	512.915,26	12.945,42	525.860,68	502.937,40	-22.923,28	95,64%
163	Despeses socials	79.100,00	4.238,65	83.338,65	67.476,30	-15.862,35	80,97%
1	Despeses de personal	4.131.891,49	101.274,83	4.233.166,32	4.054.451,60	-178.714,72	95,78%

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 ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	110.450,75	-	110.450,75	106.059,86	-4.390,89	96,02%
200	Terrenys i bens naturals	84.970,75	-	84.970,75	84.438,96	-531,79	99,37%
202	Edificis i altres construccions	1.501,00	-	1.501,00	1.500,96	-0,04	100,00%
203	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	18.000,00	-	18.000,00	16.320,00	-1.680,00	90,67%
204	Lloguer de material de transport	2.179,00	-	2.179,00	-	-2.179,00	-
209	Lloguer altre immobilitzat material	3.800,00	-	3.800,00	3.799,94	-0,06	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	478.350,00	42.803,98	521.153,98	460.672,12	-60.481,86	88,39%
212	Rep. I cons. D'edificis i altres construccions	48.250,00	-3.829,20	44.420,80	42.538,38	-1.882,42	95,76%
213	Rep. I cons. Maquinaria instal·lacions i equipaments	246.600,00	39.434,38	286.034,38	265.258,86	-20.775,52	92,74%
214	Rep. I cons. Material de transport	42.000,00	8.337,66	50.337,66	51.723,80	1.386,14	102,75%
216	Rep. I cons. Equipaments informàtics	30.000,00	-	30.000,00	29.903,00	-97,00	99,68%
217	Rep. I cons. Béns destinats a l'ús públic	111.500,00	-1.138,86	110.361,14	71.248,08	-39.113,06	64,56%
22	Material, subministraments i altres	1.552.672,08	39.492,72	1.592.164,80	1.275.499,77	-316.665,03	80,11%
220	Material administratiu	9.750,00	-	9.750,00	4.093,11	-5.656,89	41,98%
221	Subministraments	473.446,33	35.743,80	509.190,13	461.720,91	-47.469,22	90,68%
222	Comunicacions	53.715,00	1.958,00	55.673,00	35.253,17	-20.419,83	63,32%
223	Transport	250,00	-	250,00	-	-250,00	-
224	Primes d'assegurances	96.020,00	-	96.020,00	64.916,33	-31.103,67	67,61%
225	Tributs	3.420,00	-	3.420,00	2.234,93	-1.185,07	65,35%
226	Altres serveis	426.260,00	15.347,96	441.607,96	342.340,74	-99.267,22	77,52%
227	Treballs realitzats per altres empreses	489.810,75	-13.557,04	476.253,71	364.940,57	-111.313,14	76,63%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	0,01	0,01	-
23	Locomoció	7.200,00	-	7.200,00	6.228,25	-971,75	86,50%
231	Locomoció	7.200,00	-	7.200,00	6.228,25	-971,75	86,50%
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.148.672,83	82.296,70	2.230.969,53	1.848.460,00	-382.509,53	82,85%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdics i de farmàcia	4.295,00	500,00	4.795,00	4.736,38	-58,62	98,78%
226004	Atencions protocol CULTURA	16.000,00	-628,20	15.371,80	6.125,91	-9.245,89	39,85%
226005	Serveis publicitaris - Ciclisme en ruta	22.500,00	9.500,00	32.000,00	19.519,98	-12.480,02	61,00%
226008	Butlletí informatiu	8.500,00	-	8.500,00	7.821,68	-678,32	92,02%
226009	Impressions varies	11.500,00	1.321,46	12.821,46	7.557,50	-5.263,96	58,94%
226017	Servei de recollida d'escombreries	115.000,00	-	115.000,00	111.446,58	-3.553,42	96,91%
226018	Servei de deixalleria	45.000,00	-	45.000,00	34.888,15	-10.111,85	77,53%
226019	Serveis de socorrisme	8.650,00	-	8.650,00	8.366,04	-283,96	96,72%
226020	Servei de desembosc	7.000,00	-	7.000,00	-	-7.000,00	-
226021	Pla de comunicació	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
226023	Forfaits premsa escrita	12.000,00	-	12.000,00	11.192,40	-807,60	93,27%
226025	Falques radio	8.000,00	-	8.000,00	6.248,46	-1.751,54	78,11%
226026	Serveis de fitness	11.800,00	-	11.800,00	8.977,34	-2.822,66	76,08%
226027	Obsequis per promoció	1.800,00	-	1.800,00	518,34	-1.281,66	28,80%
226100	Activitats d'estiu	57.715,00	6.462,00	64.177,00	52.307,31	-11.869,69	81,50%
226103	Club fotogràfic	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de la rabassa	3.600,00	-	3.600,00	2.622,36	-977,64	72,84%
226106	Activitats de Nadal	12.000,00	2.270,00	14.270,00	6.900,76	-7.369,24	48,36%
226107	Festivitat St. Pere	7.500,00	-	7.500,00	7.483,96	-16,04	99,79%
226108	Concurs de guarniment floral	2.000,00	-	2.000,00	1.764,00	-236,00	88,20%
226111	Activitats d'estiu	15.000,00	1.151,60	16.151,60	9.077,50	-7.074,10	56,20%
226124	Llicències federatives JUDO	3.300,00	-	3.300,00	633,00	-2.667,00	19,18%
226125	Concurs Ordino & Auzat-Vicdessos	1.500,00	-	1.500,00	2.061,17	561,17	137,41%
226138	Horts socials	200,00	-	200,00	181,53	-18,47	90,77%
226139	Caramelles de Pasqua	1.500,00	-	1.500,00	1.017,54	-482,46	67,84%
226140	Fires i mercats	-	1.500,00	1.500,00	577,16	-922,84	38,48%
226300	Mostra gastronòmica	16.000,00	-	16.000,00	12.115,16	-3.884,84	75,72%
226301	Concurs de pintura	10.000,00	-10.000,00	-	-	-	-
226302	Travessa	4.750,00	-	4.750,00	4.755,05	5,05	100,11%
226303	Nadal i reis	1.200,00	71,10	1.271,10	596,10	-675,00	46,90%
226305	Cinema de muntanya	5.000,00	800,00	5.800,00	5.393,71	-406,29	93,00%
226308	Carnestoltes	500,00	-	500,00	238,47	-261,53	47,69%
226309	Mostra botànica CINVO	950,00	-	950,00	453,00	-497,00	47,68%
226311	Castanyada	1.000,00	-	1.000,00	999,00	-1,00	99,90%
226312	Material publicitari TURISME	7.000,00	2.400,00	9.400,00	5.765,20	-3.634,80	61,33%
226	Altres serveis	426.260,00	15.347,96	441.607,96	342.340,74	-99.267,22	77,52%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	209.944,00	-34.246,36	175.697,64	107.091,27	-68.606,37	60,95%
227001	Assessoraments jurídics	35.000,00	19.378,00	54.378,00	33.866,26	-20.511,74	62,28%
227002	Auditories externes	14.534,00	7.325,03	21.859,03	7.392,08	-14.466,95	33,82%
227006	Treta de neu	12.000,00	-11.500,00	500,00	2.251,39	-4.984,90	31,11%
227007	Prestació de personal	11.462,00	1.250,00	12.712,00	6.413,86	-3.798,14	62,81%
227008	Recollida selectiva d'escombreries	110.000,00	-	110.000,00	115.119,13	5.119,13	104,65%
227011	Servei de neteja	38.731,95	-	38.731,95	34.701,89	-4.030,06	89,59%
227013	Assessoraments comissió de delimitació	3.934,80	-	3.934,80	1.147,65	-2.787,15	29,17%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	-	4.236,29	4.236,29	4.236,29	4.236,29	-
227202	Servei de transport - Bus	50.604,00	-	50.604,00	50.358,25	-245,75	99,51%
227203	Targes Bus gratuïtes	3.600,00	-	3.600,00	2.362,50	-1.237,50	65,63%
227	Treballs realitzats per altres empreses	489.810,75	-13.557,04	476.253,71	364.940,57	-111.313,14	76,63%

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

De la revisió d'aquests apartat s'ha posat de manifest el següent:

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

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

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2012 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes:

Concepte	Pressupost Inicial	Pressupost Final	Compromès	Excés
214 Conservació Material de transport	42.000,00	50.337,66	51.763,46	1.425,80

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41 A societats públiques i entitats de dret públic	162.000,00	4.000,00	166.000,00	166.000,00	-	100,00%
414 A societats públiques i entitats de dret públic	162.000,00	4.000,00	166.000,00	166.000,00	-	100,00%
47 A empreses privades	31.500,00	1.348,20	32.848,20	32.848,20	-	100,00%
472 A empreses privades	31.500,00	1.348,20	32.848,20	32.848,20	-	100,00%
48 A famílies i institucions sense fins de lucre	331.020,00	56.113,96	387.133,96	357.156,14	-29.977,82	92,26%
482 A famílies i institucions sense fins de lucre	331.020,00	56.113,96	387.133,96	357.156,14	-29.977,82	92,26%
4 Transferències corrents	524.520,00	61.462,16	585.982,16	556.004,34	-29.977,82	94,88%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	1.047.964,09	1.047.964,09	295.946,11	-752.017,98	28,24%
602	Edificis i altres construccions	-	579.019,19	579.019,19	65.205,23	-513.813,96	11,26%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	59.708,17	59.708,17	41.119,30	-18.588,87	68,87%
604	Material de transport	-	34.300,00	34.300,00	18.335,19	-15.964,81	53,46%
605	Mobiliari i estris	-	684,00	684,00	84,73	-599,27	12,39%
606	Equips per processos d'informació	-	85.850,16	85.850,16	36.226,45	-49.623,71	42,20%
607	Béns destinats a l'ús general	-	62.027,07	62.027,07	50.470,48	-11.556,59	81,37%
608	Altres immobilitzat material	-	3.669,16	3.669,16	3.140,78	-528,38	85,60%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	222.706,34	222.706,34	81.363,95	-141.342,39	36,53%
61	Inversions de reposició	-	566.062,55	566.062,55	60.710,96	-505.351,59	10,73%
612	Edificis i altres construccions	-	47.500,00	47.500,00	31.654,73	-15.845,27	66,64%
617	Béns destinats a l'ús general	-	518.562,55	518.562,55	29.056,23	-489.506,32	5,60%
6	Inversions reals	-	1.614.026,64	1.614.026,64	356.657,07	-1.257.369,57	22,10%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	De Societats públiques	381.530,00	347.467,24	728.997,24	728.997,24	-	100,00%
850	De societats públiques	381.530,00	347.467,24	728.997,24	728.997,24	-	100,00%
8	Actius financers	381.530,00	347.467,24	728.997,24	728.997,24	-	100,00%

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

El detall es presenta en el quadre següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
850	Secnoa, SAU	-	345.794,74	345.794,74	345.794,74	-	100,00%
850	Mancomunitat de serveis d'Ordino	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-	100,00%
850	Vallnord Turisme, SA	-	1.672,50	1.672,50	1.672,50	-	100,00%
85	De Societats públiques	381.530,00	347.467,24	728.997,24	728.997,24	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Immobilitzat	46.839.871,80	50.626.638,72
	I. Inversions destinades a l'ús general	9.289.253,74	9.973.777,59
200	1. Terrenys i béns naturals	8.034.368,80	8.034.368,80
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	21.704.460,88	21.624.934,17
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	351.846,06	351.846,06
(292)	5. Provisions	-20.801.422,00	-20.037.371,44
	II. Immobilitzacions immaterials	128.449,10	139.149,14
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.031.793,15	1.950.429,20
215	3. Aplicacions informàtiques	339.698,51	314.136,22
(281)	6. Amortitzacions	-2.243.042,56	-2.125.416,28
	III. Immobilitzacions materials	30.483.092,17	32.542.955,05
220,221	1. Terrenys i construccions	39.497.379,45	39.465.724,72
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.675.024,89	23.658.788,91
224,226	3. Utillatge i mobiliari	956.393,90	956.309,17
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.208.869,13	1.176.729,00
(282)	5. Amortitzacions	-34.854.575,20	-32.714.596,75
	IV. Obres en curs	65.205,23	-
225000	Obres en curs	65.205,23	-
	V. Inversions financeres permanents	6.873.871,56	7.970.756,94
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.212.439,75	11.859.409,75
(297)	4. Provisions	-5.338.568,19	-3.888.652,81
	C) Actiu circulant	2.360.348,96	1.563.064,90
	I. Existències	58.249,38	57.100,66
30	1. Comercials	58.249,38	57.100,66
	II. Deutors	326.284,70	264.640,70
43	1. Deutors pressupostaris	1.193.108,93	3.599.435,45
44	2. Deutors no pressupostaris	42.392,06	14.998,46
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-909.216,29	-3.349.793,21
	III. Inversions financeres temporals	1.600,00	1.600,00
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	1.600,00	1.600,00
	IV. Tresoreria (57)	1.971.869,63	1.237.378,29
	V. Ajustaments per periodificació (480,580)	2.345,25	2.345,25
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	49.200.220,76	52.189.703,62

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Fons propis	23.644.499,36	26.339.629,20
	I. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-16.035.829,20	-13.367.792,61
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	1.117.942,68	1.117.942,68
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-17.153.771,88	-14.485.735,29
	IV. Resultats de l'exercici (129)	-2.695.129,84	-2.668.036,59
	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.154.071,77	3.943.449,55
	D) Creditors a llarg termini	19.603.446,83	20.526.822,49
	II. Altres deutes a llarg termini	19.603.446,83	20.526.822,49
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	19.603.446,83	20.526.822,49
	E) Creditors a curt termini	1.798.202,80	1.379.802,38
	II. Deutes amb entitats de crèdit	796.166,28	735.000,00
520	1. Préstecs i altres deutes	796.166,28	735.000,00
	III. Creditors	1.002.036,52	644.802,38
40	1. Creditors pressupostaris	530.471,35	468.146,19
41	2. Creditors no pressupostaris	408.873,18	116.649,23
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	1.011,14	-
475,476	4. Administracions públiques	25.832,22	26.601,04
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	35.848,63	33.405,92
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	49.200.220,76	52.189.703,62

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	15.136,65	23.247,13
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	15.136,65	23.247,13
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.049.969,10	11.591.297,26
	a) Despeses de personal	4.054.451,60	4.012.986,25
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.484.037,90	3.453.362,65
642, 644	a2) Càrregues socials	570.413,70	559.623,60
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.045.986,24	3.320.059,35
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.281.935,68	2.415.573,33
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	764.050,56	904.486,02
	d) Variació de provisions de tràfic	-2.003.076,92	591.385,36
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	-2.003.076,92	591.385,36
	e) Altres despeses de gestió	1.832.174,63	2.005.760,78
62	e1) Serveis exteriors	1.829.939,69	2.002.877,59
63	e2) Tributs	2.234,93	2.680,90
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	0,01	202,29
	f) Despeses financeres i assimilables	640.518,17	10.269.205,56
661,662,663, 665,669 666,667 696, 698, 699	f1) Per deutes	294.550,93	423.931,61
	f2) Pèrdues per inversions financeres	345.967,24	9.845.273,95
	g) Variació de les provisions d'inversions	1.479.915,38	-8.608.100,04
	4. Transferències corrents	556.004,34	596.789,43
650	a) Transferències corrents	523.156,14	567.114,18
651	b) Subvencions corrents	32.848,20	29.675,25
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.034.766,29	881.126,66
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	252,37	293.980,40
678	c) Despeses extraordinàries	56,04	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.034.457,88	587.146,26
	Total Deure	12.655.876,38	13.092.460,48
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Comptes	HAVER	Exercici 2012	Exercici 2011
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.347.028,22	1.452.193,45
700,701,702,703,704	a) Vendes	39.352,64	52.359,49
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.307.675,58	1.333.687,69
	3. Ingressos de gestió ordinària	1.730.448,67	1.385.993,40
	a) Ingressos tributaris	1.730.448,67	1.385.993,40
725	a2) Impostos locals	807.860,95	581.587,02
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	284.114,27	230.785,18
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activ.	638.473,45	573.621,20
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.144.019,52	1.227.188,39
	c) Altres ingressos de gestió	1.129.085,66	1.207.527,08
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.129.085,66	1.207.527,08
761,762	e) Ingressos per valors negociables	950,85	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	13.973,01	19.661,31
763,765,769	f1) Altres interessos	13.973,01	19.661,31
	5. Transferències i subvencions	5.340.570,21	5.887.518,12
750	a) Transferències corrents	1.196.844,72	1.266.266,80
751	b) Subvencions corrents	1.844,43	1.790,76
755	c) Transferències de capital	4.141.881,06	4.619.460,56
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	398.679,92	537.676,80
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.275,00	181.291,00
772	b) Subvencions de capital traspàs. al resultat de l'exer.	121.200,63	158.050,32
778	d) Ingressos extraordinaris	273.661,33	193.592,17
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.542,96	4.743,31
	Total Haver	9.960.746,54	10.424.423,89
	Desestalvi	2.695.129,84	2.668.036,59

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

CONCEPTE	2012	2011
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.465.628,96	1.418.433,56
Subvencions Traspassades al resultat	121.200,63	158.050,32
Inversions liquidades	356.657,07	496.113,16
Actius financers	728.997,24	481.530,00
Passius financers	-	-
Retorns de préstecs	865.375,66	803.288,14
Resultats de l'immobilitzat	-552,37	-294.980,40
Variació d'estocs	1.148,72	549,98
Transferències de capital rebudes pendents de traspassar al resultat	-331.822,85	-
Amortitzacions de l'any	-2.281.935,68	-2.415.573,33
Variació de les provisions	-240.889,02	7.112.229,02
Pèrdues d'inversions financeres	-345.967,24	-9.845.273,95
Despeses extraordinàries	-56,04	-
Modificació rtats. Exerc. Anter.	-3.032.914,92	-582.402,95
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	-2.695.129,84	-2.668.036,45

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011	Fons obtinguts	2011(*)	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.479.515,60	20.844.928,62	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	9.045.183,06	8.224.029,86
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-1.148,72	-549,98	a) Vendes	39.352,64	52.359,49
b) Aprovisionaments	16.285,37	23.797,11	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	1.829.939,69	2.002.877,59	c) Impostos directes	807.860,95	812.372,20
d) Tributs	2.234,93	2.680,90	d) Impostos indirectes	284.114,27	-
e) Despeses de personal	4.054.451,60	4.012.986,25	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.198.689,15	1.907.308,89
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.198.689,15	1.268.057,56
g) Transferències i subvencions	556.004,34	596.789,43	g) Ingressos financers	14.933,86	19.661,31
h) Despeses financeres	640.518,17	10.269.205,56	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepc.	1.404.289,95	1.405.862,56
i) Altres pèrdues de gestió corrent	3.034.513,93	587.348,55	i) Provisions aplicades d'actius circulants	3.349.793,21	2.758.407,85
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.346.716,29	3.349.793,21	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	4.473.703,91	4.619.460,56
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.087.154,31	977.643,16	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	79.526,71	96.641,39	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	106.926,24	35.413,24	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	170.204,12	364.058,53	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	730.497,24	481.530,00	6. Deutes a llarg termini	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	923.375,66	803.288,14	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	402.350,52	182.291,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	923.375,66	803.288,14	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	24.883,32	182.291,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	377.467,20	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	9.845.273,95
TOTAL APLICACIONS	13.490.045,57	22.625.859,92	TOTAL ORÍGENS	13.921.237,49	22.871.055,37
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT)		245.195,45	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	-431.191,92	

(*)Correspon a l'exercici 2012

Font: Comú d'Ordino

(Import en euros)

Variació del capital circulant	2011(*)		2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	1.148,72	-	549,98	-
2. Deutors	61.644,00	-	5.360,37	233.060,87
a) Pressupostaris	34.250,40	-	-	233.060,87
b) No pressupostaris	27.393,60	-	5.360,37	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	354.791,43	-	108.601,81
a) Pressupostaris	-	62.325,16	-	101.676,59
b) No pressupostaris	-	291.455,13	-	6.925,22
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	1.011,14	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	3.166,28	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	3.166,28	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	2.442,71	7.700,05	-
7. Tresoreria	734.491,34	-	573.247,73	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	797.284,06	360.400,42	586.858,13	341.662,68
TOTAL VARIACIONS	436.883,64		245.195,45	

(*)Correspon a l'exercici 2012

Font: Comú d'Ordino

(Import en euros)

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

Memòria

Els comptes anuals retuts per l'entitat no inclouen un apartat específic en tant que memòria requerida pel PGCP. Tot i que part de la informació a incloure a la memòria es dona a la introducció dels comptes anuals, faltaria informació relativa a l'enumeració dels principals responsables de l'entitat i les subentitats, si s'escau, tant en el pla polític com en el de gestió.

Deficiències relatives a l'elaboració del quadre de finançament

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

Així mateix, la presentació del quadre de finançament difereix en 52.309 euros respecte l'import correcte i la variació del capital circulant difereix en 58.000 euros respecte l'import correcte atès que no s'ha inclòs, principalment, un import de 61.166 euros com augment en els deutes a curt termini de la variació del capital circulant i s'ha inclòs, principalment, un import de 51.108 euros com alienacions i altres baixes d'immobilitzats en els fons obtinguts del quadre de finançament.

Per altra part, la variació global del quadre de finançament es presenta, per un import inferior, en 5.692 euros, a la variació del capital circulant i com excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant) i en signe negatiu quan hauria d'haver presentat com excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant).

2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2011	ALTES	REGUL.	BAIXES	31/12/2012
I. Inv destinades a l'ús públic	30.011.149,02	79.526,71			30.090.675,73
II. Immobilitzacions immaterials	2.264.565,42	106.926,24			2.371.491,66
III. Immobilitzacions materials	65.257.590,75	104.998,89		-24.883,32	65.337.706,32
225 Obra en curs (Centre Salut)	-	65.205,23			65.205,23
V. Inv financeres permanents	11.859.409,75	728.997,24	-375.967,20		12.212.439,79
TOTAL	109.392.714,94	1.085.654,31	-375.967,20	-24.883,32	110.077.518,73
Amortització i provisió acumulada	54.877.385,04	3.045.986,24		-24.330,95	57.899.040,33
Previsió deprecació financera	3.888.652,81	1.479.915,38	-30.000,00		5.338.568,19
TOTAL NET	50.626.677,09	-3.440.247,31	-345.967,20	552,37	46.839.910,21

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Caldea	5	601,000	3.005,00
Caldea ampliació de capital 2010	4	917,000	3.668,00
Total Caldea	9	741,444	6.673,00
Secnoa, S.A. (no vigent)	10.000	626,593	6.265.930,00
Secnoa, SAU. Oct/ 2008	600	100,000	60.000,00
Prima emissió de Secnoa	-	-	2.765.000,00
Total Secnoa	-	-	2.825.000,00
Naturlàndia- Subscripció 2010	57	35,000	1.995,00
Vallnord Turisme, SL- Reducció capital 23/4/2012 50% de la societat	500	3,00	1.500,00

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Manual de procediments d'immobilitzat

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Cartera de valors a llarg termini	11.859.409,75	730.497,24	-377.467,24	-	12.212.439,75
Provisions	-3.888.652,81	-1.479.915,38	30.000,00	-	-5.338.568,19
Total	7.970.756,94	-749.418,14	-347.467,24	-	6.873.871,56

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2012 la següent composició:

Entitat	% participació	Import Participació (Cost)
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	9.377.271,69
Vallnord Turisme, SL	50,00%	1.500,00
SECNOA, SAU	100,00%	2.825.000,00
Naturlandia	-	1.995,00
Caldea	-	6.673,06
Total		12.212.439,75

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

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

Valoració de la inversió financera de SECNOA

El Comú presenta a 31 de desembre de 2012 en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per un valor de cost de 2.825.000 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import (Cost)
Saldo a 31/12/2011	2.825.000
Aportació SECNOA 2012	345.795
Regularització	-345.795
Total Cost	2.825.000
Depreciació comptabilitzada	-2.825.000
Valor net SECNOA	-

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

El Comú va efectuar una aportació a la societat SECNOA, SAU per un import de 345.795 euros. Aquesta aportació es presenta en els estats i comptes anuals a 31 de desembre de 2012 minorada per l'import esmentat a fi d'adequar el valor de la inversió

al seu valor teòric comptable. El Comú hauria d'haver reflectit de forma separada el valor de cost i de la provisió en relació a l'esmentada inversió. Per tant, a 31 de desembre de 2012 el valor de cost de la inversió financera es troba infravalorat en 345.795 euros i el valor de la provisió per depreciació d'aquesta inversió, infravalorada pel mateix import.

La societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2012, un fons de maniobra negatiu de 5.989 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.762 milers d'euros el 2012, de 1.733 milers d'euros el 2011 i de 1.494 milers d'euros el 2010, fent que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, consegüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

Societats participades en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 33,34% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2012, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 674.286 euros, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SL. A 31 de maig de 2012, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 70.069 euros per sota de la meitat del seu capital social, de 3.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, ambdues societats es trobarien en causa de dissolució.

De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat VALLNORD, SA, els administradors van acordar, el setembre de 2012, restablir la situació d'equilibri patrimonial de la societat.

Per la seva part, els administradors de la societat VALLNORD TURISME, SL han acordat en posterioritat a 31 de maig de 2012 dissoldre la societat durant l'exercici següent. La societat VALLNORD TURISME, SL presenta un patrimoni net negatiu a 31 de maig de 2012, per import de 70.069 euros, i la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 1.500 euros.

Atenent a l'anterior, al 31 de desembre de 2012 el valor de la participació del Comú a l'esmentada societat és inferior en 36.534 euros al valor net comptable d'aquesta participació. D'acord amb els principis i les normes de comptabilitat del pla general de comptabilitat pública, el Comú hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per un import de 1.500 euros superior a la dotada i una provisió per a riscos i despeses de 35.034 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2012, la inversió comptabilitzada pel Comú es troba sobrevalorada en l'import de 1.500 euros, la provisió per a riscos i despeses del passiu del balanç es troba infravalorada en 35.034 euros i el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 36.534 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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	3.984.287,89	1.443.538,53	2.540.749,36
Deutors per drets reconeguts. Tancats	3.306.623,88	2.786.318,48	520.305,40
Drets anul·lats pressupost corrent	-3.063.958,67	-53.939,21	-3.010.019,46
Drets anul·lats pressupostos tancats	-3.044.356,16	-587.119,26	-2.457.236,90
Devolució d'ingressos	10.511,99	10.636,91	-124,92
Deutors per provisions de fons a justificar	-	-	-
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	-	-
Altres deutors no pressupostaris	13.474,69	14.998,46	-1.523,77
Administracions públiques	28.917,37	-	28.917,37
Pagaments pendents d'aplicació	-	-	-
Altres partides pendents d'aplicació	-	-	-
Provisió per insolvències	-909.216,29	-3.349.793,21	2.440.576,92
Total	326.284,70	264.640,70	61.644,00

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

Uniformement amb els exercicis anteriors, el criteri del Comú en el 2012 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2011 i la totalitat del saldo pendent de cobrament del cànon des de juny de 2012 de la societat SECNOA, SAU, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5 del present informe.

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

Manca d'enregistrament del fraccionament d'ingressos relacionats amb llicències urbanístiques

La junta de Govern del Comú de data 26 de juliol de 2012 va acordar el fraccionament de la cessió obligatòria relacionada amb la llicència urbanística de la UA18B "La Querola", que ascendeix a un import total de 1.216.798 euros, en 6 quotes, amb una primera liquidació el mes d'agost de 2012.

Així mateix, la junta de Govern del Comú de data 13 de setembre de 2012 va acordar el fraccionament de tributs relacionats amb la llicència urbanística de la UA18B "La Querola", que ascendeix a un import total de 3.622.985 euros, del que correspon al Comú un import total de 3.078.156 euros, en 6 quotes, amb una primera liquidació el mes de desembre de 2012.

En relació a aquests expedients, el Comú no ha enregistrat en la comptabilitat economicopatrimonial de l'exercici 2012 els imports pendents de cobrament a 31 desembre de 2012 i en relació als ingressos liquidats, únicament figura enregistrat en els ingressos de l'exercici 2012 un import de 448.796 euros, dels quals 1.167 euros corresponen a interessos.

Per tant, a 31 de desembre de 2012, els deutors del balanç i els ingressos del compte de resultat economicopatrimonial es troben infravalorats en 3.847.325 euros.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Diferència
Caixa	6.741,38	4.603,16	2.138,22
Bancs	1.965.128,25	1.232.775,13	732.353,12
Total	1.971.869,63	1.237.378,29	734.491,34

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.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament d'aparells de pagament i de subministraments, que hauran de ser satisfetes amb càrrec del seu pressupost. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.117.942,68	-	-	-	1.117.942,68
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-14.485.735,29	-	-	-2.668.036,59	-17.153.771,88
Resultat de l'exercici	-2.668.036,59	-2.695.129,84	-	2.668.036,59	-2.695.129,84
Total	26.339.629,20	-2.695.129,84	-	-	23.644.499,36

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Subv.de capital del sector públic	2.028.925,86	331.822,85	-	-70.376,29	2.290.372,42
Subv.de capital d'altres sectors	1.914.523,69	-	-	-50.824,34	1.863.699,35
Total	3.943.449,55	331.822,85	-	-121.200,63	4.154.071,77

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33 Interessos	479.000,00	-	479.000,00	288.251,12	-190.748,88	60,18%
330 Interessos	479.000,00	-	479.000,00	288.251,12	-190.748,88	60,18%
34 Altres despeses financeres	8.800,00	-	8.800,00	6.299,81	-2.500,19	71,59%
349 Altres despeses financeres	8.800,00	-	8.800,00	6.299,81	-2.500,19	71,59%
3 Despeses financeres	487.800,00	-	487.800,00	294.550,93	-193.249,07	60,38%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Passius financers	735.000,00	140.000,00	875.000,00	865.375,66	-9.624,34	98,90%
910 Devolució de préstecs bancaris	735.000,00	140.000,00	875.000,00	865.375,66	-9.624,34	98,90%
9 Passius financers	735.000,00	140.000,00	875.000,00	865.375,66	-9.624,34	98,90%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2012 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, SA	VALLNORD, SA	TOTAL 31/12/12	TOTAL 31/12/11	
I. Deute a llarg termini	20.396.446,83	-	-	20.396.446,83	21.261.822,49	
17 Préstecs	20.396.446,83			20.396.446,83	21.261.822,49	
II. Deute a curt termini	3.166,28	1.027.446,00	626.229,55	1.656.841,83	2.048.077,13	36,77%
52 Línies de crèdit	3.166,28	1.027.446,00	636.229,55	1.656.841,83	2.048.077,13	
TOTAL ENDEUTAMENT	20.399.613,11	1.027.446,00	626.229,55	22.053.288,66	23.309.899,62	97,88%
% participació	100,00	100,00	33,34			
200% Ingressos	22.530.212,49			22.530.212,49	21.271.366,44	5,92%
Càrrega financera 2012	1.153.626,78	53.273,00	37.695,20	1.244.594,98	1.269.241,75	55,24%
20% Ingressos	2.253.021,25			2.253.021,25	2.127.136,64	
40% Ingressos	4.506.042,50			4.506.042,50	4.254.273,29	

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 2012, 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	2009	2010	2011
Ingressos totals liquidats	13.098.296	10.760.627	10.262.630
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-19.000	-124.944	-182.291
Total	13.079.296	10.635.683	10.080.339
Mitjana base de càlcul	11.265.106		

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 formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	11.265.106	11.265.106	
Endeutament bancari del Comú	20.399.613	23.596.447	
Endeutament entitats participades	2.155.504	4.902.108	
Endeutament total	22.555.117	28.498.555	
% sobre base de càlcul	200,22%	252,98%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.153.627	1.153.627	
Càrrega financera entitats participades	354.280	354.280	
Càrrega financera total	1.507.907	1.507.907	
% sobre base de càlcul	13,39%	13,39%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	3.166	3.200.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.692.504	4.439.108	
Endeutament a curt termini	1.695.670	7.639.108	
% sobre base de càlcul	15,05%	67,81%	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	20.396.447	20.396.447
- Comptabilitzat a llarg termini	19.603.447	19.603.447
- Comptabilitzat a curt termini	793.000	793.000
Endeutament del Comú a curt termini	3.166	3.200.000
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 31/05/12 (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/12 (100%)	1.027.446	3.000.000
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/12 (100%)	463.000	463.000
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a llarg termini a 31/05/12 (50%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a curt termini a 31/05/12 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/12 (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/12 (33,34%)	665.058	1.439.108
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	22.555.117	28.498.555
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	288.251	288.251
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	865.376	865.376
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 31/05/12 (100%)	53.273	53.273
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/12 (100%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/12 (100%)	263.312	263.312
Despeses financeres de VALLNORD TURISME, SL a 31/05/12 (50%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD TURISME, SL a 31/05/12 (50%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/12 (33,34%)	37.695	37.695
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/12 (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	1.507.907	1.507.907
Endeutament del Comú a curt termini	3.166	3.200.000
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/12 (100%)	1.027.446	3.000.000
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a curt termini a 31/05/12 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/12 (33,34%)	665.058	1.439.108
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	1.695.670	7.639.108

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, és inferior en 501.828 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.445.266 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera l'endeutament derivat dels arrendaments financers, i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 263.312 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC degut principalment a que el Comú no computa com a càrrega financera els arrendaments financers d'equips de la societat participada SECNOA, SAU.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 38.828 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.982.266 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu endeutament total en 24.905 euros considerant els imports disposats i en 5.968.343 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 3.133.066 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Diferència
Deutes amb entitats de crèdit	796.166,28	735.000,00	61.166,28
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	529.813,61	467.488,45	62.325,16
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	657,74	657,74	-
Creditors per periodificació de despesa press.	95.045,91	111.623,71	-16.577,80
Mancomunitat creditora (Querola)	300.000,00	-	300.000,00
Altres creditors	40.670,63	31.626,56	9.044,07
Dipòsits i fiances rebuts	35.848,63	33.405,92	2.442,71
Ajustaments per periodificació	-	-	-
Total	1.798.202,80	1.379.802,38	418.400,42

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:

	31/12/2012	31/12/2011	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament	327.884,70	266.240,70	23,15%
(+) Del pressupost corrent	920.329,22	1.400.236,23	
(+) De pressupostos tancats	272.779,71	2.199.199,22	
(+) D'operacions no pressupostàries	43.992,06	16.598,46	
(-) De cobrament dubtós	-909.216,29	-3.349.793,21	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	1.002.857,55	642.457,13	56,10%
(+) Del pressupost corrent	529.813,61	467.488,45	
(+) De pressupostos tancats	657,74	657,74	
(+) D'operacions no pressupostàries	474.731,45	176.656,19	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-2.345,25	-2.345,25	
3 (+) Fons líquids	1.971.869,63	1.237.378,29	59,36%
I Romanent de tresoreria afectat	-	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.296.896,78	861.161,86	50,60%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, com a mínim, per l'exercici 2012, els ingressos rebuts derivats de l'aplicació del POUP no aplicats a inversions dels exercicis 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 i 2012 així com les transferències rebudes del Govern no aplicades a inversions, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	83.341
Ingressos POUP 2008	566.285
Ingressos POUP 2009	749.745
Ingressos POUP 2010	45.338
Ingressos POUP 2011	150.217
Ingressos POUP 2012	209.038
LQTC exercici 2004	257.335
LQTC exercici 2006	825.526
LQTC exercici 2009	1.735.348
LQTC exercici 2010	2.073.930
LQTC exercici 2011	2.937.529
LQTC exercici 2012	2.256.056
Total	11.889.688

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 502.185 euros corresponents al 50% de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats					11.889.688	-11.889.688
Total	-	-	-	-	11.889.688	-11.889.688

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

Per tant, d'haver-se considerat aquest import com a romanent de tresoreria afectat, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat seria negatiu en 10.592.791 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Adjudicacions directes

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, pel servei públic d'autobusos a l'estació d'Ordino-Arcalís per un import compromès de 50.358 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la pròrroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA.

Mancances en l'expedient

En la contractació de les obres del centre de salut i local annex, adjudicades a LOCUBSA per 519.622 euros, no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de l'obra, acta requerida pel mateix contracte, i no consta la verificació de la classificació administrativa preceptiva en l'article 55 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del codi de l'administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com duguï a terme consultes en registres públics.

2.6 Altres aspectes revisats

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 dona aplicacions a la classificació funcional de la despesa pressupostària, no disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència

Operacions sense suport documental suficient

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses, el Comú no disposa de la factura, si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem que per la totalitat de transaccions s'obtingui una factura del tercer.

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 treball 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
- Gestió forestal i gestió de parcs naturals
- Restauració i condicionament de camins
- Catalogació d'informació mediambiental
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

Intervenció formal i material del pagament

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals, han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2013.

2.7 Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

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

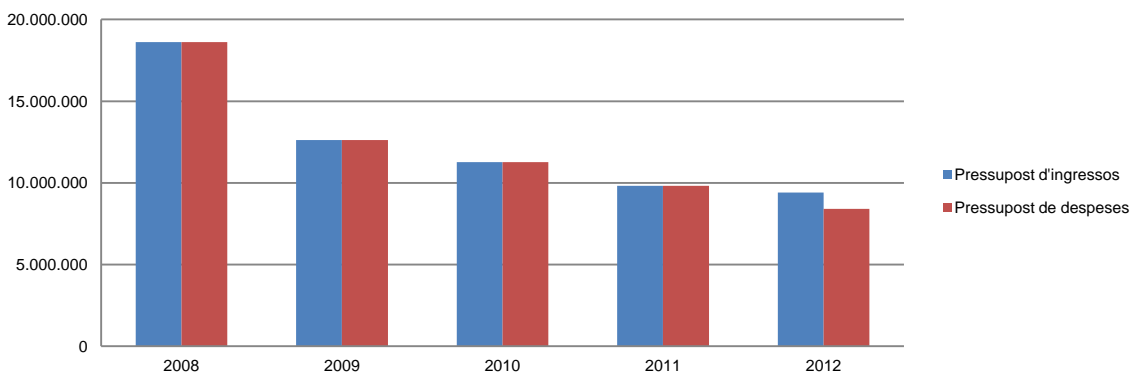
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	4.312.093	4.593.031	4.404.998	4.242.718	4.131.891
2. Consum de béns corrents i serveis	3.493.435	3.307.775	2.758.224	2.284.900	2.148.673
3. Despeses financeres	652.500	1.408.000	803.000	322.800	487.800
4. Transferències corrents	648.786	836.634	827.124	602.056	524.520
Despeses corrents	9.106.814	10.145.440	8.793.346	7.452.474	7.292.884
6. Inversions reals	1.907.409	1.379.769	761.070	1.075.801	-
7. Transferències de capital	2.825.000	250.000	-	-	-
8. Actius financers	2.321.397	381.530	1.074.530	481.530	381.530
9. Passius financers	2.455.000	460.000	651.000	809.000	735.000
Despeses de capital	9.508.806	2.471.299	2.486.600	2.366.331	1.116.530
Total despeses	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805	8.409.414

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	1.309.404	1.821.231	556.641	581.587	807.861
2. Impostos indirectes	581.437	437.957	386.131	230.785	284.114
3. Taxes i altres ingressos	3.340.310	3.564.443	2.434.491	2.220.070	2.315.780
4. Transferències corrents	1.327.970	1.296.489	1.397.698	1.268.058	1.198.689
5. Ingressos patrimonials	1.540.803	1.329.194	1.241.262	1.160.379	1.087.402
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846
6. Alienació d'inversions	1.492	19.000	124.944	182.291	2.575
7. Transferències de capital	4.928.932	4.629.982	4.619.461	4.619.461	4.473.704
9. Passius financers	24.000.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752	4.476.279
Total ingressos	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125

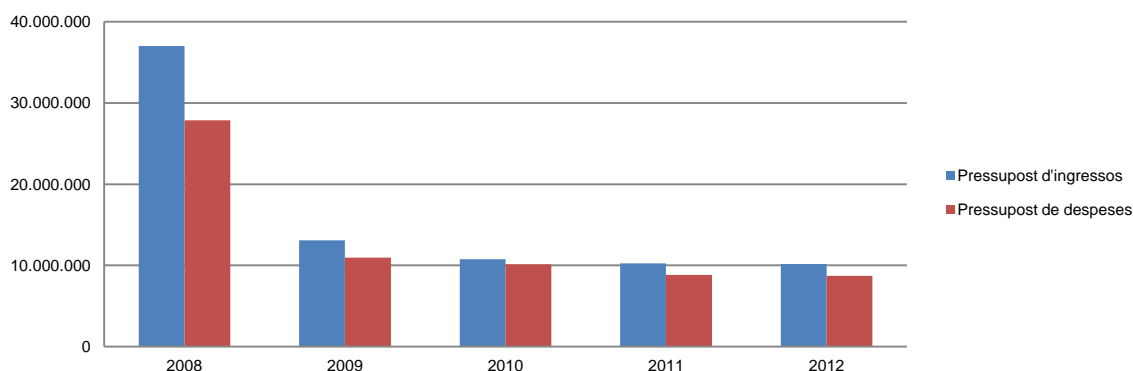
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	4.103.222	4.211.724	4.066.620	4.012.986	4.054.452
2. Consum de béns corrents i serveis	2.951.646	2.477.127	2.342.325	2.029.558	1.848.460
3. Despeses financeres	1.254.025	527.022	307.327	423.932	294.551
4. Transferències corrents	598.200	844.585	810.345	596.789	556.004
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467
6. Inversions reals	1.114.166	1.021.740	574.127	496.113	356.657
7. Transferències de capital	-	336.347	-	-	-
8. Actius financers	5.037.397	787.130	1.202.193	481.530	728.997
9. Passius financers	12.828.503	749.417	843.946	803.288	865.376
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030
Total despeses	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497

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

Evolució liquidació del pressupost



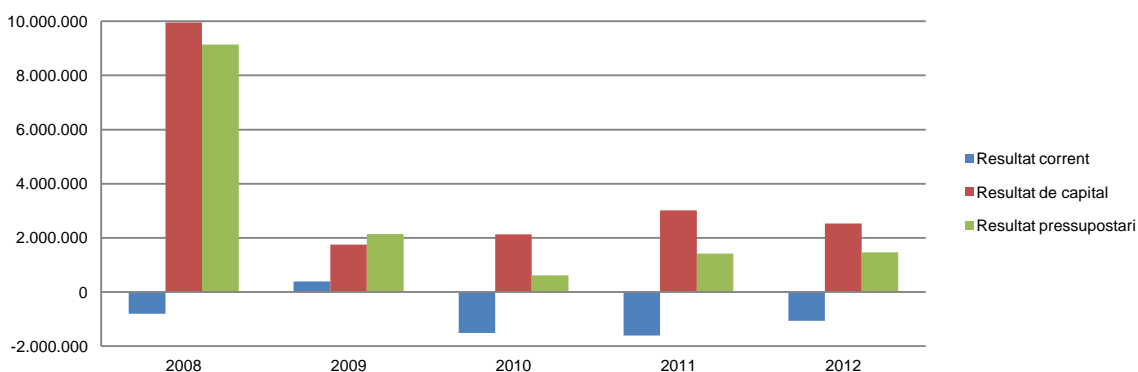
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467
Resultat corrent	-807.169	388.856	-1.510.394	-1.602.386	-1.059.621
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752	4.476.279
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030
Resultat de capital	9.950.358	1.754.348	2.124.139	3.020.821	2.525.249
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.435	1.465.628

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

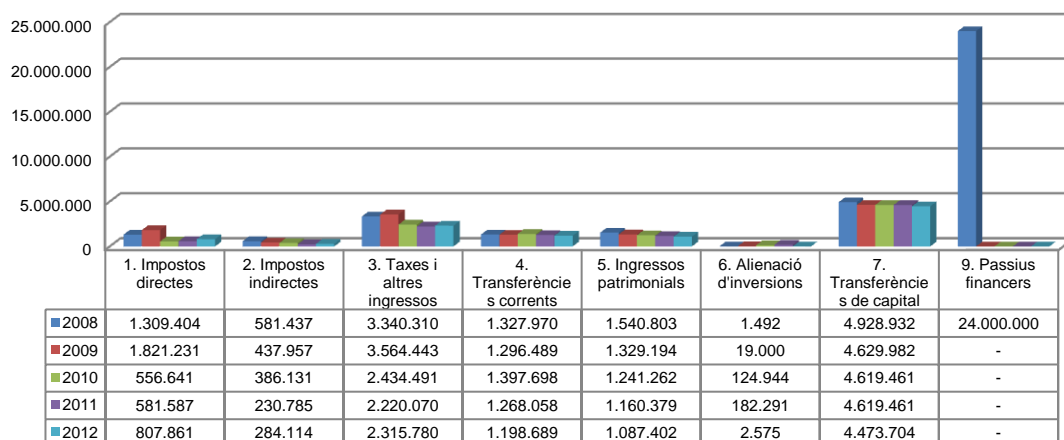
Resultat pressupostari



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

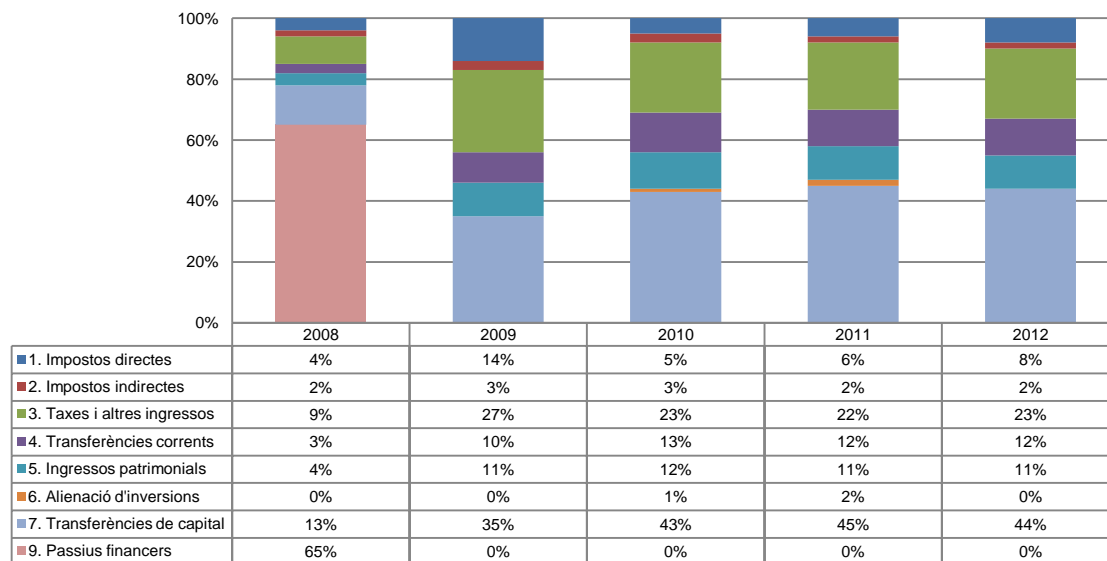
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



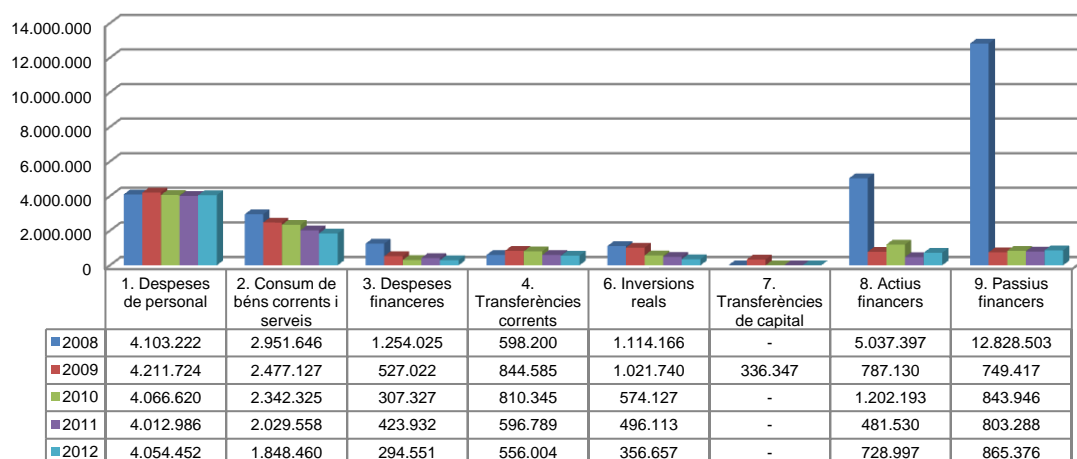
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



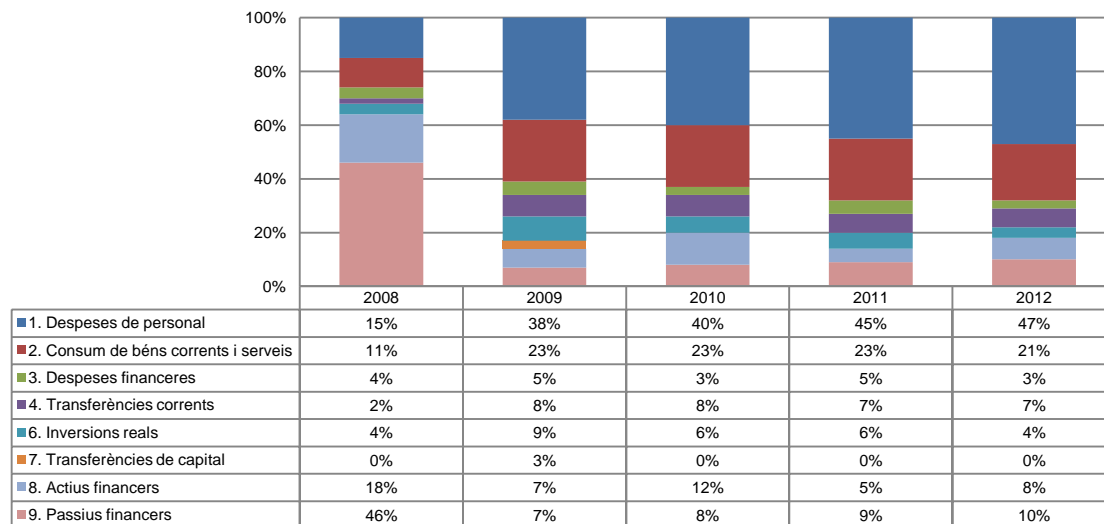
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125
Total despeses liquidades	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.435	1.465.628

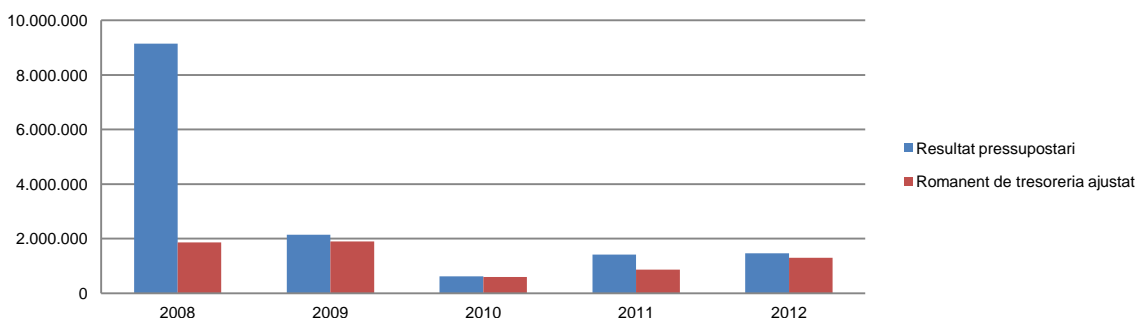
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

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

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



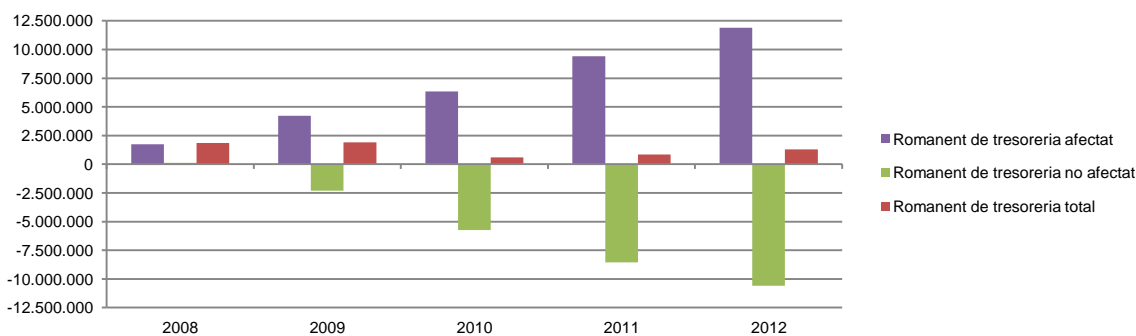
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



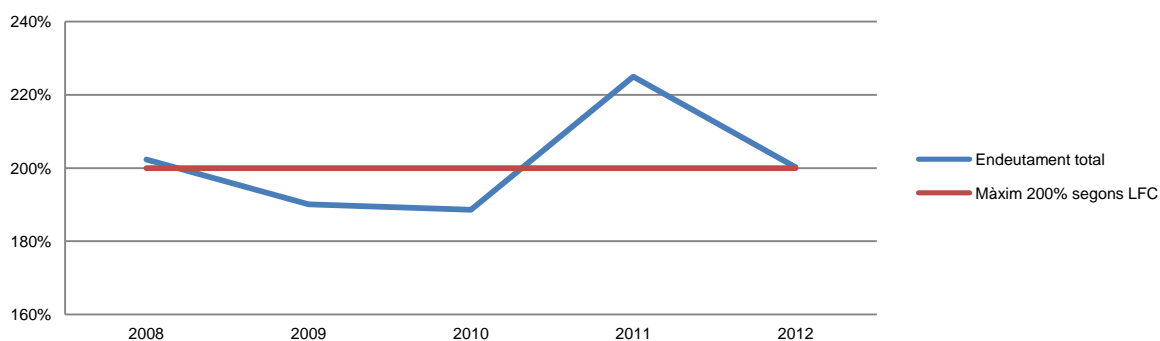
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012
Total base de càlcul	12.258.712	13.028.856	13.079.296	10.635.683	11.265.106
Endeutament bancari del Comú	23.658.474	22.909.057	22.065.111	21.330.909	20.399.613
Endeutament entitats participades	1.144.608	1.862.290	2.604.610	2.594.076	2.155.504
Endeutament total	24.803.082	24.771.347	24.669.721	23.924.985	22.555.117
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	202,33%	190,13%	188,62%	224,95%	200,22%
Càrrega financera del Comú	1.588.555	1.269.443	1.144.398	1.220.324	1.153.627
Càrrega financera entitats participades	120.035	75.212	298.818	313.002	354.280
Càrrega financera total	1.708.590	1.344.655	1.443.216	1.533.326	1.507.907
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,94%	10,32%	11,03%	14,42%	13,39%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	69.087	3.166
Endeutament a curt termini entitats participades	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.041.076	1.692.504
Endeutament a curt termini	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.110.163	1.695.670
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	9,34%	14,29%	14,41%	19,84%	15,05%

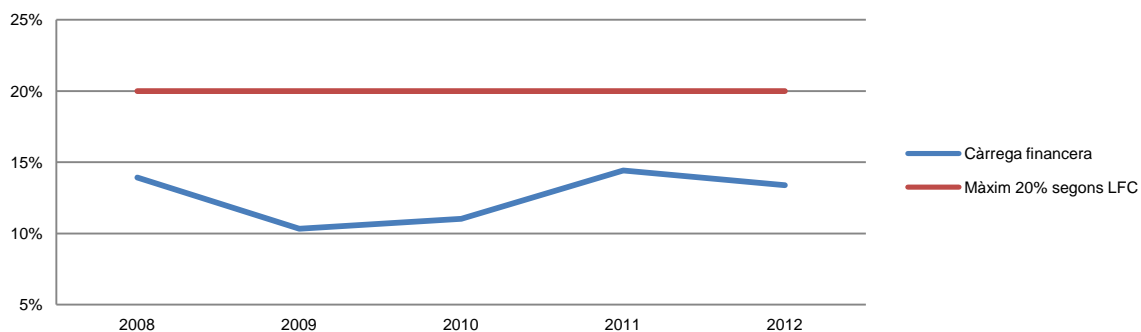
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



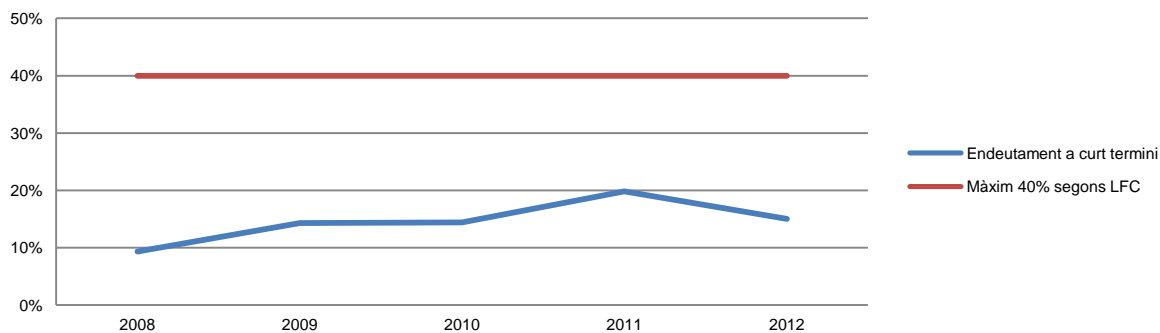
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	68,8%	13,7%	12,9%	11,1%	27,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	117,9%	103,4%	94,4%	104,5%	101,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,8%	76,4%	79,7%	81,1%	80,9%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,7%	38,4%	40,1%	45,4%	46,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,6%	22,6%	23,1%	22,9%	21,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,1%	7,7%	8,0%	6,7%	6,4%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,0%	9,3%	5,7%	5,6%	4,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-10,0%	4,6%	-25,1%	-29,3%	-18,6%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-168,3%	-4,3%	-39,1%	-44,1%	-33,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	83,1%	54,8%	44,1%	42,6%	44,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	14,1%	44,5%	31,4%	29,5%	33,5%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	3.947	4.187	4.396	4.322	4.417
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.325	1.391	768	702	772
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	7.065	2.616	2.308	2.046	1.971
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	6.284	5.916	5.612	5.536	5.106
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	340	142	79	108	86
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.454.857	1.120.173	-135.933	183.263	562.146
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	176,4%	160,3%	90,0%	113,3%	131,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	106,3%	61,9%	49,1%	89,7%	109,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No figura en l'actiu del balanç del Comú els pendents de cobrament ajornats corresponents a les liquidacions per la cessió econòmica obligatòria relacionada amb la llicència urbanística de la UA18B "La Querola" per import de 1.216.798 euros i l'import de 3.078.156 euros corresponents als tributs relacionats amb la referida llicència. L'import no enregistrat ascendeix a 3.847.325 euros. (nota 2.3.3)
- 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. (nota 2.3.4)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 501.828 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.445.266 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és inferior en 263.312 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és inferior en 38.828 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.982.266 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu endeutament total en 24.905 euros considerant els imports disposats i en 5.968.343 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 3.133.066 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost i la seva liquidació han presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents les quals, en el 2012 i pel que fa a aquest darrer ha estat de 1.059.620 euros, representant el 19% dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, es posa de manifest en el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, que a 31 de desembre de 2012, seria negatiu en 10.592.791 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. (notes 2.1.1, 2.2 i 2.4)

- S'han detectat transferències de crèdit no tramitades d'acord amb el que preveu l'article 74.2.a) i 74.2. b) de la LFC. Així s'han observat transferències de crèdit que afecten a despeses de diferents departaments, per 13.950 euros i que afecten a despeses de personal, per import de 16.300 euros, que no s'han tramitat mitjançant ordinació. D'altra banda s'observen transferències de crèdit que incrementen per import de 1.327 euros i minoren per import de 1.150 euros les despeses de capital, la tramitació de les quals incompleixen l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici s'han incorporat consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 728.662 euros, pels quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de les previsions definitives del pressupost. (nota 2.1.2)
- El Comú ha incorporat al pressupost de l'exercici 2012 crèdits pressupostaris per a finançar compromisos de despesa corrent adquirits amb anterioritat a l'exercici 2011, per import de 32.314 euros, fet que és contrari al disposat a l'article 64.3.B) d) de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó de entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin
- El Comú és titular de la societat SECNOA, el valor pel qual figura comptabilitzada és zero. Amb tot, els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 5.989 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. Igualment, El Comú participa indirectament en el 33,34% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2012, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 674.286 euros, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SL. A 31 de maig de 2012, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 70.069 euros per sota de la meitat del seu capital social, de 3.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, ambdues societats es trobarien en causa de dissolució. De la informació que es desprèn

dels comptes anuals auditats de la societat VALLNORD, SA, els administradors van acordar, el setembre de 2012, restablir la situació d'equilibri patrimonial de la societat. Per la seva part, els administradors de la societat VALLNORD TURISME, SL han acordat en posterioritat a 31 de maig de 2012 dissoldre la societat durant l'exercici següent. (nota 2.3.2)

- A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada hem detectat desviacions positives de finançament no aplicades a inversions per import de 11.889.688 euros. Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 10.592.791 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat una adjudicació directa, per import de 50.358 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 2012, 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 2012.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i l'estat de tresoreria. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Al Comú d'Ordino:

1. Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la parròquia d'Ordino (en endavant la Mancomunitat), que comprenen la liquidació pressupostària i els estats dels comptes financers al 31 de desembre de 2012 corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió Gestora de la Mancomunitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic generalment acceptades, que inclouen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats, de les estimacions realitzades i el grau de compliment de la legalitat vigent.
2. D'acord amb l'establert en el Pla General de Comptabilitat Pública, la Mancomunitat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte del resultat econòmic-patrimonial i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 2012, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2012.
3. La liquidació del pressupost així com l'epígraf de serveis exteriors 27.478,94 euros en concepte d'enllumenat de públic, essent el destinatari de la factura el Comú d'Ordino. D'altra banda, és competència de la Mancomunitat la "instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions". A la pràctica, aquesta activitat pròpia de la Mancomunitat l'està realitzant el Comú d'Ordino.
4. L'entitat presenta en el capítol 7 del seu pressupost, com a transferències de capital, l'import rebut del Comú d'Ordino, no obstant, financerament, aquest import es reflecteix com un increment de patrimoni, en l'epígraf de fons propis del passiu del balanç de situació. Entenem que el registre comptable de les aportacions realitzades pel Comú a la Mancomunitat estan correctament reflectides, però no mantenen una correlació amb la partida pressupostària utilitzada.
5. En la nostra opinió, excepte per les salvetats indicades en els paràgrafs 3 i 4 anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la parròquia d'Ordino al 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponent a l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i

suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables que li són aplicables, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

Deltia, SL

Jaume Calvó Boronat

Soci-Director

Andorra la Vella, 08 d'Abril del 2013

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 2012

Situació pressupostària

RESUM EXERCICI 2012

Concepte	Pressupost inicial 2012	Pressupost modificat 2012	Compromès 2012	% Compr./ inic.	Compromès 2011	% 2011/2012	Liquidat 2012	Liquidat 2011	% 2011/ 2012
OPERACIONS CORRENTS:	66.470,00	337.684,00	334.964,13		79.415,03		342.022,50	80.699,21	
Despeses corrents	337.359,00	337.359,00	280.459,69	83,13%	290.179,20	-3,35%	273.401,32	288.895,02	-5,36%
1 DESPESES PERSONAL	90.649,00	90.649,00	81.963,94	90,42%	62.675,00	30,78%	80.463,94	62.675,00	28,38%
120 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM. PERSONAL	73.999,00	73.999,00	69.130,47	93,42%	53.739,93	28,64%	69.130,47	53.739,93	28,64%
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	10.730,00	10.730,00	10.023,89	93,42%	7.792,29	28,64%	10.023,89	7.792,29	28,64%
163 DESPESES SOCIALS	5.920,00	5.920,00	2.809,58	47,46%	1.142,78	145,85%	1.309,58	1.142,78	14,60%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	245.310,00	245.310,00	197.753,84	80,61%	226.808,62	-12,81%	192.195,47	225.524,44	-14,78%
214 REP I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	2.000,00	3.000,00	2.734,32	136,72%	963,43	183,81%	2.734,32	963,43	183,81%
216 REP I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	105.000,00	104.000,00	88.126,70	83,93%	121.257,51	-27,32%	82.568,33	120.725,01	-31,61%
221 SUBMINISTRAMENTS	32.800,00	32.800,00	30.051,13	91,62%	28.811,70	4,30%	30.051,13	28.060,02	7,10%
222 COMUNICACIONS	1.700,00	1.700,00	1.579,21	92,89%	1.608,28	-1,81%	1.579,21	1.608,28	-1,81%
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	10.500,00	10.500,00	10.500,00	100,00%	10.500,00	0,00%	10.500,00	10.500,00	0,00%
225 TRIBUTS	110,00	110,00	109,60	99,64%	145,80	-24,83%	109,60	145,80	-24,83%
226 ALTRES SERVEIS	500,00	500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

COMÚ D'ORDINO
És còpia conforme
a l'original.

46

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2012

Concepte	Pressupost inicial 2012	Pressupost modificat 2012	Compromès 2012	% Compr/ inic.	Compromès 2011	% 2011/2012	Liquidat 2012	Liquidat 2011	% 2011/ 2012
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	91.500,00	91.500,00	64.652,88	70,66%	63.521,90	1,78%	64.652,88	63.521,90	1,78%
231 LOCOMOCIÓ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
3 DESPESES FINANCERES	1.400,00	1.400,00	741,91	52,99%	695,58	6,66%	741,91	695,58	6,66%
330 INTERESSOS	200,00	200,00	8,71	4,36%	0,00	0,00%	8,71	0,00	0,00%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.200,00	1.200,00	733,20	61,10%	695,58	5,41%	733,20	695,58	5,41%
Ingressos corrents	403.829,00	675.043,00	615.423,82	152,40%	369.594,23	66,51%	615.423,82	369.594,23	66,51%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	403.129,00	674.343,00	613.569,11	152,20%	368.515,71	66,50%	613.569,11	368.515,71	66,50%
310 TAXES SERVEIS GENERALS	66.129,00	337.343,00	300.741,67	454,78%	58.660,31	412,68%	300.741,67	58.660,31	412,68%
340 PREUS PÚBLICS SERVEIS GENERALS	325.000,00	325.000,00	301.840,60	92,87%	303.965,02	-0,70%	301.840,60	303.965,02	-0,70%
360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	12.000,00	12.000,00	7.644,18	63,70%	4.965,95	53,93%	7.644,18	4.965,95	53,93%
392 RECÀRRECS	0,00	0,00	1.267,80	0,00%	924,43	37,14%	1.267,80	924,43	37,14%
394 PRESTACIÓ PERSONAL	0,00	0,00	214,02	0,00%	0,00	0,00%	214,02	0,00	0,00%
399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	0,00	0,00	1.860,84	0,00%	0,00	0,00%	1.860,84	0,00	0,00%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	700,00	700,00	1.854,71	264,96%	1.078,52	71,97%	1.854,71	1.078,52	71,97%
514 A EMPRESES I ALTRES ENS LOCALS	0,00	0,00	1.167,23	0,00%	0,00	0,00%	1.167,23	0,00	0,00%
520 COMPTES BANCARIS	0,00	0,00	0,00	0,00%	391,04	-100,00%	0,00	391,04	100,00%
540 PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES URBANES	700,00	700,00	687,48	98,21%	687,48	0,00%	687,48	687,48	0,00%

COMÚ D'ORDINO
és còpia conforme
a l'original.

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2012

Concepte	Pressupost inicial 2012	Pressupost modificat 2012	Compromès 2012	% Compr./ inic.	Compromès 2011	% 2011/2012	Liquidat 2012	Liquidat 2011	% 2011/ 2012
OPERACIONS DE CAPITAL:	-66.470,00	-337.684,00	-351.576,54		49.600,77		15.524,32	187.059,76	
Inversions	448.000,00	1.175.797,97	1.163.582,18	259,73%	331.929,23	250,55%	796.481,32	194.470,24	309,56%
6 INVERSIONS REALS	448.000,00	1.175.797,97	1.163.582,18	259,73%	331.929,23	250,55%	796.481,32	194.470,24	309,56%
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	1.000,00	1.000,00	4.969,55	496,96%	0,00	0,00%	289,55	0,00	0,00%
606 EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	15.000,00	8.840,00	58,93%	76.715,60	-88,48%	8.840,00	76.715,60	-88,48%
607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	0,00	9.245,00	9.244,04	0,00%	0,00	0,00%	9.244,04	0,00	0,00%
609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	5.000,00	7.920,00	8.151,76	163,04%	0,00	0,00%	8.151,76	0,00	0,00%
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	427.000,00	1.142.632,97	1.132.376,83	265,19%	255.213,63	343,70%	769.955,97	117.754,64	553,86%
Ingressos	381.530,00	838.113,97	812.005,64	212,83%	381.530,00	112,83%	812.005,64	381.530,00	112,83%
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	381.530,00	838.113,97	812.005,64	212,83%	381.530,00	112,83%	812.005,64	381.530,00	112,83%
720 GOVERN D'ANDORRA	0,00	456.583,97	430.475,64	0,00%	0,00	0,00%	430.475,64	0,00	0,00%
767 D'ENTITATS LOCALS	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	381.530,00	0,00%	381.530,00	381.530,00	0,00%
RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	0,00	-16.612,41		129.015,80		357.546,82	267.758,97	

COMÚ D'ORDINO
Es còpia conforme
a l'original.

Handwritten signature

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

Balanç

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2012

COMÚ D'ORDINO
És còpia conforme
a l'original.

Balanç de Situació

Núm dels comptes	ACTIU	2012	2011
	A) Immobilitzat	6.902.053,71	6.324.253,25
	<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>	<i>6.755.222,46</i>	<i>6.177.452,32</i>
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	10.416.029,12	9.705.655,09
208	4. Obres en curs	216.046,18	0,00
(292)	5. Provisions	-3.937.332,69	-3.588.682,62
	<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>	<i>84.940,40</i>	<i>72.582,08</i>
211	1. Projectes d'inversió	101.117,02	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	183.015,09	174.175,09
(281)	6. Amortitzacions	-199.191,71	-194.558,27
	<i>III. Immobilitzacions materials</i>	<i>61.890,85</i>	<i>74.218,85</i>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	200.608,59	200.319,04
224,226	3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	61.424,95	61.424,95
(282)	5. Amortitzacions	-200.256,37	-187.638,82
	C) Actiu circulant	969.443,56	408.758,67
	<i>I. Existències</i>	<i>47.670,93</i>	<i>34.988,43</i>
32	32. Altres aprovisionaments	47.670,93	34.988,43
	<i>II. Deutors</i>	<i>766.119,09</i>	<i>111.273,08</i>
43	1. Deutors pressupostaris	777.096,97	111.513,16
44	2 Deutors no pressupostaris	2.174,88	5.141,82
(490)	6. Provisions	-13.152,76	-5.381,90
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>155.653,54</i>	<i>262.497,16</i>
	TOTAL ACTIU	7.871.497,27	6.733.011,92

Núm dels comptes	PASSIU	2012	2011
	A) Fons propis	6.865.203,50	6.507.028,88
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>9.026.405,62</i>	<i>8.644.875,62</i>
100	1. Patrimoni	9.026.405,62	8.644.875,62
	<i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-2.137.846,74</i>	<i>-1.878.395,83</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.644.922,83	-2.385.471,92
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>-23.355,38</i>	<i>-259.450,91</i>
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	430.475,64	0,00
	E) Creditors a curt termini	575.818,13	225.983,04
	<i>III. Creditors</i>	<i>575.818,13</i>	<i>225.983,04</i>
40	1. Creditors pressupostaris	514.813,02	183.451,06
41	2. Creditors no pressupostaris	57.952,57	42.044,56
475,476	4. Administracions públiques	552,54	487,42
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	2.500,00	0,00
	TOTAL PASSIU	7.871.497,27	6.733.011,92

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 2012

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE			HAVER				
Comptes	Denominació	Exercici 2012	Exercici 2011	Comptes	Denominació	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Despeses				B) Ingressos		
	2. Aprovisionaments	6.645,84	8.449,43		1.Vendes i prestacions de serveis	303.965,02	285.789,61
	b) Consum de primeres matèries i d'altres mat.	6.645 ,84	8.449,43	705,741,742	b) Prestacions de serveis	303.965,02	285.789,61
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	632.537,07	601.858,05				
	a) Despeses de personal	80.463,94	62.675,00				
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	69.130,47	53.739,93		3.- Ingressos de gestió ordinària	308.385,85	63.626,26
642, 644	a2) Càrregues socials	11.333,47	8.935,07		a) Ingressos tributaris	308.385,85	63.626,26
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	366.365,97	342.078,97				
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	18.780,56	16.367,14	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	300.741,67	58.660,31
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	347.585,41	325.711,83	744	a11) Contribucions especials	7.644,18	4.965,95
	d) Variació de provisions de tràfic	7.770,86	-17.170,88				
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	7.770,86	-17.170,88		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	3.336,53	2.002,95
	e) Altres despeses de gestió	177.194,39	213.579,38		c) Altres ingressos de gestió	2.169,30	1.611,91
62	e1) Serveis exteriors	177.084,79	213.433,58		c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.169,30	1.611,91
63	e2) Tributs	109,60	145,80	775,776,777			
	f) Despeses financeres i assimilables	741,91	695,58				
661, 662	f1) Per deutes	741,91	695,58	761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits De l'actiu immobilitzat	1.167,23	
663, 665, 669					f) Altres ingressos i ingressos assimilats		391,04
				763,765 769	f1) Altres interessos		391,04
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	61,20	18.737,74		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.325,75	0,08
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	61,20	18.737,74				
				778	d) Ingressos extraordinaris	1.860,84	0,08
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	464,91	
Total Deure		639.244,11	629.045,22	Total Haver		615.888,73	369.594,31
RESULTAT DE L'EXERCICI				Desestalvi		23.355,38	259.450,91

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

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 2012

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	2012	2011	Fons obtinguts	2012	2011
Recursos aplicats en operacions de gestió	278.260,04	309.519,03	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	621.270,63	392.147,09
Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-9.639,42	-4.364,55	a) Vendes		
Aprovisionaments	16.285,26	12.813,98	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
Serveis exteriors	177.084,79	213.433,58	c) Impostos locals		
Tributs	109,60	145,80	e) Taxes, preus públics i contribucions	610.226,45	367.591,28
Despeses de personal	80.463,94	62.675,00	f) Transferències i subvencions		
Prestacions socials especials			g) Ingressos financers	1.167,23	391,04
Transferències i subvencions			h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	4.495,05	1.611,99
Despeses financeres	741,91	695,58	i) Provisions aplicades d'actius circulants	5.381,90	22.552,78
Altres pèrdues de gestió corrent	61,20	18.737,74			
Dotació per a les provisions d'actius circulants	13.152,76	5.381,90	2. Aportacions a fons patrimonial	381.530,00	381.530,00
Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	a) Ampliacions a l'aportació	381.530,00	381.530,00
Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	430.475,64	0,00
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	946.744,60	492.423,62	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
Destinats a l'ús general	929.463,29	415.708,02	5. Incrementes directes de patrimoni	0,00	0,00
Immobilitzacions immaterials	16.991,76	76.715,60	a) En adscripció		
Immobilitzacions materials	289,55		b) En cessió		
Inversions gestionades			c) Altres aportacions d'ens matrius		
Immobilitzacions financeres			6. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs		
En adscripció			b) Préstecs rebuts		
En cessió			c) Altres conceptes		
Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	0,00	0,00	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.578,17	0,00
Emprèstits i altres passius			a) Destinats a l'ús general		
Per préstecs rebuts			b) Immobilitzacions immaterials		
Altres conceptes			c) Immobilitzacions materials	2.578,17	
Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	d) Immobilitzacions financeres		
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	1.225.004,64	801.942,65	TOTAL ORIGENS	1.435.854,44	773.677,09
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	210.849,80		EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		28.265,56

COMÚ D'ORDINO
Es copia conforme
a l'original.

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2012		2011	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	12.682,50	0,00	4.364,55	0,00
2. Deutors	657.812,95	2.966,94	29.739,91	0,00
a) Pressupostaris	657.812,95		24.843,23	
b) No pressupostaris		2.966,94	4.896,68	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	0,00	347.335,09	0,00	150.596,80
a) Pressupostaris		331.361,96		149.747,26
b) No pressupostaris		15.973,13		849,54
c) Per administració de recursos d'altres ens				
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	2.500,00	0,00	0,00
7. Tresoreria	0,00	106.843,62	88.226,78	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	670.495,45	459.645,65	122.331,24	150.596,80
TOTAL VARIACIONS	210.849,80			28.265,56

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)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2011	2011
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	366.365,97	342.078,97
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
TOTAL	366.365,97	342.078,97

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2012	2011
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	2.578,17	
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	812.005,64	381.530,00
TOTAL	814.583,81	381.530,00

	2012	2011
Excés d'origens sobre aplicacions	210.849,80	-28.265,56
+ Inversions	946.744,60	492.423,62
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	366.365,97	342.078,97
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	814.583,81	381.530,00
Resultat economic patrimonial	-23.355,38	-259.450,91

	2012	2011
Recursos procedents d'operacions de gestió	621.270,63	392.147,09
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-278.260,04	-309.519,03
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-366.365,97	-342.078,97
Resultat economic patrimonial	-23.355,38	-259.450,91

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

		2012	2011
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		766.119,09	111.273,09
(+) Del pressupost corrent	767.139,40		
(+) De pressupostos tancats	9.957,57		
(+) D'operacions no pressupostaries	2.174,88		
(-) De cobrament dubtós	-13.152,76		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		575.818,13	225.983,04
(+) Del pressupost corrent	514.813,02		
(+) De pressupostos tancats			
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostaries	61.005,11		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		155.653,54	262.497,16
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		345.954,50	147.787,21
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		345.954,50	147.787,21

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

	2012	2011
RESULTAT PRESSUPOSTARI	205.999,36	-31.063,33
Inversions de l'exercici	946.744,60	492.423,62
Variació d'estocs	9.639,42	4.364,55
Modificacions exerc.antérieurs	403,71	-18.737,66
Variació provisions de tràfic	-7.770,86	17.170,88
Aportacions de capital	-812.005,64	-381.530,00
Amortitzacions de l'any	-366.365,97	-342.078,97
RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL	-23.355,38	-259.450,91

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

Estat de tresoreria

(Imports en euros)

PAGAMENTS

4002 D - 4190 H	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	706.617,08
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	183.451,06
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	7.588,60
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	11.370,74
44	ALTRES DEUTORS	5.756,71
TOTAL PAGAMENTS		914.784,19
Existències finals		155.653,54
TOTAL DEURE		1.070.437,73

COBRAMENTS

430 H	PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	667.878,66
431 H	PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	101.494,39
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	27.343,87
560	FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	2.500,00
44	ALTRES DEUTORS	8.723,65
TOTAL COBRAMENTS		807.940,57
Existències inicials		262.497,16
TOTAL HAVER		1.070.437,73

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.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

Així mateix, la societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2012, un fons de maniobra negatiu de 5.989 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.762 milers d'euros el 2012, de 1.733 milers d'euros el 2011 i de 1.494 milers d'euros el 2010, fent que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

A l'Accionista Únic

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

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís (d'ara endavant Secnoa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Salvetats a l'opinió d'auditoria

1. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Secnoa ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans (depenent de la naturalesa dels actius), si el valor comptable pel què es troben registrats en el balanç de situació adjunt, és superior al seu import recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. En conseqüència, no hem obtingut documentació justificativa que ens permeti avaluar de forma objectiva si el valor de realització dels seus actius i liquidació dels seus passius es correspon amb els imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.
2. La Societat ha enregistrat en l'epígraf "d'instal·lacions tècniques" de l'actiu del balanç de situació, les despeses corresponents a les revisions i grans reparacions del telecadira de la Basera propietat del Comú d'Ordino i no de la Societat. Tenint en consideració que l'esmentat telecadira no figura en l'actiu del balanç de situació adjunt, considerem que les despeses o revisions d'aquest telecadira no es poden considerar immobilitzats de la mateixa. Per aquest motiu, podem concloure que l'epígraf "d'instal·lacions tècniques" del balanç de situació adjunt, així com el resultat de l'exercici del compte de pèrdues i guanys adjunt, es troben sobrevalorats per import de 437 milers d'euros respectivament.

3. Tal i com s'esmenta en la nota 16 (d) dels comptes anuals adjunts, la Societat ha registrat les quotes de lloguer de les 5 màquines lleva neu que utilitza la Societat, com a despeses de lloguer per import de 263 milers d'euros del compte de pèrdues i guanys adjunt. Atès al fet que la naturalesa comptable de l'esmentada maquinària és la d'un arrendament financer, el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008 estableix que s'han de comptabilitzar com un actiu pel valor raonable de l'actiu arrendat i un passiu financer pel mateix import. Per aquest motiu, els comptes anuals adjunts presenten infravalorats el capítol "d'immobilitzat tangible" per un import 476 milers euros, el capítol de "deutes a llarg i curt termini amb proveïdors d'immobilitzat" per un import de 345 milers d'euros i 118 milers d'euros respectivament. Així mateix, l'ajustament en el patrimoni net de la Societat seria de 44 milers d'euros amb càrrec a reserves i 7 milers d'euros amb càrrec a resultat de l'exercici.

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, excepte pels efectes de l'ajustament que es podria haver considerat necessari si no haguéssim tingut la limitació a l'abast del nostre treball esmentada en el paràgraf primer anterior, i excepte pels efectes de les salvetats esmentades en els paràgrafs segon i tercer anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Secnoa al 31 de maig de 2012 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar 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 1 d'octubre de 2010 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-Arcalis. 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.
2. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 per import de 1.763 milers d'euros, que han portat a presentar uns fons propis negatius de 8 milers d'euros, i un fons de maniobra negatiu per import de 5.989 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

27 de setembre de 2012

SECNOA, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

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

Balanç de Situació a 31 de maig de 2012 i 31 de maig de 2011

(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2012	31-05-2011	Passiu	31-05-2012	31-05-2011
Actius no corrents	5.981.626	6.279.019	Patrimoni net (nota 12)	(7.695)	1.455.060
Immobilitzat intangible (nota 5)	89.209	99.281	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	5.284.075	4.984.075
Altres actius intangibles	89.209	99.281	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	5.892.417	6.179.738	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	1.301.142	1.386.158	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	4.591.275	4.793.580	Altres reserves	5.284.075	4.984.075
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(6.354.015)	(4.621.292)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(6.354.015)	(4.621.292)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	(1.762.755)	(1.732.723)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Actius corrents	4.245.043	3.113.897	Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Existències (nota 9)	171.224	183.275	Subvencions (nota 17)	-	-
Matèries primeres i consumibles	171.224	183.275	Passius corrents	10.234.364	7.937.856
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	224.807	623.475
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.032.946	1.002.243
Altres	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	4.033.788	2.723.905	Deutes amb entitats de crèdit	1.032.946	1.002.243
Clients per vendes i prestacions de serveis	22.909	22.147	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	4.010.875	2.701.610	Altres	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	4	148	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	8.174.942	5.338.444
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	400	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	801.669	973.694
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	724.434	905.658
Restes d'actius financers	400	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	5.585	142.971	Creditors variis	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	34.046	63.746	Bestretes de clients	-	-
			Altres	77.235	68.036
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	10.226.669	9.392.916	Total passiu	10.226.669	9.392.916

Sr. Bonaventura Espot Benazet (President)

Sra. Consol Naudí Baixench (Secretari)

Sr. Miquel Pujal Rius (Vocal)

Sr. Enric Dolça Font (vocal)

Sr. Antoni Fillet Adellach (Vocal)

Sr. Xavier Herver Merino (Vocal)

Sr. Josep Xavier Jimenez Moran (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

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

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

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

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011

(Expressats en euros)

	31-05-2012	31-05-2011
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	5.043.121	4.643.866
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	101.665	173.443
Total ingressos d'explotació	5.144.786	4.817.309
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(594.926)	(350.453)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(2.181.135)	(2.006.553)
Sous, salaris i assimilats	(1.831.146)	(1.711.470)
Càrregues socials	(269.967)	(256.643)
Altres despeses de personal	(80.022)	(38.440)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(604.640)	(506.909)
Amortització	(604.640)	(506.909)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	-	(30.541)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	(30.541)
Altres (nota 8 (a))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(3.259.934)	(3.198.541)
Arrendaments i cànon	(1.352.032)	(1.480.509)
Reparacions i conservació	(592.315)	(488.716)
Serveis professionals independents	(359.109)	(290.900)
Subministraments	(546.216)	(547.903)
Tributs	(99.743)	(117.268)
Altres serveis exteriors	(310.519)	(273.245)
Total despeses d'explotació	(6.640.635)	(6.092.977)
Resultat d'explotació	(1.495.849)	(1.275.688)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	113	138
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	113	138
Despeses financeres	(53.273)	(21.509)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(53.273)	(21.509)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(244.810)	(592.849)
Deteriorament	(244.810)	(592.849)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(297.970)	(614.220)
Resultat de les operacions	(1.793.819)	(1.889.908)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	37.350	342.830
Altres despeses no recurrents	(6.286)	(185.645)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	31.064	157.185
Resultat de l'exercici	(1.762.755)	(1.732.723)

Sr. Bonaventura Espot Benazet (President)

Sra. Consol Naudí Balxench (Secretari)

Sr. Miquel Pujal Rius (Vocal)

Sr. Enric Dolça Font (vocal)

Sr. Antoni Fillet Adellach (Vocal)

Sr. Xavier Herver Merino (Vocal)

Sr. Josep Xavier Jimenez Moran (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012

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 2012 i 31 de maig de 2011
(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Prima d'emissió	Altres aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	2.765.000	4.099.075	(3.127.485)	(1.493.807)	2.302.783
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2010 (ajustat)	60.000	2.765.000	4.099.075	(3.127.485)	(1.493.807)	2.302.783
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2011	-	-	-	-	(1.732.723)	(1.732.723)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	885.000	(1.493.807)	1.493.807	885.000
Reserves	-	-	-	-	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	885.000	(1.493.807)	1.493.807	885.000
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	2.765.000	4.984.075	(4.621.292)	(1.732.723)	1.455.060
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2011 (ajustat)	60.000	2.765.000	4.984.075	(4.621.292)	(1.732.723)	1.455.060
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2012	-	-	-	-	(1.762.755)	(1.762.755)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	300.000	(1.732.723)	1.732.723	300.000
Reserves	-	-	-	-	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	300.000	(1.732.723)	1.732.723	300.000
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	2.765.000	5.284.075	(6.354.015)	(1.762.755)	(7.695)

Sr. Bonaventura Espot Benazet (President)

Sra. Consol Naudí Baixench (Secretari)

Sr. Miquel Pujal Rius (Vocal)

Sr. Enric Dolsa Font (Vocal)

Sr. Antoni Fillet Adellach (Vocal)

Sr. Xavier Herver Merino (Vocal)

Sr. Josep Xavier Jimenez Moran (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012

COMÚ D'ORDINO
és còpia conforme
a l'original.

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 2012 i 31 de maig de 2011

(Expressats en euros)

COMÚ D'ORDINO
És còpia conforme
a l'original.

	31-05-2012	31-05-2011
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	(1.762.755)	(1.732.723)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	604.640	506.909
Correccions valoratives per deteriorament	-	30.541
Variació de provisions (nota 14(b))	(224.807)	592.849
Condonació deutes amb accionistes	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(113)	(138)
Despeses financeres	53.273	21.509
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	12.051	(93.545)
Deutors i altres comptes a cobrar	(1.309.883)	(2.715.325)
Altres actius corrents	29.300	(63.746)
Creditors i altres comptes a pagar	2.655.274	4.627.232
Altres passius corrents	(614.276)	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(53.273)	(17.275)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	113	138
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(160.842)	1.156.426
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(290.203)	(1.528.878)
Immobilitzat intangible	(17.044)	(93.410)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(307.247)	(1.622.288)
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	30.703	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	300.000	885.000
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	(283.895)
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	330.703	601.105
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	(137.386)	135.243
Efectiu o equivalents a l'inici del període	142.971	7.728
Efectiu o equivalents al final del període	5.585	142.971

Sr. Bonaventura Espot Benazet (President)

Sra. Consol Naudí Baixench (Secretari)

Sr. Miquel Pujal Riús (Vocal)

Sr. Enric Dolsa Font (vocal)

Sr. Antoni Fillet Adellach (Vocal)

Sr. Xavier Herver Merino (Vocal)

Sr. Josep Xavier Jimenez Moran (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012

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.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

Als accionistes
de Vallnord, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Vallnord, SA (d'ara endavant Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Salvetats a l'opinió d'auditoria

1. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Vallnord 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. En conseqüència, 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.

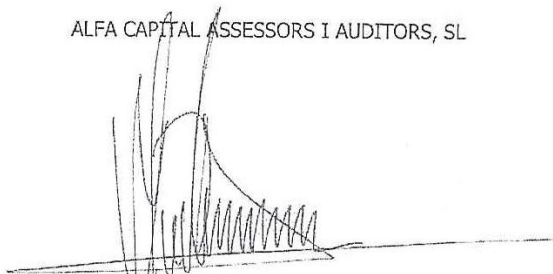
Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast al nostre treball descrita al paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2012 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 1 d'octubre de 2010 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), així com la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa) què regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa, SAU i Emap, SAU comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i finances comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap, Secnoa i Vallnord a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.
2. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 per import de 734 milers d'euros, que han portat a presentar uns fons propis negatius de 674 milers d'euros, i un fons de maniobra negatiu per import de 1.166 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur d'acord amb l'establert en el Pla de negoci esmentat en la nota 2 (b.3) i que estan elaborant els administradors, així com del suport financer continuat que li puguin donar els seus accionistes.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

26 de setembre de 2012

VALLNORD, SA
Balanç
 (Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2012 i 31 de maig de 2011
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2012	31-05-2011	Passiu	31-05-2012	31-05-2011
Actius no corrents	491.548	377.719	Patrimoni net (nota 12)	(674.286)	(1.870.049)
Immobilitzat intangible (nota 5)	234.849	69.139	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	6.798	13.204	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	2.706.603	776.554
Altres actius intangibles	228.051	55.935	Reserva legal	9.414	9.414
Immobilitzat tangible (nota 6)	256.699	308.580	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	256.699	308.580	Altres reserves	2.697.189	767.140
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(2.706.603)	(928.415)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.706.603)	(928.415)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	(734.286)	(1.778.188)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Actius corrents	14.831.744	10.327.821	Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius corrents	15.997.578	12.575.589
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	2.003.774	3.136.875
Altres	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	14.681.250	10.311.851	Deutes amb entitats de crèdit	2.003.774	3.136.875
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.073.001	1.363.329	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	13.608.249	8.948.522	Altres	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	13.337.341	9.105.101
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	656.463	333.613
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	610.532	288.211
Restes d'actius financers	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	146.365	12.118	Creditors variis	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.129	3.852	Bestretes de clients	-	-
			Altres	45.931	45.402
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	15.323.292	10.705.540	Total passiu	15.323.292	10.705.540

Sr. David Baró Riba (President)

Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident)

Sra. Consol Nauget Baixench (Vocal)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)

Sr. Sergi Balcells Segarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

COMPT D'ORDIN
 És còpia conforme
 a l'original.

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 2012 i el 31 de maig de 2011
(Expressats en euros)

COMÚ D'ORDINO
Es còpia conforme
a l'original.

	31-05-2012	31-05-2011
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	10.589.594	12.431.506
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	577.343	784.938
Total ingressos d'explotació	11.166.937	13.216.444
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(239.465)	(196.945)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(796.736)	(1.613.533)
Sous, salaris i assimilats	(686.760)	(1.274.702)
Càrregues socials	(109.976)	(229.464)
Altres despeses de personal	-	(109.367)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(125.967)	(129.196)
Amortització	(125.967)	(129.196)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(27.556)	(72.701)
Existències (nota 9)	-	(54.644)
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	25.624	(18.057)
Altres (nota 8 (b))	(53.180)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(10.630.218)	(12.149.546)
Arrendaments i cànon	(8.466.793)	(9.592.126)
Reparacions i conservació	(92.922)	(289.795)
Serveis professionals independents	(380.925)	(531.224)
Subministraments	(46.733)	(142.970)
Tributs	(26.841)	(44.012)
Altres serveis exteriors	(1.616.004)	(1.549.419)
Total despeses d'explotació	(11.819.942)	(14.161.921)
Resultat d'explotació	(653.005)	(945.477)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	6
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	6
Despeses financeres	(113.063)	(82.809)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(113.063)	(82.809)
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	(113.063)	(82.803)
Resultat de les operacions	(766.068)	(1.028.280)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	38.864	90.057
Altres despeses no recurrents	(7.082)	(839.965)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	31.782	(749.908)
Resultat de l'exercici	(734.286)	(1.778.188)




Sr. David Baró Riba (President) Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident) Sra. Consol Naud/Baixench (Vocal)


Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal) Sr. Sergi Bañeres Segarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

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 2012 i el 31 de maig de 2011

(Expressat en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva legal	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	9.414	(772.790)	767.140	(155.625)	(91.861)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	(1.778.188)	(1.778.188)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(155.625)	-	155.625	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	(155.625)	-	155.625	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	9.414	(928.415)	767.140	(1.778.188)	(1.870.049)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig 2012	-	-	-	-	(734.286)	(734.286)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(1.778.188)	1.930.049	1.778.188	1.930.049
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	(1.778.188)	-	1.778.188	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	1.930.049	-	1.930.049
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	9.414	(2.706.603)	2.697.189	(734.286)	(674.286)

Sr. David Baró Riba (President)

Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident)

Sra. Consol Naudí Balxench (Vocal)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)

Sr. Sergi Balcells Segarra (Secretari)

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011

(Expressat en euros)

COMÚ D'ORDINO
Es copia conforme
a l'original.

	31-05-2012	31-05-2011
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	(734.286)	(1.778.188)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	125.967	129.196
Correccions valoratives per deteriorament	27.556	72.701
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	311.663
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	(6)
Despeses financeres	113.063	82.803
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	141.597
Deutors i altres comptes a cobrar	(4.396.955)	(7.466.776)
Altres actius corrents	(277)	429.712
Creditors i altres comptes a pagar	4.555.090	6.763.171
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(113.063)	(82.803)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	6
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(422.905)	(1.396.924)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(10.493)	(26.047)
Immobilitzat intangible	(229.303)	(13.602)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(239.796)	(39.649)
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)	1.930.049	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(1.133.101)	1.325.034
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	796.948	1.325.034
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	134.247	(111.539)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	12.118	123.657
Efectiu o equivalents al final del període	146.265	12.118

Sr. David Baró Riba (President)

Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident)

Sra. Consol Naud Baixench (Vocal)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)

Sr. Sergi Bakelès Segarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

6.4. Vallnord Turisme, SL

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD TURISME, SL, 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.

El Tribunal remarca que, tal i com diuen els auditors en el paràgraf 1 de les salvetats de la seva opinió, els socis de la societat han decidit el tancament i han acordat la liquidació ordenada de la mateixa.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals Abreujats

Als accionistes
de Vallnord Turisme, SL

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de Vallnord Turisme, SL (d'ara endavant Vallnord Turisme o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals abreujats

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals abreujats 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 abreujats 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 abreujats estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals abreujats 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 abreujats, 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 abreujats 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 abreujats.

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

Salvetats a l'opinió d'auditoria

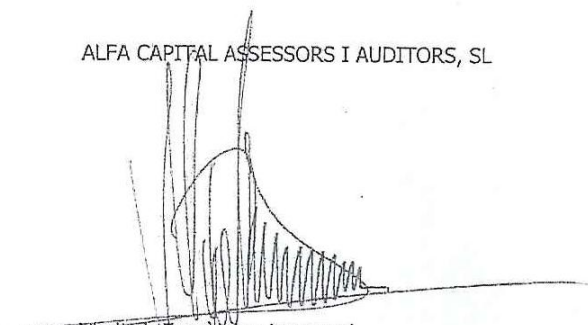
1. Tal i com s'esmenta a les notes 2 (b.2) i 17 dels comptes anuals abreujats adjunts, els administradors de la Societat, amb posterioritat a la data de tancament, han acordat liquidar ordenadament i dissoldre la Societat durant el proper exercici. Atesa la composició dels actiu i passiu de balanç de situació a 31 de maig de 2012, el procés de liquidació endegat pels administradors de la mateixa no té efectes significatius en el balanç de situació a 31 de maig de 2012.
2. Els administradors de la Societat han comptabilitzat les subvencions rebudes per part dels seus accionistes en el capítol "d'altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys adjunt per un import de 172 milers d'euros. D'acord amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, les aportacions realitzades pels accionistes es comptabilitzaran directament augmentant el patrimoni net de la Societat en el capítol "d'aportacions de socis". Per aquest motiu, l'epígraf "d'altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys i el capítol "d'altres aportacions de socis" del patrimoni net de la Societat estan sobrevalorats i infravalorats respectivament per import de 172 milers d'euros.

COMÚ D'ORDINO
És còpia conforme
a l'original.

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les salvetats per incompliment de principi comptable esmentades en el paràgraf 1 i 2 anteriors, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord Turisme, SL, al 31 de maig de 2012 i del resultat de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni 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.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

26 de setembre de 2012

VALLNORD TURISME, SL

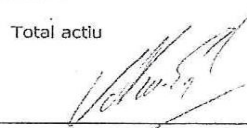
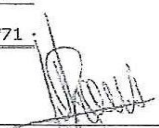
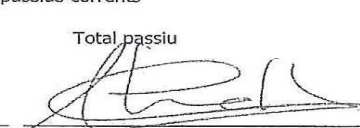
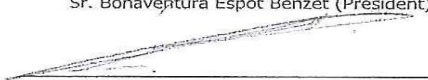
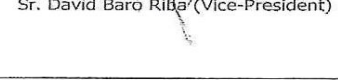

Balanç

(Imports en euros)

Vallnord Turisme, SL

Balanç de Situació a 31 de maig de 2012 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2012	31-05-2011	Passiu	31-05-2012	31-05-2011
Actius no corrents			Patrimoni net (nota 11)		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	897	Capital	3.000	60.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	-	4.152	Reserves	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Aportacions de socis	-	72.000
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	(71.705)
			Resultat de l'exercici	(73.069)	(60.640)
Total actius no corrents	-	5.049	Total patrimoni net	(70.069)	(345)
			Passius no corrents		
			Provisions a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
			Deutes a llarg termini (nota 12 (a))	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 12 (b))	-	-
			Subvencions	-	-
			Total passius no corrents	-	-
Actius corrents			Passius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Provisions a curt termini (nota 13 (b))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	375	23.584	Deutes a curt termini (nota 12 (c))	1.787	5.953
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 12 (d))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	93.482	167.108	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12 (e))	176.817	258.163
Ajustaments per periodificació	14.678	68.030	Ajustaments per periodificació	-	-
Total actius corrents	108.535	258.722	Total passius corrents	178.604	264.116
Total actiu	108.535	263.771	Total passiu	108.535	263.771
					
Sr. Bonaventura Espot Benzet (President)		Sr. David Baró Riba (Vice-President)	Sra. Consol Naudí Baixench (Vocal)		
					
Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)		Sr. Bartomeu Gabriel Baella (Vocal)	Sr. Sergi Balielles Sagarra (Secretari)		

COMÚ D'ORDINO
Es còpia conforme
a l'original.

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats de 31 de maig de 2012.

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

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

Vallnord Turisme, SL
 Compte de pèrdues i guanys abreujat per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2012

(Expressats en euros)

	31-05-2012	31-05-2011
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci (nota 14 (a))	-	527.194
Altres ingressos d'explotació	245.831	388.270
Total ingressos d'explotació	245.831	915.464
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 14 (c))	(33.421)	(135.332)
Sous, salaris i assimilats	(29.200)	(117.401)
Càrregues socials	(4.221)	(17.207)
Aportacions i dotacions per pensions	-	(724)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(1.691)	(6.588)
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 14 (d))	(304.175)	(858.677)
Total despeses d'explotació	(339.287)	(1.000.597)
Resultat d'explotació	(93.456)	(85.133)
Resultat financer		
Resultat financer	-	(7)
Resultat financer	-	(7)
Resultat de les operacions	(93.456)	(85.140)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 14 (e))	20.387	24.500
Total altres ingressos i despeses no recurrents	20.387	24.500
Resultat de l'exercici	(73.069)	(60.640)

Sr. Bonaventura Espot Benzet (President)

Sr. David Baró Riba (Vice-President)

Sra. Consol Naudí Baixench (Vocal)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)

Sr. Bartomeu Gabriel Baella (Vocal)

Sr. Sergi Balcells Sagarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de maig de 2012

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

Vallnord Turisme, SL

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011

(Expressat en euros)

	Euros					
	Capital	Reserves	Aportacions de socis	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-	(71.705)	(11.705)
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2011	-	-	-	-	(60.640)	(60.640)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	72.000	(71.705)	71.705	72.000
Distribució de dividends	-	-	72.000	-	-	72.000
Ampliació/reducció de capital	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(71.705)	71.705	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	-	72.000	(71.705)	(60.640)	(345)
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustat a 31 de maig de 2011	60.000	-	72.000	(71.705)	(60.640)	(345)
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2012	-	-	-	-	(73.069)	(73.069)
Operacions amb socis i propietaris:	(57.000)	-	3.345	(3.640)	60.640	3.345
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Ampliació/reducció de capital	(57.000)	-	-	57.000	-	-
Altres moviments	-	-	3.345	(60.640)	60.640	3.345
Saldos a 31 de maig de 2012	3.000	-	75.345	(75.345)	(73.069)	(70.069)

Sr. Bonaventura Espot Benzet (President)

Sr. David Baró Riba (Vice-President)

Sr. Consol Naudí Baixench (Vocal)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)

Sr. Bartomeu Gabriel Baella (Vocal)

Sr. Sergi Balcells Sagarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de maig de 2012

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

6.5. 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 DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

A la Junta Directiva de l'Associació Festivals d'Ordino,

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant l'AFO o l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat al 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. La Junta Directiva de l'AFO és responsable de la formulació dels comptes anuals, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat (que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats de l'exercici 2012 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació Festivals d'Ordino al 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

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 del 2000, tots els membres d'una associació no inscrita en el Registre són responsables solidaris, juntament amb la mateixa associació, de les actuacions realitzades en nom seu i de les obligacions concretes davant de tercers per l'associació.

GAUDIT, SL



Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia - directora

Andorra la Vella, 27 de març de 2013

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO**Balanç**

(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Balanç abreujat
al 31 de desembre de 2012 i 2011
(en euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2012	Exercici 2011
A) ACTIUS NO CORRENTS		---	---
I Immobilitzat intangible		---	---
II Immobilitzat tangible		---	---
B) ACTIUS CORRENTS		43.507,72	45.900,79
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	5	0,00	12.010,00
V Tresoreria	5	43.153,28	33.890,79
VI Ajustaments per periodificació		354,44	---
TOTAL ACTIU		43.507,72	45.900,79

PASSIU	Notes	Exercici 2012	Exercici 2011
A) PATRIMONI NET	6	29.168,94	27.374,33
III Reserves		137.374,33	142.631,31
V Resultats d'exercicis anteriors		---	---
VI Resultat de l'exercici		(108.205,39)	(115.256,98)
B) PASSIUS NO CORRENTS		---	---
C) PASSIUS CORRENTS		14.338,78	18.526,46
III Deutes a curt termini	7	3.988,69	7.732,66
V Creditors cials. i altres comptes a pagar	7	10.350,09	6.404,80
VI Ajustaments per periodificació		0,00	4.389,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		43.507,72	45.900,79

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant
del balanç abreujat al 31 de desembre de 2012.

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 2012 i 2011
 (en euros)

	Notes	Exercici 2012	Exercici 2011
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		23.681,00	22.832,41
2 Altres ingressos d'explotació		---	10.000,00
Total ingressos d'explotació	8	23.681,00	32.832,41
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
2 Despeses de personal	9	1.798,45	1.405,26
a) Sous, salaris i assimilats		1.570,69	1.227,24
b) Càrregues socials		227,76	178,02
5 Altres despeses d'explotació	10	130.087,94	146.684,13
Total despeses d'explotació		131.886,39	148.089,39
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(108.205,39)	(115.256,98)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
2 Despeses financeres		---	---
Resultat financer		---	---
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(108.205,39)	(115.256,98)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
2 Altres ingressos no recurrents		---	---
Total altres ingressos i despeses no recurrents		---	---
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(108.205,39)	(115.256,98)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS		---	---
RESULTAT DE L'EXERCICI		(108.205,39)	(115.256,98)

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant
 del compte de pèrdues i guanys abreujat al 31 de desembre de 2012.

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 2012 i 2011
 (en euros)

	Nota	Resultats d'exercicis anterior	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
A) Saldos al 31.12.2010		---	150.719,06	(138.087,75)	12.631,31
B) Saldo ajustat a l'01.01.2011		---	150.719,06	(138.087,75)	12.631,31
I Resultat de l'exercici		---	---	(115.256,98)	(115.256,98)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	(8.087,75)	138.087,75	130.000,00
Traspàs entre partides de PN		---	(138.087,75)	138.087,75	0,00
Aportació socis 2011		---	130.000,00	---	130.000,00
C) Saldos al 31.12.2011		---	142.631,31	(115.256,98)	27.374,33
D) Saldo ajustat a l'01.01.2012		---	142.631,31	(115.256,98)	27.374,33
I Resultat de l'exercici		---	---	(108.205,39)	(108.205,39)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	(5.256,98)	115.256,98	110.000,00
Traspàs entre partides de PN		---	(115.256,98)	115.256,98	0,00
Aportació socis 2012		---	110.000,00	---	110.000,00
E) Saldos al 31.12.2012	6	---	137.374,33	(108.205,39)	29.168,94

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant
 de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2012.

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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