

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
COMÚ D'ORDINO

Setembre del 2011

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	14
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	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	19
2.2.8. Despeses de personal	20
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.10. Transferències corrents de despeses	22
2.2.11. Inversions reals	23
2.2.12. Actius financers	23
2.3. Comptes anuals	25
2.3.1. Immobilitzat	34
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	35
2.3.3. Deutors	37
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	37
2.3.5. Fons propis	39
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	39
2.3.7. Endeutament i passius financers	40
2.3.8. Creditors a curt termini	44
2.4. Romanent de tresoreria	45
2.5. Contractació pública	46
2.6. Altres aspectes revisats	47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	50
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	51
5. CONCLUSIONS	53
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	54
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	54
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)	66
6.3. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	74
6.4. Vallnord Turisme, SA	81
7. AL·LEGACIONS	86
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	86

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 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 11 d'abril de 2011 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 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 i memòria.

En data 21 d'abril de 2011, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2010 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SA, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 9 d'agost de 2011, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2010 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 en el patrimoni net, estat de fluxos de tresoreria i memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2010 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 2010
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2010

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2010
- VALLNORD TURISME, SA a 31 de maig de 2010

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 22 de setembre de 2011.

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
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- 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
- 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 pressupost 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 26 de novembre de 2009

- Ordinació tributària, de 26 de novembre de 2009 i ordinació de preus públics de 26 de novembre de 2009

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de 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 expresseu 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 econòmico-financera 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:

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.404.998	1 Impostos directes	1.651.920
2 Consums de béns corrents	2.758.224	2 Impostos indirectes	345.000
3 Despeses financeres	803.000	3 Taxes i altres ingressos	3.066.299
4 Transferències corrents	827.124	4 Transferències corrents	1.182.600
		5 Ingressos patrimonials	1.230.127
<i>Despeses corrents</i>	8.793.346	<i>Ingressos corrents</i>	7.475.946
6 Inversions reals	761.070	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	3.804.000
8 Actius financers	1.074.530	8 Generació romanent/endeutament	-
9 Passius financers	651.000	9 Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	2.486.600	<i>Ingressos de capital</i>	3.804.000
Total pressupost de despeses	11.279.946	Total pressupost d'ingressos	11.279.946

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 1.317.400 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 dóna la Llei 14/2007.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica 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. 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 2009 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 2.318.342 euros. No tenim constància que el Comú hagi acomplert 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 de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Ampliacions i baixes	Generació de crèdit	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
							Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>									
1 Despeses personal	4.404.998,00	4.675,00	-8.390,00	-	-	1.850,00	25.635,00	-22.875,00	4.405.893,00
2 Consums de bens i serveis	2.758.224,00	356.367,40	-5.345,00	2.931,00	5.460,00	4.430,00	98.381,50	-81.281,50	3.139.167,40
3 Despeses financeres	803.000,00	-	-	-	-	-	-	-	803.000,00
4 Transferències corrents	827.124,00	4.299,99	-900,00	-	900,00	-	3.000,00	-3.000,00	831.423,99
Despeses corrents	8.793.346,00	365.342,39	-14.635,00	2.931,00	6.360,00	6.280,00	127.016,50	-107.156,50	9.179.484,39
6 Inversions reals	761.070,00	967.074,77	-3.668,00	-	-	-	24.893,64	-44.753,64	1.704.616,77
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.074.530,00	-	-	-	5.663,00	122.000,00	-	-	1.202.193,00
9 Passius financers	651.000,00	-	-	-	-	-	-	-	651.000,00
Despeses de capital	2.486.600,00	967.074,77	-3.668,00	-	5.663,00	122.000,00	24.893,64	-44.753,64	3.557.809,77
Total pressupost de despeses	11.279.946,00	1.332.417,16	-18.303,00	2.931,00	12.023,00	128.280,00	151.910,14	-151.910,14	12.737.294,16

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	1.651.920,00	-	1.651.920,00
2 Impostos indirectes	345.000,00	-	345.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.066.299,00	2.931,00	3.069.230,00
4 Transferències corrents	1.182.600,00	-	1.182.600,00
5 Ingressos patrimonials	1.230.127,00	-	1.230.127,00
<i>Ingressos corrents</i>	7.475.946,00	2.931,00	7.478.877,00
6 Alienació d'inversions	-	122.000,00	122.000,00
7 Transferències de capital	3.804.000,00	-	3.804.000,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
<i>Ingressos de capital</i>	3.804.000,00	122.000,00	3.926.000,00
Total pressupost d'ingressos	11.279.946,00	124.931,00	11.404.877,00

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

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

Crèdits ampliables

S'han detectat crèdits ampliables en capítol 1 del pressupost "Despeses de personal", per 15.459 euros, aprovats per la Junta de Govern, que corresponen a una nova contractació de personal laboral fix, contravenint l'article 7 de la ordenació de pressupost de l'exercici 2010 el qual estableix com crèdits ampliables els crèdits de despeses de personal, excepte per les noves contractacions. Aquesta modificació ha estat tramitada pel Comú com una transferència, quan d'acord amb l'article 74.2.b) de la LFC, les transferències no poden afectar les dotacions per remuneracions de personal.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

S'han detectat transferències de crèdit que no han estat aprovades, d'acord amb allò que disposa la LFC, ja s'haurien d'haver dictat pel Consell del Comú mitjançant ordinació. Així s'han observat transferències per 5.847 euros, que contravenen l'article 74.2.b) de la LFC, ates que han estat afectats prèviament per un suplement de crèdit. Igualment, s'han detectat transferències de crèdit que afecten a diversos departaments per un total de 14.100 euros, contravenint per tant l'article 74.2.a) de la LFC. D'altra banda, consten transferències de crèdit que afectes les despeses de personal per import de 25.635 euros, en augment, i una disminució per import de 22.875 euros la tramitació de les quals incompleix igualment l'article 74.2.b) de la LFC.

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 2010 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes:

Concepte		Pressupost inicial	Pressupost final	Compromès	Excés
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	393,53	393,53
910	Devolucions préstecs	651.000,00	651.000,00	843.946,43	192.946,43

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.332.417 euros. Atenent als càlculs del Tribunal relatius als comptes de l'exercici de 2009, no existeix romanent de tresoreria no afectat que pugui finançar la despesa relacionada amb els compromisos reconduïts anteriorment esmentats, consegüentment no s'ha disposat de finançament suficient.

Crèdits reconduïts al pressupost de 2010

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 2010 el crèdit pressupostari que finança un compromís de despesa corresponen al contracte per adjudicació directa per la Redacció documents Pla Especial UA21 per import de 161.928 euros, el qual va ser adquirit en l'exercici 2008 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	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	1.651.920,00	556.641,13	1.821.231,27	-1.264.590,14	-69,44%
2 Impostos indirectes	345.000,00	386.131,45	437.956,55	-51.825,10	-11,83%
3 Taxes i altres ingressos	3.069.230,00	2.434.490,56	3.564.443,11	-1.129.952,55	-31,70%
4 Transferències corrents	1.182.600,00	1.397.697,64	1.296.489,04	101.208,60	7,81%
5 Ingressos patrimonials	1.230.127,00	1.241.261,88	1.329.194,17	-87.932,29	-6,62%
Ingressos corrents	7.478.877,00	6.016.222,66	8.449.314,14	-2.433.091,48	-28,80%
6 Alienació d'inversions reals	122.000,00	124.944,00	19.000,00	105.944,00	557,60%
7 Transferències de capital	3.804.000,00	4.619.460,56	4.629.982,34	-10.521,78	-0,23%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	3.926.000,00	4.744.404,56	4.648.982,34	95.422,22	2,05%
Total pressupost d'ingressos	11.404.877,00	10.760.627,22	13.098.296,48	-2.337.669,26	-17,85%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Despeses personal	4.405.893,00	4.066.619,52	4.211.724,37	-145.104,85	-3,45%
2 Despeses en béns corrents	3.139.167,40	2.342.324,86	2.477.126,54	-134.801,68	-5,44%
3 Despeses financeres	803.000,00	307.326,82	527.022,39	-219.695,57	-41,69%
4 Transferències corrents	831.423,99	810.344,73	844.584,65	-34.239,92	-4,05%
Despeses corrents	9.179.484,39	7.526.615,93	8.060.457,95	-533.842,02	-6,62%
6 Inversions reals	1.704.616,77	574.126,64	1.021.739,59	-447.612,95	-43,81%
7 Transferències de capital	-	-	336.346,95	-336.346,95	-100,00%
8 Actius financers	1.202.193,00	1.202.193,00	787.130,00	415.063,00	52,73%
9 Passius financers	651.000,00	843.946,43	749.417,39	94.529,04	12,61%
Despeses de capital	3.557.809,77	2.620.266,07	2.894.633,93	-274.367,86	-9,48%
Total pressupost de despeses	12.737.294,16	10.146.882,00	10.955.091,88	-808.209,88	-7,38%

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

De la revisió efectuada s'ha 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 2010, 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 -. 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%

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

Aquestes dades posen de manifest que el Comú d'Ordino, en l'exercici revisat, no ha disposat 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.

Incompliment al principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

D'altra banda, s'ha observat una despesa corresponent als treballs d'elaboració del cadastre, per un import de 22.636 euros, la factura dels quals és de data 10 de

desembre de 2010, havent-se enregistrat en el pressupost despeses de l'exercici 2011 contravenint el principi d'annualitat.

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. Tot i que el Comú utilitza el procediment d'agrupació de fases pressupostàries, de la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2010 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	62.033,00	-	62.033,00	66.133,98	4.100,98	106,61%
Sobre béns immobles	245.990,00	-	245.990,00	252.151,48	6.161,48	102,50%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	62.859,00	-	62.859,00	55.664,88	-7.194,12	88,56%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.281.038,00	-	1.281.038,00	182.690,79	-1.098.347,21	14,26%
Total	1.651.920,00	-	1.651.920,00	556.641,13	-1.095.278,87	33,70%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	345.000,00	-	345.000,00	386.131,45	41.131,45	111,92%
Total	345.000,00	-	345.000,00	386.131,45	41.131,45	111,92%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports rebuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	164.647,00	-	164.647,00	107.250,50	-57.396,50	65,14%
Taxes Serveis Generals	508.004,00	-	508.004,00	814.097,32	306.093,32	160,25%
Sobre activitats econòmiques	8.240,00	-	8.240,00	12.520,00	4.280,00	151,94%
Preus públics serveis generals	356.828,00	-	356.828,00	368.940,23	12.112,23	103,39%
Preus públics util. Privativa	1.398.341,00	-	1.398.341,00	978.698,90	-419.642,10	69,99%
Sancions	1.058,00	-	1.058,00	3.897,81	2.839,81	368,41%
Recàrrecs	-	-	-	10.188,29	10.188,29	-
Prestació personal	20.117,00	-	20.117,00	25.337,66	5.220,66	125,95%
Altres ingressos diversos	609.064,00	2.931	611.995,00	113.559,85	-498.435,15	18,56%
Total	3.066.299,00	2.931	3.069.230,00	2.434.490,56	-634.739,44	79,32%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.109.850,00	-	1.109.850,00	1.323.650,74	213.800,74	119,26%
De Corporacions Locals	72.000,00	-	72.000,00	72.000,00	-	100,00%
D'empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	1.446,90	1.446,90	-
D'empreses privades	750,00	-	750,00	600,00	-150,00	80,00%
Total	1.182.600,00	-	1.182.600,00	1.397.697,64	215.097,64	118,19%

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

El detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències – activitats	1.154.865,16
Taxa tinença vehicles	108.785,58
Subvenció Andorra Turisme	60.000,00
Total	1.323.650,74

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 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	-	-	-	274,54	274,54	0,00%
Producte del lloguer de finques urbanes	39.697,00	-	39.697,00	33.144,02	-6.552,98	83,49%
Concessions administratives	1.190.430,00	-	1.190.430,00	1.207.843,32	17.413,32	101,46%
Total	1.230.127,00	-	1.230.127,00	1.241.261,88	11.134,88	100,91%

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 l'empresa depenent SECNOA.

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2010 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent juny a desembre 2009	717.500,00
Cànon pendent 2010	1.193.833,00
Total pendent de cobrament a 31/12/2010	1.911.333,00

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

A 31 de desembre de 2010, el pendent de cobrament de 1.911.333 euros per aquest concepte es troba provisionat.

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	-	122.000,00	122.000,00	124.944,00	2.944,00	102,41%
Total	-	122.000,00	122.000,00	124.944,00	2.944,00	102,41%

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Venda directa de material del camp de neu d'Ordino Arcalís

El Comú ha efectuat una venda de determinat material del camp de neu Ordino Arcalís de forma directa a un tercer per un import de 110.000 euros, pel qual la societat SECNOA, SAU ha suportat despeses de desmuntatge per import de 98.400 euros ISI inclòs. El referit material fou objecte de subhasta en el juny de 2009, essent el tipus de licitació superior als 200 mil euros, sent a càrrec del potencial adjudicatari la totalitat dels costos, inclòs el desmuntatge. El procediment indicat va resultar desert.

Atès que la venda directa modifica substancialment les condicions econòmiques de la subhasta, el Comú no hauria donat compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir en les seves actuacions, d'acord amb el que preveu l'article 10.3 de LCP.

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	3.804.000,00	-	3.804.000,00	4.619.460,56	815.460,56	121,44%
Total	3.804.000,00	-	3.804.000,00	4.619.460,56	815.460,56	121,44%

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

El detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	4.619.460,56
Total	4.619.460,56

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	298.072,00	-	298.072,00	283.831,28	-14.240,72	95,22%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	2.672.062,00	-1.051,00	2.671.011,00	2.547.677,55	-123.333,45	95,38%
Personal eventual	717.126,00	4.343,00	721.469,00	599.583,21	-121.885,79	83,11%
Altres personal	79.707,00	-8.390,00	71.317,00	68.145,74	-3.171,26	95,55%
Quotes Seguretat Social	545.431,00	1.318,00	546.749,00	505.902,00	-40.847,00	92,53%
Despeses Socials	92.600,00	4.675,00	97.275,00	61.479,74	-35.795,26	63,20%
Total	4.404.998,00	895,00	4.405.893,00	4.066.619,52	-339.273,48	92,30%

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.

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

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	91.272,00	-	91.272,00	84.436,96	-6.835,04	92,51%
Edificis i altres construccions	24.082,00	-1.600,00	22.482,00	22.207,60	-274,40	98,78%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	34.000,00	-	34.000,00	26.017,15	-7.982,85	76,52%
Lloguer de material de transport	18.720,00	-1.500,00	17.220,00	16.844,28	-375,72	97,82%
Lloguer altre immobilitzat material	4.000,00	-	4.000,00	4.000,00	-	100,00%
Rep.i const. d'edificis i altres construccions	47.950,00	24.170,37	72.120,37	53.916,61	-18.203,76	74,76%
Rep.i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	260.000,00	9.899,84	269.899,84	241.492,46	-28.407,38	89,47%
Rep. l cons. material de transport	54.000,00	9.441,45	63.441,45	52.007,81	-11.433,64	81,98%
Rep.i cons. Equips informàtics	47.000,00	-702,40	46.297,60	35.084,13	-11.213,47	75,78%
Rep. l cons. Béns destinats a l'ús general	127.800,00	36.908,59	164.708,59	150.143,71	-14.564,88	91,16%
Material administratiu	10.500,00	-	10.500,00	6.968,81	-3.531,19	66,37%
Subministraments	595.425,00	27.945,31	623.370,31	499.016,93	-124.353,38	80,05%
Comunicacions	60.000,00	-	60.000,00	44.876,66	-15.123,34	74,79%
Transport	800,00	-300,00	500,00	-	-500,00	-
Primes d'assegurances	89.832,00	-	89.832,00	69.553,43	-20.278,57	77,43%
Tributs	4.165,00	100,00	4.265,00	3.020,14	-1.244,86	70,81%
Altres serveis	701.933,00	12.121,85	714.054,85	587.178,92	-126.875,93	82,23%
Treballs realitzats per altres empreses	575.495,00	266.474,39	841.969,39	439.680,41	-402.288,98	52,22%
Imprevistos o insuficiències	-	-	-	393,53	393,53	-
Locomoció	11.250,00	-2.016,00	9.234,00	5.485,32	-3.748,68	59,40%
Total	2.758.224,00	380.943,40	3.139.167,40	2.342.324,86	-796.842,54	74,62%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Principi de especialitat qualitativa

El Comú ha enregistrat en el capítol II de la liquidació de pressupost, les despeses derivades d'una factura en concepte d'aportació del trenet turístic Ordino-La Massana, a la societat Vallnord Turisme, SA per 36.000 euros. La factura esmentada no s'ha suportat per cap conveni vigent en l'exercici 2010, i no s'ha aplicat a la finalitat que recull el concepte de la mateixa.

Així, atenent a que els crèdits pressupostaris per a despeses únicament es poden destinar a la finalitat específica per a la qual van a ser autoritzats en el pressupost, segon la classificació funcional i econòmica, aquesta despesa s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec a crèdits pressupostaris del capítol IV Transferències corrents.

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	368.000,00	3.999,99	371.999,99	363.585,47	-8.414,52	97,74%
A empreses privades	31.500,00	300,00	31.800,00	28.718,40	-3.081,60	90,31%
A famílies i institucions sense fins de lucre	427.624,00	-	427.624,00	418040,86	-9.583,14	97,76%
Total	827.124,00	4.299,99	831.423,99	810.344,73	-21.079,26	97,46%

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la Intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	-	5.100,00	5.100,00	5.100,00	-	100,00%
Maquinària, instal·lacions i equipament	100.000,00	11.166,28	111.166,28	67.637,31	-43.528,97	60,84%
Material de transport	-	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	100,00%
Mobiliari i estris	12.300,00	-262,24	12.037,76	3.283,72	-8.754,04	27,28%
Equips per a processos d'informació	88.470,00	24.162,90	112.632,90	31.030,87	-81.602,03	27,55%
Béns destinats a l'ús general	85.000,00	156.768,36	241.768,36	183.452,99	-58.315,37	75,88%
Altres immobilitzat material	11.500,00	10.725,72	22.225,72	2.310,29	-19.915,43	10,39%
Estudis i projectes d'inversió	78.000,00	368.171,92	446.171,92	178.970,42	-267.201,50	40,11%
Edificis i altres construccions	181.000,00	1.000,00	182.000,00	33.883,91	-148.116,09	18,62%
Béns destinats a l'ús general	204.800,00	358.713,83	563.513,83	60.457,13	-503.056,70	10,73%
Total	761.070,00	943.546,77	1.704.616,77	574.126,64	-1.130.490,13	33,68%

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

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

Operacions susceptibles de ser enregistrades com despeses corrents

El Comú ha enregistrat amb càrrec al capítol VI Inversions reals i en l'epígraf d'immobilitzat, treballs de professionals independents per un total de 74.736 euros corresponents a l'assistència en la formació del cadastre comunal i en l'anàlisi de l'oferta i pla estratègic de la parròquia. Atesa la naturalesa d'aquestes operacions, s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II béns corrents i serveis així com en les despeses del compte de resultat economicopatrimonial. Per tant, a 31 de desembre de 2010, l'epígraf d'immobilitzat i l'estalvi de l'exercici ens troba sobrevalorat en 74.736 euros i el desestalvi de l'exercici es troba infravalorat per l'import esmentat.

2.2.12. Actius financers

El moviment d'aquest capítol pressupostari és el següent:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De societats públiques	1.074.530,00	127.663,00	1.202.193,00	1.202.193,00	-	100,00%
Total	1.074.530,00	127.663,00	1.202.193,00	1.202.193,00	-	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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
SECNOA, SAU	663.000,00	122.000,00	785.000,00	785.000,00	-	100,00%
MANCOMUNITAT	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-	100,00%
D'ORDINO						
VALLNORD	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-	100,00%
TURISME, SA	-	3.668,00	3.668,00	3.668,00	-	100,00%
SEMTEE.SA	-	1.995,00	1.995,00	1.995,00	-	100,00%
CAMPRABASSA, SA						
Total	1.074.530,00	127.663,00	1.202.193,00	1.202.193,00	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2010	2009
	A) Immobilitzat	54.501.209,22	57.823.525,11
	I. Inversions destinades a l'ús general	10.781.622,22	11.588.511,12
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	21.529.059,81	21.282.126,14
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	351.079,03	348.768,74
-292	5. Provisions	-19.132.885,42	-18.076.752,56
	II. Immobilitzacions immaterials	239.461,90	205.507,59
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.917.032,76	1.738.062,34
215	3. Aplicacions informàtiques	312.119,42	291.064,76
-281	6. Amortitzacions	-1.989.690,28	-1.823.619,51
	III. Immobilitzacions materials	34.753.724,25	37.033.201,97
220,221	1. Terrenys i construccions	39.539.000,93	39.518.223,67
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.603.978,59	24.651.928,34
224,226	3. Utillatge i mobiliari	958.220,84	958.232,88
227,228,229	4. Altres immobilitzats	1.158.648,08	1.186.638,27
-282	5. Amortitzacions	-30.506.124,19	-29.281.821,19
	V. Inversions financeres permanents	8.726.400,85	8.996.304,43
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	21.223.153,70	20.020.960,70
-297	4. Provisions	-12.496.752,85	-11.024.656,27
	C) Actiu circulant	1.217.975,02	2.977.418,33
	I. Existències	56.550,68	70.934,85
30	1. Comercials	56.550,68	70.934,85
	II. Deutors	492.341,20	1.751.368,49
43	1. Deutors pressupostaris	3.241.110,96	3.616.709,67
44	2. Deutors no pressupostaris	9.638,09	9.059,25
550,555,558	5. Altres deutors	-	21.397,48
-490	6. Provisions	-2.758.407,85	-1.895.797,91
	III. Inversions financeres temporals	2.607,33	2.607,33
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	2.607,33	2.607,33
57	IV. Tresoreria	664.130,56	1.150.162,41
480,580	V. Ajustaments per periodificació	2.345,25	2.345,25
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	55.719.184,24	60.800.943,44

Núm. dels comptes	PASSIU	2010	2009
	A) Fons propis	29.007.665,79	32.593.955,05
	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	-9.781.503,35	-10.483.865,91
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-10.899.446,03	-10.899.446,03
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	1.117.942,68	415.580,12
129	IV. Resultats de l'exercici	-3.586.289,26	702.362,56
	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.101.499,87	4.290.686,02
	D) Creditors a llarg termini	21.256.110,63	22.059.057,06
	II. Altres deutes a llarg termini	21.256.110,63	22.059.057,06
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	21.256.110,63	22.059.057,06
	E) Creditors a curt termini	1.353.907,95	1.857.245,31
	II. Deutes amb entitats de crèdit	809.000,00	850.000,00
520	1. Préstecs i altres deutes	809.000,00	850.000,00
	III. Creditors	544.907,95	1.007.245,31
40	1. Creditors pressupostaris	366.469,60	801.709,82
41	2. Creditors no pressupostaris	137.260,53	149.591,72
475,476	4. Administracions públiques	-935,48	25.353,05
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	42.113,30	30.590,72
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	55.719.184,24	60.800.943,44

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2010	2009
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	14.384,17	13.289,49
	2. Aprovisionaments	59.565,09	96.096,83
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	59.565,09	96.096,83
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.605.434,58	11.547.970,02
	a) Despeses de personal	4.066.619,52	4.211.724,37
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.499.237,78	3.651.155,08
642, 644	a2) Càrregues socials	567.381,74	560.569,29
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.614.021,95	3.915.345,50
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.557.889,09	2.745.851,66
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.056.132,86	1.169.493,84
	d) Variació de provisions de tràfic	862.609,94	2.188.741,22
(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	862.609,94	2.188.741,22
	e) Altres despeses de gestió	2.282.759,77	2.381.029,71
62	e1) Serveis exteriors	2.279.346,10	2.377.249,06
63	e2) Tributs	3.020,14	3.697,47
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	393,53	83,18
	f) Despeses financeres i assimilables	307.326,82	527.022,39
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	307.326,82	527.022,39
696, 698, 699,	g) Variació de les provisions d'inversions	1.472.096,58	-1.675.893,17
	4. Transferències corrents	810.344,73	844.584,65
650	a) Transferències corrents	774.276,33	813.722,04
651	b) Subvencions corrents	36.068,40	30.862,61
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.045.142,54	72.884,72
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	11.240,98	14.361,09
678	c) Despeses extraordinàries	22.148,34	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.011.753,22	58.523,63
	Total Deure	14.534.871,11	12.574.825,71
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	702.362,56

Comptes	HAYER	2010	2009
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.452.193,45	1.583.191,24
700,701,702,703,704	a) Vendes	111.781,55	149.865,58
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.340.411,90	1.433.325,66
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	1.769.389,90	3.405.454,72
	a) Ingressos tributaris	1.769.389,90	3.405.454,72
725	a2) Impostos locals	942.772,58	2.259.187,82
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	826.617,32	1.146.266,90
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.342.507,56	2.131.806,47
	c) Altres ingressos de gestió	1.342.233,02	2.104.653,54
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.342.233,02	2.104.653,54
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	274,54	27.152,93
763,765,769	f1) Altres interessos	274,54	27.152,93
	5. Transferències i subvencions	6.015.711,30	5.911.691,85
750	a) Transferències corrents	1.263.650,74	1.260.553,03
	b) Subvencions corrents	132.600,00	31.678,26
755	c) Transferències de capital	4.619.460,56	4.619.460,56
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	368.779,64	245.043,99
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	123.667,98	16.626,19
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat	189.186,15	190.821,82
778	d) Ingressos extraordinaris	55.881,01	36.630,42
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	44,50	965,56
	Total Haver	10.948.581,85	13.277.188,27
	Desestalvi	3.586.289,26	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

CONCEPTE	2010	2009
RESULTAT PRESSUPOSTARI	613.745,22	2.143.204,60
Subvencions traspassades al resultat	189.186,15	190.821,82
Inversions liquidades	574.126,64	1.358.086,54
Actius financers	1.202.193,00	787.130,00
Passius financers	-	-
Retorns de préstecs	843.946,43	749.417,39
Resultats de l'immobilitzat	-12.517,00	-16.734,90
Variació d'estocs	-14.384,17	-13.289,49
Transferències de capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-	-10.521,78
Amortitzacions de l'any	-2.557.889,09	-2.745.851,66
Variació de les provisions	-3.390.839,38	-1.682.341,89
Modificació resultats d'exercicis anteriors	-1.033.857,06	-57.558,07
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	-3.586.289,26	702.362,56

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	2010	2009	Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.333.309,51	10.559.268,98	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	7.912.065,07	8.688.536,39
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	14.384,17	13.289,49	a) Vendes	111.781,55	149.865,58
b) Aprovisionaments	59.565,09	96.096,83	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	2.279.346,10	2.377.249,06	c) Impostos locals	942.772,58	2.259.187,82
d) Tributs	3.020,14	3.697,47	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	4.066.619,52	4.211.724,37	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.167.029,22	2.579.592,56
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.396.250,74	1.292.231,29
g) Transferències i subvencions	810.344,73	844.584,65	g) Ingressos financers	274,54	27.152,93
h) Despeses financeres	307.326,82	527.022,39	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepc.	1.398.158,53	2.142.249,52
i) Altres pèrdues de gestió corrent	1.034.295,09	58.606,81	i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.895.797,91	238.256,69
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.758.407,85	2.426.997,91	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	4.619.460,56	4.629.982,34
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.776.319,64	2.145.216,54	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	249.243,96	647.404,81	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	200.025,08	124.748,68	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	124.857,60	249.586,10	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.202.193,00	1.123.476,95	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	802.946,43	967.717,39	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	124.944,00	19.000,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	802.946,43	967.717,39	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	124.944,00	19.000,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	13.912.575,58	13.672.202,91	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT)	-1.256.105,95	-334.684,18	TOTAL ORÍGENS	12.656.469,63	13.337.518,73
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	14.384,17	-	13.289,49
2. Deutors	-	1.259.027,29	511.933,51	5.358,42
a) Pressupostaris		1.238.208,65	511.933,51	
b) No pressupostaris		20.818,64		5.358,42
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	473.859,94	-	260.966,54	-
a) Pressupostaris	435.240,22		168.335,36	
b) No pressupostaris	38.619,72		92.631,18	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	41.000,00	-	-	218.300,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	41.000,00			218.300,00
6. Altres comptes no bancaris	-	11.522,58	2.785,52	-
7. Tresoreria	-	486.031,85	-	873.486,52
8. Ajustaments per periodificació	-	-	64,68	-
TOTAL	514.859,94	1.770.965,89	775.750,25	1.110.434,43
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		1.256.105,95		334.684,18

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents del quadre de finançament

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2010	2009
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	-2.557.889,09	-2.745.851,66
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-1.056.132,86	-1.334.889,72
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	-12.517,00	-16.734,90
TOTAL	-3.626.538,95	-4.097.476,28

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2010	2009
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-1.472.096,58	1.841.289,00
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	189.186,15	190.821,82
TOTAL	-1.282.910,43	2.032.110,82

Excés d'origens sobre aplicacions	-1.256.105,95	-334.684,18
Inversions reals i financeres	1.776.319,64	2.145.216,54
Retorns de préstecs o traspàs a curt termini	802.946,43	967.717,39
Subvencions de capital rebudes	-	-10.521,78
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-3.626.538,95	-4.097.476,28
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	-1.282.910,43	2.032.110,82
Resultat econòmic-patrimonial	-3.586.289,26	702.362,51

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 dóna a la introducció dels comptes anuals, faltaria informació relativa a:

- Enumeració dels principals responsables de l'entitat i les subentitats, si s'escau, tant en el pla polític com en el de gestió.

Elaboració del quadre de finançament

El Comú ha presentat la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb l'excés d'orígens i aplicacions quan, d'acord a al regulat a l'apartat 8.4 del PGCP, la conciliació s'ha de realitzar entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.

2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2009	ALTES	BAIXES	31/12/2010
I. Inversions destinades a l'ús públic	29.665.263,67	249.243,96	-	29.914.507,63
II. Immobilitzacions immaterials	2.029.127,10	200.025,08	-	2.229.152,18
III. Immobilitzacions materials	66.315.062,11	124.857,60	1.180.032,32	65.259.887,39
IV. Inversions gestionades	-	-	-	-
V. Inversions financeres permanents	20.020.960,70	1.202.193,00	-	21.223.153,70
TOTAL	118.030.413,58	1.776.319,64	1.180.032,32	118.626.700,90
Amortització i provisió acumulada	49.182.193,83	3.614.021,95	1.167.515,32	51.628.700,46
Previsió depreciaió financera	11.024.656,27	1.472.096,58	-	12.496.752,85
TOTAL NET	57.823.563,48	-3.309.798,89	12.517,00	54.501.247,59

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Semtee, S.A- Caldea	5	601,00	3.005,00
Caldea Ampliació de capital 2010	4	917,00	3.668,00
Secnoa, S.A.U (Octubre 2008)	600	100,00	60.000,00
Camprabassa, S.A- Naturlàndia-Subscripció 2010	57	35,00	1.995,00
Vallnord Turisme, S.A- Constitució 2010 al 50% amb Comú de la Massana	500	60,00	30.000,00

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

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

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 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Cartera de valors a llarg termini	20.020.960,70	1.202.193,00	-	-	21.223.153,70
Provisions	-11.024.656,27	-1.472.096,58	-	-	-12.496.752,85
Total	8.996.304,43	-269.903,58	-	-	8.726.400,85

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2010 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	8.614.211,69
Vallnord Turisme, SA	50,00%	30.000,00
SECNOA, SAU	100,00%	12.570.273,95
Naturlandia		1.995,00
Caldea		6.673,06
Total		21.223.153,70

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 2010 en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per un valor de cost de 12.570.274 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import
Saldo a 31.12.09	11.785.274
Aportació SECNOA 2010	663.000
Aportació Secnoa venda TK	122.000
Total	12.570.274

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

Una vegada considerades les deprecacions que s'han comptabilitzat, el valor net comptable de la mateixa és 2.302.783 euros.

De la revisió realitzada en aquest exercici i exercicis anteriors, cal indicar les següents observacions sobre el valor comptabilitzat pel Comú:

En base a l'acord de la junta general extraordinària de 30 d'octubre de 2008, es procedeix a reduir el capital social existent de 6.265.930 euros mitjançant la compensació de les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors i simultàniament procedir a l'ampliació de capital social mitjançant aportació dinerària per un import de 60.000 euros amb una prima d'emissió de 2.765.000 euros, essent per tant l'aportació total del Comú de 2.825.000 euros. El Comú no ha enregistrat comptablement la reducció de capital.

D'altra banda, durant l'exercici 2009 es va produir una aportació per import de 3.357.128 euros destinada a compensar pèrdues, que es va registrar amb càrrec a la provisió dotada en anys anteriors, quan s'hauria d'haver enregistrat, d'acord al PGCP, amb càrrec al compte d'immobilitzat financer, import el qual hauria d'haver estat objecte de dotació a la provisió per deprecació dels valors.

Igualment, en l'exercici 2009 es va realitzar una transferència de capital, de 336.347 euros, per a fer front a inversions de remodelació i millora, comptabilitzada com despesa de l'exercici i no com major valor de la inversió financera.

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 2010, la societat presenta uns fons propis negatius de 91.861 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, SA. A 31 de maig de 2010, la societat presenta uns fons propis negatius de 11.705 euros per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 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 preveuen realitzar una sèrie de mesures per restablir l'equilibri patrimonial de la societat.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.783.690,87	3.181.467,09	-1.397.776,22
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.574.112,83	701.421,60	1.872.691,23
Drets anul·lats pressupost corrent	-132.033,12	-219.851,01	87.817,89
Drets anul·lats pressupostos tancats	-1.009.538,33	-57.304,32	-952.234,01
Devolució d'ingressos	24.878,71	10.976,31	13.902,40
Deutors per provisions de fons a justificar	-	-	-
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	-	-
Altres deutors no pressupostaris	9.638,09	9.059,25	578,84
Administracions públiques	-	-	-
Pagaments pendents d'aplicació	-	21.397,48	-21.397,48
Altres partides pendents d'aplicació	-	-	-
Provisió per insolvències	-2.758.407,85	-1.895.797,91	-862.609,94
Total	492.341,20	1.751.368,49	-1.259.027,29

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

En l'exercici 2010, el criteri del Comú per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2010 i la totalitat del saldo pendent de cobrament del cànon 2010 de l'entitat SECNOA, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5 del present informe. Aquest criteri modifica l'emprat en l'exercici anterior en el que es van provisionar determinats deutors de l'exercici corrent.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Estat de tresoreria

PAGAMENTS

4002	1.- PRESSUPOSTARIS	
4012	Pressupost de despeses ppost. Corrent	9.781.539,79
408	Pressupost de despeses pposts. Tancats	802.074,43
	Devolucions d'ingressos pressupostaris	24.878,71
	4.- D' OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
4190, 475, 476	Creditors	27.655,17
446, 449, 470, 471	Deutors	208.099,53
554, 555, 559	Partides pendents d'aplicació	192,83
56	Dipòsits i Fiances	
	TOTAL PAGAMENTS	10.844.440,46
	Existències finals	664.130,56
	TOTAL DEURE	11.508.571,02

COBRAMENTS

430	1.- PRESSUPOSTARIS	
431	Pressupost d' ingressos ppost. Corrent	9.108.969,47
	Pressupost d' ingressos pposts. Tancats	1.041.918,45
	4.- D' OPERACIONES NO PRESSUPOSTÀRIES DE	
	TRESORERIA	
4190, 475, 476	Creditors	
446, 449, 470, 471	Deutors	207.520,69
554, 555, 559	Partides pendents d'aplicació	
56	Dipòsits i Fiances	
	TOTAL COBRAMENTS	10.358.408,61
	Existències inicials	1.150.162,41
	TOTAL HAVER	11.508.571,02

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	7.343,40	9.934,50	-2.591,10
Bancs	656.787,16	1.140.227,91	-483.440,75
Total	664.130,56	1.150.162,41	-486.031,85

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

De l'anàlisi de l'àrea se'n desprèn les següents incidències:

Comptabilització incorrecta d'un pagament

El Comú ha inclòs com a partida conciliatòria el pagament de la seguretat social del mes de desembre de 2010, quan no era procedent. D'acord al contingut del PGCP, aquest pagament, efectuat en posterioritat a 31 de desembre de 2010, no hauria de figurar enregistrat en els comptes anuals de l'exercici 2010. Per tant, a 31 de desembre de 2010, l'epígraf de tresoreria es troba infravalorat en 93.467 euros, el compte comptable 476 *Organismes de previsió social, creditors* del passiu del balanç infravalorat en 23.367 euros, i el compte comptable 400 *Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent* del passiu del balanç infravalorat en 70.100 euros.

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'assegurances i d'arrendament d'aparells de pagament, 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 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anteriors	-10.483.865,91	-	-	-	-10.483.865,91
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-	-	702.362,56	702.362,56
Resultat de l'exercici	702.362,56	-3.586.289,26	-	-702.362,56	-3.586.289,26
Total	32.593.955,05	-3.586.289,26	-	-	29.007.665,79

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Subv.de capital del sector públic	2.274.513,65	-	-	-138.361,81	2.136.151,84
Subv.de capital d'altres sectors	2.016.172,37	-	-	-50.824,34	1.965.348,03
Total	4.290.686,02	-	-	-189.186,15	4.101.499,87

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	794.000,00	-	794.000,00	300.452,10	-493.547,90	37,84%
Altres despeses financeres	9.000,00	-	9.000,00	6.874,72	-2.125,28	76,39%
Total	803.000,00	-	803.000,00	307.326,82	-495.673,18	38,27%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució de préstecs bancaris	651.000,00	-	651.000,00	843.946,43	192.946,43	129,64%
Total	651.000,00	-	651.000,00	843.946,43	192.946,43	129,64%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2010 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, SA	VALLNORD,SA	TOTAL 31/12/10	TOTAL 31/12/09	
I. Deute a llarg termini	22.065.110,63	-	-	22.065.110,63	22.909.057,06	
17 Préstecs	22.065.110,63	-	-	22.065.110,63	22.909.057,06	
II. Deute a curt termini	-	1.281.904,00	604.067,79	1.885.971,79	1.862.290,40	36,05%
52 Línies de crèdit	-	1.281.904,00	604.067,79	1.885.971,79	1.862.290,40	
TOTAL ENDEUTAMENT	22.065.110,63	1.281.904,00	604.067,79	23.951.082,42	24.771.347,46	91,56%
% participació	100	100	33,34	-	-	
200% Ingressos 2009	26.158.592,96	-	-	26.158.592,96	26.057.712,00	0,39%
Càrrega financera 2010	1.144.398,53	20.558,00	27.094,42	1.192.050,95	1.344.485,80	45,57%
20% Ingressos 2009	2.615.859,30	-	-	2.615.859,30	2.605.771,20	
40% Ingressos 2009	5.231.718,59	-	-	5.231.718,59	5.211.542,40	

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 2010, 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 l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits 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
Total ingressos 2009	13.098.296	13.098.296	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-19.000	-19.000	
Total base de càlcul	13.079.296	13.079.296	
Endeutament bancari del Comú	22.065.111	26.065.111	
Endeutament entitats participades	2.604.610	4.620.371	
Endeutament total	24.669.721	30.685.482	
% sobre base de càlcul	188,62%	234,61%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.144.398	1.144.398	
Càrrega financera entitats participades:	298.818	298.818	
Càrrega financera total	1.443.216	1.443.216	
% sobre base de càlcul	11,03%	11,03%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	4.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.884.519	3.900.280	
Endeutament a curt termini	1.884.519	7.900.280	
% sobre base de càlcul	14,41%	60,40%	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	22.065.111	22.065.111
- Comptabilitzat a llarg termini	21.256.111	21.256.111
- Comptabilitzat a curt termini	809.000	809.000
Endeutament del Comú a curt termini	-	4.000.000
Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	-	-
Endeutament de SECNOA a llarg termini a 31/05/10 (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA a curt termini a 31/05/10 (100%)	1.281.904	2.500.000
Proveïdors d'immobilitzat SECNOA a 31/05/10 (100%)	720.091	720.091
Endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/10 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/05/10 (33,34%)	602.615	1.400.280
Total endeutament	24.669.721	30.685.482
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	300.452	300.452
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	843.946	843.946
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	-	-
Amortització préstec SECNOA a 31/05/10 (100%)	-	-
Despeses financeres SECNOA a 31/05/10 (100%)	20.558	20.558
Quotes arrendaments financers d'equips SECNOA a 31/05/10 (100%)	251.166	251.166
Despeses financeres VALLNORD TURISME a 31/05/10 (50%)	-	-
Despeses financeres VALLNORD a 31/05/10 (33,34%)	27.094	27.094
Total càrrega financera	1.443.216	1.443.216
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	-	4.000.000
Operacions endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini	-	-
Operacions endeutament de SECNOA a curt termini a 31/05/10 (100%)	1.281.904	2.500.000
Operacions endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/10 (50%)	-	-
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/05/10 (33,34%)	602.615	1.400.280
Total endeutament a curt termini	1.884.519	7.900.280

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 718.639 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.734.400 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 de les empreses participades i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu endeutament total en 4.526.890 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 2.668.562 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.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Creditors per obligacions reconegudes Corrent	365.342,21	801.060,39	-435.718,18
Creditors per obligacions reconegudes Tancats	1.127,39	649,43	477,96
Altres creditors no pressupostaris	5.494,12	149.591,72	-144.097,60
Creditors per periodificació de despesa press.	131.122,28	-	131122,28
Administracions públiques	-935,48	25.353,05	-26.288,53
Altres creditors	644,13	-	644,13
Dipòsits i fiances rebuts	42.113,30	30.590,72	11.522,58
Total	544.907,95	1.007.245,31	-462.337,36

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

		2010	2009	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament		494.948,53	1.753.975,85	-71,78%
(+) Del pressupost corrent	1.676.536,46			
(+) De pressupostos tancats	1.564.574,50			
(+) D'operacions no pressupostàries	12.245,42			
(-) De cobrament dubtós	-2.758.407,85			
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-			
2 (-) Obligacions pendents de pagament		542.562,70	1.004.900,36	-46,01%
(+) Del pressupost corrent	365.342,21			
(+) De pressupostos tancats	1.127,39			
(+) D'operacions no pressupostàries	178.438,35			
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-2.345,25			
3 (+) Fons líquids		644.130,56	1.150.162,41	-44,00%
I Romanent de tresoreria afectat		-	-	
II Romanent de tresoreria no afectat		-	-	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		596.516,39	1.899.237,90	-68,59%

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 2010, els ingressos rebuts derivats de l'aplicació del POUP no aplicats a inversions dels exercicis 2007, 2008, 2009 i 2010 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
LQTC exercici 2004	257.335
LQTC exercici 2006	825.526
LQTC exercici 2009	1.735.348
LQTC exercici 2010	2.073.930
Total	6.336.848

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 5.740.332 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 1.004.370 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Adjudicacions directes

En algun cas, el Comú ha efectuat contractacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podia acollir-se aquesta forma d'adjudicació, i/o sense que s'hagi fet pública l'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Servei públic d'autobusos a la estació d'Ordino-Arcalís per un import compromès de 48.500 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la prorroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA.
- Traducció simultània del congrés de neu i muntanya per un import compromès de 10.764 euros. En aquesta adjudicació el Comú ha sol·licitat dos pressupostos, quan d'acord a l'article 54.2 de la LCP era preceptiu la petició de tres pressupostos o justificar-ho en cas contrari.
- Sistema de control d'accés al centre esportiu d'Ordino, per un import de 10.375 euros. En aquesta adjudicació, d'acord a l'article 46.2.d) de la LCP era preceptiu la petició de tres pressupostos o justificar-ho en cas contrari.

- Adquisició de maquinària de gimnàs, per un import de 9.716 euros. En aquesta adjudicació, d'acord a l'article 46.2.d) de la LCP era preceptiu la petició de tres pressupostos o justificar-ho en cas contrari.

Mancances formals

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

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

- No se'ns ha facilitat el projecte i/o del plec de bases, previst en l'article 12 i 16 de la LCP, corresponent a les següents adjudicacions:
 - Reparació i rehabilitació de les plantes quatre i cinc del centre esportiu d'Ordino, per un import de 14.658 euros.
 - Treballs d'estabilització d'un talús a Sorteny, per un import de 10.658 euros.
 - Adquisició de maquinària de gimnàs, per un import de 9.716 euros.
- No se'ns ha facilitat l'acta de recepció provisional o definitiva de l'obra, prevista en l'article 29 i 30 de la LCP, corresponent a les següents adjudicacions:
 - Reparació i rehabilitació de les plantes quatre i cinc del centre esportiu d'Ordino, per un import de 14.658 euros.
 - Treballs d'estabilització d'un talús a Sorteny, per un import de 10.658 euros.
 - Treballs d'instal·lació d'enllumenat públic per un import de 123.055 euros.
- No s'ha formalitzat la fiança definitiva, tal i com és preceptiu en l'article 67 de la LCP, corresponent als treballs d'estabilització d'un talús a Sorteny per un import de 10.658 euros, adquisició del sistema de control d'accés al centre esportiu d'Ordino per un import de 10.375 euros i per l'adquisició de maquinària de gimnàs, per un import de 9.716 euros.

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 a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitat preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

Igualment, en el marc de la 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
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Gestió forestal
- 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 11 d'abril de 2011.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat crèdits ampliables en capítol 1 del pressupost "Despeses de personal", per 15.459 euros, aprovats per la Junta de Govern, que corresponen una nova contractació de personal laboral fix, contravenint l'article 7 de la ordenació de pressupost de l'exercici 2010 el qual estableix com crèdits ampliables els crèdits de despeses de personal excepte per les noves contractacions. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici s'han incorporat consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.332.417 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 de 2010 crèdits pressupostaris per a finançar compromisos de despesa corrent adquirits en l'exercici 2008, per import de 161.928 euros, fet que és contrari al disposat a l'article 64.3.B) d) de la LFC. (nota 2.1.2)
- El Comú ha enregistrat en el capítol II de la liquidació de pressupost, les despeses derivades d'una aportació a la societat Vallnord Turisme, SA per 36.000 euros, en un concepte que no correspon a la finalitat de la despesa. Aquesta despesa s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec a crèdits pressupostaris del capítol IV Transferències corrents. (nota 2.2.9)
- No consten les actuacions de fiscalització dels beneficis de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- S'ha enregistrat com inversions reals treballs de professionals independents per un total de 74.736 euros corresponents a l'assistència en la formació del cadastre comunal i en l'anàlisi de l'oferta i pla estratègic de la parròquia quan, atesa la seva naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II béns corrents i serveis, contravenint el principi d'especialitat qualitativa. (nota 2.2.11)
- S'ha inclòs com a partida conciliatòria de la tresoreria la comptabilització incorrecte del pagament de la despesa de la CASS, per import de 93.467 euros el qual es va produir en el transcurs del mes de gener de 2011. (nota 2.3.4)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, és inferior en 718.639 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.734.400 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 de les empreses participades i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)

- El Comú ha excedit el seu endeutament total en 4.526.890 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 2.668.562 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. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- No s'han respectat els principis de publicitat i concurrència en la venda directa de material del camp de neu d'Ordino Arcalís, per import de 110 mil euros, pel desmuntatge del qual SECONA, SAU va suportar costos per import de 98.400 euros ISI inclòs, incomplint el requerit per l'article 10.3 de la LCP. (nota 2.2.6)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- El pressupost i la seva liquidació han presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents les quals, en el 2010 i pel que fa a aquest darrer ha estat de 1.510.393 euros, representant el 25% 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 2010, seria negatiu en 5.740.332 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)

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

- S'han detectat transferències de crèdit que no han estat aprovades d'acord amb allò que disposa la LFC, ja que s'haurien d'haver dictat pel Consell del Comú mitjançant ordinació per imports, en el seu conjunt, de 45.582 euros, fets que són contraris al regulat a l'article 74.2.de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2010 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 193.340 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 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 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els

pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. D'altra banda, no s'ha inclòs a la liquidació de l'exercici una despesa suportada en el mateix per import de 22.636 euros. (nota 2.2)

- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó 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.
- S'han observat aportacions efectuades a l'empresa comunal SECNOA, durant l'exercici 2009 i anteriors, les quals no han tingut l'adequat reflex pressupostari o comptable. Així, durant l'exercici 2009 se va produir una aportació per import de 3.357.128 euros, enregistrada compensant saldos comptables, sense reflex pressupostari, i s'ha comptabilitzat com a més inversió financera una aportació realitzada de 336.347 euros corresponent a una transferència de capital. Igualment, resta pendent de comptabilització en el Comú l'acord adoptat en l'exercici de 2008 relatiu a una reducció de capital de 6.265.930 euros, acordada per a compensar pèrdues. (nota 2.3.2)
- El Comú participa indirectament en el 33,34% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2010, la societat presenta uns fons propis negatius de 91.861 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, SA. A 31 de maig de 2010, la societat presenta uns fons propis negatius de 11.705 euros per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 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 preveuen realitzar una sèrie de mesures per restablir l'equilibri patrimonial de la societat.
- 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 5.961.660 euros. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 5.365.208 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- El Comú 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 2010, 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 2010.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Al Comú d'Ordino:

1. Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú dels Quarts d'Ordino (en endavant la Mancomunitat), que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers al 31 de desembre de 2010 corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat 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 2010, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2010. El 21 de març de 2010, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2009 en el qual expressàvem una opinió amb una salvetat.
3. La liquidació del pressupost, així com l'epígraf de serveis exteriors del compte del resultat econòmic-patrimonial incorporen despeses per valor de 27.276,76 euros en concepte d'enllumenat 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, que és pròpia de la Mancomunitat, la realitza el Comú d'Ordino.
4. La Mancomunitat no ha comptabilitzat en el seu immobilitzat la certificació corresponent als treballs referents als col·lectors residuals a Ordino realitzats al desembre de 2010, i que ascendeix a 88.863,98 euros.
5. La Mancomunitat va aprovar el 12 de novembre de 2009 el pressupost corresponent a l'exercici 2010, presentant un desequilibri pressupostari de 27.629

euros, incomplint l'article 69.4 de la Llei de Finances Comunals, a on s'estipula que els estats de despeses i els estats d'ingressos han de quedar equilibrats.

6. La Mancomunitat presenta el seu romanent de tresoreria de 180.417,39 euros com a no afectat, malgrat que la transferència de capital rebuda del Comú d'Ordino de 381.500 euros no ha estat aplicada íntegrament a les inversions pressupostades. La liquidació pressupostària de l'exercici presenta una xifra d'inversions executada de 202.823,66 euros.
7. En la nostra opinió, excepte per les salvetats indicades en els paràgrafs 3, 4, 5 i 6 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 al 31 de desembre de 2010, 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.

GAUDIT, SL

Josep DELGADO VILLENA

Soci – Director

Col·legiat núm. 2

Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Andorra la Vella, 10 de març de 2011

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010
(Imports en euros)

Concepte	Pressupost inicial 2010	Pressupostat Modificat 2010	Compromès 2010	Desv. Compr./ Prp. Inic.	Compromès 2009	% Desv. 2009/2010	Liquidat 2010	Liquidat 2009	% Desv 2009/2010
Despeses corrents	366.859,00	366.859,00	306.302,63	83,49%	342.829,44	-10,65%	305.433,71	341.286,31	-10,51%
1 DESPESES DE PERSONAL	108.934,00	108.934,00	90.495,55	83,07%	110.121,49	-17,82%	90.495,55	108.891,49	-16,89%
120 REMUNERACIONS BASIQUES I ALTRES REMUNERACIONS DE PERSONAL	89.623,00	89.623,00	77.471,05	86,44%	88.591,68	-12,55%	77.471,05	88.591,68	-12,55%
130 PERSONAL EVENTUAL	-	-	-	-	6.177,73	-100,00%	-	6.177,73	-100,00%
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	12.996,00	12.996,00	11.233,32	86,44%	12.589,12	-10,77%	11.233,32	12.589,12	-10,77%
163 DESPESES SOCIALS	6.315,00	6.315,00	1.791,18	28,36%	2.762,96	-35,17%	1.791,18	1.532,96	16,84%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	256.075,00	256.075,00	215.037,14	83,97%	231.964,68	-7,30%	214.168,22	231.651,55	-7,55%
214 REP I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	1.500,00	3.000,00	2.057,96	137,20%	2.172,73	-5,28%	2.057,96	2.172,73	-5,28%
216 REP I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	-	-	-	-	-	-	-
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	110.500,00	135.000,00	118.563,40	107,30%	121.532,43	-2,44%	117.694,48	121.219,30	-2,91%
221 SUBMINISTRAMENTS	38.100,00	30.500,00	29.509,49	77,45%	29.512,68	-0,01%	29.509,49	29.512,68	-0,01%
222 COMUNICACIONS	1.990,00	1.990,00	1.703,57	85,61%	1.850,71	-7,95%	1.703,57	1.850,71	-7,95%
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	-
225 TRIBUTS	60,00	160,00	107,90	179,83%	34,00	217,35%	107,90	34,00	217,35%
226 ALTRES SERVEIS	500,00	500,00	-	-	32,00	-100,00%	-	32,00	-100,00%
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	91.600,00	73.100,00	52.594,82	57,42%	66.330,13	-20,71%	52.594,82	66.330,13	-20,71%
231 LOCOMOCIÓ	1.125,00	1.125,00	-	-	-	-	-	-	-
3 DESPESES FINANCERES	1.850,00	1.850,00	769,94	41,62%	743,27	3,59%	769,94	743,27	3,59%
330 INTERESSOS	750,00	750,00	40,54	5,41%	168,97	-76,01%	40,54	168,97	-76,01%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.100,00	1.100,00	729,40	66,31%	574,30	27,01%	729,40	574,30	27,01%
Ingressos corrents	402.700,00	402.700,00	321.512,17	79,84%	501.389,61	-35,88%	321.512,17	501.389,61	-35,88%

3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	401.000,00	401.000,00	320.734,44	79,98%	500.446,89	-35,91%	320.734,44	500.446,89	-35,91%
310 TAXES SERVEIS GENERALS	100.000,00	100.000,00	26.696,36	26,70%	215.143,72	-87,59%	26.696,36	215.143,72	-87,59%
340 PREUS PUBLICS SERVEIS GENERALS	280.000,00	280.000,00	285.789,61	102,07%	275.145,04	3,87%	285.789,61	275.145,04	3,87%
360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	21.000,00	21.000,00	7.179,86	34,19%	9.373,44	-23,40%	7.179,86	9.373,44	-23,40%
392 RECÀRRECS	-	-	1.065,91	-	663,89	60,56%	1.065,91	663,89	60,56%
399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	-	-	2,70	-	120,80	-97,76%	2,70	120,80	-97,76%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.700,00	1.700,00	777,73	45,75%	942,72	-17,50%	777,73	942,72	-17,50%
520 COMPTES BANCARIS	1.000,00	1.000,00	90,25	9,03%	255,24	-64,64%	90,25	255,24	-64,64%
540 PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES URBANES	700,00	700,00	687,48	98,21%	687,48	-	687,48	687,48	-
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS	35.841,00	35.841,00	15.209,54		158.560,17		16.078,46	160.103,30	

Concepte	Pressupost inicial 2010	Pressupostat Modificat 2010	Compromès 2010	Desv. Compr./ Prp. Inic.	Compromès 2009	% Desv. 2009/2010	Liquidat 2010	Liquidat 2009	% Desv 2009/2010
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	445.000,00	445.000,00	413.276,84	92,87%	417.901,92	-1,11%	166.622,74	339.781,36	-50,96%
6 INVERSIONS REALS	445.000,00	445.000,00	413.276,84	92,87%	417.901,92	-1,11%	166.622,74	339.781,36	-50,96%
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	10.000,00	10.000,00	-	-	2.210,99	-100,00%	-	2.210,99	-100,00%
606 EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	15.000,00	-	-	-	-	-	-	-
609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	-	14.721,62	14.696,94	-	-	-	14.696,94	-	-
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	420.000,00	405.278,38	398.579,90	94,90%	415.690,93	-4,12%	151.925,80	337.570,37	-54,99%
Ingressos	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-
720 GOVERN D'ANDORRA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
767 D'ENTITATS LOCALS	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-
770 COL·LABORACIÓ CIUTADANA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-63.470,00	-63.470,00	-31.746,64		-36.371,92		214.907,26	41.748,64	

ROMANENTS:

	Pressupost Inicial	Pressupostat modificat	Compromès 2010	Desv. Compr./Prp. Inic.	Liquidat 2010
Despeses corrents	-	1.543,13	1.620,05	104,98%	1.620,05
1 DESPESES PERSONAL	-	1.230,00	1.230,00	100,00%	1.230,00
163 DESPESES SOCIALS	-	1.230,00	1.230,00	100,00%	1.230,00
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	-	313,13	390,05	124,56%	390,05
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	-	313,13	390,05	124,56%	390,05
Inversions	-	134.927,63	134.871,31	99,96%	36.200,92
6 INVERSIONS REALS	-	134.927,63	134.871,31	99,96%	36.200,92
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	-	134.927,63	134.871,31	99,96%	36.200,92
RESULTAT ROMANENS	-	-136.470,76	-136.491,36	-	-37.820,97
RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL	-27.629,00	-164.099,76	153.028,66		193.164,75

BALANÇ DE SITUACIÓ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2010	2009
	A) Immobilitzat	6.173.908,60	6.081.336,06
	<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>	<i>6.087.456,13</i>	<i>5.970.703,57</i>
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	9.289.947,07	8.567.010,98
(292)	5. Provisions	-3.262.970,79	-2.656.787,26
	<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>	<i>0,05</i>	<i>10,89</i>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	97.459,49	97.459,49
(281)	6. Amortitzacions	-190.424,70	-190.413,86
	<i>III. Immobilitzacions materials</i>	<i>86.452,42</i>	<i>110.621,60</i>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	200.319,04	198.108,05
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	-175.405,25	-149.025,08
	C) Actiu circulant	286.427,43	259.892,97
	<i>I. Existències</i>	<i>30.623,88</i>	<i>20.530,69</i>
30	1. Comercials	30.623,88	20.530,69
	<i>II. Deutors</i>	<i>81.533,17</i>	<i>150.750,00</i>
43	1. Deutors pressupostaris	103.840,81	151.202,95
44	2. Deutors no pressupostaris	245,14	-
(490)	6. Provisions	-22.552,78	-698,09
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>174.270,38</i>	<i>88.612,28</i>
	TOTAL ACTIU	6.460.336,03	6.341.229,03

Núm. dels comptes	PASSIU	2010	2009
	A) Fons propis	6.384.949,79	6.410.063,37
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>8.263.345,62</i>	<i>7.881.815,62</i>
100	1. Patrimoni	8.263.345,62	7.881.815,62
	<i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-1.471.752,25</i>	<i>-1.306.356,37</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.978.828,34	-1.813.432,46
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>-406.643,58</i>	<i>-165.395,88</i>
	E) Creditors a curt termini	75.386,24	162.689,07
	<i>III. Creditors</i>	<i>75.386,24</i>	<i>162.689,07</i>
40	1. Creditors pressupostaris	33.703,80	126.394,54
41	2. Creditors no pressupostaris	41.682,36	35.655,73
475, 476	4. Administracions públiques	0,08	638,80
	TOTAL PASSIU	6.460.336,03	6.572.752,44

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010
(Imports en euros)

Denominació	2010	2009	%Desv
A) DESPESES	728.155,75	667.128,45	9,15%
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-6.855,83	-3.238,36	111,71%
2. Aprovisionament	-	-	-
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	632.841,89	669.927,41	-5,54%
4. Transferències corrents			
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	102.169,69	439,40	23.152,09%

B) INGRESSOS	321.512,17	501.732,57	-35,92%
1. Vendes i prestacions de serveis	285.789,61	275.145,04	3,87%
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
3. Ingressos de gestió ordinària	33.876,22	224.517,16	-84,91%
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.843,64	1.606,61	14,75%
5. Transferències i subvencions			
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2,70	463,76	-99,42%

RESULTAT DE L'EXERCICI	-406.643,58	-165.395,88	145,86%
-------------------------------	--------------------	--------------------	----------------

QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010
(Imports en euros)

Fons aplicats	2010	2009	Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	424.920,40	357.042,48	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	340.067,30	502.430,66
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-6.855,83	-3.238,36	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	214.450,37	231.617,55	c) Impostos locals	-	-
d) Tributs	107,90	34,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	319.665,83	499.662,20
e) Despeses de personal	91.725,55	108.891,49	f) Transferències i subvencions	-	-
f) Prestacions socials especials	-	-	g) Ingressos financers	90,25	255,24
g) Transferències i subvencions	-	-	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	1.756,09	1.815,13
h) Despeses financeres	769,94	743,27	i) Provisions aplicades d'actius circulants	18.555,13	698,09
i) Altres pèrdues de gestió corrent	102.169,69	439,40	2. Aportacions a fons patrimonial	381.530,00	381.530,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	22.552,78	18.555,13	a) Ampliacions a l'aportació	381.530,00	381.530,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	202.823,66	522.323,42	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) Destinats a l'ús general	202.823,66	520.112,43	a) En adscripció	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	b) En cessió	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	2.210,99	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
a) En adscripció	-	-	c) Altres conceptes	-	-
b) En cessió	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	627.744,06	879.365,90	TOTAL ORÍGENS	721.597,30	883.960,66
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	93.853,24	4.594,76	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
(AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			(DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2010		2009	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	6.855,83	-	3.238,36	-
2. Deutors	-	173.719,10	104.747,41	-
a) Pressupostaris	-	170.803,90	101.587,07	-
b) No pressupostaris	-	2.915,20	3.160,34	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	92.690,74	5.387,91	965,75	16.601,18
a) Pressupostaris	92.691,74	-	965,75	-
b) No pressupostaris	-	5.387,91	-	16.601,18
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	173.413,68	-	-	87.755,58
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	272.960,25	179.107,01	108.951,52	104.356,76
TOTAL VARIACIONS	93.853,24		4.594,76	

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010
(Imports en euros)**

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2010	2009
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	321.790,48	310.784,06
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	321.790,48	310.784,06

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2010	2009
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-
3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-
5. Subvencions de capital traspassades al resultat del exercici	381.530,00	381.530,00
TOTAL	381.530,00	381.530,00

Excés d'origens sobre aplicacions	93.853,24	4.594,76
Inversions	202.823,66	522.323,42
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	321.790,48	310.784,06
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	381.530,00	381.530,00
Resultat econòmic patrimonial	-406.643,58	-165.395,88

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010
(Imports en euros)

Conceptes		2010	2009
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		81.533,17	255.252,27
(+) Del pressupost corrent	81.288,03		
(+) De pressupostos tancats	22.552,78		
(+) D'operacions no pressupostàries	245,14		
(-) De cobrament dubtós	-22.552,78		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	33.703,80	75.386,16	162.689,07
(+) Del pressupost corrent	-		
(+) De pressupostos tancats	-		
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris	41.682,36		
(+) D'operacions no pressupostàries	-		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		
3 (+) FONS LÍQUIDS		174.270,38	856,70
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-	-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		180.417,39	93.419,90
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)		180.417,39	93.419,90

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010
(Imports en euros)

	2010	2009
RESULTAT PRESSUPOSTARI	193.164,75	19.309,88
Inversions de l'exercici	202.823,66	522.323,42
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	6.855,83	3.238,36
Altres	-	-96,44
Modificacions exercicis anteriors	-102.169,69	-
Variació provisions	-3.997,65	-17.857,04
Aportacions de capital	-381.530,00	-381.530,00
Amortitzacions de l'any	-21.790,48	-310.784,06
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-406.643,58	-165.395,88

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

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

A l'accionista Únic de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU.

1. Hem auditat els comptes anuals de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU. (d'ara endavant, Secnoa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. 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 d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2010, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010. Amb data 30 de novembre de 2009, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2009, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
3. Amb data 1 de gener de 2009 va entrar en vigor el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008, que desenvolupa les previsions contingudes en la Llei 30/2007, de 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris. Per aquest motiu, els Administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals adjunts i per tal d'adaptar-se als criteris i normes comptables establertes en el Pla General de Comptabilitat, han procedit a canviar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009.

Un detall dels principals canvis en els criteris comptables es mostren en la nota 2 (d) dels comptes anuals adjunts.

4. Tal com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de 25 de novembre de 2009, signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Vallnord a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.
5. Tal i com s'esmenta en la nota 16 (d) dels comptes anuals adjunts, la Societat ha enregistrat les quotes de lloguer de les 5 màquines lleva neu que utilitza la Societat, com a despeses de lloguer per import de 251.166 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 de 656.670 euros, el capítol de deutes a llarg i curt termini amb proveïdors d'immobilitzat per un import de 321.163 euros i 231.811 respectivament. Així mateix, l'ajustament en el patrimoni net de la Societat seria de 96.443 euros amb càrrec a reserves i 7.253 euros amb càrrec a resultat de l'exercici.
6. Tal i com s'esmenta en la nota 12 de la memòria dels comptes anuals adjunts i com es detalla en l'estat de canvis en el patrimoni net, la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010 per import de 1.494 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu per import de 2.861 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.
7. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de l'ajustament esmentat en el paràgraf cinquè anterior i pels efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf sisè anterior, 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 2010 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i

contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.

BDO Auditores, SL

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

16 de novembre de 2010

Santiago Sañé Figueras
Soci
BDO Auditores, SL

Antoni Bisbal Galbany
Soci
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

SECNOA, SAU
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/10	31/05/09
Actius no corrents	5.163.640	4.224.032
Immobilitzat intangible	22.602	54.823
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	22.602	54.823
Immobilitzat tangible	5.141.038	4.169.209
Terrenys i construccions	1.448.105	1.300.570
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	3.692.933	2.868.639
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	136.579	304.706
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	89.730	89.730
Matèries primeres i consumibles	89.730	89.730
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	39.121	202.610
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.363	-
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	37.758	195.716
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	6.894
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	7.728	12.366
Ajustaments per periodificació	-	-
Total actiu	5.300.219	4.528.738

PASSIU	31/05/10	31/05/09
Patrimoni net	2.302.783	3.054.643
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	2.765.000	2.765.000
Reserves	4.099.075	3.357.128
Reserva legal	-	-
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	4.099.075	3.357.128
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-3.127.485	-128.511
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-3.127.485	-128.511
Resultat de l'exercici	-1.493.807	-2.998.974
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Passius corrents	2.997.436	1.474.095
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	30.626	254.511
Deutes a curt termini	1.281.904	853.430
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.281.904	853.430
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.684.906	366.154
Proveïdors	397.451	126.997
Empreses del grup i associades, creditors	1.267.688	170.107
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	19.767	69.050
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passiu	5.300.219	4.528.738

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

	31/05/10	31/05/09
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	2.072.702	2.136.851
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	13.200	30.597
Total ingressos d'explotació	2.085.902	2.167.448
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-9.985
Despeses de personal	-116.116	-181.207
Sous, salaris i assimilats	-98.663	-127.588
Càrregues socials	-13.918	-16.219
Altres despeses de personal	-3.535	-37.400
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-430.314	-371.224
Amortització	-430.314	-371.224
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	27.365	-51.991
Existències	-	-38.198
Crèdits i comptes a cobrar	27.365	-13.793
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-1.755.626	-1.851.302
Arrendaments i cànon	-1.481.166	-1.481.610
Reparacions i conservació	-152.104	-212.242
Serveis professionals independents	-12.952	-87.372
Subministraments	-48.786	-50.038
Tributs	-54.841	-18.041
Altres serveis exteriors	-5.777	-1.999
Total despeses d'explotació	-2.274.691	-2.465.709
Resultat d'explotació	-188.789	-298.261
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	225	9.900
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	225	9.900
Despeses financeres	-20.558	-54.401
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-20.558	-54.401
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-51.884	-1.377.606
Deteriorament	-51.884	-1.377.606
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-72.217	-1.422.107
Resultat de les operacions	-261.006	-1.720.368
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	91.314	226.009
Altres despeses no recurrents	-1.324.115	-1.504.615
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-1.232.801	-1.278.606
Resultat de l'exercici	-1.493.807	-2.998.974

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

(Imports en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Altres aportacions socis	Resultats d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2008	6.265.930	-	-	-6.265.930	-599.918	-599.918
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-2.998.974	-2.998.974
Operacions amb socis i propietaris:	-6.205.930	2.765.000	3.357.128	5.666.012	599.918	6.182.128
Reserves	-	-	-	-599.918	599.918	-
Ampliació/reducció de capital	-6.205.930	2.765.000	-	6.265.930	-	2.825.000
Reserves	-	-	-	-	-	-
Condonació de deute	-	-	3.357.128	-	-	3.357.128
Saldos a 31 de maig de 2009	60.000	2.765.000	3.357.128	-599.918	-2.998.974	2.583.236
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	471.407	-	471.407
Saldos a 31 de maig de 2009 (ajustat)	60.000	2.765.000	3.357.128	-128.511	-2.998.974	3.054.643
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	-1.493.807	-1.493.807
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	741.947	-2.998.974	2.998.974	741.947
Reserves	-	-	-	-2.998.974	2.998.974	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	741.947	-	-	741.947
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	2.765.000	4.099.075	-3.127.485	-1.493.807	2.302.783

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

	31/05/10	31/05/09
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-1.472.668	-2.998.974
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	430.314	371.224
Correccions valoratives per deteriorament	-6.107	1.123.096
Variació de provisions	-223.885	328.510
Condonació deutes amb accionistes	-	3.357.128
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	27.494	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-21.410	41.593
Deutors i altres comptes a cobrar	190.853	577.256
Altres actius corrents	-	49.892
Creditors i altres comptes a pagar	1.368.035	-2.295.127
Altres passius corrents	-49.283	-113.309
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'ingressos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	243.343	441.289
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversió		
Empreses del grup i associades	-21.258	-
Immobilitzat tangible	-1.395.840	-3.264.002
Immobilitzat intangible	-1.305	-49.800
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
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 financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-1.418.403	-3.313.802
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	428.475	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	741.947	2.825.000
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-265.771
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	1.170.422	2.559.229
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	-4.638	-313.284
Efectiu o equivalents a l'inici del període	12.366	325.650
Efectiu o equivalents al final del període	7.728	12.366

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

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als Accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els comptes anuals de Valls del Nord, SA (d'ara endavant, Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2010, 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, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. 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 d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2010, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici acabat al 31 de maig de 2010. Amb data 23 de novembre de 2009, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2009, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
3. Amb data 1 de gener de 2009 va entrar en vigor el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008, que desenvolupa les previsions contingudes en la Llei 30/2007, de 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris. Per aquest motiu, els Administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals adjunts i per tal d'adaptar-se als criteris i normes comptables establertes en el Pla General de Comptabilitat, han procedit a adaptar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009.
4. 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, signat amb els seus dos accionistes, que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i

comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat i els seus accionistes comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comunes, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb els esmentats accionistes 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'analitzar els comptes anuals adjunts.

5. Tal i com s'esmenta en la nota 12 de la memòria dels comptes anuals adjunts i com es detalla en l'estat de canvis en el patrimoni net, la Societat presenta un patrimoni net negatiu de 92 milers d'euros que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu de 871 milers d'euros. Com a resultat d'aquest fet, a la data d'emissió d'aquest informe, la Societat ha pres la decisió de dur a terme tota una sèrie de mesures amb l'objectiu de restablir la situació financera i patrimonial de la mateixa, tal i com s'esmenta en la nota 20 dels comptes anuals adjunts. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la implementació de les mesures acordades, de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com el suport financer continuat dels seus accionistes.
6. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de qualsevol ajustament que es podria haver considerat necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2010 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.

BDO Auditores, SL
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

15 de novembre de 2010

Santiago Sañé Figueras

Soci

BDO Auditores, S.L.

Antoni Bisbal Galbany

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

VALLNORD, SA
Balanç
(Import en euros)

ACTIU	31/05/10	31/05/09
Actius no corrents	778.929	564.584
Immobilitzat intangible	106.625	139.644
Despeses d'establiment	22.749	31.174
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	83.876	108.470
Immobilitzat tangible	672.304	424.940
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	672.304	424.940
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	3.351.232	4.136.362
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	196.241	260.469
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	196.241	260.469
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.597.770	2.612.913
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.904.416	1.867.102
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	663.133	713.543
Resta de crèdits i comptes a cobrar	30.221	32.268
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	123.657	443.516
Ajustaments per periodificació	433.564	819.464
Total actiu	4.130.161	4.700.946

PASSIU	31/05/10	31/05/09
Patrimoni net	-91.861	-763.376
Capital	60.000	900.000
Capital	60.000	900.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	776.554	9.414
Reserva legal	9.414	9.414
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	767.140	
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-772.790	-905.650
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-772.790	-905.650
Resultat de l'exercici	-155.625	-767.140
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Passius corrents	4.222.022	5.464.322
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	1.811.841	3.025.976
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.811.841	3.025.976
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.410.181	2.414.028
Proveïdors	1.894.040	1.397.347
Empreses del grup i associades, creditors	57.714	684.558
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	458.427	332.123
Ajustaments per periodificació	-	24.318
Total passiu	4.130.161	4.700.946

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

	31/05/10	31/05/09
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	22.006.930	21.355.401
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	611.976	514.392
Total ingressos d'explotació	22.618.906	21.869.793
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-1.454.851	-1.676.678
Despeses de personal	-8.549.268	-8.492.981
Sous, salaris i assimilats	-7.308.672	-7.522.624
Càrregues socials	-1.061.421	-970.357
Altres despeses de personal	-179.175	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		
Amortització	-201.876	-131.114
Deteriorament	-201.876	-131.114
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	-181.952	-48.977
Existències		-10.237
Crèdits i comptes a cobrar	-181.952	-38.740
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-15.877.203	-16.678.591
Arrendaments i cànon	-7.965.805	-8.190.113
Reparacions i conservació	-1.756.954	-1.978.325
Serveis professionals independents	-244.600	-302.037
Subministraments	-1.880.221	-1.874.448
Tributs	-391.840	-384.931
Altres serveis exteriors	-3.637.783	-3.948.737
Total despeses d'explotació	-26.265.150	-27.028.341
Resultat d'explotació	-3.646.244	-5.158.548
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	-	6.403
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	6.403
Despeses financeres	-81.267	-65.258
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-81.267	-65.258
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	-81.267	-58.855
Resultat de les operacions	-3.727.511	-5.217.403
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	3.820.897	4.570.327
Altres despeses no recurrents	-249.011	-120.064
Total altres ingressos i despeses no recurrents	3.571.886	4.450.263
Resultat de l'exercici	-155.625	-767.140

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

	Capital	Reserva legal	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2008	900.000	9.414	-909.167	-	3.517	3.764
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-767.140	-767.140
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	3.517	-	-3.517	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	3.517	-	-3.517	-
Saldos a 31 de maig de 2009	900.000	9.414	-905.650	-	-767.140	-763.376
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	-155.625	-155.625
Operacions amb socis i propietaris:	-840.000	-	132.860	767.140	767.140	827.140
Ampliacions/reduccions de capital	-840.000	-	900.000	-	-	60.000
Reserves	-	-	-767.140	-	767.140	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	767.140	-	767.140
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	9.414	-772.790	767.140	-155.625	-91.861

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

	31/05/10	31/05/09
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-155.625	-767.140
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	201.876	131.114
Correccions valoratives per deteriorament	181.952	48.977
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	627	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	81.267	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	64.228	-16.788
Deutors i altres comptes a cobrar	-166.809	-1.038.077
Altres actius corrents	385.900	-284.407
Creditors i altres comptes a pagar	-3.847	-1.308.133
Altres passius corrents	-24.318	-48.197
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'ingressos	-81.267	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	483.984	-3.282.651
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversió		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-397.717	-346.549
Immobilitzat intangible	-19.131	-39.034
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	-416.848	-385.583
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	60.000	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	767.140	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	2.949.748
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-1.214.135	-
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	-386.995	2.949.748
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	-319.859	-718.486
Efectiu o equivalents a l'inici del període	443.516	1.162.002
Efectiu o equivalents al final del període	123.657	443.516

6.4. Vallnord Turisme, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD TURISME, SA, 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 en el 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

Als accionistes de Vallnord Turisme, SA

1. Hem auditat els comptes anuals adjunts de Vallnord Turisme, SA (d'ara endavant la Societat o Vallnord Turisme) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2010, 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, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basats en la nostra auditoria.
2. Excepte per l'esmentat en el paràgraf anterior, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com es detalla en l'estat de canvis en el patrimoni net, la Societat ha incorregut en pèrdues de 71.705 euros, les quals han deixat reduït el patrimoni de la mateixa per sota de la meitat de la xifra del capital social, en conseqüència, i d'acord amb el què preveu la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, la junta general de la Societat podria acordar en qualsevol moment la dissolució de la mateixa. Per aquest motiu, 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 dels seus accionistes.
4. Tal i com s'esmenta en les notes 2 i 16 dels comptes anuals adjunts, amb data 18 de febrer de 2010, els accionistes de la Societat varen acceptar el traspàs de certs saldos de balanç i transaccions del compte de pèrdues i guanys de la Societat Vallnord SA, comptabilitzant-se com a seves les esmentades operacions. Atès al fet que l'inici de les activitats de la Societat coincideix amb la seva data de constitució (17 de febrer de 2010), la Societat no hauria d'haver presentat les transaccions realitzades en l'1 de juny de 2009 i el 18 de febrer de 2010 en el compte de pèrdues i guanys adjunt, sinó que les hauria d'haver

presentat com un impacte global de l'aportació d'actius i passius en el patrimoni net de la mateixa. Atès al fet que no hem pogut identificar el detall concret de transaccions que corresponen al període comprès entre l'1 de juny de 2009 i el 18 de febrer de 2010, no podem concloure sobre la correcta presentació de les mateixes en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

5. En la nostra opinió, excepte per la limitació a l'abast de la nostra feina esmentada en el paràgraf quart anterior, així com pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf tercer anterior, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de maig de 2010 i del resultat de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net, corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra de data 23 de juliol de 2008.
6. Sense afectar la nostra opinió volem remarcar el fet que la Societat forma part d'un grup d'empreses en les què es comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques, tant de negoci com financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb les mateixes 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 el què la Societat opera, han de tenir-se en consideració al analitzar els comptes anuals adjunts.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

13 de desembre de 2010

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

VALLNORD TURISME, SA**Balanç****(Import en euros)**

ACTIU	31/05/10
Actius no corrents	
Immobilitzat intangible	3.069
Immobilitzat tangible	8.245
Inversions immobiliàries	-
Immobilitzat financer	-
Total actius no corrents	11.314
Actiu corrents	
Altres actius no corrents en venda	-
Existències	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	298.298
Inversions financeres a curt termini	-
Tresoreria	104.032
Ajustaments per periodificació	9.193
Total actius corrents	411.523
Total actiu	422.837

PASSIU	31/05/10
Patrimoni net	
Capital	60.000
Prima d'emissió	-
Reserves	-
Resultat de l'exercici	-71.705
Total Patrimoni Net	-11.705
Passius no corrents	
Provisions a llarg termini	-
Deutes a llarg termini	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-
Subvencions	-
Total passius no corrents	-
Passius corrents	
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
Provisions a curt termini	-
Deutes a curt termini	2.438
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	432.104
Ajustaments per periodificació	-
Total passius corrents	434.542
Total passiu	422.837

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

	31/05/10
Ingressos d'explotació	
Import net de la xifra de negocis	774.140
Altres ingressos d'explotació	312.000
Total ingressos d'explotació	1.086.140
Despeses d'explotació	
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-
Despeses de personal	-129.296
Sous, salaris i assimilats	-113.457
Càrregues socials	-15.839
Aportacions i dotacions per pensions	-
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-14.155
Variació del deteriorament del circulant	-
Altres despeses d'explotació	-906.511
Total despeses d'explotació	-1.049.962
Resultats d'explotació	36.178
Resultat financer	
Resultat financer	-4.103
Resultat financer	-4.103
Resultat de les operacions	32.075
Altres ingressos i despeses no recurrents	-
Altres ingressos i despeses no recurrents	-103.780
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-103.780
Resultat de l'exercici	-71.705

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

	Capital	Reserva legal	Reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 17 de febrer de 2010	60.000	-	-	-	60.000
Pèrdues del període	-	-	-	-71.705	-71.705
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliació/reducció de capital	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-71.705	-11.705

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.