

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
COMÚ D'ORDINO

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	5
1.3.Marc jurídic	6
1.4.Organització i control intern	7
1.5.Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1.Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2.Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes.....	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	15
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.6. Alienació d'inversions	16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.8. Despeses de personal.....	16
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis	17
2.2.10.Transferències corrents de despeses.....	19
2.2.11.Inversions reals	19
2.2.12.Actius financers	20
2.3.Comptes anuals	21
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	27
2.3.3. Deutors.....	28
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	29
2.3.5. Fons propis.....	30
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	30
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	30
2.3.8. Creditors a curt termini	34
2.4.Estat del romanent de tresoreria	35
2.5.Contractació pública.....	36
2.6.Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	37
2.7.Altres aspectes a destacar.....	38
2.8.Evolució de les magnituds i ratis principals.....	40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS.....	49
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	50
6.1.Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	50
6.2.Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)	64
6.3.Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA).....	71
6.4.Associació Festivals d'Ordino	78
7. AL·LEGACIONS	85
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	91

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
LSEPF:	Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú d'Ordino (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 de juny de 2019, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 19 de desembre de 2018, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de maig de 2018 acompanyats de l'informe d'auditoria de 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.

En data 17 de desembre de 2019, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 acompanyats de l'informe d'auditoria de VALLS DEL NORD, SA, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 16 d'octubre de 2019, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 acompanyats de l'informe d'auditoria de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 16 d'octubre de 2019, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria, l'estat de tresoreria i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2018.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2018 (participada directament 100%).

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2018 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2018 (de la qual el Comú n'és soci amb una altra entitat).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 19 de desembre de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública.
- Llei de Contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu, del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Ordinació del 29-9-2016 de modificació de l'Ordinació de la funció pública i publicació del text refós.
- Decret legislatiu del 26-7-17 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació, del 30-11-2017, pressupostària per a l'any 2018.

- Ordinació, del 30-11-2017, tributària per a l'any 2018 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de preus públics, de 30-11-2017, per a l'any 2018 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, de 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió economicofinancera recau en el departament de comptabilitat integrat en el departament de finances. 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.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, l'advocat circularitzat no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.
- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT		CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES			INGRESSOS	
1. Despeses de personal	4.195.419,03		1. Impostos directes	649.027,00
2. Consums de béns corrents	2.630.864,66		2. Impostos indirectes	250.000,00
3. Despeses financeres	93.800,00		3. Taxes i altres ingressos	2.303.561,01
4. Transferències corrents	707.554,78		4. Transferències corrents	3.620.887,00
			5. Ingressos patrimonials	804.163,46
Despeses corrents	7.627.638,47		Ingressos corrents	7.627.638,47
6. Inversions reals	3.188.225,18		6. Alienació d'immobilitzat	0
7. Transferències de capital	13.442,00		7. Transferències de capital	4.371.549,00
8. Actius financers	1.635.900,00		8. Actius financers	1.456.674,18
9. Passius financers	990.656,00		9. Passius financers	0
Despeses de capital i financeres	5.828.223,18		Ingressos de capital i financers	5.828.223,18
Total pressupost despeses	13.455.861,65		Total pressupost ingressos	13.455.861,65

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement

El pressupost inicial del Comú s'ajusta a la revisió del seu marc pressupostari corresponent al mandat 2016-2019 de data 30 de novembre de 2017.

Amb tot, aquest marc pressupostari fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF.

Anivellament del pressupost

El Comú ha anivellat el seu pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions inicials de romanent de tresoreria per import d'1.456.674 euros.

El romanent de tresoreria és un saldo pressupostari el qual es quantifica en el moment de liquidar el pressupost de l'exercici anterior. El pressupost fou aprovat pel Comú en data 30 de novembre de 2017 moment en el qual el romanent no podia haver estat quantificat, pel que no podia ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment les xifres de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2017 van ser de 4.341.306 euros el romanent de tresoreria no afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupostat
Impostos directes	649.027,00	0,00	649.027,00
Impostos indirectes	250.000,00	0,00	250.000,00
Taxes i altres ingressos	2.303.561,01	1.964,00	2.305.525,01
Transferències corrents	3.620.887,00	2.351,00	3.623.238,00
Ingressos patrimonials	804.163,46	0,00	804.163,46
Alienació d'inversions	0,00	9.069,00	9.069,00
Transferències de capital	4.371.549,00	0,00	4.371.549,00
Actius financers	1.456.674,18	1.100.678,02	2.557.352,20
Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	13.455.861,65	1.114.062,02	14.569.923,67

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Incorporació romanents	Ampliacions	Baixes per anul·lacions	Generació de crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Total modificacions	Pressupost total
								Augments	Disminucions		
Despeses de personal	4.195.419,03	510.925,35	19.740,03	-62.423,84	0,00	55.716,00	34.499,00	40.370,50	-26.599,00	572.228,04	4.767.647,07
Consums de béns i serveis	2.630.864,66	1.488,99	12.721,73	-9.213,50	1.964,00	1.090,00	0,00	2.900,00	0,00	10.951,22	2.641.815,88
Despeses financeres	93.800,00	74.352,41	41.089,74	-52.203,75	0,00	0,00	2.306,39	51.670,41	-56.516,10	60.699,10	154.499,10
Transferències corrents	707.554,78	30.321,08	5.573,19	-56.383,10	0,00	0,00	6.421,00	68.662,72	-87.932,72	-33.337,83	674.216,95
Inversions reals	3.188.225,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.188.225,18
Transferències de capital	13.442,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.442,00
Actius financers	1.635.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.635.900,00
Passius financers	990.656,00	350.593,59	22.587,25	-21.466,14	0,00	2.056,00	142.306,60	20.110,00	-12.665,81	503.521,49	1.494.177,49
Total despeses	13.455.861,65	967.681,42	101.711,94	-201.690,33	1.964,00	58.862,00	185.532,99	183.713,63	-183.713,63	1.114.062,02	14.569.923,67

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Ingressos	Pressupost inicial 2018	Pressupost modificat 2018	Liquidat 2018	Execució	Liquidat 2017	Variació 2017-2018	
				%		absolut	%
Impostos directes	649.027,00	649.027,00	647.421,55	99,75%	606.402,17	41.019,38	6,76%
Impostos indirectes	250.000,00	250.000,00	571.707,69	228,68%	553.694,50	18.013,19	3,25%
Taxes i altres ingressos	2.303.561,01	2.305.525,01	2.433.213,43	105,63%	2.508.570,64	-75.357,21	-3,00%
Transferències corrents	3.620.887,00	3.623.238,00	3.223.900,26	89,04%	2.080.961,18	1.142.939,08	54,92%
Ingressos patrimonials	804.163,46	804.163,46	101.902,81	12,67%	933.751,75	-831.848,94	-89,09%
Alienació d'inversions reals	0,00	9.069,00	70.569,30		137.650,00	-67.080,70	-48,73%
Transferències de capital	4.371.549,00	4.371.549,00	4.651.159,66	106,40%	4.708.627,73	-57.468,07	-1,22%
Actius financers	1.456.674,18	2.557.352,20	0,00		0,00	0,00	
Passius financers	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Total ingressos	13.455.861,65	14.569.923,67	11.699.874,70	86,95%	11.529.657,97	170.216,73	1,48%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost inicial 2018	Pressupost modificat 2018	Liquidat 2018	Execució %	Liquidat 2017	Variació 2017-2018	
						absolut	%
Despeses de personal	4.195.419,03	4.211.396,91	3.911.856,23	93,24%	3.802.644,54	109.211,69	2,87%
Consum de béns corrents i serveis	2.630.864,66	2.897.451,51	2.307.773,04	87,72%	2.136.176,64	171.596,40	8,03%
Despeses financeres	93.800,00	93.800,00	93.273,92	99,44%	93.347,94	-74,02	-0,08%
Transferències corrents	707.554,78	702.754,78	665.242,55	94,02%	651.211,12	14.031,43	2,15%
Inversions reals	3.188.225,18	4.002.284,87	1.833.066,81	57,49%	1.395.163,34	437.903,47	31,39%
Transferències de capital	13.442,00	13.442,00	13.258,92	98,64%	12.056,71	1.202,21	9,97%
Actius financers	1.635.900,00	1.658.137,60	772.237,60	47,21%	1.766.300,00	-994.062,40	-56,28%
Passius financers	990.656,00	990.656,00	952.860,07	96,18%	952.021,91	838,16	0,09%
Total despeses	13.455.861,65	14.569.923,67	10.549.569,14	78,40%	10.808.922,20	-259.353,06	-2,40%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	0,00	1.150.305,56		720.735,77		

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	81.380,00	-	81.380,00	80.352,00	-1.028,00	98,74%
100	Sobre la residència	81.380,00	-	81.380,00	80.352,00	-1.028,00	98,74%
11	Sobre béns immobles, arrend o inquilinat	416.069,00	-	416.069,00	436.143,54	20.074,54	104,82%
112	Sobre béns immobles	324.569,00	-	324.569,00	315.267,80	-9.301,20	97,13%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	91.500,00	-	91.500,00	120.875,74	29.375,74	132,10%
13	Sobre activitats econòmiques	151.578,00	-	151.578,00	130.926,01	-20.651,99	86,38%
130	Sobre activitats econòmiques	151.578,00	-	151.578,00	130.926,01	-20.651,99	86,38%
1	Impostos directes	649.027,00	-	649.027,00	647.421,55	-1.605,45	99,75%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	250.000,00	-	250.000,00	571.707,69	321.707,69	228,68%
200	Sobre transmissions patrimonials	250.000,00	-	250.000,00	571.707,69	321.707,69	228,68%
2	Impostos indirectes	250.000,00	-	250.000,00	571.707,69	321.707,69	228,68%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	25.806,00	-	25.806,00	23.130,63	-2.675,37	89,63%
300	Vendes	25.806,00	-	25.806,00	23.130,63	-2.675,37	89,63%
31	Taxes serveis generals	626.343,30	-	626.343,30	653.623,82	27.280,52	104,36%
310	Taxes serveis generals	623.385,30	-	623.385,30	648.982,82	25.597,52	104,11%
311	Sobre activitats econòmiques	2.958,00	-	2.958,00	4.641,00	1.683,00	156,90%
34	Preus públics serveis generals	262.514,25	1.964,00	264.478,25	266.931,27	2.453,02	100,93%
340	Preus públics serveis generals	262.514,25	1.964,00	264.478,25	266.931,27	2.453,02	100,93%
35	Preus públics utilit. privativa	1.162.660,26	-	1.162.660,26	1.243.174,05	80.513,79	106,92%
350	Preus públics utilit. Privativa	1.162.660,26	-	1.162.660,26	1.215.650,05	52.989,79	104,56%
380	Ingressos d'exercicis anteriors	-	-	-	27.524,00	27.524,00	-
39	Altres ingressos	226.237,00	-	226.237,00	246.353,66	20.116,66	108,89%
391	Sancions	15.000,00	-	15.000,00	56.546,43	41.546,43	376,98%
392	Recàrrecs	-	-	-	16.169,05	16.169,05	-
393	Interessos de demora	-	-	-	1.110,07	1.110,07	-
394	Prestació personal	66.700,00	-	66.700,00	75.411,18	8.711,18	113,06%
399	Altres ingressos diversos	144.537,00	-	144.537,00	97.116,93	-47.420,07	67,19%
3	Taxes i altres ingressos	2.303.560,81	1.964,00	2.305.524,81	2.433.213,43	127.688,62	105,54%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	D'empreses públiques i altres ens públics	3.620.887,00	2.351,00	3.623.238,00	3.219.900,26	-403.337,74	88,87%
420	Govern d'Andorra	3.620.887,00	2.351,00	3.623.238,00	3.219.900,26	-403.337,74	88,87%
47	D'empreses privades	-	-	-	4.000,00	4.000,00	-
470	D'empreses privades	-	-	-	4.000,00	4.000,00	-
4	Transferències corrents	3.620.887,00	2.351,00	3.623.238,00	3.223.900,26	-399.337,74	88,98%

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

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

Descripció	Import
Llei de transferències – activitats	3.082.803,96
Taxa tinença vehicles	129.186,33
Altres	7.909,97
Total	3.219.900,26

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Comptes bancaris	-	-	-	17.213,83	17.213,83	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	17.213,83	17.213,83	-
53	Distribució de dividends	-	-	-	135,00	135,00	-
534	Distribució de dividends	-	-	-	135,00	135,00	-
54	Producte del lloguer de finques urbanes	56.991,00	-	56.991,00	45.638,86	-11.352,14	80,08%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	56.991,00	-	56.991,00	45.638,86	-11.352,14	80,08%
55	Concessions i altres	747.172,46	-	747.172,46	38.915,12	-708.257,34	5,21%
550	Concessions administratives	735.568,78	-	735.568,78	28.667,27	-706.901,51	3,90%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	2.500,00	-	2.500,00	-	2.500,00	-
553	Explotacions	9.103,68	-	9.103,68	10.247,85	1.144,17	112,57%
5	Ingressos patrimonials	804.163,46	-	804.163,46	101.902,81	-702.260,65	12,67%

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

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

Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècie atorgades

El Comú ha enregistrat en el capítol IV de despeses i en el capítol V d'ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de les subvencions en espècie que s'han atorgat durant l'exercici les quals, segons les proves realitzades, representen un import de 17.412 euros, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració

d'aquestes subvencions en espècie no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2018.

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Alienacions	-	-	9.069,00	70.569,30	61.500,30	778,14%
609	Alienacions	-	-	9.069,00	70.569,30	61.500,30	778,14%
6	Alienació d'inversions	-	-	9.069,00	70.569,30	61.500,30	778,14%

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	4.371.549,00	-	4.371.549,00	4.651.159,66	279.610,66	106,40%
720	De l'Administració General	4.371.549,00	-	4.371.549,00	4.647.345,66	275.796,66	106,31%
770	Aportació privada	-	-	-	3.814,00	3.814,00	-
7	Transferències de capital	4.371.549,00	-	4.371.549,00	4.651.159,66	279.610,66	106,40%

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

El total liquidat de la transferència a favor del comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2018, d'un total de 7.730.150 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	242.829,25	3.116,27	245.945,52	245.943,29	-2,23	100,00%
100	Despeses de gratificació	242.829,25	3.116,27	245.945,52	245.943,29	-2,23	100,00%
12	Remuneracions bàsiques	2.682.965,95	-28.036,48	2.654.929,47	2.516.451,66	-138.477,81	94,78%
120	Remuneracions bàsiques	2.682.965,95	-28.036,48	2.654.929,47	2.516.451,66	-138.477,81	94,78%
13	Personal eventual	568.947,09	35.098,76	604.045,85	523.196,80	-80.849,05	86,62%
130	Personal eventual	568.947,09	35.098,76	604.045,85	523.196,80	-80.849,05	86,62%
14	Altres personal	42.230,09	541,99	42.772,08	42.772,08	-	100,00%
140	Altres personal	42.230,09	541,99	42.772,08	42.772,08	-	100,00%
16	Quotes seguretat social i despeses socials	658.446,65	5.257,39	663.704,04	583.492,40	-80.211,64	87,91%
160	Quotes seguretat social	546.975,65	2.197,51	549.173,16	514.295,97	-34.877,19	93,65%
163	Despeses socials	111.471,00	3.059,88	114.530,88	69.196,43	-45.334,45	60,42%
1	Despeses de personal	4.195.419,03	15.977,93	4.211.396,96	3.911.856,23	-299.540,73	92,89%

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

2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	156.049,50	5.715,50	161.765,00	155.044,84	-6.720,16	95,85%
200	Terrenys i bens naturals	123.351,35	1.534,00	124.885,35	124.725,02	-160,33	99,87%
202	Edificis i altres construccions	1.591,00	-	1.591,00	1.568,50	-22,50	98,59%
203	Maquinària, instal·lacions i equipaments	17.836,00	3.181,50	21.017,50	18.947,98	-2.069,52	90,15%
204	Lloguer de material de transport	3.057,00	1.000,00	4.057,00	1.222,65	-2.834,35	30,14%
209	Lloguer altre immobilitzat material	10.214,15	-	10.214,15	8.580,69	-1.633,46	84,01%
21	Reparació, manteniment i conservació	733.043,18	-21.681,29	711.361,89	586.272,77	-125.089,12	82,42%
212	Rep. i cons. d'edificis i altres construccions	53.010,00	5.853,29	58.863,29	44.454,61	-14.408,68	75,52%
213	Rep. i cons. maquinària instal·lacions i equipaments	408.604,18	-24.546,48	384.057,70	343.674,34	-40.383,36	89,49%
214	Rep. i cons. material de transport	55.000,00	22.234,57	77.234,57	68.103,72	-9.130,85	88,18%
216	Rep. i cons. equipaments informàtics	81.429,00	-1.534,00	79.895,00	43.367,78	-36.527,22	54,28%
217	Rep. i cons. béns destinats a l'ús públic	135.000,00	-23.688,67	111.311,33	86.672,32	-24.639,01	77,86%
22	Material, subministraments i altres	1.734.446,98	281.922,64	2.016.369,62	1.559.016,26	-457.353,36	77,32%
220	Material administratiu	7.181,00	-	7.181,00	2.790,49	-4.390,51	38,86%
221	Subministraments	461.042,80	34.515,11	495.557,91	425.449,44	-70.108,47	85,85%
222	Comunicacions	56.248,00	-	56.248,00	47.096,58	-9.151,42	83,73%
224	Primes d'assegurances	60.585,00	-	60.585,00	53.985,31	-6.599,69	89,11%
225	Tributs	2.676,00	165,81	2.841,81	2.234,81	-607,00	78,64%
226	Altres serveis	466.358,18	3.656,43	470.014,61	376.478,69	-93.535,92	80,10%
227	Treballs realitzats per altres empreses	680.356,00	243.585,29	923.941,29	650.977,88	-272.963,41	70,46%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	3,06	3,06	-
23	Locomoció	7.325,00	630,00	7.955,00	7.439,17	-515,83	93,52%
231	Locomoció	7.325,00	630,00	7.955,00	7.439,17	-515,83	93,52%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.630.864,66	266.586,85	2.897.451,51	2.307.773,04	-589.678,47	79,65%

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

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

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdics i de farmàcia	4.508,00	-	4.508,00	4.122,96	-385,04	91,46%
226004	Atencions protocol cultura	13.000,00	-1.100,00	11.900,00	7.280,76	-4.619,24	61,18%
226005	Serveis publicitaris - Turisme	32.460,00	3.481,15	35.941,15	21.270,10	-14.671,05	59,18%
226008	Butlletí informatiu	9.740,18	-	9.740,18	7.798,60	-1.941,58	80,07%
226009	Impressions varies	3.970,00	-	3.970,00	5.304,60	1.334,60	133,62%
226018	Servei de deixalleria	40.000,00	-	40.000,00	48.980,47	8.980,47	122,45%
226019	Serveis de socorrisme	65.200,00	-	65.200,00	60.311,13	-4.888,87	92,50%
226020	Servei de desembosc	24.000,00	-	24.000,00	7.676,05	-16.323,95	31,98%
226023	Forfaits premsa escrita	8.503,00	722,60	9.225,60	7.860,48	-1.365,12	85,20%
226025	Falques radio	6.631,00	-	6.631,00	6.544,96	-86,04	98,70%
226026	Serveis de fitness	66.000,00	-2.000,00	64.000,00	58.776,44	-5.223,56	91,84%
226027	Obsequis per promoció	1.200,00	-	1.200,00	4,00	-1.196,00	0,33%
226100	Promoció activitats i esdeveniments varis	88.280,00	2.379,71	90.659,71	57.331,42	-33.328,29	63,24%
226103	Club fotogràfic	500,00	-	500,00	475,62	-24,38	95,12%
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de La Rabassa	3.069,00	-350,00	2.719,00	2.207,21	-511,79	81,18%
226106	Activitats de Nadal	6.000,00	2.009,12	8.009,12	8.871,13	862,01	110,76%
226107	Festivitat St. Pere	11.000,00	-	11.000,00	9.312,65	-1.687,35	84,66%
226111	Activitats d'estiu	15.600,00	1.031,10	16.631,10	17.163,47	532,37	103,20%
226138	Horts socials	350,00	900,00	1.250,00	1.179,98	-70,02	94,40%
226124	Llic. Federatives perfeccionament	250,00	-	250,00	400,00	150,00	160,00%
226139	Caramelles de Pasqua	2.400,00	-	2.400,00	943,00	-1.457,00	39,29%
226140	Fires i mercats	8.800,00	5.277,75	14.077,75	12.235,48	-1.842,27	86,91%
226300	Mostra gastronòmica	21.500,00	-	21.500,00	13.323,86	-8.176,14	61,97%
226302	Travessa	5.500,00	186,00	5.686,00	3.094,05	-2.591,95	54,42%
226303	Nadal i reis	1.375,00	209,00	1.584,00	1.588,24	4,24	100,27%
226305	Cinema de muntanya	6.000,00	-	6.000,00	2.767,31	-3.232,69	46,12%
226306	Cursa orientació Canillo-Ordino	1.200,00	-	1.200,00	1.139,05	-60,95	94,92%
226308	Carnestoltes	3.000,00	-	3.000,00	1.742,72	-1.257,28	58,09%
226309	Mostra botànica CINVO	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226311	Castanyada	1.300,00	-	1.300,00	1.000,00	-300,00	76,92%
226324	Servei de guies	1.800,00	-840,00	960,00	3.644,52	2.684,52	379,64%
226328	Altres esdeveniments	1.722,00	350,00	2.072,00	2.026,90	-45,10	97,82%
226	Altres serveis	456.358,18	12.256,43	468.614,61	376.377,16	-92.237,45	80,32%

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	417.601,00	16.638,39	434.239,39	388.130,39	-46.109,00	89,38%
227001	Assessoraments jurídics	33.500,00	-	33.500,00	376,51	-33.123,49	1,12%
227002	Auditories externes	12.001,00	11.838,39	23.839,39	11.792,51	-12.046,88	49,47%
227003	Servei de seguretat	600,00	-	600,00	548,70	-51,30	91,45%
227006	Treta de neu	50.000,00	-	50.000,00	49.948,46	-51,54	99,90%
227007	Servei de manteniment i prestació de personal	16.500,00	4.800,00	21.300,00	15.190,84	-6.109,16	71,32%
227008	Recollida selectiva d'escombraries	305.000,00	-	305.000,00	310.253,37	5.253,37	101,72%
227011	Servei de neteja	24.665,00	-	24.665,00	23.475,56	-1.189,44	95,18%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.000,00	-	3.000,00	1.477,83	-1.522,17	49,26%
227018	Serveis del cementiri	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
227019	Servei de jardineria	24.000,00	-	24.000,00	23.756,76	-243,24	98,99%
227201	Control plaga processionària	9.000,00	-	9.000,00	8.997,97	-2,03	99,98%
227202	Servei de transport – bus	50.000,00	28.165,00	78.165,00	77.554,25	-610,75	99,22%
227203	Targes bus gratuïtes	20.000,00	-	20.000,00	17.249,29	-2.750,71	86,25%
227	Treballs realitzats per altres empreses	967.867,00	61.441,78	1.029.308,78	930.752,44	-98.556,34	90,42%

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A societats públiques i entitats de dret públic	209.110,96	-	209.110,96	209.010,96	-100,00	99,95%
414	A societats públiques i entitats de dret públic	209.110,96	-	209.110,96	209.010,96	-100,00	99,95%
47	A empreses privades	99.510,00	-	99.510,00	94.192,60	-5.317,40	94,66%
472	A empreses privades	99.510,00	-	99.510,00	94.192,60	-5.317,40	94,66%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	398.933,82	-4.800,00	394.133,82	362.038,99	-32.094,83	91,86%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	398.933,82	-4.800,00	394.133,82	362.038,99	-32.094,83	91,86%
4	Transferències corrents	707.554,78	-4.800,00	702.754,78	665.242,55	-37.512,23	94,66%

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

Veure nota 2.2.5

2.2.11. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.003.064,18	282.805,19	1.285.869,37	609.048,04	-676.821,33	47,36%
600	Terrenys	-	16.000,00	16.000,00	-	-16.000,00	-
602	Edificis i altres construccions	40.000,00	4.963,75	44.963,75	3.882,18	-41.081,57	8,63%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	411.335,18	79.192,22	490.527,40	119.770,03	-370.757,37	24,42%
604	Material de transport	105.000,00	124.294,00	229.294,00	228.436,92	-857,08	99,63%
605	Mobiliari i estris	15.734,00	2.494,96	18.228,96	6.694,88	-11.534,08	36,73%
606	Eq. per processos d'informació	51.610,00	15.801,43	67.411,43	40.686,28	-26.725,15	60,36%
607	Béns destinats a l'ús general	373.385,00	40.058,83	413.443,83	207.330,75	-206.113,08	50,15%
608	Altres immobilitzat material	3.000,00	-	3.000,00	2.247,00	-753,00	74,90%
609	Estudis i projectes d'inversió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
61	Inversions de reposició	2.185.161,00	531.254,50	2.716.415,50	1.224.018,75	-1.492.396,75	45,06%
612	Edificis i altres construccions	1.938.461,00	359.552,52	2.298.013,52	1.156.190,69	-1.141.822,83	50,31%
617	Béns destinats a l'ús general	246.700,00	171.701,98	418.401,98	67.828,06	-350.573,92	16,21%
6	Inversions reals	3.188.225,18	814.059,69	4.002.284,87	1.833.066,79	-2.169.218,08	45,80%

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

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

2018	Import	%
Crèdits inicials	3.188.225	79,66%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	814.060	20,34%
Total pressupost	4.002.315	100,00%
Crèdits liquidats	1.833.067	
% execució	45,80%	

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

2.2.12. Actius financers

El moviment d'aquest capítol pressupostari és el següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	De societats públiques	1.635.900,00	22.237,60	1.658.137,60	772.237,60	-885.900,00	46,57%
	Inversions a SECNOA, SAU	1.435.900,00	22.237,60	1.458.137,60	572.237,60	-885.900,00	39,24%
	Mancomunitat de serveis d'Ordino	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	-	100,00%
8	Actius financers	1.635.900,00	22.237,60	1.658.137,60	772.237,60	-885.900,00	46,57%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2018	Exercici 2017
A)	Immobilitzat	53.111.496,03	42.346.849,67
I.	Inversions destinades a l'ús general	13.203.766,09	8.341.767,03
200	1. Terrenys i béns naturals	9.174.130,45	9.156.772,23
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	22.567.686,29	22.917.146,54
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	379.214,10	377.714,10
-292	5. Provisions	-18.917.264,75	-24.109.865,84
II.	Immobilitzacions immaterials	40.312,34	47.819,13
211	1. Projectes d'inversió	2.093.320,92	2.118.841,16
215	3. Aplicacions informàtiques	484.235,02	462.532,13
-281	6. Amortitzacions	-2.537.243,60	-2.533.554,16
III.	Immobilitzacions materials	32.271.281,81	25.204.020,40
220,221	1. Terrenys i construccions	43.207.317,89	43.563.517,75
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.550.177,51	24.078.603,51
224,226	3. Utillatge i mobiliari	983.698,25	977.003,37
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.441.890,30	1.308.500,66
-282	5. Amortitzacions	-23.911.802,14	-44.723.604,89
V.	Inversions financeres permanents	7.596.135,79	8.753.243,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	11.766.939,75	18.547.448,52
252,253,257	2. Crèdits concedits a llarg terminis		1.250.000,00
-297	4. Provisions	-4.170.803,96	-11.044.205,41
C)	Actiu circulat	7.682.224,57	6.261.638,01
I.	Existències	35.924,78	40.076,38
30	1. Comercials	35.924,78	40.076,38
II.	Deutors	1.165.861,31	484.604,11
43	1. Deutors pressupostaris	1.498.196,65	2.193.983,11
44	2. Deutors no pressupostaris	9.274,29	323,04
47	Administracions públiques	18.966,10	19.405,09
-490	6. Provisions	-360.575,73	-1.729.107,13
III.	Inversions financeres temporals	1.100,00	1.100,00
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	1.100,00	1.100,00
IV.	Tresoreria (57)	6.476.887,70	5.733.406,74
V.	Ajustaments per periodificació (480,580)	2.450,78	2.450,78
Total general actiu (A+B+C):		60.793.720,60	48.608.487,68

Comptes PASSIU	Exercici 2018	Exercici 2017
A) Fons propis	42.573.481,80	29.571.286,25
I. Patrimoni	55.799.881,82	42.831.812,68
100 1. Patrimoni	55.799.881,82	42.831.812,68
III. Resultats d'exercicis anteriors	-13.260.526,43	-14.763.912,89
120 1. Resultats positius d'exercicis anteriors	9.310.461,79	7.807.075,33
-121 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-22.570.988,22	-22.570.988,22
IV. Resultats de l'exercici (129)	34.126,41	1.503.386,46
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.044.691,11	3.175.522,62
D) Creditors a llarg termini	12.640.024,17	13.562.228,24
II. Altres deutes a llarg termini	12.640.024,17	13.562.228,24
170,176 1. Deutes amb entitats de crèdit	12.640.024,17	13.562.228,24
E) Creditors a curt termini	2.535.523,52	2.299.450,57
II. Deutes amb entitats de crèdit	960.000,00	990.656,00
520 1. Préstecs i altres deutes	960.000,00	990.656,00
III. Creditors	1.575.523,52	1.308.794,57
40 1. Creditors pressupostaris	1.303.301,90	1.090.576,79
41 2. Creditors no pressupostaris	116.272,38	81.686,41
475,476 4. Administracions públiques	30.457,24	30.627,88
5. Altres creditors	-191,24	-253,93
560,561 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	125.683,24	106.178,42
Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	60.793.720,60	48.608.487,68

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
600/610	2. Aprovisionaments	15.754,48	12.499,80	700	1. Vendes i prestacions de serveis	1.535.955,85	1.475.899,88
	a) Consum de mercaderies	15.754,48	12.499,80		a) Vendes	23.130,63	28.410,64
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.730.338,15	9.475.209,52	705.741,742	b) Prestacions de serveis	1.512.825,22	1.449.489,02
	a) Despeses de personal	3.911.474,02	3.803.233,88		3. Ingressos de gestió ordinària	1.842.156,27	1.766.379,10
640	a1) Sous, salaris i similars	3.327.774,71	3.234.895,19		a) Ingressos tributaris	1.842.156,27	1.766.379,10
642	a2) Càrregues socials	583.699,31	568.338,47	725	a2) Impostos locals	647.359,38	606.402,17
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.874.643,99	2.621.291,91	730	a3) Impostos sobre transmissions	571.707,89	553.694,50
68	c1) Dotacions per amortitzacions	2.368.653,85	2.023.739,45	740	a4) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	623.089,22	605.282,43
692/792	c2) Variació de provisions per a reparacions	505.990,14	597.552,46		4. Altres ingressos en gestió ordinària	350.927,35	1.361.894,54
	d) Variació de provisions de tràfic	-1.368.531,40	-201.625,47		c) Altres ingressos de gestió	332.488,45	1.346.449,85
694/794	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incoobrables	-1.368.531,40	-201.625,47	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	332.488,45	1.346.449,85
	e) Altres despeses de gestió	2.290.130,70	2.144.298,41	780	d) Ingressos de participacions en capital	135,00	90,00
62	e1) Serveis exteriors	2.287.892,83	2.142.190,89	783,785,789	e) Ingressos de l'actiu de l'immobilitzat	1.110,07	413,15
63	e2) Tributs	2.234,81	2.108,71		f) Altres ingressos i ingressos assimilats	17.213,83	14.941,54
676	e3) Altres despeses de gestió	3,06	0,01		f1) Altres ingressos	17.213,83	14.941,54
	f) Despeses financeres i assimilables	1.721.676,52	93.347,94	750	5. Transferències i subvencions	7.871.245,92	6.789.588,91
689	f1) Per deutes	93.273,92	93.347,94	755	a) Transferències corrents	3.219.900,26	2.080.961,18
686,687	f2) Pèrdues per inversions financeres	1.628.402,60			b) Subvencions corrents	4.000,00	
696,698,699	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	300.942,32	1.014.682,07	770,771	c) Transferències de capital	4.647.345,66	4.708.627,73
	h) Diferències negatives	0,00	0,00	772	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	232.955,97	308.941,98
	4. Transferències corrents	676.501,47	682.208,12	778	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	70.569,30	137.672,50
650	a) Transferències corrents	571.049,95	558.220,17	779	b) Subvencions de capital transpassades al resultat de l'exercici	130.831,51	170.167,35
651	b) Subvencions corrents	94.192,60	94.990,95		d) Ingressos extraordinaris	3.814,00	
655	c) Transferències de capital	13.258,92	10.992,00		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	27.741,16	1.102,13
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.374.522,85	48.406,29				
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		1.609,54				
678	c) Despeses extraordinàries	21,07	38,04				
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.374.501,78	46.757,71				
	TOTAL DEURE	15.729.723,43	10.198.317,73		TOTAL HAVER	11.833.241,38	11.701.704,19
	Estalvi	34.128,41	1.503.386,48		Desestalvi		

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2018	2017	Fons obtinguts	2018	2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.724.233,17	8.491.486,81	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	8.718.340,30	8.615.969,21
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs			a) Vendes	23.130,63	26.410,64
b) Aprovisionaments	15.754,48	12.499,80	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Serveis exteriors	2.267.892,83	2.142.190,69	c) Impostos directes	647.359,36	606.402,17
d) Tributs	2.234,81	2.108,71	d) Impostos indirectes	571.707,69	553.694,50
e) Despeses de personal	3.911.474,02	3.803.233,66	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.135.914,44	2.054.771,45
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	3.223.900,26	2.080.961,18
g) Transferències i subvencions	678.501,47	662.203,12	g) Ingressos financers	18.458,90	15.444,69
h) Despeses financeres	93.273,92	93.347,94	h) Altres ingressos de gestió corrent i excepcionals	368.761,89	1.347.551,98
i) Altres pèrdues de gestió corrent	1.374.525,91	46.795,76	i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.729.107,13	1.930.732,60
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	360.575,73	1.729.107,13			
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.605.304,41	3.106.698,66	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	276.658,81	173.984,01			
b) Immobilitzacions immaterials	21.702,89	33.427,41	5. Transferències i Subvencions	4.647.345,66	6.789.588,91
c) Immobilitzacions materials	1.534.705,11	1.132.987,24	a) Transferències Corrents		2.080.961,18
d) Inversions gestionades			b) Subvencions Corrents		
e) Immobilitzacions financeres	772.237,60	1.766.300,00	c) Transferències de Capital	4.647.345,66	4.708.627,73
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	952.860,07	987.677,91			
a) Emprèstits i altres passius			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	70.569,30	136.062,96
b) Per préstecs rebuts	952.860,07	987.677,91	a) Destinats a l'ús general		
c) Altres conceptes			b) Immobilitzacions immaterials		
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	c) Immobilitzacions materials		
			d) Immobilitzacions financeres	70.569,30	136.062,96
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		0,00
TOTAL APLICACIONS	12.282.397,65	12.585.863,38	TOTAL ORIGENS	13.436.255,26	15.541.621,08
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	1.153.857,61	874.796,52	EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2018		2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	4.151,60		1.658,78
2. Deutors	681.257,20	0,00	241.147,94	32.035,12
a) Pressupostaris	672.744,94		241.147,94	
b) No pressupostaris	8.512,26			32.035,12
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	0,00	247.224,13	43.236,95	441.857,27
a) Pressupostaris		212.725,11		441.857,27
b) No pressupostaris		34.499,02	43.236,95	
c) Per administració de recursos d'altres ens		0,00		
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	0,00	19.504,82	0,00	2.147,66
7. Tresoreria	743.480,96	0,00	1.068.110,46	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.424.738,16	270.880,55	1.352.495,35	477.698,83
TOTAL VARIACIONS	1.153.857,61		874.796,52	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

Concepte	2018	2017
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.150.305,56	720.735,77
Subvencions Traspassades al resultat	130.831,51	170.167,35
Inversions liquidades	1.833.066,81	1.395.163,34
Deutes per periodificació fres. (4100)	6.421,67	-18.496,85
Actius financers	772.237,60	1.766.300,00
Retorns de préstecs	952.860,07	952.021,91
Resultats de l'immobilitzat		-1.609,54
Variació d'estocs	-4.151,60	-1.658,78
Amortitzacions de l'any	-2.368.653,85	-2.023.739,45
Variació de les provisions	862.541,26	-395.926,99
Pèrdues d'inversions financeres	-300.942,32	-1.014.662,07
Regul. Valor accions Secnoa	-1.628.402,60	
Despeses extraordinàries	-21,07	-38,04
Modificació rtats. Exerc. anter.	-1.374.419,84	-45.658,25
Altres	2.453,21	788,06
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	34.126,41	1.503.386,46

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

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

Quadre de finançament

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

2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2017	ALTES	Concessió Ordino-Arcalis ALTA	Concessió Ordino-Arcalis BAIXES	BAIXES	31/12/2018
I. Inversions destinades a l'ús públic	32.446.894,59	276.658,81	5.341.532,00	5.943.734,24	320,32	32.121.030,84
II. Immobilitzacions immaterials	2.581.373,29	21.702,89		25.520,24		2.577.555,94
III. Immobilitzacions materials	69.927.625,29	1.534.705,11	11.557.145,62	26.721.380,01	115.012,06	56.183.083,95
IV. Immobilitzat pendent d'activació	4.738,28				4.738,28	0,00
V. Inversions financeres permanents	19.797.448,52	772.237,60	1.250.000,00	10.052.746,37		11.766.939,75
TOTAL	124.758.079,97	2.605.304,41	18.148.677,62	42.743.380,86	120.070,66	102.648.610,48
Amortització i provisió acumulada	71.367.025,46	2.600.655,44	273.988,55	28.760.026,01	115.332,38	45.366.311,06
Provisió depreciació financera	11.044.205,42	300.942,32		7.174.343,77		4.170.803,97
TOTAL NET	42.346.849,99	-296.293,35	17.874.689,07	6.809.011,08	4.738,28	53.111.495,45

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Cessió d'immobilitzat enregistrat pel Comú relacionat amb la concessió administrativa a la societat SECNOA, SA

En el marc del procediment per a l'atorgament de la concessió administrativa de l'explotació del camp de neu d'Ordino Arcalís, s'ha dut a terme una valoració i dels actius i el seu enregistrament comptable l'efecte del qual ha estat un increment net de l'immobilitzat per import de 12.694.080 euros; el qual s'ha comptabilitzat amb contrapartida als fons propis per un valor total net de 12.968.069 euros i amb abonament a les despeses per amortització de l'exercici per un import total de 273.989 euros.

D'acord amb el PGCP els béns compresos en l'immobilitzat material han de ser valorats al preu d'adquisició o pel cost de producció, corregits per les seves amortitzacions o pèrdues de caràcter irreversible, no sent possibles les revaloritzacions excepte que ho autoritzi una norma.

Per altra part, els béns referits anteriorment, en virtut de la concessió administrativa, han estat cedits a la Societat per a la seva explotació, pel que s'ha de procedir al seu enregistrament com a béns cedits.

Per tant, a 31 de desembre de 2018 l'immobilitzat es troba sobrevalorat per un valor net de 12.694.080 euros, els fons propis es troben sobrevalorats per un import de 12.968.069 euros i el resultat de l'exercici es troba infravalorat per un import de 273.989 euros.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cartera de valors a llarg termini	18.547.448,52	772.237,60	-8.802.746,37	1.250.000	11.766.939,75
Crèdits concedits a llarg termini	1.250.000,00	-	-	-1.250.000	-
Provisions	-11.044.205,41	-300.942,32	7.174.343,77	-	-4.170.803,96
Total	8.753.243,11	471.295,28	-1.628.402,60	-	7.596.135,79

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

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

Entitat	% participació	Import participació (cost)	Provisió	Import net
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	10.448.271,69	-4.170.803,96	6.277.467,73
SECNOA, SAU	24,00%	1.310.000,00	-	1.310.000,00
Naturlàndia	-	1.995,00	-	1.995,00
Caldea	-	6.673,06	-	6.673,06
Total	-	11.766.939,75	-4.170.803,96	7.596.135,79

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

El Comú presenta a 31 de desembre en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SA per 1.310.000 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import (cost)
Saldo a 31/12/2017	8.290.508,77
Aportacions SECNOA 2018	572.237,60
Aportació SECNOA provinent del préstec participatiu	1.250.000,00
Baixa per adequació a la situació accionarial	-8.802.746,37
Total cost 31/12/2018	1.310.000,00
Depreciació acumulada a 31/12/2017	-7.174.343,77
Baixa per adequació a la situació accionarial	7.174.343,77
Depreciació acumulada a 31/12/2018	-
Valor net SECNOA	1.310.000,00

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

Durant l'exercici 2018, el Comú ha adjudicat el concurs per la selecció d'un soci privat per SECNOA, el qual ha adquirit el 76% del capital mitjançant aportació dinerària de 3 milions d'euros, i ha atorgat a la societat la concessió administrativa de l'ús privatiu dels béns que integren el Camp de neu d'Ordino -Arcalís.

Prèviament, el Consell de Comú de data 26 d'abril del 2018, es va procedir a l'ampliació de capital de la societat SECNOA, SAU, per un import de 887.368 euros amb una prima d'emissió de 362.632 euros i es va desemborsar mitjançant la compensació del crèdit participatiu per l'import total d'1.250.000 euros atorgat l'any 2015; a la vegada que s'han condonat els cànons pendents de cobrament d'exercicis anteriors per import d'1.309.546 euros.

Ahora, amb excepció del capital social inicial de 60.000 euros, el Comú ha donat de baixa la resta del saldo acumulat de cost, en el qual s'inclou una prima d'emissió d'anys anteriors per un import de 2.765.000 euros, així com diverses aportacions i ha donat de baixa el saldo acumulat de la depreciació acumulada de la inversió financera, essent el valor net de les baixes d'1.628.403 euros, amb abonament a les despeses financeres per pèrdues de valors per l'import esmentat d'1.628.403 euros.

2.3.3. Deutors

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

Deutors	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variació absoluta	Variació relativa
Deutors pressupostaris	1.498.196,65	2.193.983,11	(695.786)	(46%)
Deutors no pressupostaris	9.274,29	323,04	8.951	97%
Administracions públiques	18.966,10	19.405,09	(439)	(2%)
Altres deutors	0,00	0,00	0	0%
Provisions	(360.575,73)	(1.729.107,13)	1.368.531	(380%)
Total	1.165.861,31	484.604,11	681.257,20	58%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

El criteri del Comú en el 2018 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de dotar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2018.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut pel Comú:

INGRESSOS		PAGAMENTS	
PRESSUPOST CORRENTS	10.537.186,81	PRESSUPOST CORRENTS	9.316.667,63
PRESSUPOSTAT TANCAT	491.644,20	PRESSUPOSTAT TANCAT	1.020.085,38
REINTEGRAMENT DE PAGAMENT	0,00	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	7.591,90
	11.028.831,01		10.344.344,91
INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	24.245,05	PAGAMENTS PENDENTS APLICACIÓ	15.880,97
MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	7.409.610,92	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	7.409.610,92
ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	584.707,64	ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	534.076,86
TOTAL INGRESSOS	19.047.394,62	TOTAL PAGAMENTS	18.303.913,66
EXISTÈNCIES INICIALS	5.733.406,74	EXISTÈNCIES FINALS	6.476.887,70
TOTAL PAGAMENTS	24.780.801,36	TOTAL COBRAMENTS	24.780.801,36

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	6.513,02	3.185,22	3.327,80
Bancs	6.470.374,68	5.730.221,52	740.153,16
Total	6.476.887,70	5.733.406,74	743.480,96

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Patrimoni	42.831.812,68	16.898.677,62	-3.930.608,48	-	55.799.881,82
Resultats positius d'exercicis anteriors	7.807.075,33	-	-	1.503.386,46	9.310.461,79
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-22.570.988,22	-	-	-	-22.570.988,22
Resultat de l'exercici	1.503.386,46	34.126,41	-	-1.503.386,46	34.126,41
Total	29.571.286,25	16.932.804,03	-3.930.608,48	-	42.573.481,80

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

Veure nota 2.3.1.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Subv.de capital del sector públic	1.906.642,74	-	-	-83.274,10	1.823.368,64
Subv.de capital d'altres sectors	1.268.879,88	-	-	-47.557,41	1.221.322,47
Total	3.175.522,62	-	-	-130.831,51	3.044.691,11

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33 Interessos	85.500,00	-	85.500,00	85.311,93	-188,07	99,78%
330 Interessos	85.500,00	-	85.500,00	85.311,93	-188,07	99,78%
34 Altres despeses financeres	8.300,00	-	8.300,00	7.961,99	-338,01	95,93%
349 Altres despeses financeres	8.300,00	-	8.300,00	7.961,99	-338,01	95,93%
3 Despeses financeres	93.800,00	-	93.800,00	93.273,92	-526,08	99,44%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Passius financers	990.656,00	-	990.656,00	952.860,07	-37.795,93	96,18%
910 Devolució de préstecs bancaris	990.656,00	-	990.656,00	952.860,07	-37.795,93	96,18%
9 Passius financers	990.656,00	-	990.656,00	952.860,07	-37.795,93	96,18%

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

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

Quadre d'endeutament

	COMU	SECNOA,S.A.	TOTAL 31/12/18	TOTAL 31/12/17			
<i>I. Deute a llarg termini</i>	13.600.024,17	2.893.640,00	16.493.664,17	17.358.945,56			
Préstecs entitats financeres	13.600.024,17	1.947.963,00	15.547.987,17	16.682.197,29			
Finançament amb proveïdors	0,00	945.677,00	945.677,00	676.748,27			
<i>II. Deute a curt termini</i>	0,00	1.950.033,00	1.950.033,00	435.559,00	42,23%	16,89%	s/10
52 Línies de crèdit	0,00	1.950.033,00	1.950.033,00	435.559,00			
TOTAL ENDEUTAMENT	13.600.024,17	4.843.673,00	18.443.697,17	17.794.504,56	79,89%	159,78%	s/200
% participació	100,00	100,00					
200% Ingressos	23.087.081,91		23.087.081,91	23.043.027,71	0,19%	increment sobre	
<i>Càrrega financera</i>	1.038.172,00	438.526,22	1.476.698,22	1.476.727,96	63,96%	12,79%	s/20
20% Ingressos	2.308.708,19		2.308.708,19	2.304.302,77			
40% Ingressos	4.617.416,38		4.617.416,38	4.608.605,54			

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 2018, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2015	2016	2017
Ingressos totals liquidats	11.900.578	11.364.359	11.529.659
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-20.120	-6.203	-137.650
Ajustaments	-87.868	21.297	-77.448
Total	11.792.590	11.379.453	11.314.561
Mitjana base de càlcul	11.495.535		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	11.495.535	11.495.535	
Endeutament bancari del Comú	13.600.024	13.600.024	
Endeutament entitats participades	4.843.695	5.060.420	
Endeutament total	18.443.719	18.660.444	
% sobre base de càlcul	160,44%	162,33%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.038.172	1.038.172	
Càrrega financera entitats participades	481.616	481.616	
Càrrega financera total	1.519.788	1.519.788	
% sobre base de càlcul	13,22%	13,22%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.950.035	2.166.760	
Endeutament a curt termini	1.950.035	2.166.760	
% sobre base de càlcul	16,96%	18,85%	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	13.600.024	13.600.024
- Comptabilitzat a llarg termini	12.640.024	12.640.024
- Comptabilitzat a curt termini	960.000	960.000
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a llarg termini a 31/05/18 (100%)	1.947.982	1.947.982
- Comptabilitzat a llarg termini	1.773.552	1.773.552
- Comptabilitzat a curt termini	174.430	174.430
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/18 (100%)	1.950.035	2.166.760
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/18 (100%)	945.678	945.678
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini(33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	18.443.719	18.660.444
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	85.312	85.312
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	952.860	952.860
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Despeses financeres de SECNOA, SAU a 31/05/18 (100%)	93.069	93.069
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/18 (100%)	181.333	181.333
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/18 (100%)	207.214	207.214
Despeses financeres de VALLNORD, SA (33,34%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	1.519.788	1.519.788
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/18 (100%)	1.950.035	2.166.760
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	1.950.035	2.166.760

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 216.747 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment a què el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú, recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 43.090 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Creditors	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors pressupostaris	1.303.301,90	1.090.576,79	212.725	19%
Creditors no pressupostaris	116.272,38	81.695,41	34.607	30%
Administracions públiques	30.457,24	30.627,88	(171)	(1%)
Altres creditors	(191,34)	(253,93)	63	(33%)
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	125.683,24	106.178,42	19.505	18%
Total	1.575.523,52	1.308.794,57	266.728,95	17%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut pel Comú ha estat el següent:

	31/12/2018	31/12/2017	Desv.
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.185.861,31	484.804,07	140,58%
(+) Del pressupost corrent	1.170.529,79	1.342.673,96	
(+) De pressupostos tancats	327.866,88	851.309,11	
(+) D'operacions no pressupostaries	28.240,39	19.728,13	
(-) De cobrament dubtós	-380.575,73	-1.729.107,13	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	1.575.523,52	1.308.794,57	20,38%
(+) Del pressupost corrent	1.303.301,90	1.127.626,62	
(+) De pressupostos tancats	0,00	0,00	
(+) D'operacions no pressupostaries	272.221,62	181.167,95	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS	6.476.887,70	5.733.406,74	12,97%
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00	0,00	
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	6.067.225,49	4.909.216,24	
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)	6.067.225,49	4.909.216,24	23,59%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

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

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Acta de recepció dels subministraments

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

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

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

Verificació de la legitimitat per a contractar

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

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

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents al Comú d'Ordino, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 170,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement de l'1,3%.

El Tribunal de Comptes, el 14 de novembre de 2017, va informar desfavorablement del marc pressupostari general revisat l'octubre del 2017, que presenta el Comú d'Ordino relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, en no contemplar l'objectiu de despesa corrent o de funcionament.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Ordino, en la sessió del Consell de Comú del 30 de novembre de 2017, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Ordino per al mandat 2016-2019.

Segons l'apartat 2.3.7 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 162,3% tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

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

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord amb l'article 16 de la LSEPF, del 4,5%, superior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

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 4 de juny de 2019.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	1.078.813	787.071	1.780.185	1.777.007	575.908	596.413	617.691	649.027
2. Impostos indirectes	345.000	125.000	75.000	92.401	150.000	249.000	250.000	250.000
3. Taxes i altres ingressos	2.578.648	2.102.395	2.216.173	2.288.174	2.367.798	2.410.709	2.382.499	2.303.561
4. Transferències corrents	844.028	1.112.735	1.377.125	1.378.000	1.451.448	3.168.212	2.976.733	3.620.887
5. Ingressos patrimonials	1.218.055	1.126.741	1.069.337	1.124.278	1.063.843	993.680	1.004.374	804.163
Ingressos corrents	6.064.544	5.253.942	6.517.820	6.659.860	5.608.997	7.418.014	7.231.297	7.627.638
6. Alienació d'inversions	500.000	150.000	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	3.254.261	3.996.940	5.060.501	5.565.925	5.551.791	3.710.528	3.897.518	4.371.549
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	929.657	1.456.674
Ingressos de capital	3.754.261	4.146.940	5.060.501	5.565.925	5.551.791	3.710.528	4.827.175	5.828.223
Total ingressos	9.818.805	9.400.882	11.578.321	12.225.785	11.160.788	11.128.542	12.058.472	13.455.861

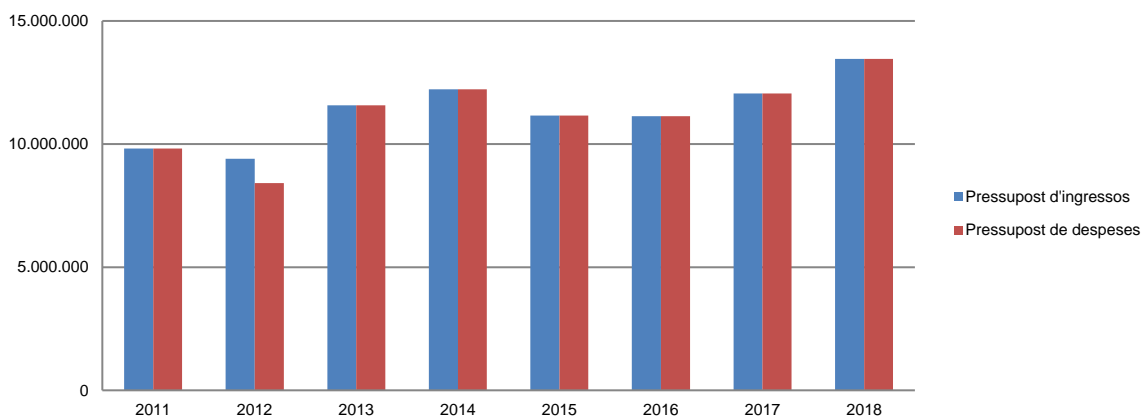
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	4.242.718	4.131.891	4.133.066	4.181.310	4.174.700	4.106.106	4.036.180	4.195.419
2. Consum de béns corrents i serveis	2.284.900	2.148.673	2.192.084	2.161.266	2.172.517	2.522.965	2.391.657	2.630.864
3. Despeses financeres	322.800	487.800	405.500	178.200	194.101	118.200	118.300	93.800
4. Transferències corrents	602.056	524.520	546.409	569.149	554.545	670.743	685.160	707.555
Despeses corrents	7.452.474	7.292.884	7.277.059	7.089.925	7.095.863	7.418.014	7.231.297	7.627.638
6. Inversions reals	1.075.801	-	1.266.036	2.386.570	1.323.025	1.211.554	2.093.818	3.188.225
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	33.655	12.057	13.442
8. Actius financers	481.530	381.530	1.923.000	1.855.290	1.910.500	1.510.319	1.766.300	1.635.900
9. Passius financers	809.000	735.000	1.112.226	894.000	831.400	955.000	955.000	990.656
Despeses de capital	2.366.331	1.116.530	4.301.262	5.135.860	4.064.925	3.710.528	4.827.175	5.828.223
Total despeses	9.818.805	8.409.414	11.578.321	12.225.785	11.160.788	11.128.542	12.058.472	13.455.861

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
1. Impostos directes	581.587	807.861	3.315.261	559.766	930.072	566.913	606.402	647.422
2. Impostos indirectes	230.785	284.114	215.563	465.628	347.363	583.612	553.695	571.708
3. Taxes i altres ingressos	2.220.070	2.315.780	2.232.776	2.188.023	2.462.561	2.361.666	2.508.571	2.433.213
4. Transferències corrents	1.268.058	1.198.689	1.462.371	1.447.261	1.633.445	1.845.426	2.080.961	3.223.900
5. Ingressos patrimonials	1.160.379	1.087.402	1.159.881	1.072.289	1.056.991	1.083.734	933.752	101.903
Ingressos corrents	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146
6. Alienació d'inversions	182.291	2.575	3.400	10.604	20.120	6.203	137.650	70.569
7. Transferències de capital	4.619.461	4.473.704	5.838.245	5.592.960	5.450.026	4.916.805	4.708.628	4.651.160
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564	5.470.146	4.923.008	4.846.278	4.721.729
Total ingressos	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578	11.364.359	11.529.659	11.699.875

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

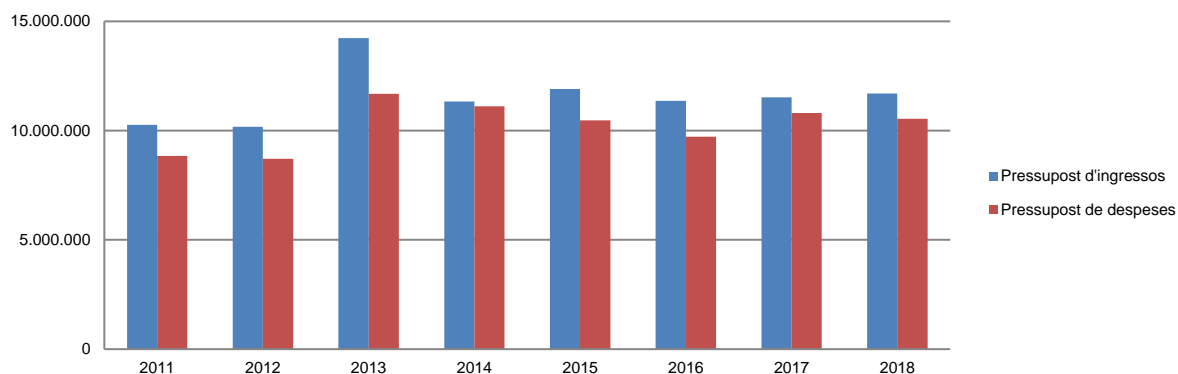
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	4.012.986	4.054.452	3.988.719	3.894.402	3.938.659	3.856.868	3.802.645	3.911.856
2. Consum de béns corrents i serveis	2.029.558	1.848.460	1.989.579	1.796.001	1.828.261	1.826.666	2.136.177	2.307.773
3. Despeses financeres	423.932	294.551	169.178	156.286	115.912	103.987	93.348	93.274
4. Transferències corrents	596.789	556.004	522.683	547.417	547.600	653.830	651.211	665.243
Despeses corrents	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146
6. Inversions reals	496.113	356.657	1.071.452	1.777.268	1.139.592	754.891	1.395.163	1.833.067
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	8.655	12.057	13.259
8. Actius financers	481.530	728.997	1.884.884	2.006.925	1.937.500	1.572.784	1.766.300	772.238
9. Passius financers	803.288	865.376	2.056.518	935.881	957.113	942.029	952.022	952.860
Despeses de capital	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205	3.278.359	4.125.542	3.571.424
Total despeses	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637	9.719.710	10.808.923	10.549.570

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

Evolució liquidació del pressupost



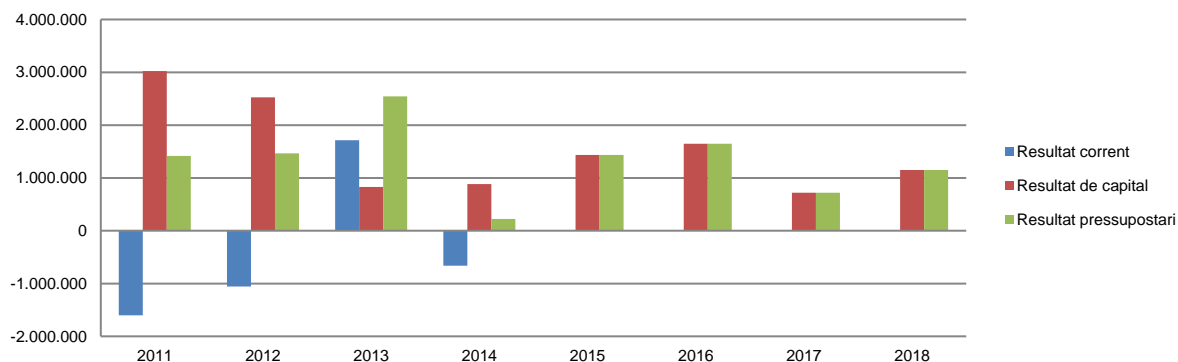
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146
Despeses corrents	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146
Resultat corrent	-1.602.386	-1.059.621	1.715.693	-661.139	-	-	-	-
Ingressos de capital	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564	5.470.146	4.923.008	4.846.278	4.721.729
Despeses de capital	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205	3.278.359	4.125.542	3.571.424
Resultat de capital	3.020.821	2.525.249	828.791	883.490	1.435.941	1.644.649	720.736	1.150.305
Resultat pressupostari	1.418.435	1.465.628	2.544.484	222.351	1.435.941	1.644.649	720.736	1.150.305

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

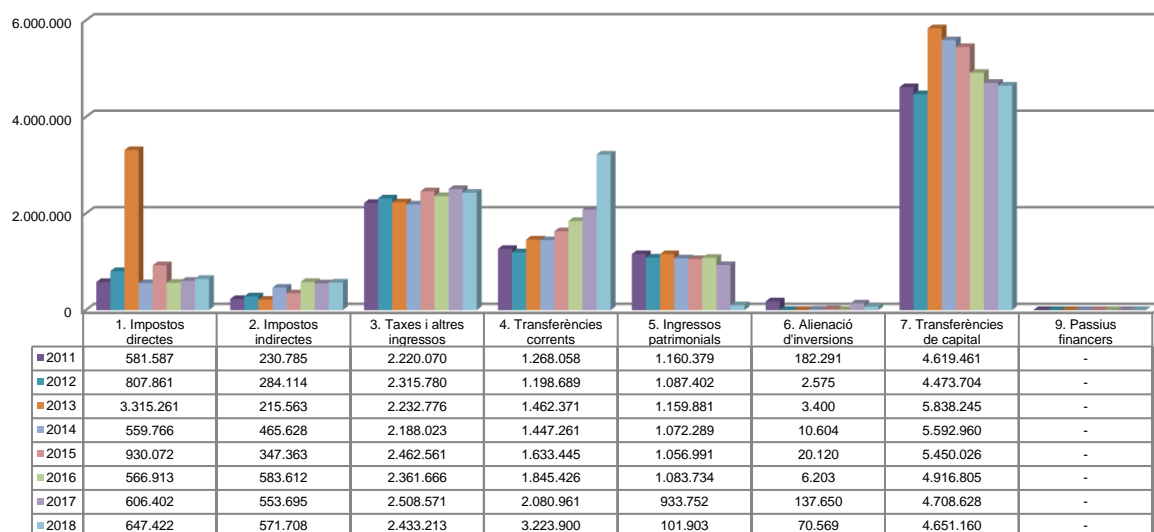
Resultat pressupostari



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

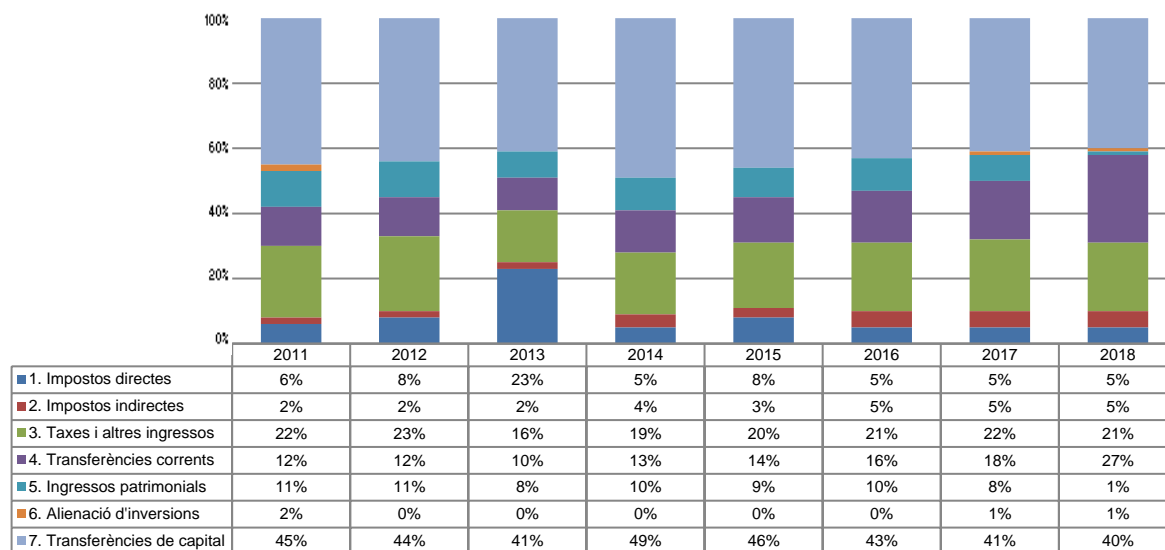
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



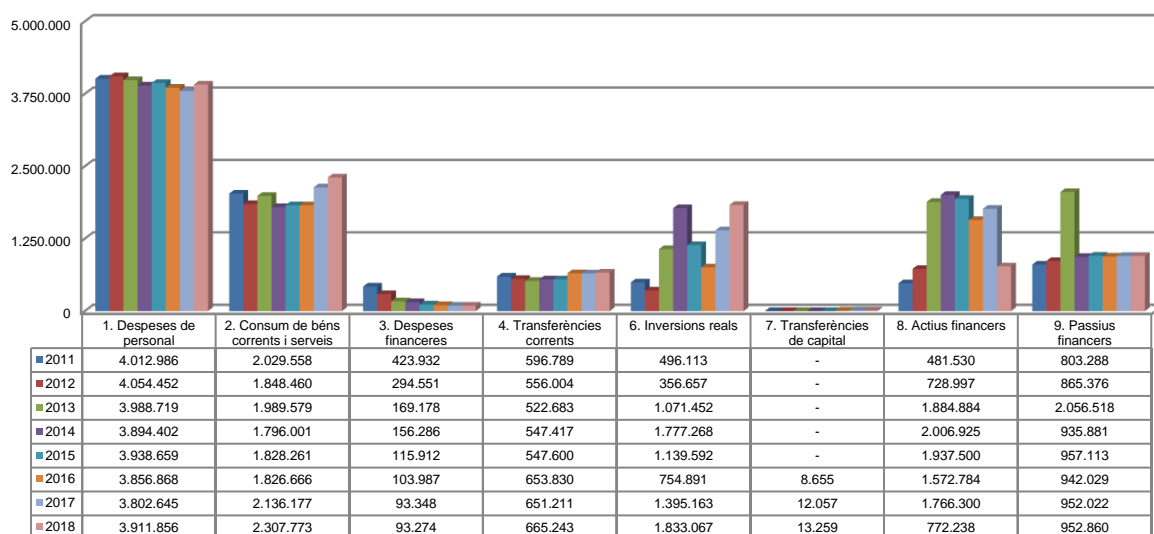
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



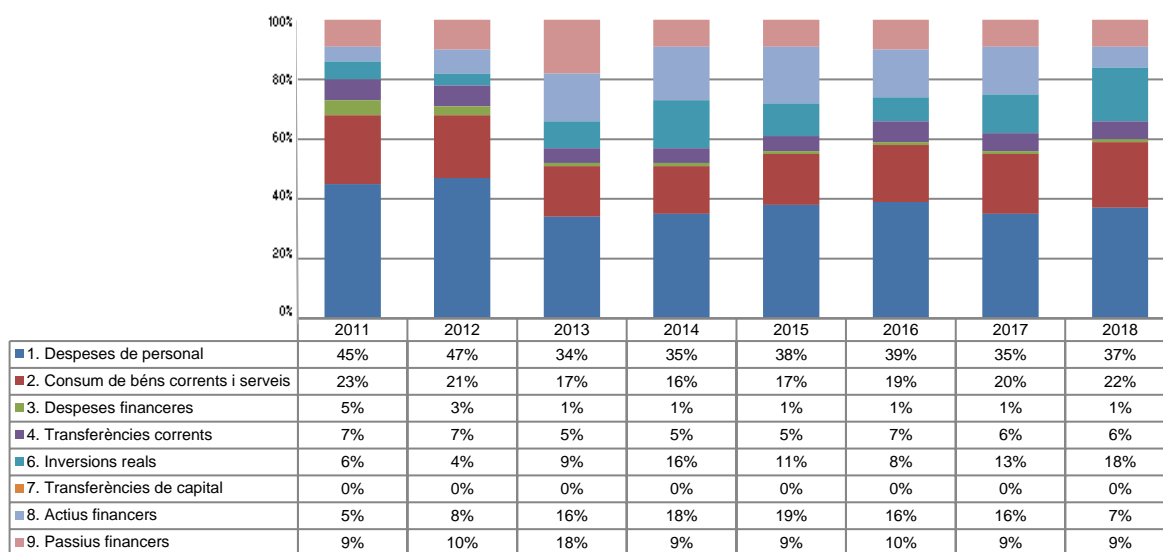
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578	11.364.359	11.529.659	11.699.875
Total despeses liquidades	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637	9.719.710	10.808.923	10.549.570
Resultat pressupostari	1.418.435	1.465.628	2.544.484	222.351	1.435.941	1.644.649	720.736	1.150.305

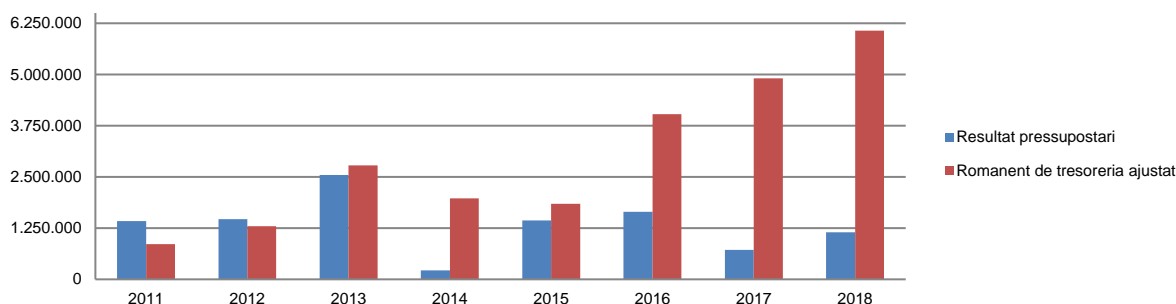
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	266.241	327.885	941.974	1.759.470	178.132	275.330	484.604	1.165.861
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-642.457	-1.002.858	-1.529.283	-732.958	-806.412	-908.027	-1.308.795	-1.575.524
3. (+) Fons líquids	1.237.378	1.971.870	3.365.277	949.270	2.475.462	4.665.297	5.733.407	6.476.888
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	861.162	1.296.897	2.777.968	1.975.782	1.847.182	4.032.600	4.909.216	6.067.225
I. Romanent de tresoreria afectat	9.424.594	11.889.688	12.934.914	14.049.480	1.741.019	1.406.669	567.910	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-8.563.432	-10.592.791	-10.156.946	-12.073.698	106.163	2.625.931	4.341.306	6.067.225
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	861.162	1.296.897	2.777.968	1.975.782	1.847.182	4.032.600	4.909.216	6.067.225

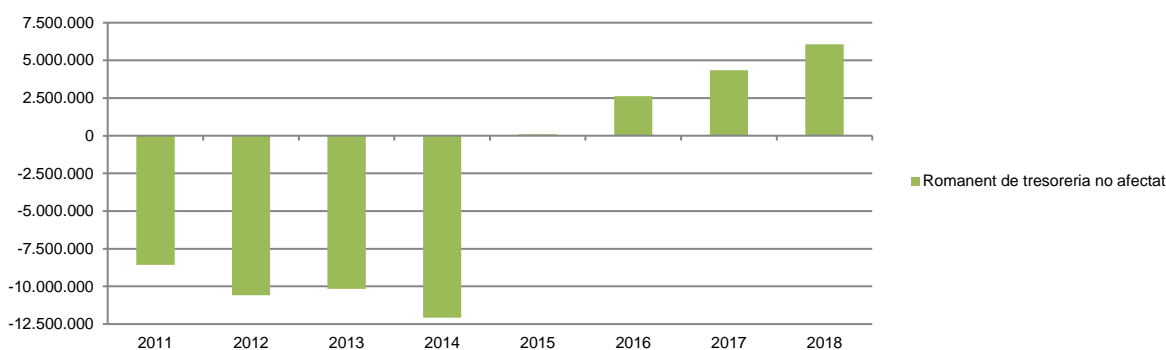
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



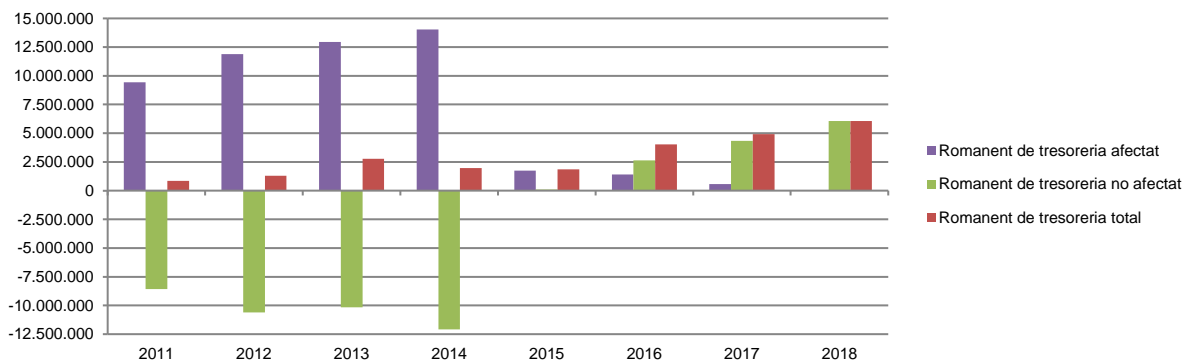
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



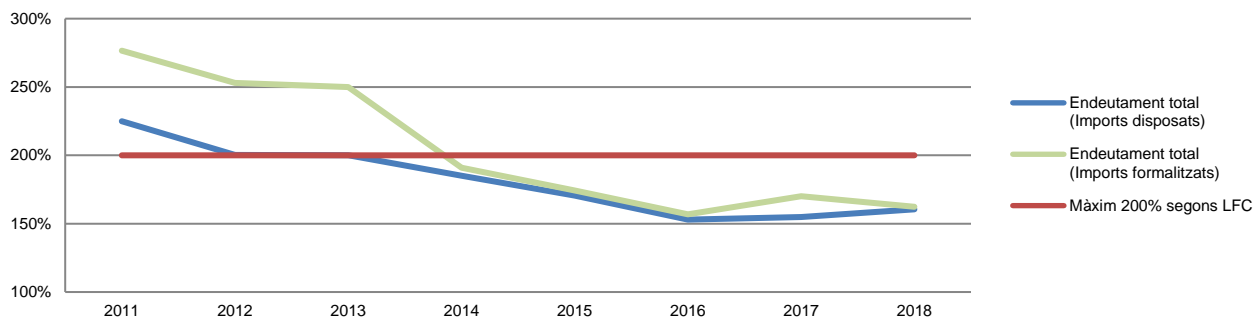
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	10.635.683	11.265.106	10.294.524	11.490.662	11.893.829	12.435.509	11.487.294	11.495.535
Endeutament bancari del Comú	21.330.909	20.399.613	18.349.641	17.460.245	16.446.935	15.504.906	14.552.884	13.600.024
Endeutament entitats participades	2.594.076	2.155.504	2.243.149	3.814.880	3.827.167	3.519.397	3.244.373	4.843.695
Endeutament total	23.924.985	22.555.117	20.592.790	21.275.125	20.274.102	19.024.303	17.797.257	18.443.719
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	224,95%	200,22%	200,04%	185,15%	170,46%	152,98%	154,93%	160,44%
Càrrega financera del Comú (*)	1.220.324	1.153.627	1.092.500	1.084.868	1.065.733	1.038.654	1.038.202	1.038.172
Càrrega financera entitats participades	313.002	354.280	63.724	118.948	300.186	453.372	425.842	481.616
Càrrega financera total	1.533.326	1.507.907	1.156.224	1.203.816	1.365.919	1.492.026	1.464.044	1.519.788
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	14,42%	13,39%	11,23%	10,48%	11,48%	12,00%	12,74%	13,22%
Endeutament a curt termini del Comú	69.087	3.166	9.712	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	2.041.076	1.692.504	2.243.149	1.148.160	1.332.010	385.106	438.310	1.950.035
Endeutament a curt termini	2.110.163	1.695.670	2.252.861	1.148.160	1.332.010	385.106	438.310	1.950.035
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	19,84%	15,05%	21,88%	9,99%	11,20%	3,10%	3,82%	16,96%

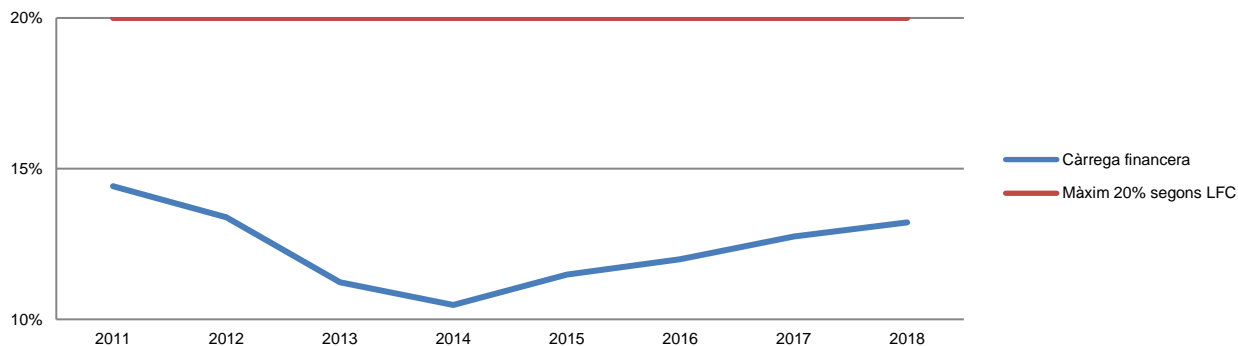
(*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha estat ajustada segons apartat 2.3.7 de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



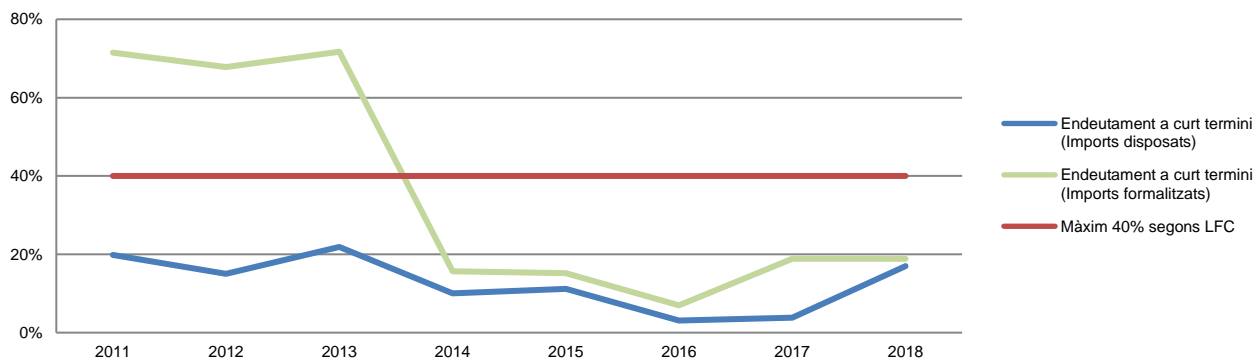
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	5,6%	20,3%	6,2%	8,5%	8,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tesoreria}}$	92,3%	105,8%	101,7%	103,5%	97,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	86,1%	77,9%	82,2%	82,6%	72,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,0%	37,6%	39,7%	35,2%	37,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,2%	17,5%	18,8%	19,8%	21,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,9%	5,2%	6,7%	6,0%	6,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,0%	10,9%	7,8%	12,9%	17,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-11,5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-27,9%	-14,9%	-14,6%	-14,2%	-13,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	37,9%	40,5%	40,5%	41,1%	32,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	28,3%	31,4%	30,9%	31,8%	31,2%
Ratis per habitants		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	4.675	4.687	4.810	4.828	4.937
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	687	798	730	760	740
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.377	2.233	2.021	2.239	2.137
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.551	4.326	3.955	3.686	3.736
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	57	51	44	38	36
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\text{Actiu corrent - Passiu corrent}$	1.202.042	990.401	3.123.047	3.962.187	5.146.701
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	176,8%	156,2%	267,6%	272,3%	303,0%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	60,7%	140,5%	250,4%	249,3%	255,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha enregistrat una revalorització dels béns que integren la concessió del camp de neu d'Ordino Arcalís, per import net de 12.694.080 euros, a la vegada que no ha enregistrat la cessió d'aquests béns a la societat concessionària contràriament, en ambdós casos, al que requereix el PGCP; provocant que l'immobilitzat i el patrimoni net es trobin sobrevalorats en l'import esmentat. (nota 2.3.1)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 216.747 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment a què el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, l'advocat circularitzat no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- El pressupost inicial del Comú s'ajusta a un marc pressupostari que fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF. (nota 2.1.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha enregistrat en el capítol IV subvencions corrents de l'estat de despeses i en el capítol V ingressos patrimonials de la liquidació del pressupost subvencions en espècie per les quals, en no haver moviment financer, no era procedent fer-ho. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 17.412 euros. (nota 2.2.5)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, 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 2018.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

**Informe d'auditoria emès per un auditor independent**

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, en endavant la Mancomunitat, que comprenen la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, el balanç al 31 de desembre de 2018, el compte del resultat economicopatrimonial, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió gestora de la Mancomunitat.

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en el paràgraf fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2018 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió amb excepcions

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

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

3. D'acord als seus Estatuts, correspon a la Mancomunitat la tasca d'instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions, però la desenvolupa el Comú d'Ordino, qui també en recapta la facturació.

p. 1

4. La Mancomunitat enregistra un deteriorament sistemàtic de les inversions destinades a l'ús general d'acord a un percentatge lineal, assimilable a una amortització, enlloc d'aplicar la norma de valoració 4a del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), segons la qual ha de realitzar, per aquest tipus de béns, "càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici".

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

5. Les debilitats en el control intern del circuit de magatzem provoquen diferències entre les existències físiques reals i les fitxes informàtiques, que es posen de manifest en el recompte anual. No hem obtingut evidència adequada i suficient de la correcció del recompte, que afecta a la valoració de les existències.
6. La Mancomunitat no compleix les obligacions fiscals referents a l'Impost General Indirecte. No realitza les declaracions que li corresponen, no aplica el tipus de gravamen adequat i no es dedueix les quotes suportades.
7. El 21 de març de 2017 s'adjudica el concurs per realitzar els treballs de reparació dels col·lectors d'aigües residuals i pluvials (fase 4), per un import total de 393.576,90 euros, a realitzar amb càrrec als pressupostos de 2017 i 2018.

L'1 de març de 2018, la direcció tècnica del projecte emet un informe observant la existència d'imprevistos en la realització de l'obra. D'una banda, no es realitzarà una part del pressupost adjudicat corresponent a reparacions en col·lectors privats, ja que no s'ha arribat a un acord entre les urbanitzacions privades i el Comú. La part que no es realitzarà es quantifica en 245.294,83 euros. El pressupost inicial, minorat en aquesta quantia, ascendeix a 148.282,01 euros.

D'altra banda, s'observa que s'han liquidat despeses per import de 53.991,57 euros que corresponen a partides no previstes al pressupost adjudicat. Tenint en compte la minoració del pressupost inicial, aquestes representen un 36% del pressupost adjudicat, contravenint la Llei de contractació pública, que legitima la contractació directa d'obres complementàries al contractista de l'obra principal sempre que no superin el 20% del preu del contracte.

Les despeses s'executen sense el coneixement i acord previ de la Comissió gestora, vulnerant disposicions de la Llei de contractació pública i de la Llei de finances comunals.

Atenent a l'article 101 de la Llei de finances Comunal, considerem que és precis avaluar la responsabilitat de les persones encarregades de la direcció i execució de l'obra, que han permès, per acció o omissió, la realització de despeses no autoritzades prèviament, incomplint les disposicions legals que li són d'aplicació; i observar les mesures disciplinàries previstes, segons escaigui, al contracte entre les parts i/o a l'Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino i/o a la Llei de les finances comunals.

8. S'ha adreçat carta de circularització al Govern d'Andorra de la qual no hem rebut resposta.

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

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

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

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

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

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

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



gmconsultors



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

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

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

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

Ordino, 7 d'agost de 2019

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2018

RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2018 – Veure annexos 2 i 3 per a més detall

	Pressupost 2018	Pressupost modificat 2018	Compromès 2018	Liquidat 2018	Liquidat 2017	% Liq./Prp. Modif.	%s/ant
Despeses corrents	302.459,00	310.429,03	224.846,43	215.821,16	250.985,16	69,52%	-14,01%
Ingressos corrents	378.459,00	389.303,11	407.316,13	407.316,13	404.577,28	104,63%	0,68%
RTAT. OPERACIONS CORRENTS	78.000,00	78.874,08	182.469,70	191.494,97	153.592,12		
Inversions	278.000,00	390.839,35	260.684,18	184.691,80	245.283,38	47,26%	-24,70%
Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00		
Aportació col·laboració ciutadana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
RTAT. OPERACIONS DE CAPITAL	-278.000,00	-390.839,35	-260.684,18	-184.691,60	-243.283,38		
Aportació Comú d'Ordino	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	240.000,00		
RESULTAT DE L'ANY	0,00	-111.965,27	121.785,52	206.803,37	150.308,74		
Despesa corrent reconduïda		-13.810,95	-4.755,75	-3.576,99	-1.664,17	25,90%	
Despesa d'inversió reconduïda		-37.698,33	-18.863,11	-18.481,22	-57.664,51	48,97%	
RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL		-163.474,55	98.176,66	184.765,16	90.980,06		
Romanent tresoreria 31/12		163.474,55	163.474,55	163.474,55			
Deute o romanent estimat a 31/12		0,00	261.651,21	348.239,71			
Total despeses	578.459,00	752.777,66	509.139,47	422.550,97	555.597,22	56,13%	-23,95%
Total ingressos	578.459,00	589.303,11	607.316,13	607.316,13	646.577,28	103,06%	6,07%
Resultat	0,00	-163.474,55	98.176,66	184.765,16	90.980,06		



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

Balanç

(Imports en euros)

Balanç de Situació

ACTIU	2018	2017
A) Immobilitzat	6.235.254,43	6.534.749,98
I. Inversions destinades a l'ús general	6.153.485,40	6.429.473,15
1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	12.655.273,97	12.452.721,09
4. Obres en curs		
5. Provisions	-6.562.268,42	-6.083.727,79
II. Immobilitzacions immaterials	55.137,72	61.891,64
1. Projectes d'inversió	101.741,41	101.741,41
3. Aplicacions informàtiques	198.768,47	198.768,47
6. Amortitzacions	-245.372,16	-238.618,24
III. Immobilitzacions materials	26.631,31	43.385,19
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	216.969,11	216.369,17
3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
4. Altre immobilitzat	73.887,65	73.887,65
5. Amortitzacions	-264.339,13	-246.985,31
C) Actiu circulant	500.224,84	361.497,97
I. Existències	57.257,68	49.202,08
32. Altres aprovisionaments	57.257,68	49.202,08
II. Deutors	87.617,42	110.787,11
1. Deutors pressupostaris	98.035,27	120.435,45
2 Deutors no pressupostaris	573,73	0
6. Provisions	-10.991,58	-9.648,34
III. Inversions financeres temporals	0	0
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0	0
IV. Tresoreria	355.349,74	201.508,78
TOTAL ACTIU	6.735.479,27	6.896.247,95

PASSIU	2018	2017
A) Fons propis	6.277.467,73	6.378.078,11
I. Patrimoni	10.097.405,62	9.897.405,52
1. Patrimoni	10.097.405,62	9.897.405,62
III. Resultats d'exercicis anteriors	-3.519.327,51	-3.162.974,50
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.026.403,60	-3.670.050,59
IV. Resultats de l'exercici	-300.610,35	-356.353,01
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	356.994,62	369.348,50
E) Creditors a curt termini	101.016,92	148.821,34
III. Creditors	101.016,92	148.821,34
1. Creditors pressupostaris	59.046,85	113.606,32
2. Creditors no pressupostaris	33.940,75	30.951,66
4. Administracions públiques	771,33	583,75
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	7.257,99	3.679,61
TOTAL PASSIU	6.735.479,27	6.896.247,95

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2018

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
610	2. Aprovisionaments	620,84	10.991,14		1. Vendes i prestacions de serveis	377.109,32	380.604,31
	a) Consum de mercaderies	-8.055,60	6.743,30	700	a) Vendes	4.275,00	10.385,00
602	b) Consum d'altres materials	8.676,44	4.247,84	741	b) Prestacions de serveis	372.834,32	370.219,31
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	711.141,41	751.848,62		3. Ingressos de gestió ordinària	24.289,66	9.075,36
	a) Despeses de personal	83.788,30	57.572,16		a) Ingressos tributaris	24.289,66	9.075,36
640	a1) Sous, salaris i similars	69.955,06	48.558,63	740	a6) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	20.246,75	5.098,60
642	a2) Càrregues socials	13.833,24	9.013,53	744	a11) Contribucions especials	4.043,11	3.976,76
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	502.648,37	489.879,62		4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.959,96	14.897,64
68	c1) Dotacions per amortitzacions	24.107,74	20.097,55		c) Altres ingressos de gestió	3.959,96	14.897,64
692	c2) Variació de provisions per a reparacions	478.540,63	469.782,07	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.959,96	14.897,64
	d) Variació de provisions de tràfic	1.343,24	4.283,53	762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.343,24	4.283,53		5. Transferències i subvencions	0,00	0,00
62	e) Altres despeses de gestió	123.361,50	200.112,34		c) Transferències de capital		
63	e1) Serveis exteriors	123.361,50	200.075,84		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	12.354,18	14.353,87
	e2) Tributs	0,00	36,50		a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	2.000,00
669	f) Despeses financeres i assimilables	0,00	0,97		b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	12.353,88	12.353,88
	f1) Per deutes	0,00	0,97		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,30	-0,01
676	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	6.561,45	12.444,43				
679	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00				
	c) Despeses extraordinàries	6.561,45	12.444,43				
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis						
	TOTAL DEURE	718.323,70	775.284,19		TOTAL HAVER	417.713,32	418.931,18
					Desestalvi	300.610,38	356.353,01



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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2018

QUADRE DE FINANÇAMENT							
Fons aplicats		2018	2017	Fons obtinguts		2018	2017
1.	Recursos aplicats en operacions de gestió	225.323,67	290.769,38	1.	Recursos procedents d'operacions de gestió	415.007,78	409.942,11
a)	Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-8.055,60	6.743,30	a)	Vendes	4.275,00	10.395,00
b)	Aprovizionaments	8.679,44	4.247,84	b)	Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c)	Serveis exteriors	123.361,60	200.075,84	c)	Impostos locals	0,00	0,00
d)	Tributs	0,00	36,50	e)	Taxes, preus públics i contribucions	397.124,18	379.294,67
e)	Despeses de personal	63.788,30	57.572,16	f)	Transferències i subvencions	0,00	0,00
f)	Prestacions socials especials	0,00	0,00	g)	Ingressos financers	0,00	0,00
g)	Transferències i subvencions	0,00	0,00	h)	Altres ingressos de gestió corrent, ingressos excepcionals	3.960,26	14.897,63
h)	Despeses financeres	0,00	0,87	i)	Provisions aplicades d'actius circulants	9.648,34	5.364,81
i)	Altres pèrdues de gestió corrent	6.561,45	12.444,43				
j)	Dotació per a les provisions d'actius circulants	10.691,58	9.648,34	2.	Aportacions a fons patrimonial	200.000,00	240.000,00
2.	Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	a)	Ampliacions a l'aportació	200.000,00	240.000,00
3.	Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	3.	Subvencions de capital	0,00	0,00
4.	Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	203.152,82	302.947,89	4.	Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a)	Destinats a l'ús general	202.552,88	269.777,56	5.	Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
b)	Immobilitzacions immaterials		5.496,25	a)	En adscripció		
c)	Immobilitzacions materials	599,94	28.684,08	b)	En cessió		
d)	Inversions gestionades			c)	Altres aportacions d'ens mestres		
e)	Immobilitzacions financeres			6.	Deutes a llarg termini	0,00	0,00
5.	Distribucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a)	Emprèstits i passius anàlegs		
a)	En adscripció			b)	Prèstecs rebuts		
b)	En cessió			c)	Altres conceptes		
6.	Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	0,00	0,00	7.	Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	2.000,00
a)	Emprèstits i altres passius			a)	Destinats a l'ús general		
b)	Per préstecs rebuts			b)	Immobilitzacions immaterials		
c)	Altres conceptes			c)	Immobilitzacions materials		
7.	Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	d)	Immobilitzacions financeres		
				8.	Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS		428.476,49	593.717,27	TOTAL ORIGENS		615.007,78	651.942,11
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)				EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		-186.531,29	-58.224,84

25

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2018		2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	8.055,60	0,00		6.743,30
2. Deutors	573,73	23.743,42	22.190,29	0,00
a) Pressupostaris		23.743,42	22.190,29	
b) No pressupostaris	573,73			
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	54.559,47	3.176,67	0,00	100.862,92
a) Pressupostaris	54.559,47			82.683,36
b) No pressupostaris		3.176,67		18.179,57
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	0,00	3.578,38	101,80	0,00
7. Tresoreria	153.840,96	0,00	143.538,97	
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	217.029,76	30.498,47	165.831,06	107.606,22
TOTAL VARIACIONS	186.531,29		58.224,84	

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2018



IV. Quadre de finançament.

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

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

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2018	2017
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	502.648,37	489.879,52
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos d'entit		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
TOTAL	502.648,37	489.879,52

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2018	2017
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. Aportacions a fons patrimonial	200.000,00	240.000,00
6. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-12.353,88	-12.353,88
TOTAL	187.646,12	227.646,12

	2018	2017
Expés d'origens sobre aplicacions	80.922,45	58.224,84
+ Inversions	203.152,82	302.947,59
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	502.648,37	489.879,52
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	187.646,12	227.646,12
Resultat econòmic patrimonial	-306.219,22	-356.353,01

	2018	2017
Recursos procedents d'operacions de gestió	415.057,48	409.942,11
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-225.323,87	-280.768,38
- Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	-502.648,37	-489.879,52
- Subvencions de capital rebudes		
- Resultats provinents de l'immobilitzat		2.000,00
- Subvenció de capital traspassada al resultat	12.354,18	12.353,88
Resultat econòmic patrimonial	-300.610,38	-356.353,01

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2018



III. Estat del romanent de tresoreria.

L'estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018 es configura de la següent manera:

	2018	2017
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	87.817,42	110.787,11
(+1) Del pressupost corrent	88.922,70	
(+2) De pressupostos tancats	9.112,57	
(+3) D'operacions no pressupostaries	573,73	
(-1) De cobrament dubtós	-10.691,58	
(-2) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	101.016,92	148.821,34
(-1) Del pressupost corrent	59.048,85	
(-2) De pressupostos tancats		
(-3) Devolucions d'ingressos pressupostaris		
(-4) D'operacions no pressupostaries	41.970,07	
(-5) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) FONS LÍQUIDS	355.349,74	201.508,78
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	341.950,24	163.474,55
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (1 + II)	341.950,24	163.474,55

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

Pel que fa a l'exercici 2018, el romanent de tresoreria és positiu de 341.950,24 €.

Tenint en compte els següents conceptes a 31 de desembre de 2018:

Romanent de tresoreria	341.950,24
Endeutament a c/t amb entitats financeres	0,00
Despesa compromesa, no liquidada i reconduïda al pressupost 2019	86.588,60
TOTAL	255.361,74

Resta un romanent de tresoreria positiu de 255.361,74 € a disposar en exercicis futurs.

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

II. Compte del resultat econòmic-patrimonial.

Resultat econòmic-patrimonial

	2016	2017	%Cesv
A) DESPENSES	718.323,70	775.284,19	-7,35%
2.Aprovisionaments	620,84	10.091,14	-94,35%
3.Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	711.141,41	751.848,02	-5,41%
5.Pèrdues i despeses extraordinàries	6.561,45	12.444,43	-47,27%

B) INGRESSOS	417.713,32	418.531,18	-0,29%
1.Vendes i prestacions de serveis	377.109,32	380.804,31	-0,82%
3.Ingressos de gestió ordinària	24.289,86	9.075,38	167,65%
4.Altres ingressos de gestió ordinària	3.559,96	14.897,64	-73,42%
5. Transferències i Subvencions	0,00	0,00	
6.Beneficis i Ingressos extraordinària	12.354,18	14.353,87	-13,93%

RESULTAT DE L'EXERCICI	-300.610,38	-356.353,01	-15,54%
-------------------------------	--------------------	--------------------	----------------

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2018



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

	2016	2017
RESULTAT PRESSUPOSTARI	184.765,16	90.680,08
Inversions de l'exercici	208.152,82	332.947,89
Subvencions de capital traspassades a resultat	12.353,68	12.353,68
Variació d'estocs	8.055,60	-5.743,30
Periodificació factures per mentament	3.575,99	-21.578,37
Modificacions exercici anterior	-6.561,03	-150,00
Modificacions per ajornaments	-1.857,00	
Variació provisions de tràfic	-1.343,24	-4.283,55
Altres	-5,19	
Aportacions de capital	-200.000,00	-240.000,00
Amortitzacions de l'any	-502.648,37	-489.879,02
RESULTAT ECONOMIC PATRIMONIAL	-300.610,38	-356.353,01

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

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

Estat de tesoreria

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2018

ESTAT DE TRESORERIA

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
4002+4003 D	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	365.184,34	490 H	PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	518.654,38
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	112.319,93	431 H	PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	100.882,43
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	338,95	41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	21.759,12
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	9.611,75			
TOTAL PAGAMENTS		487.454,97	TOTAL COBRAMENTS		641.295,93
Existències finals		355.349,74	Existències inicials		201.508,78
TOTAL DEURE		842.804,71	TOTAL HAVER		842.804,71

Els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers a 31 de desembre del 2018, han estat formulats i aprovats per la Comissió Gestora de la Mancomunitat en data 7 de maig del 2019.

Josep Angel Mortés Pons
President

Joaquim Anglada Torm
Interventor del Comú d'Ordino



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

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

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



Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Comú d'Ordino

A l'atenció de l'accionista de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino Arcalís S.A.U.

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino Arcalís S.A.U., en endavant SECNOA, que comprenen el balanç al 31 de maig de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en el paràgraf fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de SECNOA, a 31 de maig de 2018 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió amb excepcions

1. SECNOA no pot acreditar l'existència ni ubicació de tots els elements de l'immobilitzat que figuren en els seus registres extracomptables, els saldos dels quals, a més, difereixen dels comptabilitzats que es presenten en les notes 5 i 6 de la memòria adjunta.
2. No hem obtingut documentació que ens permeti avaluar de forma objectiva si el valor de realització dels actius i liquidació dels passius es correspon amb els imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.
3. Els registres extracomptables de l'immobilitzat difereixen dels comptables, sense tenir la certesa de que la valoració sigui correcta. Aquest fet genera una limitació a l'abast en l'import dels ajustaments per diferències temporals de l'impost de societats.
4. La Societat ha optat en aquest exercici per no registrar el crèdit fiscal de l'impost de societats, cancel·lant a la vegada el crèdit fiscal d'anys anteriors, moviment que s'ha fet, segons els responsables de la Societat, per uniformitzar el criteri amb el tractament seguit pel nou soci majoritari a partir de l'exercici 2018-2019. Donat que aquesta regularització es fa amb càrrec a reserves, el resultat de l'exercici està sobrevalorat en 257.172 eur.

Paràgraf d'èmfasi:

Vista la importància que té per al desenvolupament futur de la Societat, volem cridar l'atenció sobre els fets descrits en la nota 21 de la memòria elaborada per la Societat, Fets posteriors, referent a la incorporació d'un nou Soci majoritari.

En el transcurs de l'exercici 2017-2018 s'ha efectuat un concurs públic per a la selecció d'un soci privat que adquireixi la majoria de les accions.



Comú d'Ordino

La incorporació de capital privat té per objectiu garantir la supervivència econòmica de la Societat.

L'adjudicatari ha estat la societat SAETDE i la seva entrada en la gestió es fa efectiva a partir de l'1 de juny de 2018.

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

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

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

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

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

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

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

Aquest és el segon any que auditem la Societat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat de expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior.

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

Ordino, 25 d'octubre de 2018

SECNOA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

SECNOA, SAU

C. n. e. a. j. e. i. i. 1

Balanç de situació per a l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2018

Actiu	31/05/2018	31/05/2017
Actius no corrents	7.487.602	6.177.162
Immobilitzat intangible (nota 5)	141.090	176.072
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	141.090	176.072
Immobilitzat tangible (nota 6)	7.341.060	5.996.038
Terrenys i construccions	923.052	1.136.041
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	5.343.663	4.859.997
Immobilitzat en curs i bestretes	1.074.345	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8a)	5.452	5.052
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres (emp. Grup)	-	-
Altres empreses	5.452	5.052
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres (altres emp.)	5.452	5.052
Actius corrents	620.469	1.340.087
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	62.446
Existències (nota 9)	186.769	220.963
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	186.769	220.963
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres (exist.)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8b)	413.751	1.048.515
Client's per vendes i prestacions de serveis	365.400	167.983
Crèdits i comptes a cobrar empreses del grup i associades	(2.549)	623.542
Reste de crèdits i comptes a cobrar	50.900	256.990
Inversions financeres a curt termini (nota 8c)	9.400	400
En empreses del grup i associades	-	-
Reste d'actius financers	9.400	400
Tresoreria (nota 8d)	(14.847)	(19.500)
Ajustaments per periodificació (nota 11)	25.396	21.263
Total Actiu	8.108.068	7.517.248

Passiu	31/05/2018	31/05/2017
Patrimoni net (nota 12)	2.382.288	1.116.365
Capital	947.368	60.000
Prima d'emissió	3.127.632	2.765.000
Reserves	19.895.858	17.733.707
Reserva legal	-	-
Reserva de revaloració	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	19.895.858	17.733.707
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(19.703.429)	(17.913.092)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(19.703.429)	(17.913.092)
Resultat de l'exercici	(1.885.141)	(1.529.450)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	2.077.574	3.667.498
Provisions a llarg termini (nota 14a)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13a)	2.077.574	2.417.498
Obligacions i altres valors negociables (L/T)	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (L/T)	1.773.552	1.947.964
Altres (L/T)	304.022	469.534
Deutes amb empreses del grup i associades (L/T) (nota 13b)	-	1.250.000
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	3.648.206	2.733.585
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14b)	209.851	185.435
Deutes a curt termini (nota 13c)	2.762.325	868.956
Obligacions i altres valors negociables (C/T)	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (C/T)	2.124.135	616.910
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres (C/T)	638.190	252.046
Deutes amb empreses del grup i associades (C/T) (nota 13d)	161.267	1.252.267
Crèditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13e)	514.763	426.927
Proveïdors	352.523	424.359
Crèditors variis	-	-
Bestretes de clients	162.660	1.432
Altres (Crèditors)	(420)	1.136
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total Passiu	8.108.068	7.517.248

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

SECNOA, SAU

2



Comptes anuals 2017-2018

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2018

	31/05/2018	31/05/2017
Ingressos d'explotació (nota 16a)		
Vendes de productes i serveis	5.953.417	5.595.866
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	1.336
Altres ingressos d'explotació	516.263	527.697
Total ingressos d'explotació	6.469.680	6.124.899
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres (nota 16b)	(711.412)	(640.926)
Despeses de personal (nota 16c)	(3.105.552)	(2.741.725)
Sous, salaris i assimilats	(2.662.324)	(2.354.394)
Càrregues socials	(407.070)	(360.182)
Altres despeses de personal	(36.158)	(27.149)
Amortitzacions, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i tangible (nota 5 i 6)	(931.580)	(980.466)
Amortització	(915.236)	(974.458)
Deteriorament	-	-
Resultat per venda o baixa	(16.344)	(6.008)
Deteriorament del circulant	(67.640)	(1.273)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8b)	(67.640)	(1.273)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16d)	(3.205.889)	(3.249.988)
Arrendaments i cànon	(828.700)	(918.528)
Reparacions i conservació	(539.324)	(590.069)
Serveis de professionals independents	(706.342)	(606.238)
Subministraments	(574.441)	(549.025)
Tributs	(34.261)	(20.599)
Altres serveis exteriors	(522.821)	(565.529)
Total despeses d'explotació	(8.022.073)	(7.614.378)
Resultat de l'explotació	(1.552.393)	(1.489.479)
Ingressos i despeses financeres (nota 16e)		
Ingressos financers	785	8.385
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	785	8.385
Despeses financeres	(93.069)	(97.614)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(93.069)	(97.614)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	(19.872)	(89.138)
Diferències de canvi	(3)	(147)
Deteriorament i resultat per venda o baixa d'actius financers	(33.737)	-
Deteriorament	(33.737)	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(145.896)	(178.514)
Resultat de les operacions	(1.698.289)	(1.667.993)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16f)		
Altres ingressos no recurrents	24.558	19.130
Altres despeses no recurrents	(211.411)	(121.419)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(186.853)	(102.289)
Resultat abans d'impostos	(1.885.141)	(1.770.282)
Impost sobre beneficis	-	240.831
Resultat de l'exercici	(1.885.141)	(1.529.451)

SECNOA, SAU

Estat de canvis del patrimoni net (Imports en euros)

SECNOA, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net per l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2018

Comú d'Ordino

CANVIS EN EL PATRIMONI NET	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instrument de capital propi	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo de 31 de maig de 2016	60.000	2.765.000	-	-	-	(15.762.857)	15.259.043	(2.072.678)	-	248.508
I Ajustaments per canvis de criteris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 1 de juny de 2016	60.000	2.765.000	-	-	-	(15.762.857)	15.259.043	(2.072.678)	-	248.508
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(1.529.451)	-	(1.529.451)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	(77.557)	-	-	-	(77.557)
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(2.072.678)	2.474.665	2.072.678	-	2.474.665
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments - distribució del resultat de l'any anterior	-	-	-	-	-	(2.072.678)	2.474.665	2.072.678	-	2.474.665
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldo a 31 de maig de 2017	60.000	2.765.000	-	-	-	(17.913.092)	17.733.708	(1.529.451)	-	1.116.165
I Ajustaments per canvis de criteris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 1 de juny de 2017	60.000	2.765.000	-	-	-	(17.913.092)	17.733.708	(1.529.451)	-	1.116.165
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(1.885.141)	-	(1.885.141)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	(260.887)	-	-	-	(260.887)
III Operacions amb socis i propietaris	887.368	362.632	-	-	-	(1.529.451)	2.162.150	1.529.451	-	3.412.150
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	887.368	362.632	-	-	-	-	-	-	-	1.250.000
3 Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments - distribució del resultat de l'any anterior	-	-	-	-	-	(1.529.451)	2.162.150	1.529.451	-	2.162.150
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldo a 31 de maig de 2018	947.368	3.127.632	-	-	-	(19.703.429)	19.895.858	(1.885.141)	-	2.382.238

Comú d'Ordino



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

SECNOA, SAU



Comptes anuals 2017-18

Estat de Fluxos de tresoreria per a l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2018

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	31/05/2018	31/05/2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(1.396.738)	(1.925.416)
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(1.885.141)	(1.770.282)
Ajustaments del resultat	533.670	1.186.578
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	416.181	974.458
Correccions valoratives per deteriorament	0	1.273
Variació de provisions	24.416	42.299
Imputació de subvencions	0	(167.667)
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	56.284	6.008
Ingressos financers	0	(8.385)
Despeses financeres	93.072	97.761
Diferències de canvi	0	0
Variació de valor raonable en instruments financers	0	0
Altres ingressos i despeses	(56.283)	240.831
Canvis en el capital corrent de:	47.805	(1.252.336)
Existències	34.194	(14.660)
Deutors i altres comptes a cobrar	(197.417)	(356.632)
Altres actius corrents	828.048	(5.815)
Creditors i altres comptes a pagar	(71.836)	(928.189)
Altres passius corrents	(545.184)	52.960
Altres actius i passius no corrents	0	0
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(93.072)	(89.376)
Pagament d'interessos	(93.072)	(97.761)
Cobraments de dividends	0	0
Cobraments d'interessos	0	0
Altres pagaments/(cobraments)	0	8.385
Existències	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(1.673.174)	(258.607)
Pagaments per inversions	(2.183.126)	(374.911)
Empreses del grup i associades	0	0
Immobilitzat tangible, intangible i inversions immobiliàries	(1.161.827)	(310.565)
Altres actius financers	(9.400)	0
Altres actius no corrents en venda	62.446	(62.446)
Altres actius	(1.074.345)	(1.900)
Cobraments per desinversions	509.952	116.304
Empreses del grup i associades	0	0
Immobilitzat tangible, intangible i inversions immobiliàries	0	116.304
Altres actius financers	509.952	0
Actius no corrents mantinguts per la venda	0	0
Altres actius	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	3.068.564	2.163.395
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	1.250.000	(77.556)
Emissions d'instruments de patrimoni	1.250.000	0
Amortitzacions d'instruments de patrimoni	0	(77.556)
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	0	0
Alienació d'instruments de patrimoni propi	0	0
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	1.818.564	2.240.951
Emissió: Obligacions i valors similars	0	0
Emissió: Deutes amb entitats de crèdit	1.507.225	0
Emissió: Deutes amb empreses del grup i associades	0	0
Emissió: Aportacions de socis	2.162.150	2.474.665
Emissió: Altres	0	167.667
Devolució i amortitzacions de: Obligacions i valors similars	0	0
Devolució i amortitzacions de: Deutes amb entitats de crèdit	(174.412)	(232.167)
Devolució i amortitzacions de: Deutes amb empreses del grup	(1.250.000)	0
Devolució i amortitzacions de: Altres	(426.399)	(169.214)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	0	0
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(1.347)	(20.628)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	(13.500)	7.127
Efectiu o equivalents al final del període	(14.847)	(13.500)

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

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

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



Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'atenció dels accionistes de VALLS DEL NORD, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Valls del Nord, S.A., en endavant la Societat, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys del període 1 de gener al 31 de desembre del 2018, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i les memòries corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2018 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria:

1. Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 2 de març de 2017 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, S.A.U. i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.U..

Per tant la viabilitat de la Societat està supeditada, al contracte de mandat, a les aportacions de les societats accionistes i a la capacitat de generar beneficis en exercicis futurs.

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

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control

p. 1

intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

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

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

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

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

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



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

Ordino, 25 d'abril de 2019

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, S.A.
Balanç de Situació a 31 de desembre de 2018 i 31 de desembre de 2017
(Expressats en euros)

Actiu	31-12-2018	31-12-2017	Passiu	31-12-2018	31-12-2017
Actius no corrents	148.118	409.508	Patrimoni net (nota 12)	306.713	281.548
Immobilitzat intangible (nota 5)	34.622	253.853	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	4.050.240	4.049.693
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	11.316	10.769
Altres actius intangibles	34.622	253.853	Reserva de revaloració	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	113.496	155.255	Reserves estatutàries	-	-
Terenys i construccions	-	-	Altres reserves	4.038.924	4.038.924
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	113.496	155.255	Instrument de capital propi	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.815.512)	(3.833.617)
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Romanent	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	400	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.815.512)	(3.833.617)
Empreses del grup i associades	-	-	Resultat de l'exercici	11.985	5.472
Instrument de patrimoni	-	-	Dividend a compte	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Passius no corrents	80.001	95.001
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres empreses	-	400	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	80.001	95.001
Instrument de patrimoni	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	400	Altres	80.001	95.001
Actius corrents	470.159	784.013	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	-
Existències (nota 9)	-	20.648	Passius corrents	231.563	816.972
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	500	7.772
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	20.648	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	429.247	582.646	Derivats financers a curt termini	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	16.886	217.779	Altres	500	7.772
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	342.056	262.354	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	5.828	137.397
Reste de crèdits i comptes a cobrar	70.305	62.514	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	222.177	646.433
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Proveïdors	222.177	474.831
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Reste d'actius financers	-	-	Creditors variis	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	22.215	143.986	Bestretes de clients	-	171.602
Ajustaments per periodificació (nota 11)	18.697	36.733	Altres	-	-
Total actiu	618.277	1.193.521	Ajustaments per periodificació (nota 15)	3.058	25.370
			Total patrimoni net i passiu	618.277	1.193.521

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

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



VALLS DEL NORD, S.A.

Compte de pèrdues i guanys per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i per l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2017
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.020.000	270.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	804.658	63.560
Total ingressos d'explotació	1.824.658	333.560
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(754.793)	(55.597)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(286.057)	(65.086)
Sous, salaris i assimilats	(246.516)	(95.474)
Càrregues socials	(38.201)	(8.622)
Altres despeses de personal	(1.340)	(990)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(190.151)	(42.243)
Amortització	(104.602)	(27.467)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(85.549)	(14.776)
Deteriorament del circulat	1.668	200
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	1.668	200
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(590.651)	(165.607)
Arrendaments i cànon	(35.591)	(8.910)
Reparacions i conservació	(97.559)	(36.720)
Serveis professionals independents	(90.155)	(12.642)
Subministraments	(9.030)	(2.556)
Tributs	(3.155)	(3.984)
Altres serveis exteriors	(358.161)	(100.795)
Total despeses d'explotació	(1.819.984)	(328.333)
Resultat d'explotació	4.674	5.227
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	730	167
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	730	167
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-
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	730	167
Resultat de les operacions	5.404	5.394
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	7.672	301
Altres despeses no recurrents	(577)	(223)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	7.095	78
Resultat abans d'impostos	12.499	5.472
Impost sobre beneficis (nota 18)	(514)	-
Resultat de l'exercici	11.985	5.472

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018.

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

VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i per l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva legal	Romanent	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici
Saldos a 30 de setembre de 2017	60.000	9.549	10.607	4.038.924	(3.844.605)	1.601
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2017	-	-	-	-	-	5.472
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	1.220	(10.607)	-	10.988	(1.601)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	160	-	-	1.441	(1.601)
Altres (aportacions de socis)	-	1.060	(10.607)	-	9.547	-
Saldos a 31 de desembre de 2017	60.000	10.769	-	4.038.924	(3.833.617)	5.472
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2018	-	-	-	-	-	11.985
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	13.180	-
Operacions amb socis i propietaris	-	547	-	-	4.925	(5.472)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	547	-	-	4.925	(5.472)
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2018	60.000	11.316	-	4.038.924	(3.815.512)	11.985

Comú d'Ordino



La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

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



VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de fluxos de tresoreria per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	11.985	5.472
Ajustaments del resultat	190.151	42.243
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	104.602	27.467
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per bales i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	85.549	14.776
Resultats per bales 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	(244.695)	(69.232)
Existències	20.648	(17.983)
Deutors i altres comptes a cobrar	153.398	(379.380)
Altres actius corrents	18.036	(24.305)
Creditors i altres comptes a pagar	(417.946)	331.166
Altres passius corrents	(22.312)	20.870
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	-	-
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(46.039)	(21.517)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(20.901)	(26.016)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(497)	(16.523)
Immobilitzat intangible	(20.404)	(9.491)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	91.738	2.620
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	5.900	2.620
Immobilitzat intangible	85.838	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	70.837	(23.396)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(146.569)	40.105
Emissió:	(146.569)	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(15.000)	(3.730)
Deutes amb empreses del grup i associades	(131.569)	43.835
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(146.569)	40.105
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(121.771)	(4.808)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	143.986	148.974
Efectiu o equivalents al final del període	22.215	143.986

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

6.4. Associació Festivals d'Ordino

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

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

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als Socis de l'Associació Festivals d'Ordino.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant, l'AFO o l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2018, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

Altres qüestions

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

GAUDIT



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

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

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

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

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

Una descripció més detallada de les responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats s'adjunta en l'Annex 1. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.


GAUDIT
GABINET D'AUDITORIA
I CONSULTORIA

Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia – Directora
GAUDIT, SL

Andorra la Vella, 20 de juny de 2019

GAUDIT



Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Adicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

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

Com a part d'una auditoria, de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, per causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Junta Directiva, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria la informació revelada corresponent en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de què l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'Entitat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Balanç

(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO Balanç abreujat a 31 de desembre de 2018 i 2017 (en euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
A) ACTIUS NO CORRENTS		--	--
I Immobilitzat intangible	5	--	--
II Immobilitzat tangible	6	--	--
III Inversions immobiliàries	7	--	--
IV Immobilitzat financer	8	--	--
B) ACTIUS CORRENTS		124.420,87	30.472,15
I Altres actius no corrents en venda	10	--	--
II Existències	9	--	--
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	27.240,90	2.616,93
IV Inversions financeres a curt termini	8	--	--
V Tresoreria	8	94.884,97	27.313,97
VI Ajustaments per periodificació	17	2.295,00	541,25
TOTAL ACTIU		124.420,87	30.472,15

PASSIU	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
A) PATRIMONI NET	11	84.019,55	12.396,24
I Capital		--	--
II Prima d'emissió		--	--
III Reserves		112.396,24	124.925,75
IV Instruments de capital propi		--	--
V Resultats d'exercicis anteriors		--	--
VI Resultat de l'exercici		(28.376,69)	(112.529,51)
VII Dividend a compte		--	--
B) PASSIUS NO CORRENTS		--	--
I Provisions a llarg termini	13	--	--
II Deutes a llarg termini	12	--	--
III Deutes d'empreses del grup i associades a llarg termini	12	--	--
IV Subvencions	17	--	--
C) PASSIUS CORRENTS		40.401,32	18.075,91
I Passius vinculats a altres actius no corrents en venda		--	--
II Provisions a curt termini	13	--	--
III Deutes a curt termini	12	--	--
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	12	1.663,89	--
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	12	24.986,43	5.755,91
VI Ajustaments per periodificació	17	13.751,00	12.320,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		124.420,87	30.472,15

Les notes 1 a 18 descriptes en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2018.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Francesca ROS PASCUET
Vicepresidenta

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Joan CASAS ROS
Vocal



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



ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
 Compte de pèrdues i guanys abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017
 (en euros)

	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		17.345,00	34.670,00
2 Altres ingressos d'explotació		26.247,74	--
Total ingressos d'explotació	14	43.592,74	34.670,00
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		--	--
2 Despeses de personal	14	(1.443,75)	(303,78)
a) Sous, salaris i assimilats		(1.250,00)	(263,04)
b) Càrregues socials		(193,75)	(40,74)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		--	--
4 Deteriorament del circulant		--	--
5 Altres despeses d'explotació	14	(70.527,68)	(146.896,53)
Total despeses d'explotació		(71.971,43)	(147.200,31)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(28.378,69)	(112.530,31)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Resultats financers		--	1,98
Resultat financer		--	1,98
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(28.378,69)	(112.528,33)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		2,00	(1,18)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(28.376,69)	(112.529,51)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	15	--	--
RESULTAT DE L'EXERCICI		(28.376,69)	(112.529,51)

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2018.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Francesca ROS PASQUET
Vicepresidenta

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Joan CASAS ROS
Vocal

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

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
 Estat de canvis del patrimoni net abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017
 (en euros)

	No. ex	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instrument de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos a 31.12.2016		--	--	--	110.165,50	--	--	--	(85.239,75)	--	24.925,75
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B) Saldo ajustat a 01.01.2017		--	--	--	110.165,50	--	--	--	(85.239,75)	--	24.925,75
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(112.529,51)	--	(112.529,51)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	100.000,00	--	--	--	--	--	100.000,00
1 Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	100.000,00	--	--	--	--	--	100.000,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments (detallar)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)		--	--	--	(85.239,75)	--	--	--	85.239,75	--	0,00
- Traspàs resultat		--	--	--	(85.239,75)	--	--	--	85.239,75	--	0,00
- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	0,00
C) Saldos a 31.12.2017		--	--	--	124.925,75	--	--	--	(112.529,51)	--	12.396,24
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D) Saldo ajustat a 01.01.2018		--	--	--	124.925,75	--	--	--	(112.529,51)	--	12.396,24
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(28.376,69)	--	(28.376,69)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	100.000,00	--	--	--	--	--	100.000,00
1 Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	100.000,00	--	--	--	--	--	100.000,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments (detallar)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)		--	--	--	(112.529,51)	--	--	--	112.529,51	--	0,00
- Traspàs resultat		--	--	--	(112.529,51)	--	--	--	112.529,51	--	0,00
- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	0,00
E) Saldos a 31.12.2018	11	--	--	--	112.396,24	--	--	--	(28.376,69)	--	84.019,55

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2018.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Francesca ROS PASCUET
Vicepresidenta

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Joan CASAS ROS
Vocal



7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Ordino

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/05/2020
Hora d'entrada: 9:40
Núm.: 222/20

Ordino, 26 de maig del 2020

Distingit Senyor,

D'acord amb el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, a continuació li detallem els comentaris que la Junta de Govern, en sessió del 25 de maig del 2020, ha considerat transmetre a títol d'al·legació en relació als informes de fiscalització dels comptes anuals d'aquest Comú i corresponents a l'exercici 2018 emesos pel Tribunal i rebuts en data 14 de maig del 2020.

1. Pressupost inicial ajustat a un marc pressupostari informat desfavorablement

Apartat 2.1.1 Pressupost inicial

Amb data 14 de novembre del 2017 el Tribunal de comptes va emetre informe desfavorable previ a l'aprovació del pressupost 2018 i revisió del marc pressupostari per aquest exercici, considerant que el projecte no contemplava l'objectiu de despesa corrent o de funcionament pel Comú d'Ordino publicat al Bopa 68/2017 del 23/10/2017, que limitava la taxa de creixement en un 1,3%.

El pressupost aprovat per a l'exercici 2018 va preveure un creixement del 5,9% del total dels capítols (1, 2 i 4) considerats en la regla de la despesa corrent, degudament justificat en la memòria del pressupost i argumentant que el Comú està sotmès al compliment d'aquesta norma sempre i quan la limitació d'endeutament sigui superior al 180%. Com es va indicar en la mateixa memòria els objectius d'endeutament no superaven aquest sostre i per tant aquesta regla no era d'aplicació. Fet que el Tribunal confirma en l'apartat 2.6 d'aquest mateix informe.

Finalment la liquidació del total dels capítols considerats en la regla de la despesa corrent va ser d'un creixement del 4,47%.

2. Anivellament del pressupost

Apartat 2.1.1 Pressupost inicial

El Tribunal informa que el Comú va anivellar el projecte de pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions de romanent de tresoreria per un import de 1,4 milions d'euros.



Comú d'Ordino

Segons indica el Tribunal no es pot utilitzar el romanent de tresoreria com a partida d'anivellament del pressupost atès que el romanent és un saldo pressupostari que es quantifica en el moment de la liquidació de l'exercici pressupostari i per tant no es disposava en el moment de l'elaboració del pressupost.

La pràctica d'equilibrar el pressupost amb romanents disponibles esdevé gairebé habitual i necessària des del moment en que els comuns en general van començar a liquidar pressupostos amb superàvit creant estalvis per, en el context d'un marc pressupostari de 4 anys, els superàvits acumulats (romanents) cobreixin els possibles déficits dels altres exercicis i evitar endeutaments.

Els romanents de tresoreria per equilibrar el pressupost s'estimen mitjançant una projecció de tancament de l'exercici previ en el moment de fer el projecte del pressupost de l'exercici següent, i es preveuen al pressupost de la mateixa manera que s'estimen la resta de conceptes d'ingressos que conformen el finançament del pressupost.

Tanmateix es desconeix quina norma estipula que no es pot utilitzar el romanent de tresoreria com a partida d'anivellament del pressupost.

3. Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècies atorgades

En l'apartat 2.2.5 "Ingressos patrimonials", el Tribunal dictamina que atès que les valoracions que es fan de les cessions d'espais comunals, considerades com a subvencions en espècie, no comporten cap moviment financer, el Comú no hauria de reflectir-les en la liquidació del capítol 4 del pressupost.

La interpretació d'aquest Comú al respecte, és la següent:

- Davant la reserva de llei derivada de la LBOT per la qual no s'hauria d'establir exempcions, bonificacions, descomptes, etc... des les ordinacions comunals, el Comú d'Ordino ha optat per atorgar subvencions amb càrrec al capítol 4 del pressupost per aquests conceptes i així ho ha estipulat a l'article 35 de l'ordinació de preus públics.
- L'obligació de despesa neix amb l'atorgament de la subvenció.
- El dret d'ingrés merita amb l'atorgament de la cessió del bé comunal, el qual està sotmès a preu públic.
- D'acord amb el concepte de "compensació", establert per la LBOT i l'article 11 de l'Ordinació de preus públics: *1. Es podran extinguir totalment o parcialment per compensació els deutes a favor del Comú d'Ordino que es troben en fase de gestió recaptadora, tant en període voluntari com executiu, amb les obligacions que puguin haver degudament reconegudes a favor de l'obligat al pagament.*
- L'argument de l'informe del Tribunal és la inexistència de moviment financer. Aquest moviment financer existiria si es procedeix al pagament de la subvenció i presentació al cobrament del rebut de cessió, però no es produeix precisament per aplicació de la "compensació de drets i obligacions" que la normativa preveu.



Comú d'Ordino

4. Cessió d'immobilitzat enregistrat pel Comú relacionat amb la concessió administrativa a la societat Secnoa, SA

Apartat 2.3.1 Immobilitzat

El Tribunal de comptes dictamina que en el balanç de situació a 31 de desembre del 2018 retut pel Comú, l'immobilitzat està sobrevalorat per un import de 13 milions d'euros, amb motiu de la revalorització realitzada dels béns del comú que formen part de la concessió administrativa a l'empresa Secnoa, SA de l'explotació del Camp de neu Ordino-Arcalis que va entrar en vigor l'1 de juny del 2018.

En virtut d'un nou contracte de concessió, el Comú en data 31/5/2018 recupera la totalitat dels béns adscrits al camp de neu ja siguin els finançats directament pel comú, com per la societat Secnoa durant l'anterior concessió, els qual son valorats mitjançant peritatges i informes de tècnics independents, per a posteriori tornar a concessionar-los a Secnoa, en base a aquest nou contracte de concessió.

Aquesta valoració que integra quanties distribuïdes anteriorment entre dos balanços, s'ha considerat important des del Comú de reflectir-la en el balanç comunal com a posta al dia i punt de partida d'una concessió de 50 anys i que en el moment de la seva finalització o rescat anticipat, haurà de fer front a les plusvàlues que puguin generar.

A 31 de desembre del 2018 el balanç comunal reflecteix el valor resultant dels informes tècnics de valoració d'aquests béns, i en el mes de gener del 2019, s'han desactivat del balanç traspasant la totalitat del saldo al compte de patrimoni en cessió 108 del PGCP del 1999. En l'exercici 2020 en aplicació de les normes NICSP aquesta valoració del compte 108 desapareix definitivament del balanç contra resultat de l'exercici.

El PGCP estableix que els bens compresos en l'immobilitzat material han de ser valorats al preu d'adquisició o cost de producció, no sent possibles revaloritzacions excepte que ho autoritzi una norma. No obstant aquest mateix pla, en el punt 16 de la seva introducció, indica que "el Pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, fan impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat."

5. Càlcul de l'endeutament comunal

En l'apartat 2.3.7, el Tribunal realitza una sèrie d'ajustaments dels ingressos liquidats en els exercicis 2015, 2016 i 2017, indicant que es tracta de les incidències que afecten als ingressos i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis. No es disposa del detall de les operacions ajustades.

Tanmateix, el Tribunal dictamina que els valors d'endeutament estan infravalorats en 216.747 € si es comparen amb les quantitats d'emprèstit formalitzades. No obstant, presenta el càlcul considerant les dues opcions, imports disposats i imports formalitzats.

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



Comú d'Ordino

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

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

6. Registre de contractes

En l'apartat 2.5 el Tribunal afirma que *"tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, i aquest contempla part de la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, al registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions i pròrroques, a la vegada que ha d'establir els procediments per a fer-lo públic."*

Des d'aquest Comú, es considera que el disseny actual de registre de contractes, conté la major part d'aquells elements requerits per la normativa i que en permeten un seguiment i control òptim, tot informant en que es treballa continuadament en millorar els circuits i els recursos tècnics, especialment des de l'exercici 2017 amb l'objectiu de digitalització de la documentació i accés per indexació a expedients rellogats amb els sistemes comptables, tot considerant la informació relativa a les modificacions i pròrroques dels contractes.

Tanmateix, s'ignora a què es refereix el Tribunal pel que fa a establir procediment per a fer públic el registre de contractes.

7. Intervenció formal i material del pagament

En l'apartat 2.7 el Tribunal informa que *"tot i que l'Interventor inclou la signatura en els documents comptables del pagament material, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC", (concretament l'article 85.b de la Llei de les Finances Comunals).*

Aquest article 85.b diu textualment:

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

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

En la pràctica, l'intervenció, per voluntat expressa dels òrgans polítics, no disposa de signatura autoritzada als comptes bancaris, però signa tota la documentació corresponent als pagaments fers, des de la fase de compromís fins a la fase última de pagament, tot i que no és necessària en els documents amb origen bancari.

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



Comú d'Ordino

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

J. Àngel Mortés Pons
Cònsol major

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

1.5. Limitacions a l'abast

...

- A la data del nostre informe, l'advocat circularitzat no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Altres observacions

- A la data del nostre informe, l'advocat circularitzat no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

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