

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, del
COMÚ D'ORDINO

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 22 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Comú d'Ordino.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, i d'acord amb la proposta aprovada del Comitè d'Ètica, la membre del Tribunal de Comptes Sra. Núria López Sellés, s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast.....	5
1.2. Metodologia.....	6
1.3. Marc jurídic.....	7
1.4. Organització i control intern.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	10
2.1. Pressupost de l'exercici.....	10
2.1.1. Pressupost inicial.....	10
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes.....	14
2.2.2. Impostos indirectes.....	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	15
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	16
2.2.6. Alienació d'inversions reals.....	17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos.....	17
2.2.8. Despeses de personal.....	17
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis.....	18
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	20
2.2.11. Inversions reals.....	21
2.3. Estats financers.....	22
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu.....	27
2.3.2. Actius financers (Actius corrents).....	28
2.3.3. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació.....	29
2.3.4. Inventaris.....	30
2.3.5. Actius financers (Actius no corrents).....	30
2.3.6. Propietats d'inversió.....	31
2.3.7. Propietat, planta i equipament.....	32
2.3.8. Actius intangibles.....	33
2.3.9. Comptes a pagar.....	33
2.3.10. Passius financers (Passius corrents).....	34
2.3.11. Endeutament i passius financers (Passius no corrents).....	34
2.3.12. Provisions a llarg termini.....	38
2.3.13. Actius nets/patrimoni.....	38
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	39
2.5. Contractació pública.....	40
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal... ..	40
2.7. Altres aspectes a destacar.....	41
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	44
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	51
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	51
5. CONCLUSIONS	52
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS.....	53
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino.....	53
6.2. Associació Festivals d'Ordino.....	63
7. AL·LEGACIONS	69
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	75

Abreviacions

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
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
NICSP:	Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de maig de 2022, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 18 de juliol de 2022, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2021 de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, que constaven de: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu, el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives. L'informe d'auditoria va ser lliurat al Tribunal de Comptes el 12 de gener de 2023.

En data 11 de gener de 2023, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2021, 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.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessaris 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.
- Verificat 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, se n'ha fet referència 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, contrastat les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per a complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els estats financers de les següents entitats:

- MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2021.
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2021 (de la qual el Comú n'és soci amb una altra entitat).

- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SA (SECNOA, SA) a 31 de maig de 2021 (participada directament en un 24%).

La informació relativa a la darrera, sobre la qual no corresponia la fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 15 de setembre de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 3-7-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, del 29 de desembre del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 19-6-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 7-02-2018) i la correcció d'errata del 21-02-2018.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns (el text consolidat de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019).

- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves posteriors modificacions.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Ordinació del 19-2-2020 de Funció Pública del Comú d'Ordino i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 26-11-2020 pressupostària per a l'any 2021.
- Ordinació del 26-11-2020 tributària per a l'any 2021.
- Ordinació del 26-11-2020 de preus públics per a l'any 2021.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

El Comú utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions

informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses personal	4.873.914,19	1 Impostos directes	790.536,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.994.602,00	2 Impostos indirectes	550.000,00
3 Despeses financeres	90.100,00	3 Taxes i altres ingressos	2.295.526,38
4 Transferències corrents	666.115,00	4 Transferències corrents	5.883.041,59
		5 Ingressos Patrimonials	105.627,22
Despeses corrents	9.624.731,19	Ingressos corrents	9.624.731,19
6 Inversions reals	1.923.938,00	6 Alineació d'inversions	-
7 Transferències de capital	13.494,00	7 Transferències de capital	542.357,45
8 Actius financers	979.745,00	8 Actius financers	1.754.312,00
9 Passius financers	960.000,00	9 Passius financers	1.580.507,55
Despeses de capital	3.877.177,00	Ingressos de capital	3.877.177,00
Total pressupost despeses	13.501.908,19	Total pressupost ingressos	13.501.908,19

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

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	4.873.914,19	1.565,00	139.745,58	-148.309,58	0,00	0,00	0,00	1.365,00	-1.771,00	-7.405,00	4.866.509,19
Consums de béns i serveis	3.994.602,00	301.528,93	0,00	-1.000,00	1.000,00	115.000,00	72.414,00	252.426,47	-259.329,53	482.039,87	4.476.641,87
Despeses financeres	90.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	-9.000,00	-5.800,00	84.300,00
Transferències corrents	666.115,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	14.109,06	-10.000,00	4.109,06	670.224,06
Inversions reals	1.923.938,00	2.459.641,61	0,00	-180.350,00	0,00	0,00	220.515,75	0,00	0,00	2.499.807,36	4.423.745,36
Transferències de capital	13.494,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	979.745,00	0,00	979.745,00	993.239,00
Actius financers	979.745,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-979.745,00	-979.745,00	0,00
Passius financers	960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	969.000,00
Total despeses	13.501.908,19	2.762.735,54	139.745,58	-331.659,58	1.000,00	117.000,00	292.929,75	1.259.845,53	-1.259.845,53	2.981.751,29	16.483.659,48

INGRESSOS			
Capítol	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupostat
Impostos directes	790.536,00	0,00	790.536,00
Impostos indirectes	550.000,00	0,00	550.000,00
Taxes i altres ingressos	2.295.526,38	1.000,00	2.296.526,38
Transferències corrents	5.883.041,59	0,00	5.883.041,59
Ingressos patrimonials	105.627,22	0,00	105.627,22
Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	542.357,45	0,00	542.357,45
Actius financers	1.754.312,00	2.980.751,29	4.735.063,29
Passius financers	1.580.507,55	0,00	1.580.507,55
Total ingressos	13.501.908,19	2.981.751,29	16.483.659,48

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

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	790.536,00	790.536,00	1.928.891,21	-1.138.355,21	2.230.447,48	-301.556,27	-13,52%	897.699,39
2 Impostos indirectes	550.000,00	550.000,00	1.025.377,76	-475.377,76	779.165,81	246.211,95	31,60%	759.344,16
3 Taxes i altres ingressos	2.295.526,38	2.296.526,38	2.979.623,08	-683.096,70	2.011.665,45	967.957,63	48,12%	2.598.913,47
4 Transferències corrents	5.883.041,59	5.883.041,59	2.323.158,77	3.559.882,82	3.117.422,23	-794.263,46	-25,48%	2.323.158,77
5 Ingressos patrimonials	105.627,22	105.627,22	132.052,88	-26.425,66	105.777,47	26.275,41	24,84%	93.711,99
Ingressos corrents	9.624.731,19	9.625.731,19	8.389.103,70	1.236.627,49	8.244.478,44	144.625,26	1,75%	6.672.827,78
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	3.669,60	-3.669,60	91.352,00	-87.682,40	-95,98%	3.669,60
7 Transferències de capital	542.357,45	542.357,45	4.140.502,65	-3.598.145,20	4.000.998,83	139.503,82	3,49%	4.140.502,65
8 Actius financers	1.754.312,00	4.735.063,29	0,00	4.735.063,29	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	1.580.507,55	1.580.507,55	0,00	1.580.507,55	0,00	0,00	0,00%	0,00
Ingressos de capital	3.877.177,00	6.857.928,29	4.144.172,25	2.713.756,04	4.092.350,83	51.821,42	1,27%	4.144.172,25
Total pressupost ingressos	13.501.908,19	16.483.659,48	12.533.275,95	3.950.383,53	12.336.829,27	196.446,68	1,59%	10.817.000,03

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	4.873.914,19	4.866.509,19	4.504.905,46	361.603,73	4.228.458,30	276.447,16	6,54%	4.499.030,38
2 Consum de béns corrents i serveis	3.994.602,00	4.476.641,87	3.199.212,03	1.277.429,84	2.528.656,71	670.555,32	26,52%	2.347.433,04
3 Despeses financeres	90.100,00	84.300,00	79.290,40	5.009,60	82.256,83	-2.966,43	-3,61%	79.290,40
4 Transferències corrents	666.115,00	670.224,06	605.413,17	64.810,89	1.405.106,60	-799.693,43	-56,91%	570.218,83
Despeses corrents	9.624.731,19	10.097.675,12	8.388.821,06	1.708.854,06	8.244.478,44	144.342,62	1,75%	7.495.972,65
6 Inversions reals	1.923.938,00	4.423.745,36	2.583.080,71	1.840.664,65	3.493.079,42	-909.998,71	-26,05%	2.062.150,00
7 Transferències de capital	13.494,00	993.239,00	155.360,92	837.878,08	7.882,80	147.478,12	1870,88%	0,00
8 Actius financers	979.745,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	-250.000,00	-100,00%	0,00
9 Passius financers	960.000,00	969.000,00	970.155,52	-1.155,52	964.312,24	5.843,28	0,61%	970.155,52
Despeses de capital	3.877.177,00	6.385.984,36	3.708.597,15	2.677.387,21	4.715.274,46	-1.006.677,31	-21,35%	3.032.305,52
Total pressupost despeses	13.501.908,19	16.483.659,48	12.097.418,21	4.386.241,27	12.959.752,90	-862.334,69	-6,65%	10.528.278,17

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Foc i lloc	85.200,00	-	85.200,00	88.248,00	3.048,00	103,58%
100 Foc i lloc	85.200,00	-	85.200,00	88.248,00	3.048,00	103,58%
11 Propietat de pis	470.996,00	-	470.996,00	494.788,15	23.792,15	105,05%
112 Propietat de pis	323.000,00	-	323.000,00	322.263,21	-736,79	99,77%
115 Inquilinat	147.996,00	-	147.996,00	172.524,94	24.528,94	116,57%
13 Comerç Indústria - facturació	234.340,00	-	234.340,00	1.345.855,06	1.111.515,06	574,32%
130 Comerç Indústria - facturació	234.340,00	-	234.340,00	1.345.855,06	1.111.515,06	574,32%
14 Impost de construcció	-	-	-	-	-	-
140 Impost de construcció	-	-	-	-	-	-
1 Impostos directes	790.536,00	-	790.536,00	1.928.891,21	1.138.355,21	244,00%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Transmissions patrimonials	550.000,00	-	550.000,00	1.025.377,76	475.377,76	186,43%
200 Transmissions patrimonials	550.000,00	-	550.000,00	1.025.377,76	475.377,76	186,43%
2 Impostos indirectes	550.000,00	-	550.000,00	1.025.377,76	475.377,76	186,43%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30 Vendes varies	19.940,00	-	19.940,00	22.531,14	2.591,14	112,99%
300 Vendes varies	19.940,00	-	19.940,00	22.531,14	2.591,14	112,99%
31 Enllumenat públic i neteja	664.585,90	-	664.585,90	719.861,57	55.275,67	108,32%
310 Enllumenat públic i neteja	659.905,90	-	659.905,90	711.281,57	51.375,67	107,79%
311 Sol·licituds	4.680,00	-	4.680,00	8.580,00	3.900,00	183,33%
312 Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	-	-	-	-	-	-
34 Pàrquing i altres	256.359,70	1.000,00	257.359,70	266.455,69	9.095,99	103,53%
340 Pàrquing i altres	256.359,70	1.000,00	257.359,70	266.455,69	9.095,99	103,53%
35 Lloguers	1.205.166,10	-	1.205.166,10	1.126.932,75	-78.233,35	93,51%
350 Lloguer d'actius comunals	1.205.166,10	-	1.205.166,10	1.126.932,75	-78.233,35	93,51%
352 Guals i zona reservada hotels	-	-	-	-	-	-
39 Rendiments derivats	149.474,68	-	149.474,68	843.841,93	694.367,25	564,54%
390 Rendiments derivats cessió obligatòria	-	-	-	-	-	-
391 Sancions	30.000,00	-	30.000,00	133.586,51	103.586,51	445,29%
392 Recàrrecs	-	-	-	13.696,57	13.696,57	-
393 Interessos de demora	-	-	-	3.788,61	3.788,61	-
394 Serveis a tercers	86.664,68	-	86.664,68	80.319,94	-6.344,74	92,68%
399 Recuperacions varies	32.810,00	-	32.810,00	612.450,30	579.640,30	1.866,66%
3 Taxes i altres ingressos	2.295.526,38	1.000,00	2.296.526,38	2.979.623,08	683.096,70	129,74%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42 Llei de transferències i altres	5.866.257,55	-	5.866.257,55	2.322.658,77	-3.543.598,78	39,59%
420 Llei de transferències i altres	5.865.657,55	-	5.865.657,55	2.322.064,97	-3.543.592,58	39,59%
424 Subvenció secció esportiva Natació	600,00	-	600,00	593,80	-6,20	98,97%
43 De Comuns	-	-	-	-	-	-
431 Subvenció Comuns	-	-	-	-	-	-
47 Col·laboracions d'empreses privades	16.784,04	-	16.784,04	-	-16.784,04	-
470 Col·laboracions d'empreses privades	16.784,04	-	16.784,04	-	-16.784,04	-
48 Col·laboracions associacions	-	-	-	500,00	500,00	-
480 Associació de pagesos i ramaders	-	-	-	500,00	500,00	-
4 Transferències corrents	5.883.041,59	-	5.883.041,59	2.323.158,77	-3.559.882,82	39,49%

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
Participació recaptació taxa vehicles	172.261,97
Transferències LQTC	2.149.803,00
Total	2.322.064,97

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 ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Interessos financers	-	-	-	-	-	-
comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
520 Interessos financ. comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
53 Dividends	-	-	-	-	-	-
534 Dividends SECNOA	-	-	-	-	-	-
54 Loguers	58.110,00	-	58.110,00	61.854,58	3.744,58	106,44%
540 Producte del lloguer de Finques Urbanes	58.110,00	-	58.110,00	61.854,58	3.744,58	106,44%
543 Locals i despatxos	-	-	-	-	-	-
55 Cànons	47.517,22	-	47.517,22	70.198,30	22.681,08	147,73%
550 Cànons	35.759,14	-	35.759,14	58.890,30	23.131,16	164,69%
551 Venda de fusta	750,00	-	750,00	-	-750,00	-
553 Explotacions	11.008,08	-	11.008,08	11.308,00	299,92	102,72%
5 Ingressos patrimonials	105.627,22	-	105.627,22	132.052,88	26.425,66	125,02%

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

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions 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 37.832 euros, del que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes subvencions en espècie no han comportat cap moviment material o efectiu, el Comú no les hauria d'haver reflectit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2021.

Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 62 de la LFC.

2.2.6. Alienació d'inversions reals

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60Venda Immobilitzat	-	-	-	3.669,60	3.669,60	-
609Altres alienacions	-	-	-	3.669,60	3.669,60	-
6Alienació d'inversions reals	-	-	-	3.669,60	3.669,60	-

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Les transferències de capital d'ingressos presenten el següent detall a 31 de desembre 2021:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72Llei qualificada de transferències	542.357,45	-	542.357,45	4.140.502,65	3.598.145,20	763,43%
720Llei qualificada de transferències	542.357,45	-	542.357,45	4.140.502,65	3.598.145,20	763,43%
7Transferències de capital	542.357,45	-	542.357,45	4.140.502,65	3.598.145,20	763,43%

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 2021, d'un total de 6.290.306 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10Indemnitat de funcions	253.896,00	-2.680,00	251.216,00	250.143,40	-1.072,60	99,57%
100Indemnitat de funcions	253.896,00	-2.680,00	251.216,00	250.143,40	-1.072,60	99,57%
12Remuneracions personal contractual	3.152.092,47	5.540,10	3.157.632,57	2.964.721,11	-192.911,46	93,89%
120Remuneracions personal contractual	3.152.092,47	5.540,10	3.157.632,57	2.964.721,11	-192.911,46	93,89%
13Sou base personal eventual	610.745,79	-9.094,10	601.651,69	504.140,54	-97.511,15	83,79%
130Sou base personal eventual	610.745,79	-9.094,10	601.651,69	504.140,54	-97.511,15	83,79%
14Contractes administratius	115.603,62	-	115.603,62	113.894,82	-1.708,80	98,52%
140Contractes administratius	115.603,62	-	115.603,62	113.894,82	-1.708,80	98,52%
16Seguretat social i despeses socials personal	741.576,31	-1.171,00	740.405,31	672.005,59	-68.399,72	90,76%
160Quotes Seguretat Social	644.256,31	-965,00	643.291,31	587.792,38	-55.498,93	91,37%
163Despeses socials de personal	97.320,00	-206,00	97.114,00	84.213,21	-12.900,79	86,72%
1Despeses de personal	4.873.914,19	-7.405,00	4.866.509,19	4.504.905,46	-361.603,73	92,57%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20A Govern	249.309,65	1.184,56	250.494,21	183.543,86	-66.950,35	73,27%
200 Loguer de terrenys i béns naturals	135.340,15	-	135.340,15	122.368,57	-12.971,58	90,42%
202 Loguer d'edificis i altres construccions	3.000,00	-	3.000,00	1.568,50	-1.431,50	52,28%
203 Loguer de maquinària, instal·lacions i equipament	96.665,50	-815,44	95.850,06	45.450,56	-50.399,50	47,42%
204 Loguer de material de transport	3.244,00	2.000,00	5.244,00	5.784,08	540,08	110,30%
205 Loguer de mobiliari i efectes	-	-	-	-	-	-
209 Cànon drets de pas	11.060,00	-	11.060,00	8.372,15	-2.687,85	75,70%
21 Reparacions i conservacions	783.266,61	-4.890,67	778.375,94	582.671,06	-195.704,88	74,86%
210 Rep. i conserv. de terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
212 Rep. i conserv. d'edificis i altres construc.	81.590,00	-1.676,65	79.913,35	31.885,94	-48.027,41	39,90%
213 Reparació i conservació maq. instal. i equip.	415.966,61	-12.793,56	403.173,05	320.304,02	-82.869,03	79,45%
214 Rep. i conservació de material de transport	65.000,00	11.010,77	76.010,77	62.820,79	-13.189,98	82,65%
215 Rep. i conservació de mobiliari i efectes	-	-	-	-	-	-
216 Rep. i conservació d'equipaments informàtics	75.110,00	-	75.110,00	74.556,12	-553,88	99,26%
217 Rep. i conservació de béns d'utilització general	145.600,00	-1.431,23	144.168,77	93.104,19	-51.064,58	64,58%
219 Rep. i conservació d'altres immobilitzats	-	-	-	-	-	-
22 Subministraments	2.958.015,74	485.745,98	3.443.761,72	2.430.596,60	-1.013.165,12	70,58%
220 Material d'oficina i varis	3.347,00	200,00	3.547,00	2.903,04	-643,96	81,84%
221 Subministraments	570.056,00	-4.173,68	565.882,32	476.109,96	-89.772,36	84,14%
222 Comunicacions	83.935,00	5.730,64	89.665,64	85.098,31	-4.567,33	94,91%
223 Transports varis	-	-	-	-	-	-
224 Primes d'assegurances	49.293,00	27.071,00	76.364,00	80.273,47	3.909,47	105,12%
225 Tributs	3.570,00	-	3.570,00	2.450,00	-1.120,00	68,63%
226 Altres serveis	620.978,00	145.061,04	766.039,04	561.258,76	-204.780,28	73,27%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.201.836,74	313.056,98	1.514.893,72	1.180.248,89	-334.644,83	77,91%
229 Indemnitzacions i devolucions	425.000,00	-1.200,00	423.800,00	42.254,17	-381.545,83	9,97%
23 Locomoció i desplaçaments	4.010,00	-	4.010,00	2.400,51	-1.609,49	59,86%
231 Locomoció i desplaçaments	4.010,00	-	4.010,00	2.400,51	-1.609,49	59,86%
2 Consum de béns corrents i serveis	3.994.602,00	482.039,87	4.476.641,87	3.199.212,03	-1.277.429,84	71,46%

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

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

ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000 Serveis mèdic i de farmàcia	350,00	-	350,00	167,45	-182,55	47,84%
226004 Atenció protocol·làries i de recepcions	12.000,00	-	12.000,00	5.137,75	-6.862,25	42,81%
226005 Serveis publicitaris	44.800,00	3.109,86	47.909,86	37.602,03	-10.307,83	78,48%
226008 Bolletí informatiu	4.000,00	3.800,00	7.800,00	882,33	-6.917,67	11,31%
226009 Impressions varies	20.250,00	-3.169,19	17.080,81	10.408,00	-6.672,81	60,93%
226018 Servei de deixalleria	58.270,00	500,00	58.770,00	67.090,68	8.320,68	114,16%
226019 Serveis de socorrisme i natació	74.000,00	8.564,00	82.564,00	79.267,18	-3.296,82	96,01%
226020 Servei de desembosc	30.000,00	9.289,12	39.289,12	34.886,44	-4.402,68	88,79%
226023 Forfaits premsa escrita	23.360,00	-1.000,00	22.360,00	20.403,34	-1.956,66	91,25%
226025 Falques radio	6.832,00	-	6.832,00	6.858,96	26,96	100,39%
226026 Serveis de fitness	87.000,00	2.250,00	89.250,00	94.556,82	5.306,82	105,95%
226027 Obsequis per promoció	1.200,00	-	1.200,00	471,05	-728,95	39,25%
226100 Promoció i activitats	94.459,00	39.556,03	134.015,03	76.421,79	-57.593,24	57,02%
226103 Club fotogràfic	500,00	-	500,00	412,24	-87,76	82,45%
226104 Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105 Festa de la rabassa	3.267,00	938,50	4.205,50	3.449,68	-755,82	82,03%
226106 Activitats de nadal i reis	11.500,00	5.811,30	17.311,30	11.826,86	-5.484,44	68,32%
226107 Festivitat St. Pere	11.000,00	-	11.000,00	4.974,21	-6.025,79	45,22%
226111 Activitats d'estiu	16.000,00	728,89	16.728,89	12.859,24	-3.869,65	76,87%
226124 Llicències Federatives Perfeccionament	500,00	-	500,00	150,00	-350,00	30,00%
226138 Hons socials CASA PAIRAL	600,00	-	600,00	606,53	6,53	101,09%
226139 Caramelles de Pasqua	1.500,00	-	1.500,00	217,50	-1.282,50	14,50%
226140 Fires i mercats	29.800,00	17.283,25	47.083,25	43.437,47	-3.645,78	92,26%
226300 Mostra gastronòmica	25.000,00	-	25.000,00	18.854,24	-6.145,76	75,42%
226302 Travessa	3.500,00	-304,72	3.195,28	-	-3.195,28	-
226303 Activitats de nadal	2.500,00	-2.500,00	-	-	-	-
226305 Cinema de muntanya i dia intern. De les muntanyes	6.500,00	-	6.500,00	2.750,05	-3.749,95	42,31%
226306 Cursa orientació Canillo-Ordino	1.500,00	-	1.500,00	752,40	-747,60	50,16%
226308 Carnestoltes	3.000,00	-	3.000,00	699,88	-2.300,12	23,33%
226311 Castanyada	1.300,00	-	1.300,00	679,25	-620,75	52,25%
226323 Servei de menjador ACTIV. ESTIU	23.300,00	-	23.300,00	9.202,50	-14.097,50	39,50%
226324 Servei de guies	4.390,00	-	4.390,00	3.527,00	-863,00	80,34%
226328 Altres esdeveniments	8.800,00	1.456,00	10.256,00	10.843,89	587,89	105,73%
226330 Servei APP gestió aparcaments	9.000,00	58.748,00	67.748,00	1.862,00	-65.886,00	2,75%
226 Altres serveis	620.978,00	145.061,04	766.039,04	561.258,76	-204.780,28	73,27%

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

El detall del concepte de treballs realitzats per altres empreses és el que segueix:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000 Assessoraments tècnics	203.193,54	235.797,75	438.991,29	224.140,31	-214.850,98	51,06%
227001 Assessoraments jurídics	10.000,00	313,50	10.313,50	3.135,00	-7.178,50	30,40%
227002 Auditories externes	13.200,00	12.255,57	25.455,57	14.981,72	-10.473,85	58,85%
227003 Servei de seguretat	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
227006 Treta de neu	99.050,00	31.213,19	130.263,19	135.032,81	4.769,62	103,66%
227007 Serveis de neteja Edificis	-	-	-	355,37	355,37	-
227008 Recollida selectiva d'escombraries	380.100,00	978,93	381.078,93	320.887,55	-60.191,38	84,21%
227011 Servei de neteja	182.178,20	30.998,04	213.176,24	176.299,05	-36.877,19	82,70%
227016 Comunitat de propietaris la Covanella	3.000,00	-	3.000,00	1.947,50	-1.052,50	64,92%
227018 Servei de cementiri	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
227019 Servei de jardineria	30.450,00	-	30.450,00	30.987,96	537,96	101,77%
227020 Servei de vaquer/eugasser	22.665,00	-	22.665,00	20.125,00	-2.540,00	88,79%
227021 Servei de desratització	-	1.500,00	1.500,00	313,50	-1.186,50	20,90%
227201 Control plaga processionària	9.000,00	-	9.000,00	8.999,93	-0,07	100,00%
227202 Servei de transport	244.000,00	-	244.000,00	241.043,19	-2.956,81	98,79%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.201.836,74	313.056,98	1.514.893,72	1.180.248,89	-334.644,83	77,91%

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 DE DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41 A entitats públiques	170.006,00	3.969,06	173.975,06	165.332,92	-8.642,14	95,03%
414 Subvencions a entitats públiques	170.006,00	3.969,06	173.975,06	165.332,92	-8.642,14	95,03%
47 A entitats privades	111.000,00	-	111.000,00	100.249,80	-10.750,20	90,32%
472 Subvencions associacions	111.000,00	-	111.000,00	100.249,80	-10.750,20	90,32%
48 A famílies i institucions sense ànim de lucre	385.109,00	140,00	385.249,00	339.830,45	-45.418,55	88,21%
482 Institucions sense fins de lucre	385.109,00	140,00	385.249,00	339.830,45	-45.418,55	88,21%
4 Transferències corrents	666.115,00	4.109,06	670.224,06	605.413,17	-64.810,89	90,33%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Maquinària i equipaments	890.438,00	323.564,68	1.214.002,68	701.790,43	-512.212,25	57,81%
600 Terrenys	-	16.000,00	16.000,00	-	-16.000,00	-
602 Edificis i altres construccions	153.000,00	-	153.000,00	556,50	-152.443,50	0,36%
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	401.621,00	9.208,38	410.829,38	215.901,55	-194.927,83	52,55%
604 Vehicles	-	66.585,25	66.585,25	66.585,25	-	100,00%
605 Mobiliària	9.370,00	4.618,19	13.988,19	4.807,69	-9.180,50	34,37%
606 Equips per processos d'informació	95.600,00	-42.364,80	53.235,20	32.009,24	-21.225,96	60,13%
607 Béns destinats a l'ús general	178.347,00	319.308,78	497.655,78	379.713,84	-117.941,94	76,30%
608 Altre immobilitzat material	2.500,00	208,88	2.708,88	2.216,36	-492,52	81,82%
609 Estudis i projectes d'inversió	50.000,00	-50.000,00	-	-	-	-
61 Inversions de reposició	1.033.500,00	2.176.242,68	3.209.742,68	1.881.290,28	-1.328.452,40	58,61%
612 Edificis i altres construccions	240.000,00	1.702.024,59	1.942.024,59	1.615.978,67	-326.045,92	83,21%
613 Reposició i millora de maquinària, instal. i equips	-	-	-	-	-	-
617 Béns destinats a l'ús general	793.500,00	474.218,09	1.267.718,09	265.311,61	-1.002.406,48	20,93%
64 Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-	-
640 Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-	-
6 Inversions reals	1.923.938,00	2.499.807,36	4.423.745,36	2.583.080,71	-1.840.664,65	58,39%

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:

2021	Import	%
Crèdits inicials	1.923.938,00	43,49%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.499.807,36	56,51%
Total pressupost	4.423.745,36	100,00%
Crèdits liquidats	2.583.080,71	
% execució	58,39%	

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Actius corrents		7.594.601,02	8.018.213,25	8.020.885,75
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	5.826.069,93	6.960.141,49	6.960.141,49
Actius financers	5	250,00	100,00	2.772,50
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	1.639.213,22	920.700,33	920.818,11
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	106.338,17	112.108,49	111.990,71
Inventaris	7	20.278,92	22.712,16	22.712,16
Pagaments anticipats		2.450,78	2.450,78	2.450,78
Actius en estat de venda		0,00	0,00	0,00
Actius no corrents		73.285.006,87	73.515.715,30	37.303.776,96
Actius financers	5	5.325.181,90	5.923.761,90	5.923.761,90
Propietats d'inversió	8	14.238.082,29	14.773.739,05	3.831.440,95
Propietat, planta i equipament	9	52.562.093,51	51.600.391,14	27.525.082,50
Actius intangibles	10	1.159.649,17	1.217.823,21	23.491,61
Actius totals		80.879.607,89	81.533.928,55	45.324.662,71
PASSIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Passius corrents		3.111.839,80	3.982.483,94	3.983.042,06
Comptes a pagar	11	1.968.803,35	2.876.575,56	2.876.475,56
Passius financers	12	1.143.036,45	1.105.908,38	1.106.566,50
Provisions a curt termini	13	0,00	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00	0,00
Passius no corrents		10.107.462,66	11.092.619,89	11.091.961,77
Passius financers	12	9.732.623,34	10.717.780,57	10.717.122,45
Provisions a llarg termini	13	374.839,32	374.839,32	374.839,32
Passius totals		13.219.302,46	15.075.103,83	15.075.003,83
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Patrimoni		78.632.643,81	78.634.893,41	39.640.773,97
Reserves		0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		-12.177.051,18	-14.065.617,50	-14.015.609,69
Resultat de l'exercici		1.204.712,80	1.889.548,81	1.839.541,40
Interessos minoritaris		0,00	0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00	2.784.953,20
Total actius nets/patrimoni		67.660.305,43	66.458.824,72	30.249.658,88
Total passiu i patrimoni		80.879.607,89	81.533.928,55	45.324.662,71

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Ingressos	Notes	2021	2020
Impostos	16	2.954.268,97	3.009.613,29
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	16	137.876,81	32.002,97
Transferències, subvencions i donacions	16	6.463.661,42	7.243.564,60
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	2.976.790,10	2.079.053,02
Ingressos financers	17	3.788,61	6.409,96
Altres ingressos	17	409.748,45	445.185,16
Ingressos totals		12.946.134,36	12.815.829,00
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(4.504.250,46)	(4.231.710,45)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(760.774,09)	(1.412.989,40)
Subministraments i material pel consum	20	(13.438,33)	(32.904,28)
Altres despeses de gestió ordinària	21	(3.127.267,19)	(2.505.298,85)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(2.206.492,02)	(1.443.027,73)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	5,6,7,8,9 i 10	(975.122,24)	(1.212.773,17)
Despeses financeres		(105.354,02)	(82.256,83)
Altres despeses		(48.723,21)	(5.319,48)
Despeses totals		(11.741.421,56)	(10.926.280,19)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		1.204.712,80	1.889.548,81

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2021
Cobraments	
Impostos	2.408.371,61
Venda de béns i serveis	22.439,20
Subvencions	6.463.661,42
Interessos rebuts	3.790,81
Altres cobraments	4.259.501,67
Pagaments	
Costos dels treballadors	(4.501.363,62)
Proveïdors	(2.834.850,02)
Interessos pagats	(79.290,40)
Altres pagaments	(2.886.394,69)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	2.855.865,98
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	(3.023.451,62)
Cobraments per venda de planta i equipament	3.669,60
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(3.019.782,02)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Efectiu rebut per préstecs	0,00
Reemborsament de préstecs	(970.155,52)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	(970.155,52)
Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(1.134.071,56)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	6.960.141,49
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	5.826.069,93

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	12.533.275,95	12.946.134,36	(412.858,41)
Impostos directes	1.928.891,21	1.928.891,21	0,00
Impostos indirectes	1.025.377,76	1.025.377,76	0,00
Taxes i altres ingressos	2.979.623,08	2.986.402,64	(6.779,56)
Transferències corrents	2.323.158,77	2.323.158,77	0,00
Transferències de capital	4.140.502,65	4.140.502,65	0,00
Ingressos patrimonials	132.052,88	132.052,88	0,00
Venda d'inversions reals	3.869,60	2.869,60	800,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
Reversió/ excés de deterioraments/provisions	0,00	402.233,46	(402.233,46)
Ingressos excepcionals	0,00	4.645,39	(4.645,39)
DESEPESES (oblig. Liquidades)	12.097.700,85	11.741.421,56	356.279,29
Despeses de personal	4.504.905,46	4.504.250,46	655,00
Consum de béns corrents i serveis	3.199.212,03	3.180.526,45	18.685,58
Despeses financeres	79.290,40	79.290,40	0,00
Transferències corrents	605.413,17	605.413,17	0,00
Inversions reals	2.583.080,71	0,00	2.583.080,71
Transferències de capital	155.360,92	155.360,92	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	970.155,52	0,00	970.155,52
Dotacions per amortitzacions	0,00	2.206.492,02	(2.206.492,02)
Pèrdues per deteriorament	0,00	975.122,24	(975.122,24)
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	0,00	5.667,52	(5.667,52)
Altres pèrdues de gestió ordinària	0,00	801,52	(801,52)
Variació d'existències	0,00	2.433,24	(2.433,24)
Pèrdues de crèdits incobrables	0,00	26.063,62	(26.063,62)
RESULTAT	435.857,74	1.204.712,80	(768.855,06)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	1.204.712,80
Altes/Baixes d'immobilitzat	(2.583.080,71)
Altes/Baixes de passius financers	(970.155,52)
Reversió/ excés de deterioraments/provisions	(402.233,46)
Ingressos excepcionals	(7.134,65)
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	800,00
Amortitzacions	2.206.492,02
Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute	598.580,00
Pèrdues per deteriorament de crèdits	376.542,24
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	5.667,52
Altres pèrdues de gestió ordinària	801,52
Variació d'existències	2.433,24
Pèrdues de crèdits incobrables	21.773,26
Altres operacions no pressupostàries	(655,00)
Operacions pendents d'aplicar al pressupost	(18.685,52)
RESULTAT AJUSTAT	435.857,74

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 (el text consolidat de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019) 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 ha adequat i ha presentat la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2021 d'acord amb les NICSP.

De l'esmentada adequació, s'han realitzat determinats canvis en els criteris comptables i correccions d'errors que s'han enregistrat en l'assentament d'obertura a 1 de gener de 2021, havent-se reexpressat els seus efectes en les xifres comparatives, i que han comportat impactes al Patrimoni net segons el següent detall:

	Deure	Haver	Explicació
Ajust 1		(16.159.107,85)	Correspon a "Patrimoni lliurat en cessió" ajustat contra "Patrimoni".
Ajust 2	2.784.953,20		Correspon a "Ingressos a distribuir en varis exercicis" ajustats contra "Patrimoni".
Ajust 3		(175.534,74)	Correspon a "Despeses a distribuir en varis exercicis" ajustades contra "Resultats d'exercicis anteriors".
Ajust 4	36.211.938,34		Correspon al reconeixement i valoració d'elements de "Propietat planta i equipament, "Actius intangibles" i "Propietats d'inversió", per un cost total de 20.516.324,02 euros i una depreciació acumulada de 15.695.614,32 euros, contra "Patrimoni".
Ajust 5		(2.772,50)	Correspon a la regularització d'uns dipòsits contra "Patrimoni"
Ajust 6		(50.007,41)	Correspon a l'ajust del resultat de l'exercici 2020, per la imputació directa de les pèrdues i ingressos d'exercicis anteriors, contra "Resultats d'exercicis anteriors".
Total	38.996.891,54	(16.211.887,76)	
Saldo	22.785.003,78		

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les recomanacions següents:

Estats financers consolidats

El Comú no presenta uns estats financers consolidats amb la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino quan, atenent el control que exerceix el primer sobre aquesta darrera entitat, i d'acord amb el que disposa la NICSP 35, seria procedent fer-ho.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall dels saldos que componen la rúbrica d'efectius i altres equivalents a l'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents	31/12/2021	01/01/2021
Corrent	5.826.069,93	6.960.141,49
Caixa	7.562,06	9.296,55
Banc	5.818.507,87	6.950.844,94
Total	5.826.069,93	6.960.141,49

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Concepte	31/12/2021	31/12/2020
1. Cobraments executats durant l'exercici 2021	13.161.434,31	15.694.511,67
(+) Operacions pressupostàries	11.810.998,51	14.940.255,87
<i>Pressupost corrent</i>	10.817.000,03	14.423.171,87
<i>Pressupost tancat</i>	993.998,48	517.084,00
(+) Operacions extrapressupostàries	1.350.435,80	754.255,80
2. Pagaments executats durant l'exercici 2021	(14.295.505,87)	(16.255.213,32)
(-) Operacions pressupostàries	(13.067.255,05)	(12.513.940,55)
<i>Pressupost corrent</i>	(10.528.278,17)	(10.413.871,73)
<i>Pressupost tancat</i>	(2.538.976,88)	(2.100.068,82)
(-) Operacions extrapressupostàries	(1.228.250,82)	(3.741.272,77)
Flux de tresoreria (1+2)	(1.134.071,56)	(560.701,65)
Saldo inicial de tresoreria	6.960.141,49	7.520.843,14
3. Saldo final de tresoreria	5.826.069,93	6.960.141,49

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	7.562,06	9.296,55	-1.734,49
Andbanc Grup Agrícola Reig	194.377,22	743.819,39	-549.442,17
Crèdit Andorrà	4.599.424,94	5.994.116,58	-1.394.691,64
Mora Banc	785.814,75	91.506,57	694.308,18
Banc de Sabadell d'Andorra	127.850,36	57.526,45	70.323,91
Vallbanc	131.656,74	91.060,16	40.596,58
Varis	- 20.616,14	767,60	-21.383,74
Total	5.826.069,93	6.988.093,30	-1.162.023,37

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

De l'anàlisi de l'apartat es desprenen les següents observacions:

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.

2.3.2. Actius financers (Actius corrents)

El quadre de moviments dels actius financers es resumeix de la següent manera:

Préstecs i comptes a cobrar	01-01-2021	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-2021
Crèdits a curt termini al personal	100,00	26.685,03	(26.535,03)	0,00	250,00

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en els quadres següents:

Comptes a cobrar amb contraprestació:

Comptes a cobrar	31/12/2021	01/01/2021
Deteriorament de valor de crèdits	(376.542,24)	(402.233,46)
Operacions de gestió	(376.542,24)	(402.233,46)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	2.255.042,69	1.162.601,69
Operacions de gestió	2.239.355,69	1.162.601,69
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	15.687,00	0,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	328.135,87	363.327,22
Drets anul·lats de pressupost corrent	(3.527.427,70)	(232.680,63)
Drets anul·lats de pressupost tancats	(10.476,71)	(46.183,42)
Devolució d'ingressos	2.174.938,44	75.067,41
Drets cancel·lats en espècie del pressupost corrent	(4.290,30)	0,00
Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats	(21.773,32)	0,00
Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament	821.606,49	0,00
Altres deutors no pressupostaris	0,00	801,52
Total	1.639.213,22	920.700,33

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Comptes a cobrar sense contraprestació:

Comptes a cobrar	31/12/2021	01/01/2021
Deutors per IGI repercutit	163,78	117,78
Tresor públic Deutor	106.174,39	111.990,71
Tresor públic deutor per IGI	106.174,39	111.990,71
Total	106.338,17	112.108,49

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Error en la classificació dels saldos deutors

En la presentació dels estats financers, s'han classificat erròniament com a comptes a cobrar amb contraprestació els saldos provinents d'operacions pressupostàries i com a comptes a cobrar sense contraprestació aquells que tenen el seu origen en operacions no pressupostàries.

2.3.4. Inventaris

El desglossament de l'epígraf d'inventaris segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Inventaris		
	31/12/2021	01/01/2021
Existències comercials	20.278,92	22.712,16
Total inventari a cost	20.278,92	22.712,16
Deteriorament d'existències	0,00	0,00
Total net inventari	20.278,92	22.712,16

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

El detall es el següent:

Existències	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variació absoluta	Variació relativa
Existències comercials				
- Existències Botiga CEO	5.169,32	5.687,37	-518	-9%
- Existències Botiga Sorteny	2.527,45	3.733,56	-1.206	-32%
- Existències Turisme	12.582,15	13.291,23	-709	-5%
Total	20.278,92	22.712,16	-2.433,24	-10,71%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.5. Actius financers (Actius no corrents)

El quadre de moviments dels actius financers no corrents es resumeix de la següent manera:

Instruments de patrimoni corresponent a les societats SECNOA, SA I CAMPRABASSA, SA

Instruments financers	01-01-2021	Altes	Baxes	Traspassos	31-12-2021
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.	1.318.668,06	0,00	0,00	0,00	1.318.668,06
Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini	(551.250,00)	(598.580,00)	0,00	0,00	(1.149.830,00)

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Altres instruments de patrimoni d'entitats del grup , multigrup i associades

Altres instruments financers		01-01-2021	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-2021
Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.		5.156.343,84	0,00	0,00	0,00	5.156.343,84
Entitat	% participació	Data adquisició/ creació	Valor de la participació	Patrimoni net a 31/12/2021	Plusvàlua	Minusvàlua (provisió)
Societats públiques						
MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS D'ORDINO	100,00%	17/04/1990	5.156.343,84	5.599.890,05	443.547,01	0,00
TOTAL			5.156.343,84	5.599.890,05	443.547,01	0,00

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.6. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

		31/12/2020	Ajustaments i reclasseficcions	01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Cost	Inversió en terrenys	3.831.440,95	1.510.091,05	5.341.532,00	0,00	0,00	0,00	5.341.532,00
	Inversions en construccions	0,00	11.557.145,62	11.557.145,62	0,00	0,00	0,00	11.557.145,62
	Total Cost	3.831.440,95	13.067.236,67	16.898.677,62	0,00	0,00	0,00	16.898.677,62
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en construccions	0,00	(2.124.938,57)	(2.124.938,57)	(535.656,76)	0,00	0,00	(2.660.595,33)
	Total Depreciació Acumulada	0,00	(2.124.938,57)	(2.124.938,57)	(535.656,76)	0,00	0,00	(2.660.595,33)
Deteriorament	Total Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptable		3.831.440,95	10.942.298,10	14.773.739,05	(535.656,76)	0,00	0,00	14.238.082,29

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Aquest epígraf inclou propietats immobiliàries que consten en el registre d'inventari de béns del Comú, fonamentalment els béns immobles adscrits a la concessió de l'explotació del camp de neu Ordino-Arcalís, edificis, remuntadors, pistes,...

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents incidències:

Enregistrament de la concessió del camp de neu d'Ordino Arcalis

El Comú ha enregistrat com propietats d'inversió els béns que integren la concessió per a la gestió i explotació del camp de neu d'Ordino-Arcalís quan, atès que no es controlen econòmicament per aquest, no responen a la definició d'actiu del Marc conceptual de les NICSP.

Així, els actius no corrents i el patrimoni del Comú estarien sobrevalorats en 14.238.082 euros.

Addicionalment a l'observació anterior s'observa que la concessió del camp de neu d'Ordino-Arcalís preveu que al termini de la concessió el Comú haurà d'abonar a SECNOA el valor dels actius generats per la societat a partir de la concessió, en el

moment de la fi de la concessió, a preus de mercat, descomptant el deute financer net pendent que pugui existir derivat d'aquests actius i el valor de la plusvàlua obtinguda pels actius propietat del Comú d'Ordino a partir de la concessió, descomptant el deute financer net pendent que pugui existir derivat dels mateixos.

No consten càlculs que avaluin la necessitat de dotar provisions per aquestes obligacions futures.

2.3.7. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

	31/12/2020	Ajustaments i reclasseficcions	01/01/2021	Adicions	Baxes	Traspessos	31/12/2021
Cost							
Terrenys i béns naturals	366.882,82	18.778.173,68	19.145.056,50	0,00	0,00	0,00	19.145.056,50
Construccions	41.045.246,42	(2.970.297,97)	38.074.948,45	47.116,12	0,00	0,00	38.122.064,57
Infraestructures	24.423.134,40	(11.850.880,05)	12.572.254,35	70.518,19	0,00	0,00	12.642.772,54
Béns del patrimoni històric	381.483,73	(314.603,25)	66.880,48	22.827,74	0,00	0,00	89.708,22
Maquinària i utilitatge	1.902.525,54	(686.035,55)	1.216.489,99	133.657,42	(7.410,44)	0,00	1.342.736,97
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.239.923,84	1.166.996,18	3.406.920,02	54.773,20	0,00	0,00	3.461.693,22
Mobiliari	1.004.534,55	1.289.777,85	2.294.312,40	59.706,26	(11.494,75)	0,00	2.342.523,91
Equips per a processos d'informació	547.013,17	(278.980,75)	268.032,42	19.523,92	(3.358,27)	0,00	284.198,07
Elements de transport	1.164.199,82	77.803,81	1.242.003,63	79.961,25	(33.599,13)	0,00	1.288.365,75
Altres propietat, planta i equipament	37.180,65	719.034,51	756.215,16	16.877,75	0,00	0,00	773.092,91
Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	0,00	2.126.153,52	2.126.153,52	1.997.340,79	0,00	0,00	4.123.494,31
Infraestructures en curs	0,00	0,00	0,00	38.320,04	0,00	0,00	38.320,04
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	0,00	20.128,15	0,00	0,00	20.128,15
Total Cost	73.112.124,94	8.057.141,98	81.169.266,92	2.580.750,83	(55.862,59)	0,00	83.674.155,16
Depreciació Acumulada							
Amortització acumulada de construccions	(25.687.213,99)	12.197.621,42	(13.489.592,57)	(923.927,69)	0,00	0,00	(14.413.520,26)
Amortització acumulada d'infraestructures	(19.899.828,45)	10.463.595,47	(9.436.232,98)	(358.414,26)	0,00	0,00	(9.794.647,24)
Amortització acumulada de maquinària i utilitatge	0,00	(673.935,66)	(673.935,66)	(27.744,92)	7.240,83	0,00	(694.439,75)
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	0,00	(2.510.175,67)	(2.510.175,67)	(113.871,84)	0,00	0,00	(2.624.047,51)
Amortització acumulada de mobiliari	0,00	(1.870.290,20)	(1.870.290,20)	(65.204,95)	5.517,17	0,00	(1.929.977,98)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	0,00	(218.176,23)	(218.176,23)	(11.502,02)	3.037,94	0,00	(226.640,31)
Amortització acumulada d'elements de transport	0,00	(659.589,87)	(659.589,87)	(82.566,78)	33.599,13	0,00	(708.557,52)
Amortització acumulada d'altres propietat, planta i equipament	0,00	(710.882,60)	(710.882,60)	(9.348,48)	0,00	0,00	(720.231,08)
Total Depreciació Acumulada	(45.587.042,44)	16.018.166,66	(29.568.875,78)	(1.592.580,94)	49.395,07	0,00	(31.112.061,65)
Deteriorament							
Total Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptable	27.525.082,50	24.075.308,64	51.600.391,14	968.169,89	(6.467,52)	0,00	52.582.093,51

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.8. Actius intangibles

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

		31/12/2020	Ajustaments i reclassificacions	01/01/2021	Adicions	Baixes	Trepassos	31/12/2021
Cost	Propietat industrial i intel·lectual	2.093.320,92	(459.721,13)	1.633.599,79	229,90	0,00	0,00	1.633.829,69
	Aplicacions informàtiques	517.032,04	(148.333,50)	368.698,54	22.099,98	0,00	0,00	390.798,52
	Total Cost	2.610.352,96	(608.054,63)	2.002.298,33	22.329,88	0,00	0,00	2.024.628,21
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(2.586.861,35)	2.122.552,88	(464.308,47)	(65.414,34)	0,00	0,00	(529.722,81)
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	0,00	(320.166,65)	(320.166,65)	(15.089,58)	0,00	0,00	(335.256,23)
	Total Depreciació Acumulada	(2.586.861,35)	1.802.386,23	(784.475,12)	(80.503,92)	0,00	0,00	(864.979,04)
Deteriorament	Total Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valor Net Comptable	23.491,61	1.194.331,60	1.217.823,21	(58.174,04)	0,00	0,00	1.159.649,17

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.9. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Comptes a pagar de transaccions amb contraprestació

Comptes a pagar de transaccions amb contraprestació	31/12/2021	01/01/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	(1.569.146,04)	(2.538.921,88)
Operacions de gestió	(1.569.146,04)	(2.538.921,88)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	(1.122,00)	(1.868,00)
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	(6.497,37)	(31.122,82)
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	(161,86)
Altres creditors no pressupostaris	(322.434,64)	(242.536,82)
Cobraments pendents d'aplicació	(2.502,31)	0,00
Total	(1.901.702,36)	(2.814.611,38)

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Comptes a pagar de transaccions sense contraprestació

Comptes a pagar de transaccions sense contraprestació	31/12/2021	01/01/2021
Creditors per IGI suportat	(26.772,59)	(25.552,35)
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	(4.421,69)	(2.162,27)
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(4.421,69)	(2.162,27)
Organismes de previsió social, creditors	(35.906,71)	(34.249,56)
Total	(67.100,99)	(61.964,18)

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents observacions:

Error en la classificació dels saldos creditors

En la presentació dels estats financers, s'han classificat erròniament com comptes a pagar amb contraprestació els saldos provinents d'operacions pressupostàries i com comptes a pagar sense contraprestació aquells que tenen el seu origen en operacions no pressupostàries.

2.3.10. Passius financers (Passius corrents)

El desglossament de l'epígraf de passius financers corrents es resumeix en el quadre següent:

Deutes i altres passius financers corrents	31/12/2021	01/01/2021
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	(975.000,00)	(960.000,00)
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	(975.000,00)	(960.000,00)
Dipòsits i fiances rebuts a curt termini	(168.036,45)	(145.908,38)
Total deutes corrents	(1.143.036,45)	(1.105.908,38)

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.11. Endeutament i passius financers (Passius no corrents)

El desglossament de l'epígraf de passius financers no corrents es resumeix en el quadre següent:

Passius financers a llarg termini	31/12/2021	01/01/2021
Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	(9.731.965,22)	(10.717.122,45)
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	(9.731.965,22)	(10.717.122,45)
Dipòsits i fiances rebuts a llarg termini	(658,12)	(658,12)
Total deutes no corrents	(9.732.623,34)	(10.717.780,57)

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	Interessos	81.000,00	-9.000,00	72.000,00	67.894,79	-4.105,21	94,30%
330	Interessos	81.000,00	-9.000,00	72.000,00	67.894,79	-4.105,21	94,30%
34	Altres despeses financeres	9.100,00	3.200,00	12.300,00	11.395,61	-904,39	92,65%
349	Altres despeses financeres	9.100,00	3.200,00	12.300,00	11.395,61	-904,39	92,65%
3	Despeses financeres	90.100,00	-5.800,00	84.300,00	79.290,40	-5.009,60	94,06%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Passius financers	960.000,00	9.000,00	969.000,00	970.155,52	1.155,52	100,12%
910	Devolució de préstecs bancaris	960.000,00	9.000,00	969.000,00	970.155,52	1.155,52	100,12%
9	Passius financers	960.000,00	9.000,00	969.000,00	970.155,52	1.155,52	100,12%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstec fora del sector públic	1.580.507,55	-	1.580.507,55	-	-1.580.507,55	-
917	Préstec fora del sector públic	1.580.507,55	-	1.580.507,55	-	-1.580.507,55	-
9	Passius financers	1.580.507,55	-	1.580.507,55	-	-1.580.507,55	-

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:

Compte endeutament a 31 de desembre 2021 i 2020

	31/12/2021	31/12/2020
Endeutament comunal consolidat	Imports disposats	Imports disposats
Mitjana base de càlcul	11.612.207,82	11.327.718,05
Endeutament bancari a ll/t del Comú	10.706.965,22	11.677.122,45
Endeutament bancari de SECNOA, S.A. a ll/t a 31/05/2021 (24%)	2.214.487,55	1.371.419,28
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, S.A a 31/05/2021 (24%)	19.954,43	-
Endeutament bancari de SECNOA, S.A. a c/t a 31/05/2021 (24%)	213.643,70	-
Endeutament total consolidat	13.155.050,90	13.048.541,73
% sobre base de càlcul (Màxim 200%)	113,29%	115,19%
Càrrega financera del Comú	1.038.050,31	1.038.504,12
Càrrega financera de SECNOA, S.A. a 31/05/2021 (24%)	30.345,80	33.986,88
Càrrega financera total consolidada	1.068.396,11	1.072.491,00
% sobre base de càlcul (Màxim 20%)	9,20%	9,47%
Endeutament bancari a c/t del Comú	-	-
Endeutament bancari de SECNOA, S.A. a c/t a 31/05/2021 (24%)	213.643,70	-
Endeutament a curt termini consolidat	213.643,70	-
% sobre base de càlcul (Màxim 40%)	1,84%	0,00%

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 2021, 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	2018	2019	2020
Ingressos totals liquidats	11.699.875	10.973.841	12.336.828
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-70.569	-12.000	-91.352
Ajustaments	-17.412	-21.633	-28.038
Total	11.611.894	10.940.208	12.217.438
Mitjana base de càlcul	11.589.847		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	11.589.847	11.589.847	
Endeutament bancari del Comú	10.706.965	10.706.965	
Endeutament entitats participades	2.454.513	3.225.149	
Endeutament total	13.161.478	13.932.114	
% sobre base de càlcul	113,56%	120,21%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.038.051	1.038.051	
Càrrega financera entitats participades	35.879	35.879	
Càrrega financera total	1.073.930	1.073.930	
% sobre base de càlcul	9,27%	9,27%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	213.678	685.535	
Endeutament a curt termini	213.678	685.535	
% sobre base de càlcul	1,84%	5,91%	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	10.706.965	10.706.965
- Comptabilitzat a llarg termini	9.731.965	9.731.965
- Comptabilitzat a curt termini	975.000	975.000
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SA a llarg termini a 31/05/2021 (24%)	2.214.848	2.513.627
- Comptabilitzat a llarg termini	2.214.848	2.513.627
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SECNOA, SA a curt termini a 31/05/2021 (24%)	213.678	685.535
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SA a 31/05/2021 (24%)	25.987	25.987
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (8%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (8%)	-	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (8%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	13.161.478	13.932.114
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	67.895	67.895
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	970.156	970.156
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Despeses financeres de SECNOA, SA a 31/05/2021 (24%)	29.850	29.850
Amortització préstecs de SECNOA, SA a 31/05/2021 (24%)	0	0
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SA a 31/05/2021 (24%)	6.029	6.029
Despeses financeres de VALLNORD, SA (8%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (8%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (8%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	1.073.930	1.073.930
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SA a curt termini a 31/05/2021 (24%)	213.678	685.535
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (8%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	213.678	685.535

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 777.063 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment a que el Comú no 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 5.534 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC, en no haver considerat la que se li atribueix per la seva participació a SECNOA, SA.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 777.063 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda, a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.12. Provisions a llarg termini

El detall de moviments de les provisions a llarg termini es resumeix de la següent manera:

Provisions	Provisió per a responsabilitats	Total
Situació a principis del període	(374.839,32)	(374.839,32)
Augment de provisions	0,00	0,00
Increment a causa de la reversió del valor del diner en el temps	0,00	0,00
Provisions utilitzades	0,00	0,00
Increment degut a l'augment del cost dels inputs	0,00	0,00
(-) Provisió actual	0,00	0,00
Total a 31 de Desembre de 2021	(374.839,32)	(374.839,32)

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.13. Actius nets/patrimoni

El quadre de moviments dels actius nets/patrimoni és el següent:

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Patrimoni	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2020	(39.640.773,97)	(2.784.953,20)	14.015.609,69	(1.839.541,40)	(30.249.658,88)	0,00	(30.249.658,88)
Canvis en polítiques comptables adopció NICSP	(38.994.119,44)	2.784.953,20	50.007,81	(50.007,41)	(36.209.165,84)	0,00	(36.209.165,84)
Saldo a 1 de gener 2021 reexpresat	(78.634.893,41)	0,00	14.065.617,50	(1.889.548,81)	(66.458.824,72)	0,00	(66.458.824,72)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	0,00	(1.889.548,81)	1.889.548,81	0,00	0,00	0,00
Guany / Pèrdua per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guany / Pèrdua per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	(1.889.548,81)	1.889.548,81	0,00	0,00	0,00
-Aplicació resultat exercici anterior	0,00	0,00	(1.889.548,81)	1.889.548,81	0,00	0,00	0,00
Ingressos / Despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	2.249,60	0,00	982,49	0,00	3.232,09	0,00	3.232,09
Resultat positiu (estalvi del període)	0,00	0,00	0,00	(1.204.712,80)	(1.204.712,80)	0,00	(1.204.712,80)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	2.249,60	0,00	982,49	(1.204.712,80)	(1.201.480,71)	0,00	(1.201.480,71)
Saldo a 31 de desembre de 2021	(78.632.643,81)	0,00	12.177.051,18	(1.204.712,80)	(67.660.305,43)	0,00	(67.660.305,43)

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.6.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	31/12/2021	31/12/2020
1 (+) Drets pendents de cobrament	1.743.049,08	1.032.808,82
(+) del pressupost corrent	898.263,13	1.004.988,47
(+) de pressupostos tancats	295.885,84	317.143,80
(+) d'operacions no pressupostàries	927.944,66	112.910,01
(-) de cobrament dubtós	(376.542,24)	(402.233,46)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(2.502,31)	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	1.963.850,26	2.874.124,78
(+) del pressupost corrent	1.569.146,04	2.538.921,88
(+) de pressupostos tancats	1.122,00	1.868,00
(+) d'operacions no pressupostàries	393.582,22	333.334,90
(-) obligacions pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3 (+) Fons líquids	5.826.069,93	6.960.141,49
I Romanent de tresoreria afectat	1.176.771,60	0,00
II Romanent de tresoreria no afectat	4.428.497,15	5.118.825,53
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	5.605.268,75	5.118.825,53

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 LFC, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC 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.

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents observacions:

Càlcul incorrecte de romanent de tresoreria afectat

El Comú ha estimat com romanent de tresoreria afectat l'import dels compromisos de despesa adquirits els quals a 31 de desembre de 2021 restaven pendents de liquidar.

D'acord amb l'esmentat anteriorment, el romanent de tresoreria afectat està conformat pels ingressos finalistes liquidats per l'entitat els quals, al tancament de l'exercici, no s'han aplicat a la finalitat per la qual es van percebre, pel que l'estimació feta pel Comú

s'ha de considerar incorrecte i fent que el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici estigui infravalorat en 1.176.772 euros.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2021 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 115/2020 de data 30 de setembre de 2020. 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 150,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 18.618.587 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 23,0%.

El Tribunal de Comptes, el 18 de novembre de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Ordino, en la sessió del Consell de Comú del 26 de novembre de 2020, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Ordino per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 120,2%, 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, l'import liquidat ha estat de 11.127.263 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 1,8%, inferior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

La LSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els requisits i continguts de la mateixa es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

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 pressupostaris i financers del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 27 de maig de 2022.

Per la seva part, els comptes anuals de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO i de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, van ser retuts al Tribunal el 18 de juliol de 2022 i 11 de gener de 2023 respectivament.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

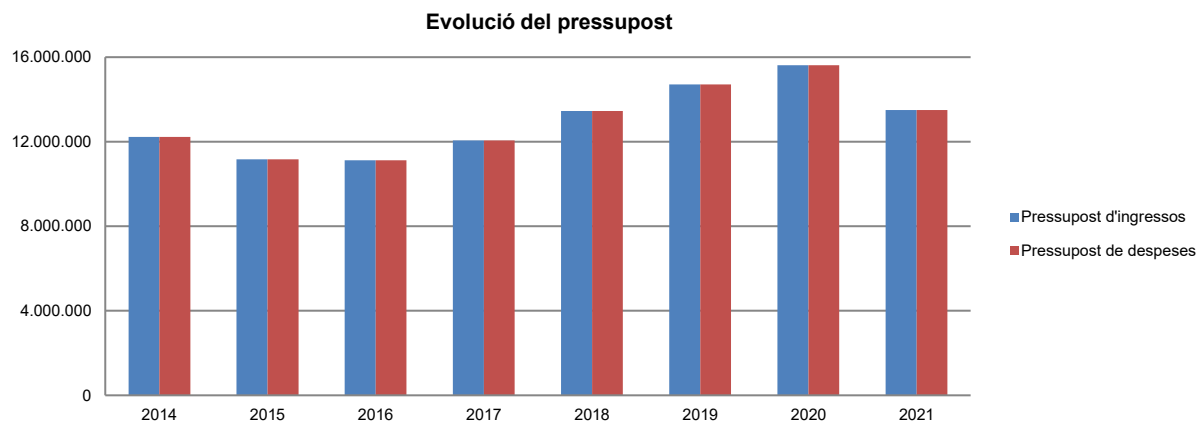
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	1.777.007	575.908	596.413	617.691	649.027	1.489.150	1.643.437	790.536
2. Impostos indirectes	92.401	150.000	249.000	250.000	250.000	200.000	517.240	550.000
3. Taxes i altres ingressos	2.288.174	2.367.798	2.410.709	2.382.499	2.303.561	2.371.413	2.568.121	2.295.526
4. Transferències corrents	1.378.000	1.451.448	3.168.212	2.976.733	3.620.887	4.165.184	4.340.388	5.883.042
5. Ingressos patrimonials	1.124.278	1.063.843	993.680	1.004.374	804.163	100.008	100.733	105.627
Ingressos corrents	6.659.860	5.608.997	7.418.014	7.231.297	7.627.638	8.325.755	9.169.919	9.624.731
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.565.925	5.551.791	3.710.528	3.897.518	4.371.549	3.153.466	2.724.821	542.357
8. Actius financers	-	-	-	929.657	1.456.674	3.234.032	2.804.861	1.754.312
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	923.981	1.580.508
Ingressos de capital	5.565.925	5.551.791	3.710.528	4.827.175	5.828.223	6.387.498	6.453.663	3.877.177
Total ingressos	12.225.785	11.160.788	11.128.542	12.058.472	13.455.861	14.713.253	15.623.582	13.501.908

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	4.181.310	4.174.700	4.106.106	4.036.180	4.195.419	4.355.747	4.623.958	4.873.914
2. Consum de béns corrents i serveis	2.161.266	2.172.517	2.522.965	2.391.657	2.630.864	3.165.122	3.718.155	3.994.602
3. Despeses financeres	178.200	194.101	118.200	118.300	93.800	93.974	90.103	90.100
4. Transferències corrents	569.149	554.545	670.743	685.160	707.555	710.912	737.703	666.115
Despeses corrents	7.089.925	7.095.863	7.418.014	7.231.297	7.627.638	8.325.755	9.169.919	9.624.731
6. Inversions reals	2.386.570	1.323.025	1.211.554	2.093.818	3.188.225	4.862.298	4.743.037	1.923.938
7. Transferències de capital	-	-	33.655	12.057	13.442	15.200	15.626	13.494
8. Actius financers	1.855.290	1.910.500	1.510.319	1.766.300	1.635.900	550.000	730.000	979.745
9. Passius financers	894.000	831.400	955.000	955.000	990.656	960.000	965.000	960.000
Despeses de capital	5.135.860	4.064.925	3.710.528	4.827.175	5.828.223	6.387.498	6.453.663	3.877.177
Total despeses	12.225.785	11.160.788	11.128.542	12.058.472	13.455.861	14.713.253	15.623.582	13.501.908

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
1. Impostos directes	559.766	930.072	566.913	606.402	647.422	669.770	2.230.447	1.928.891
2. Impostos indirectes	465.628	347.363	583.612	553.695	571.708	663.554	779.166	1.025.378
3. Taxes i altres ingressos	2.188.023	2.462.561	2.361.666	2.508.571	2.433.213	2.388.618	2.011.665	2.979.623
4. Transferències corrents	1.447.261	1.633.445	1.845.426	2.080.961	3.223.900	3.533.931	3.117.422	2.323.159
5. Ingressos patrimonials	1.072.289	1.056.991	1.083.734	933.752	101.903	176.317	105.777	132.053
Ingressos corrents	5.732.967	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146	7.432.190	8.244.477	8.389.104
6. Alienació d'inversions	10.604	20.120	6.203	137.650	70.569	12.000	91.352	3.670
7. Transferències de capital	5.592.960	5.450.026	4.916.805	4.708.628	4.651.160	3.529.650	4.000.999	4.140.503
Ingressos de capital	5.603.564	5.470.146	4.923.008	4.846.278	4.721.729	3.541.650	4.092.351	4.144.172
Total ingressos	11.336.531	11.900.578	11.364.359	11.529.659	11.699.875	10.973.840	12.336.828	12.533.276

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

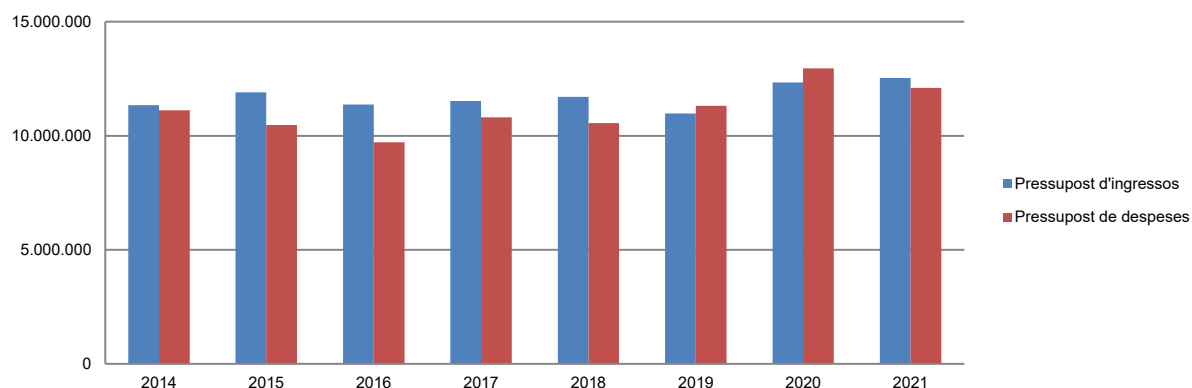
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	3.894.402	3.938.659	3.856.868	3.802.645	3.911.856	4.015.249	4.228.458	4.504.905
2. Consum de béns corrents i serveis	1.796.001	1.828.261	1.826.666	2.136.177	2.307.773	2.587.834	2.528.657	3.199.212
3. Despeses financeres	156.286	115.912	103.987	93.348	93.274	87.605	82.257	79.290
4. Transferències corrents	547.417	547.600	653.830	651.211	665.243	741.502	1.405.107	605.413
Despeses corrents	6.394.106	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146	7.432.190	8.244.479	8.388.821
6. Inversions reals	1.777.268	1.139.592	754.891	1.395.163	1.833.067	2.379.527	3.493.079	2.583.081
7. Transferències de capital	-	-	8.655	12.057	13.259	13.491	7.883	155.361
8. Actius financers	2.006.925	1.937.500	1.572.784	1.766.300	772.238	530.000	250.000	-
9. Passius financers	935.881	957.113	942.029	952.022	952.860	958.590	964.312	970.156
Despeses de capital	4.720.074	4.034.205	3.278.359	4.125.542	3.571.424	3.881.608	4.715.274	3.708.597
Total despeses	11.114.180	10.464.637	9.719.710	10.808.923	10.549.570	11.313.798	12.959.753	12.097.418

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

Evolució liquidació del pressupost



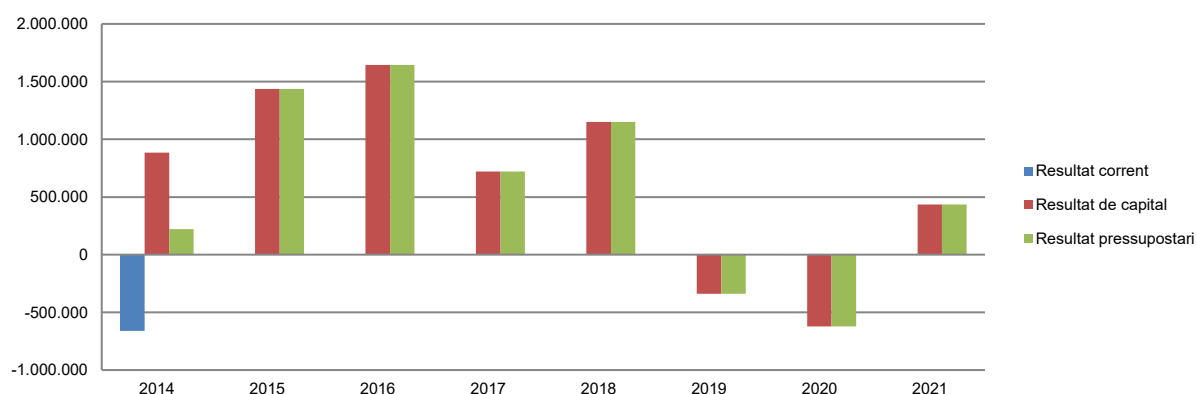
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos corrents	5.732.967	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146	7.432.190	8.244.477	8.389.104
Despeses corrents	6.394.106	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146	7.432.190	8.244.479	8.388.821
Resultat corrent	-661.139	-	-	-	-	-	-2	283
Ingressos de capital	5.603.564	5.470.146	4.923.008	4.846.278	4.721.729	3.541.650	4.092.351	4.144.172
Despeses de capital	4.720.074	4.034.205	3.278.359	4.125.542	3.571.424	3.881.608	4.715.274	3.708.597
Resultat de capital	883.490	1.435.941	1.644.649	720.736	1.150.305	-339.958	-622.923	435.575
Resultat pressupostari	222.351	1.435.941	1.644.649	720.736	1.150.305	-339.958	-622.925	435.858

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

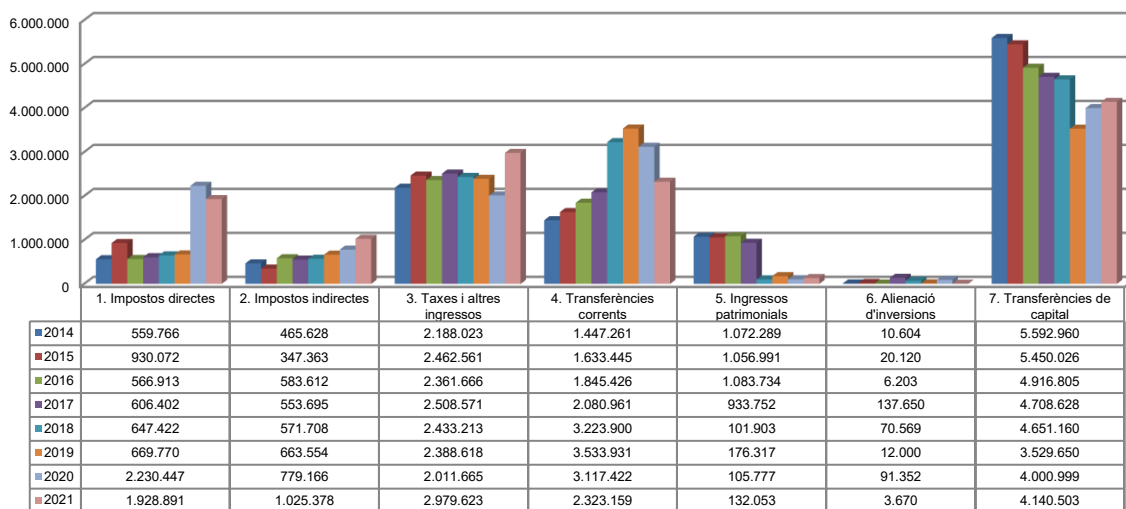
Resultat pressupostari



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

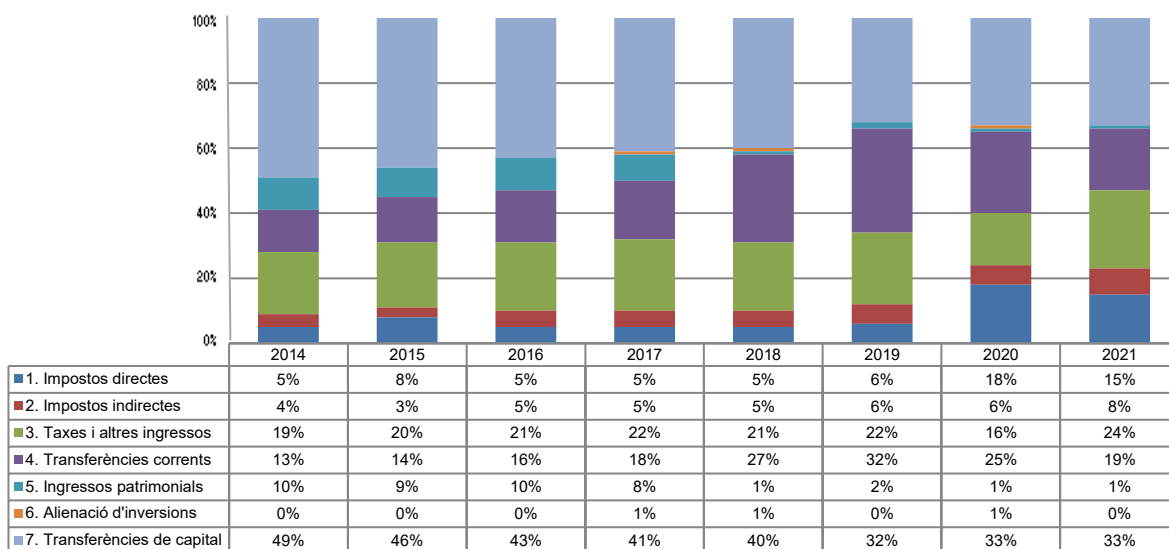
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



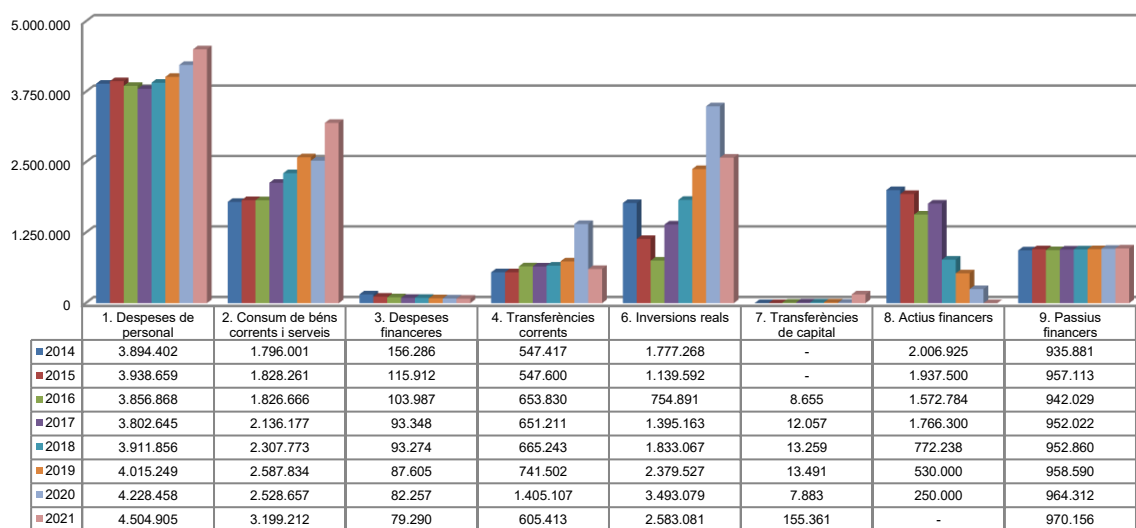
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



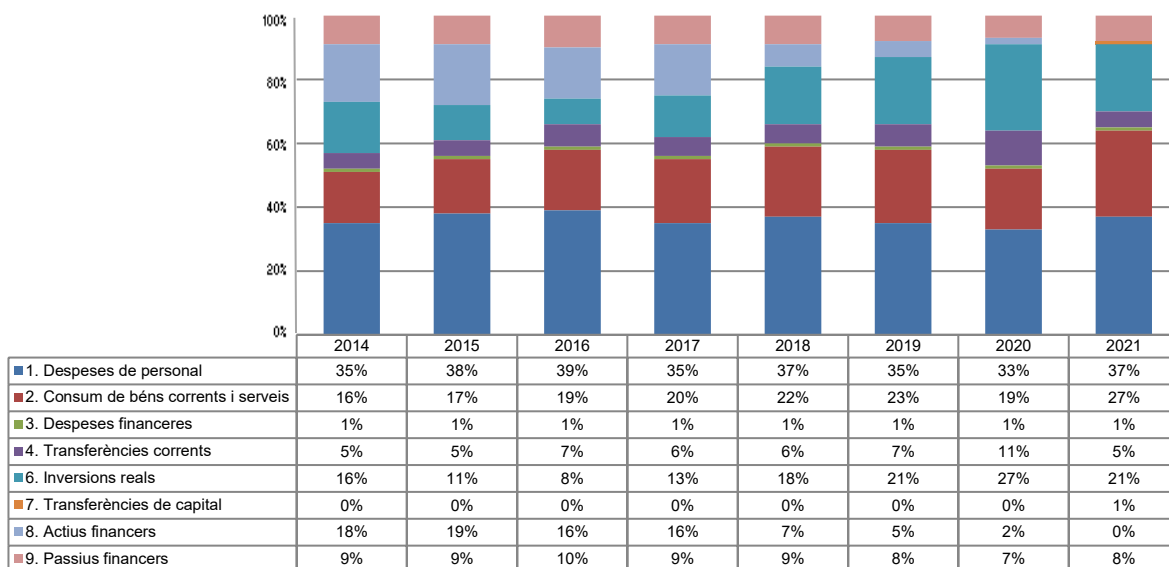
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	11.336.531	11.900.578	11.364.359	11.529.659	11.699.875	10.973.840	12.336.828	12.533.276
Total despeses liquidades	11.114.180	10.464.637	9.719.710	10.808.923	10.549.570	11.313.798	12.959.753	12.097.418
Resultat pressupostari	222.351	1.435.941	1.644.649	720.736	1.150.305	-339.958	-622.925	435.858

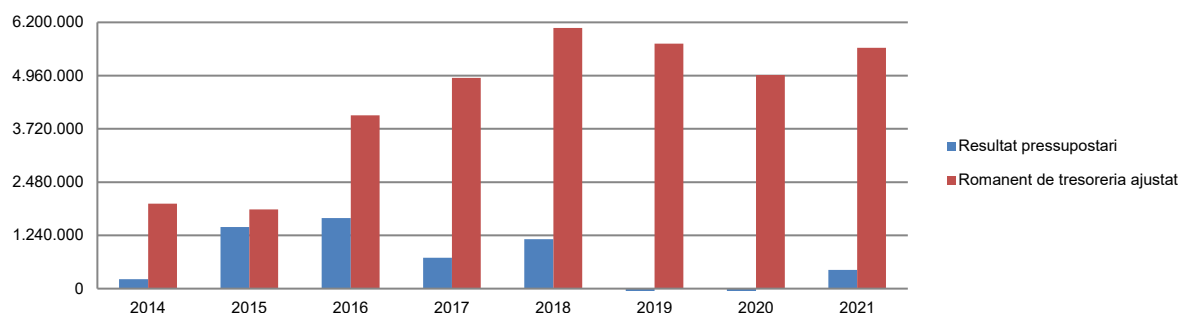
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.759.470	178.132	275.330	484.604	1.165.861	585.838	1.032.809	1.743.049
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-732.958	-806.412	-908.027	-1.308.795	-1.575.524	-2.403.728	-3.021.208	-1.963.850
3. (+) Fons líquids	949.270	2.475.462	4.665.297	5.733.407	6.476.888	7.520.843	6.960.141	5.826.070
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.975.782	1.847.182	4.032.600	4.909.216	6.067.225	5.702.953	4.971.742	5.605.269
I. Romanent de tresoreria afectat	14.049.480	1.741.019	1.406.669	567.910	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-12.073.698	106.163	2.625.931	4.341.306	6.067.225	5.702.953	4.971.742	5.605.269
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.975.782	1.847.182	4.032.600	4.909.216	6.067.225	5.702.953	4.971.742	5.605.269

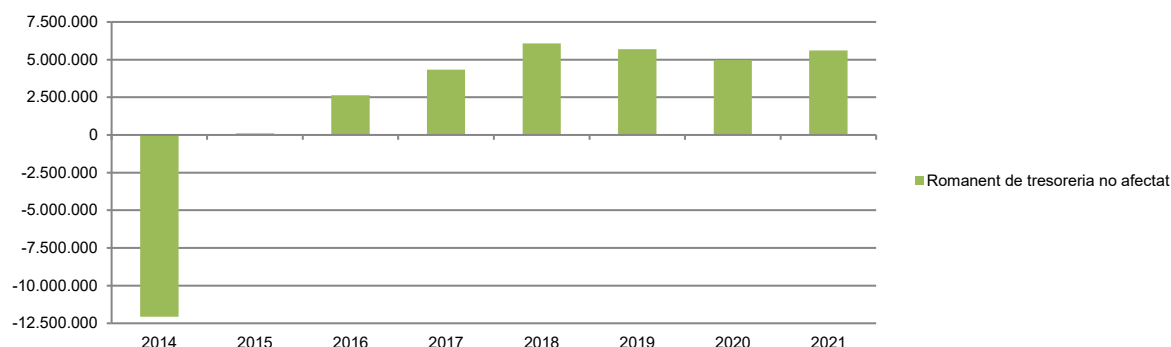
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



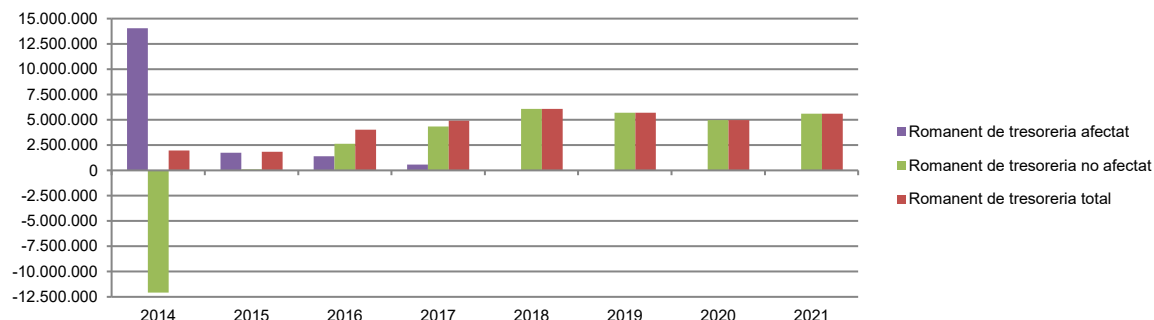
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

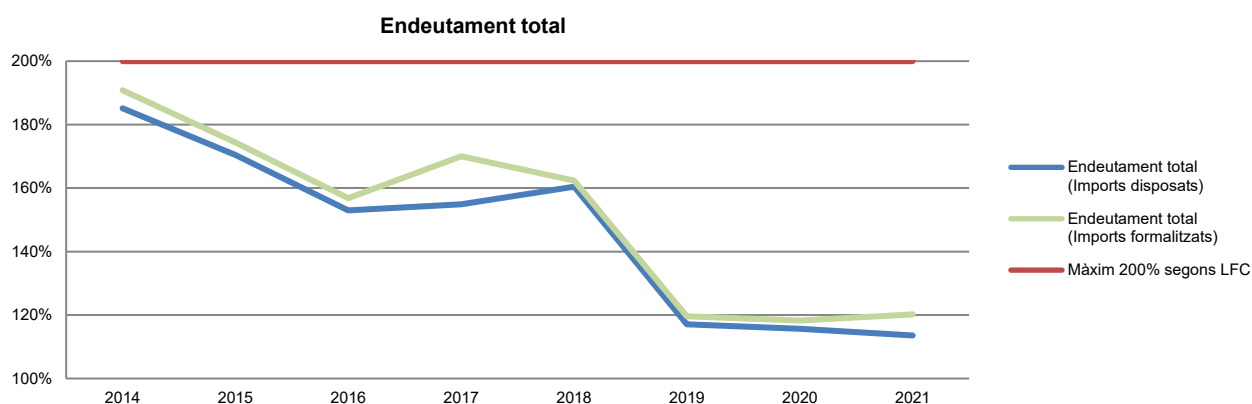


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

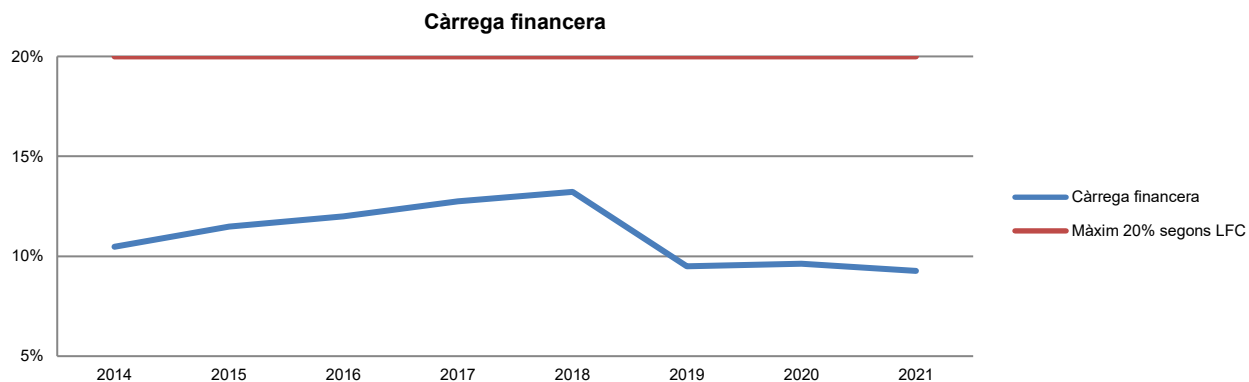
Quadre d'endeutament

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	11.490.662	11.893.829	12.435.509	11.487.294	11.495.535	11.435.303	11.288.888	11.589.847
Endeutament bancari del Comú	17.460.245	16.446.935	15.504.906	14.552.884	13.600.024	12.641.435	11.677.122	10.706.965
Endeutament entitats participades	3.814.880	3.827.167	3.519.397	3.244.373	4.843.695	742.103	1.377.847	2.454.513
Endeutament total	21.275.125	20.274.102	19.024.303	17.797.257	18.443.719	13.383.538	13.054.969	13.161.478
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	185,15%	170,46%	152,98%	154,93%	160,44%	117,04%	115,64%	113,56%
Càrrega financera del Comú (*)	1.084.868	1.065.733	1.038.654	1.038.202	1.038.172	1.038.051	1.038.504	1.038.051
Càrrega financera entitats participades	118.948	300.186	453.372	425.842	481.616	47.141	47.534	35.879
Càrrega financera total	1.203.816	1.365.919	1.492.026	1.464.044	1.519.788	1.085.192	1.086.038	1.073.930
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	10,48%	11,48%	12,00%	12,74%	13,22%	9,49%	9,62%	9,27%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	1.148.160	1.332.010	385.106	438.310	1.950.033	187.692	272.763	213.678
Endeutament a curt termini	1.148.160	1.332.010	385.106	438.310	1.950.033	187.692	272.763	213.678
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	9,99%	11,20%	3,10%	3,82%	16,96%	1,64%	2,42%	1,84%

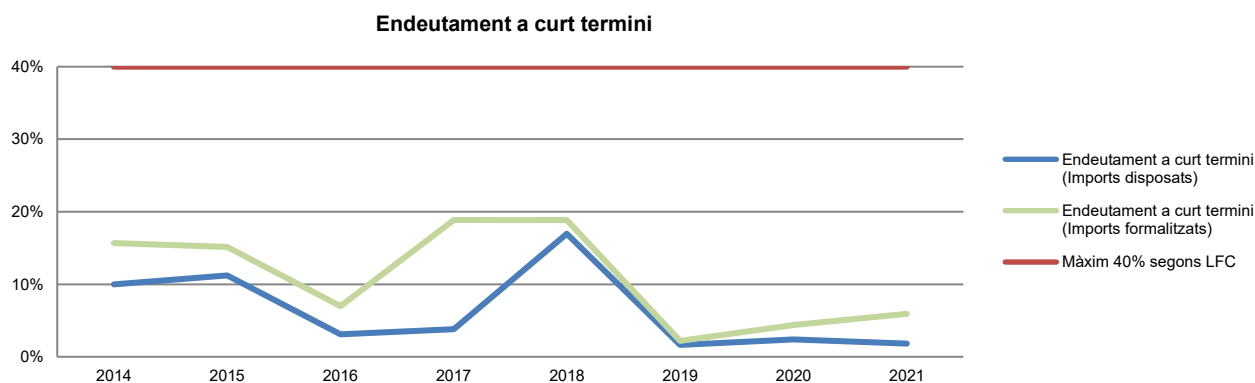
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	8,5%	8,3%	6,7%	22,5%	22,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tesoreria}}$	103,5%	97,4%	95,1%	91,8%	106,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	82,6%	72,4%	72,1%	67,7%	73,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,2%	37,1%	35,5%	32,6%	37,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	19,8%	21,9%	22,9%	19,5%	26,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,0%	6,3%	6,6%	10,8%	5,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	12,9%	17,4%	21,0%	27,0%	21,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,0%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-14,2%	-13,7%	-12,9%	-11,7%	-11,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	41,1%	32,7%	35,6%	42,3%	48,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	31,8%	31,2%	33,9%	40,7%	47,3%
Ratis per habitants		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	4.828	4.937	5.110	5.197	5.274
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	760	740	728	966	1.125
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.239	2.137	2.214	2.494	2.294
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	3.686	3.736	2.619	2.512	2.496
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	38	36	18	18	18
Ratis de liquiditat		Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)	Exercici 2019 (*)	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	3.962.187	5.146.701	4.774.129	4.037.843	4.482.761
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	272,3%	303,0%	241,7%	201,4%	244,1%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	249,3%	255,4%	223,3%	174,8%	187,2%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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 en el seu actiu no corrent, en concepte de propietats d'inversió, els béns adscrits a la concessió de la gestió i l'explotació del camp de neu d'Ordino-Arcalís, per import de 14.238.082 euros, quan, en ser béns dels quals no en té el control econòmic no responen a la qualificació d'actius en els termes que regulen les NICSP. (notes 2.3.6 i 2.3.13)
- S'ha qualificat de Romanent de tresoreria afectat l'import dels compromisos de despesa que al tancament de l'exercici restaven pendents de liquidar quan en no correspondre a ingressos finalistes pendents d'aplicació, no era procedent fer-ho. Per aquest motiu, el Romanent de tresoreria no afectat s'han infravalorat en 1.176.772 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- El Comú no presenta uns estats financers consolidats amb la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino quan, atenent el control que exerceix el primer sobre aquesta darrera entitat, i d'acord amb el que disposa la NICSP 35, seria procedent fer-ho. (nota 2.3)

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 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 37.832 euros. (nota 2.2.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 777.063 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.11)
- L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 777.063 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.11)

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, per als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de 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. (nota 2.5)

Altres observacions

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2021, 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 a les NICSP.

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 2021.

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 gestió comptable de la tresoreria, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu, el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, i el romanent de tresoreria.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions que s'hi contenen.

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 2021, el balanç al 31 de desembre de 2021, 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 2021 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP).

Fonament de l'opinió amb excepcions

1. Les disposicions contingudes als Estatuts de la Mancomunitat no són suficients per identificar quina forma jurídica concreta admesa al Principat d'Andorra li correspon, que permeti definir amb claredat el marc jurídic, comptable i fiscal que ha d'aplicar d'acord a la legalitat vigent.

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

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

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.

NRT A-705212-B

Edifici Prat de Vilella, baixos · Crta. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · www.gmconsultors.com

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

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

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

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

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

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

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

Ordino, 1 de juny de 2022

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 2021

RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2021

	Pressupost 2021	Pressupost modificat 2021	Compromès 2021	Liquidat 2021	Liquidat 2020	% Liq./Prp. Modif.	%s/ant
Despeses corrents	356.006,00	402.710,00	301.930,90	281.344,11	286.725,95	69,86%	-1,88%
Ingressos corrents	394.261,00	394.261,00	882.100,00	882.100,00	750.183,07	223,74%	17,58%
RTAT. OPERACIONS CORRENTS	38.255,00	-8.449,00	580.169,10	600.755,89	463.457,12		
Inversions	1.018.000,00	1.018.000,00	476.204,66	262.892,17	216.487,60	25,82%	21,44%
RTAT. OPERACIONS DE CAPITAL	-1.018.000,00	-1.018.000,00	-476.204,66	-262.892,17	-216.487,60		
Aportació Comú d'Ordino	979.745,00	979.745,00	100.000,00	100.000,00	250.000,00	10,21%	-60,00%
RESULTAT DE L'ANY	0,00	-46.704,00	203.964,44	437.863,72	496.969,52		
Despesa corrent reconduïda		-5.931,61	-3.487,92	-3.487,92	-12.620,26	58,80%	-72,36%
Despesa d'inversió reconduïda		-462.869,41	-466.743,43	-466.743,43	-530.957,59	100,84%	-12,09%
Romanent de tresoreria aplicat		515.505,02					
RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL	0,00	0,00	-266.266,91	-32.367,63	-46.608,33		
Romanent tresoreria a 31/12/2020		729.652,11	729.652,11	729.652,11			
Romanent estimat a 31/12/2021	0,00	214.147,09	463.385,20	697.284,48			
Total despeses	1.374.006,00	1.889.511,02	1.248.366,91	1.014.467,63	1.046.791,40	53,69%	-3,09%
Total ingressos	1.374.006,00	1.374.006,00	982.100,00	982.100,00	1.000.183,07	71,48%	-1,81%
Resultat	0,00	-515.505,02	-266.266,91	-32.367,63	-46.608,33		

Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino
Estat de situació financera
(Imports en euros)

Número compte	ACTIUS	2021
	Actius corrents	1.149.670,77
556, 57X, 557	Efectius i equivalents a l'efectiu	565.890,87
53X, 54X, 565, 566, (593), (594), (595), (596), (597), (598)	Actius financers	
43X, 44X, 45X, 470, 471, 472, 550, 555, 558, (490)	Comptes a cobrar	515.998,55
30X, 31X, 32X, 33X, 34X, 35X, 36X, 37X, (39X)	Inventaris	67.781,35
480, 567	Pagaments anticipats	
38, (398)	Actius en estat de venda	
	Actius no corrents	4.852.930,28
24X, 25X, 26X, (293), (294), (295), (296), (297), (298)	Actius financers	
220, 221, 2301, 2311, (282), (292)	Propietats d'inversió	
21X, 2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390, (281), (291)	Propietat, planta i equipament	4.830.058,28
20X, (280), (290)	Actius intangibles	22.872,00
	Actius totals	6.002.601,05

Número compte	PASSIUS	2021
	Passius corrents	402.710,20
4000, 4001, 401, 405, 406, 408, 41X, 550, 554, 559, 475, 476, 477	Comptes a pagar	388.504,32
50X, 51X, 52X, 4002, 4003; 560	Passius financers	14.205,88
58X	Provisions a curt termini	
485, 568	Cobraments anticipats	
	Passius no corrents	
15X, 17X, 16X, 18X	Passius financers	
14X	Provisions a llarg termini	
	Passius totals	402.710,20

Número compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI	2021
10X	Capital	9.511.561,67
11X	Reserves	
120	Resultats d'exercicis anteriors	-3.960.346,74
129	Resultat de l'exercici	48.675,92
13X	Ajustos per canvi de valor	
	Total actius nets/patrimoni	5.599.890,85
	Total passiu i patrimoni	6.002.601,05

Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino
Estat del rendiment financer
(Imports en euros)

Núm compte	Ingressos	2021
72, 73	Impostos	
740, 742, 744	Taxes, quotes, multes, penalitzacions i llicències	480.463,38
70, 71, 741	Preus públics i ingressos per transaccions amb contraprestació	396.232,67
75	Transferències i subvencions	
76	Ingressos financers	979,05
77, 78, 79	Altres ingressos	20.263,48
	Ingressos totals	897.938,58
	Despeses	
(64)	Sous, salaris i beneficis als treballadors	-71.726,13
(65)	Subvencions i altres pagaments per transferències	
(60), (61)	Subministraments i material pel consum	11.274,59
(62), (63)	Altres despeses de gestió ordinària	-230.121,38
(68)	Despeses de depreciació i amortització	-541.878,46
(69)	Deteriorament de crèdits	-15.775,64
(66) , (67)	Despeses financeres	-1.033,64
	Despeses totals	-849.262,66
	Resultat (estalvi o desestalvi) del període	48.675,92

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Estat de fluxos d'efectiu
(Imports en euros)

	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	817.885,37
Ingressos tributaris (Impostos i taxes)	239.206,53
Venda de béns i serveis (Preus públics i altres)	406.002,36
Subvencions	
Interessos rebuts	
Altres cobraments	172.657,48
Pagaments	469.685,80
Costos dels treballadors	70.916,31
Pensions	
Proveïdors	262.469,03
Interessos pagats	757,72
Altres pagaments	135.542,74
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	348.179,57
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	812.933,14
Cobraments per venda de planta i equipament	
Cobraments per venda d'inversions	
Compra de valors en moneda estrangera	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-812.933,14
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Efectiu rebut per préstecs	
Aportacions de l'entitat o entitats propietàries	250.000,00
Reemborsament de préstecs	
Distribució/dividends	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	250.000,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-214.753,57
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	780.644,44
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	565.890,87

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

		2021	2020
1 (+) Fons líquids		565.890,87	780.644,44
2 (+) Drets pendents de cobrament		531.774,19	452.207,53
(+) Del pressupost corrent	442.395,58		
(+) De pressupostos tancats	6.086,19		
(+) D'operacions no pressupostaries	83.292,42		
3 (-) Obligacions pendents de pagament		402.710,20	487.361,28
(+) Del pressupost corrent	298.407,11		
(+) De pressupostos tancats	0,00		
(+) D'operacions no pressupostaries	104.303,09		
4 (+) Partides pendents d'aplicació		0,00	0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		
I. Romanent de tresoreria total		694.954,86	745.490,69
II. Saldos de dubtós cobrament		15.775,64	15.838,58
III. Excés de finançament afectat		0,00	0,00
IV. Romanent de tresoreria disponible		679.179,22	729.652,11

Romanent de tresoreria	679.179,22
Despesa compromesa, no liquidada i reconduïda al pressupost 2022	233.899,28
Total romanent disponible per a nova despesa	445.279,94

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

	2021
Ingressos pressupostaris	982.100,00
Ingressos rendiment financer	897.938,58
	84.161,42
<i>No pressupostaris</i>	
Aportació Comú	100.000,00
Reversió deteriorament de crèdits	-15.838,58
	84.161,42
Despeses pressupostàries	1.014.467,63
Despeses rendiment financer	-849.262,66
	165.204,97
<i>No pressupostaris</i>	
Inversions	729.635,60
Despeses de depreciació i amortització	-541.878,46
	-15.775,64
Deteriorament de crèdits	
	11.274,59
Variació existències	
	-1.033,64
Cancel·lació drets exercicis anteriors i altres	
	-17.017,48
Factures pendents d'aplicar al pressupost	
	165.204,97

	2021
Resultat pressupostari	-32.367,63
Inversions de l'exercici	729.635,60
Variació d'estocs	11.274,59
Factures pendents d'aplicar a pressupost	-17.017,48
Modificacions exercicis anteriors	-1.031,96
Variació provisions de tràfic	62,94
Altres	-1,68
Aportacions de capital	-100.000,00
Amortitzacions de l'any	-541.878,46
Resultat estats financers	48.675,92

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

	2021	2020
1. Cobraments	1.067.865,37	697.607,06
Operacions pressupostàries	900.611,84	697.545,33
- Pressupost corrent	493.150,78	590.676,74
- Pressupostos tancats	407.461,06	106.868,59
Operacions no pressupostàries	167.253,53	61,73
2. Pagaments	1.282.618,94	646.883,54
Operacions pressupostàries	1.147.076,20	636.999,26
- Pressupost corrent	716.060,52	615.646,21
- Pressupostos tancats	431.015,68	21.353,05
Operacions no pressupostàries	135.542,74	9.884,28
Flux de tresoreria	-214.753,57	50.723,52
Saldo inicial tresoreria 1/1/2021	780.644,44	729.920,92
Saldo final tresoreria 31/12/2021	565.890,87	780.644,44

6.2. Associació Festivals d'Ordino

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions que s'hi contenen.

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 2021, 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 2021, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

Altres qüestions

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

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

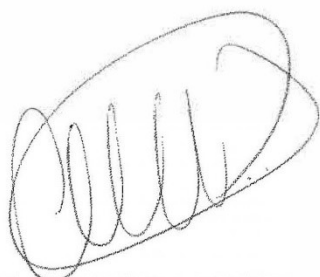
La Junta Directiva és responsable de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats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

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

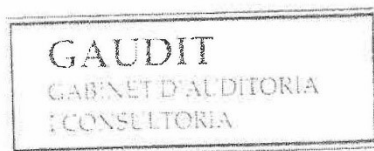
Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

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

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



Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia – Directora
GAUDIT, SL



Andorra la Vella, 25 de maig de 2022

Associació Festivals d'Ordino
Balanç de situació
 (Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
 Balanç abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020
 (en euros)

ACTIU	Notes	Exercici 31.12.2021	Exercici 31.12.2020	PASSIU	Notes	Exercici 31.12.2021	Exercici 31.12.2020
A) ACTIU NO CORRENT		--	--	A) PATRIMONI NET	12	148.455,09	111.143,42
I Immobilitzat intangible	5	--	--	I Capital		--	--
II Immobilitzat tangible	6	--	--	II Prima d'emissió		--	--
III Inversions immobiliàries	7	--	--	III Reserves		211.143,42	162.024,02
IV Immobilitzat financer	8	--	--	IV Instruments de capital propis		--	--
				V Resultats d'exercicis anteriors		--	--
				VI Resultat de l'exercici		(62.688,33)	(50.880,60)
				VII Dividend a compte		--	--
B) ACTIU CORRENT		163.563,66	121.231,60	B) PASSIU NO CORRENT		--	--
I Altres actius no corrents en venda	12	--	--	I Provisions a llarg termini	12	--	--
II Existències	12	--	--	II Deutes a llarg termini	9	--	--
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	1.320,64	1.815,25	III Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	9	--	--
IV Inversions financeres a curt termini	8	--	--	IV Subvencions	10	--	--
V Tresoreria	8	162.243,02	119.326,35	C) PASSIU CORRENT		15.108,57	10.088,18
VI Ajustaments per periodificació		0,00	90,00	I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		--	--
TOTAL ACTIU		163.563,66	121.231,60	II Provisions a curt termini	12	--	--
				III Deutes a curt termini	9	--	--
				IV Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	9	--	--
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	10.648,57	3.373,18
				VI Ajustaments per periodificació	12	4.460,00	6.715,00
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		163.563,66	121.231,60

Les notes 1 a 12 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2021.

Associació Festivals d'Ordino
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
 Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020
 (en euros)

	Notes	Exercici 2021	Exercici 2020
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		13.660,00	16.615,00
2 Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		--	--
3 Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat		--	--
4 Altres ingressos d'exploració		--	--
5 Subvencions		4.390,00	2.640,00
Total ingressos d'exploració	10	18.050,00	19.255,00
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	10	--	--
a) Consum de mercaderies		--	--
b) Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments		--	--
2 Despeses de personal	10	--	--
a) Sous, salaris i assimilats		--	--
b) Càrregues socials		--	--
c) Altres despeses de personal		--	--
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		--	--
4 Deteriorament del circulat		--	--
5 Altres despeses d'exploració	10	(79.654,41)	(69.858,03)
a) Arrendaments i cànons		(4.390,00)	(2.640,00)
b) Reparacions i conservació		--	--
c) Serveis professionals independents		(50.759,40)	(53.184,43)
d) Subministraments		--	--
e) Tributs		--	--
f) Altres serveis exteriors		(24.505,01)	(14.033,60)
Total despeses d'exploració		(79.654,41)	(69.858,03)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(61.604,41)	(50.603,03)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Ingressos financers		0,08	--
2 Despeses financeres		--	(0,01)
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		--	--
4 Diferències de canvi		--	--
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		--	--
Resultat financer	10	0,08	(0,01)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(61.604,33)	(50.603,04)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		--	--
2 Altres despeses no recurrents		(1.084,00)	(277,56)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	10	(1.084,00)	(277,56)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(62.688,33)	(50.880,60)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	11	--	--
RESULTAT DE L'EXERCICI		(62.688,33)	(50.880,60)

Les notes 1 a 12 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2021

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 2021 i 2020
(en euros)

	Notes	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos a 31.12.2019		--	--	--	--	--	--	184.019,55	(121.995,53)	--	62.024,02
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B) Saldo ajustat a 01.01.2020		--	--	--	--	--	--	184.019,55	(121.995,53)	--	62.024,02
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(50.880,60)	--	(50.880,60)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	100.000,00	--	--	100.000,00
1 Distribució de dividendes		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments (Aportacions de socis)		--	--	--	--	--	--	100.000,00	--	--	100.000,00
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)		--	--	--	--	--	--	(121.995,53)	121.995,53	--	0,00
- Traspàs resultat		--	--	--	--	--	--	(121.995,53)	121.995,53	--	0,00
- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	0,00
C) Saldos a 31.12.2020		--	--	--	--	--	--	162.024,02	(50.880,60)	--	111.143,42
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2020 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D) Saldo ajustat a 01.01.2021		--	--	--	--	--	--	162.024,02	(50.880,60)	--	111.143,42
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(62.688,33)	--	(62.688,33)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	100.000,00	--	--	100.000,00
1 Distribució de dividendes		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments (Aportacions de socis)	12.3	--	--	--	--	--	--	100.000,00	--	--	100.000,00
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)		--	--	--	--	--	--	(50.880,60)	50.880,60	--	0,00
- Traspàs resultat		--	--	--	--	--	--	(50.880,60)	50.880,60	--	0,00
- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
E) Saldos a 31.12.2021	12.3	--	--	--	--	--	--	211.143,42	(62.688,33)	--	148.455,09

Les notes 1 a 12 descrites en la memòria abreujada formen part integrant de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2021.

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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Ordino

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

Ordino, 27 de març del 2023

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 des d'aquest Comú s'ha considerat transmetre a títol d'al·legació en relació a l'informe de fiscalització dels comptes anuals d'aquest Comú, corresponent a l'exercici 2021 emès pel Tribunal i rebut en data 8 de març del 2023.

1. Estats financers consolidats

En l'apartat 2.3 Estats financers, el Tribunal aporta com a recomanació:

“El Comú no presenta uns estats financers consolidats amb la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino quan, atenent el control que exerceix el primer sobre aquesta darrera entitat, i d'acord amb el que disposa la NICSP 35, seria procedent fer-ho”.

Certament l'exercici 2021 no s'han presentat comptes consolidats amb la Mancomunitat, perquè es va considerar que no havia obligació d'aplicar la NICSP35 pels següents motius:

L'apartat 1 de la norma especifica:

L'objectiu d'aquesta Norma és establir els principis per la presentació i preparació d'estats financers consolidats quan una entitat controla una o mes entitats diferents.

La mateixa norma NICSP35 especifica a l'apartat 14 “definicions” i a l'apartat 19 “control”:

“Control: Una entitat controla un altra entitat quan està exposada, o te dret, a beneficis variables procedents de la seva implicació en l'altra entitat i te la capacitat d'afectar la naturalesa o import d'aquests beneficis mitjançant el seu poder sobre aquesta.”

L'apartat 23 “Poder” estableix:

“Una entitat te poder sobre un altra entitat quan te drets que li atorguen la capacitat actual de dirigir les activitats rellevants, és a dir, las activitats que afecten de manera significativa la naturalesa o import dels beneficis procedents de al seva implicació amb l'altra entitat. El dret a dirigir les polítiques financeres i operatives de l'altra entitat



Comú d'Ordino

significa que una entitat te la capacitat de dirigir las activitats rellevants d'altra entitat i és, amb freqüència, la manera en que es demostra el poder en el sector públic”.

L'apartat 26 estableix:

“L'existència de drets sobre l'altra entitat no concedeix necessàriament poder a efectes d'aquesta Norma. Una entitat no te poder sobre un altra entitat únicament a la existència de:

- (a) control de regulació (veure paràgraf GA12); o**
- (b) dependència econòmica (veure paràgraf GA41 y GA42).**

El Comú compta amb dos consellers que son membres a la comissió gestora de la mancomunitat, un d'ells fa de president, normalment el Cònsol major, d'un total de 7 membres, per tant no te majoria absoluta per prendre acords vinculants.

El Comú finança gran part del pressupost d'inversions de la Mancomunitat, el que fa que aquesta entitat no hagi d'endeutar-se per realitzar cap projecte, però no li dona dret a decidir quines inversions es realitzen.

L'entitat no te una forma societària per percentatges en la societat, sinó que totes les administracions, Comú i Quarts que hi participen ho fan en igualtat de condicions pel que fa a la pressa de decisions.

Atesa la normativa exposada, i la situació de participació en l'entitat, es va considerar i es continua entenent així, que no es dona la situació de poder i control sobre l'entitat per que la norma NICSP35 sigui d'aplicació i s'hagin de presentar els comptes consolidats.

2. Propietats d'inversió

En l'apartat 2.3.6 el Tribunal dictamina el següent:

“Enregistrament de la concessió del camp de neu d'Ordino Arcalís

El Comú ha enregirat com propietats d'inversió els béns que integren la concessió per a la gestió i explotació del camp de neu d'Ordino-Arcalís quan, atès que no es controlen econòmicament per aquest, no responen a la definició d'actiu del Marc conceptual de les NICSP.

Així, els actius no corrents i el patrimoni del Comú estarien sobrevalorats en 14.238.082 euros.

Adicionalment a l'observació anterior s'observa que la concessió del camp de neu d'Ordino-Arcalís preveu que al termini de la concessió el Comú haurà d'abonar a SECNOA el valor dels actius generats per la societat a partir de la concessió, en el moment de la fi de la concessió, a preus de mercat, descomptant el deute financer net pendent que pugui existir derivat d'aquests actius i el valor de la plusvàlua obtinguda pels actius propietat del Comú d'Ordino a partir de la concessió, descomptant el deute financer net pendent que pugui existir derivat dels mateixos.

No consten càlculs que avaluin la necessitat de dotar provisions per aquestes obligacions futures.”



Comú d'Ordino

Fins l'entrada en aplicació de les NICSP, el Comú no tenia activats al seu immobilitzat els béns cedits a l'explotació de Secnoa i els mantenia en el compte de béns cedits que compensava els fons propis.

Amb l'entrada en aplicació de les NICSP, davant els dubtes sorgits envers aquests actius, l'intervenció comunal va fer una consulta a la Comissió consultiva per a l'implantació de les NICSP creada a Govern, presidida per la Intervenció general, i amb assessorament de l'empresa Deloitte.

Com a resultat d'aquesta consulta es va rebre el document que s'annexa, de data 30/9/2020, amb la conclusió que la NICSP aplicable és la NICSP16 com a propietats d'inversió. Els arguments per aquesta conclusió figuren en el document annex.

3. Càlcul de l'endeutament comunal

En l'apartat 2.3.11, el Tribunal realitza una sèrie d'ajustaments dels ingressos liquidats en els exercicis 2018, 2019 i 2020, indicant que es tracta de les incidències que afecten als ingressos i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis.

Tanmateix, el Tribunal dictamina el següent:

"Càlcul de l'endeutament"

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 777.063 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment a que el Comú no 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 5.534 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC, en no haver considerat la que se li atribueix per la seva participació a SECNOA,SA."

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

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

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

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

I en el mateix sentit, queda definitivament confirmat en la nova Llei 36/2021 de les finances comunals que ha entrat en vigor a partir de l'1 de gener del 2022 i que estableix en l'apartat 4 de l'article 51, el següent:



Comú d'Ordino

Capítol III. Endeutament

Article 51. Definició i modalitats

...

4. L'endeutament comunal comprèn:

...

c) Els saldos disposats de pòlisses de crèdit i d'altres operacions de tresoreria.

4. Auditories de mandat

A l'apartat 2.6 el Tribunal dictamina el següent:

"Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

La LSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics. Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els requisits i continguts de la mateixa es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF."

Certament, la Llei 32/2014 de sostenibilitat financera i estabilitat pressupostària estableix al seu article 8, apartat 4, el següent:

4. Les administracions, els organismes institucionals i les entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament.

Fins el dia de la data no es té constància de que s'hagi aprovat el reglament que ha de desenvolupar la Llei pel que fa als requisits i continguts que han delimitar aquests treballs d'auditoria, els quals, per la seva naturalesa hauran de ser subcontractats a empreses especialitzades, i per tant, cal detallar de forma concreta, l'abast, l'objecte i el contingut dels treballs.

Tanmateix existeixen discrepàncies sobre l'objectiu d'aquestes auditories de gestió i sobre els costos accessoris que representen a les arques comunals que no han estat resoltes. Podem afirmar que aquesta situació és la mateixa per a tots els comuns i és la causa per la qual, no s'han lliurat les auditories esmentades.




Comú d'Ordino

5. Altres


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

- Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècies atorgades
- Regulació de mitjans de pagament
- Registre de contractes
- Intervenció formal i material del pagament

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


JOSEP ÀNGEL
MORTÉS PONS
(SIGNATURA)
2023.03.28
10:01:04 +02'00'

J. Àngel Mortés Pons
Cònsol major


JOAQUÍM
ANGLADA TORM
(SIGNATURA)
2023.03.27
16:10:56 +02'00'

Vistiplau
Joaquim Anglada Torm
Interventor comunal

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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