

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
COMÚ D'ORDINO

Setembre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc Jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Alienació d'inversions	19
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	19
2.2.8. Despeses de personal.....	20
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis.....	21
2.2.10. Transferències corrents de despeses	21
2.2.11. Inversions reals	22
2.2.12. Transferències de capital de despeses.....	22
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	23
2.3.1. Immobilitzat	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Deutors	34
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	35
2.3.5. Fons propis.....	36
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	36
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	37
2.3.8. Creditors a curt termini	42
2.4. Romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	50
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	51
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	51
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SA.....	63
6.3. Valls del Nord, SA.....	68
7. AL·LEGACIONS	72
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	72

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú d'Ordino (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 6 d'abril de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 28 d'abril de 2010 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i memòria.

En data 14 d'octubre de 2010, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2009 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat participada SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SA (SECNOA), que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos de tresoreria i memòria, així com els de la societat VALLS DEL NORD, SA, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos de tresoreria i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2009 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

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

- MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2009.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS (SECNOA, SA) a 31 de maig de 2009.

- VALLS DEL NORD, SA a 31 de maig de 2009.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 30 de setembre de 2010.

1.3 Marc Jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino, aprovada en sessió de consell del 18 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

- Ordinació del pressupost 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre de 2008
- Ordinació tributària, de 19 de desembre de 2008 i ordinació de preus públics de 18 de desembre de 2008

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'ha 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 control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern, també hi trobem la figura d'Intervenció i la Secretaria General.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.593.031	1 Impostos directes	1.723.746
2 Consums de béns corrents	3.307.775	2 Impostos indirectes	345.000
3 Despeses financeres	1.408.000	3 Taxes i altres ingressos	3.068.804
4 Transferències corrents	836.634	4 Transferències corrents	1.318.850
		5 Ingressos patrimonials	1.278.339
Despeses de funcionament	10.145.440	Ingressos de funcionament	7.734.739
6 Inversions reals	1.379.769	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	250.000	7 Transferències de capital	4.882.000
8 Actius financers	381.530	8 Generació romanent/endeutament	-
9 Passius financers	460.000	9 Passius financers	-
Despeses de capital	2.471.299	Ingressos de capital	4.882.000
Total pressupost de despeses	12.616.739	Total pressupost d'ingressos	12.616.739

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

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

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 2.410.701 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dóna la Llei 14/2007.

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2008	Ampliacions i baixes 2009	Generació de crèdit	Suplements i crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Total pressupost
						Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>								
1 Despeses personal	4.593.031,00	7.119,59	-11.175,00	-	-	20.253,00	20.253,00	4.588.975,59
2 Despeses en béns corrents	3.307.775,00	333.777,60	-69.396,28	-	53.892,00	98.622,17	126.282,47	3.598.388,02
3 Despeses financeres	1.408.000,00	-	-290.000,00	-	-	1.000,00	1.000,00	1.118.000,00
4 Transferències corrents	836.634,00	690,00	-	30.000,00	23.458,28	1.200,00	1.200,00	890.782,28
6 Inversions reals	1.379.769,00	1.339.208,64	-581.400,00	-	108.674,00	33.328,70	5.668,40	2.273.911,94
7 Transferències de capital	250.000,00	-	-	-	86.347,00	-	-	336.347,00
8 Actius financers	381.530,00	-	-	-	405.600,00	-	-	787.130,00
9 Passius financers	460.000,00	-	-	-	290.000,00	-	-	750.000,00
Total pressupost de despeses	12.616.739,00	1.680.795,83	-951.971,28	30.000,00	967.971,28	154.403,87	154.403,87	14.343.534,83

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupost
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	1.723.746,00	-	1.723.746,00
2 Impostos indirectes	345.000,00	-	345.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.068.804,00	-	3.068.804,00
4 Transferències corrents	1.318.850,00	30.000,00	1.348.850,00
5 Ingressos patrimonials	1.278.339,00	-	1.278.339,00
6 Alienació d'inversions	-	16.000,00	16.000,00
7 Transferències de capital	4.882.000,00	-	4.882.000,00
8 Generació de romanent/endeutament	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	12.616.739,00	46.000,00	12.662.739,00

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

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 7.280 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord a l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o els suplementos de crèdit, es a dir, mitjançant ordinació.

D'altra banda, hem detectat transferències de crèdit de despeses de personal per 20.253 euros, la tramitació de les quals incompleix l'article 74.2.b) de la LFC.

Modificacions tramitades com a generacions de crèdit

S'han tramitat, sota la modalitat de generació de crèdit, modificacions pressupostàries per import de 27.744 euros que s'han finançat amb les disminucions d'altres crèdits que el Comú ha estimat reduïbles. Atenent a la forma de finançament de la modificació, aquesta s'hauria d'haver tramitat com a transferència de crèdit o, en el seu cas, suplement de crèdit o crèdit extraordinari finançat amb baixes d'altres previsions pressupostàries.

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

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

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2009 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària del següent concepte:

	Concepte	Pressupost inicial	Pressupost Modificat	Compromès	Excés
214	Rep. i cons. material de transport	66.845,00	63.070,35	66.854,61	-3.784,26

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.680.796 euros que s'han finançat amb romanents de tresoreria de l'exercici anterior. D'aquests imports, un total e 341 milers d'euros han finançat despesa corrent. Atenent a que, d'acord amb els càlculs del Tribunal relatiu als comptes de l'exercici de 2008, el romanent de tresoreria no afectat que podia finançar despesa corrent era de 125 milers d'euros, previsions pressupostàries per un total de 216 milers d'euros no han disposat de finançament suficient.

Així mateix, de la despesa corrent reconduïda, per un total de 176.262 euros no consta la justificació de les causes que provoquen la seva incorporació en el pressupost de l'exercici de 2009, contràriament al previst en l'article 64.3.B).d) de la LFC.

D'altra banda, el Comú no ha reflectit en la liquidació de pressupost d'ingressos, el romanent de tresoreria de l'exercici 2008 en el capítol VIII Actius financers. Conseqüència d'aquest fet, el pressupost final del Comú es presenta desequilibrat en l'import dels romanents incorporats.

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	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Impostos directes	1.723.746,00	1.821.231,27	1.309.404,39	511.826,88	39,09%
2 Impostos indirectes	345.000,00	437.956,55	581.437,35	-143.480,80	-24,68%
3 Taxes i altres ingressos	3.068.804,00	3.564.443,11	3.340.310,06	224.133,05	6,71%
4 Transferències corrents	1.348.850,00	1.296.489,04	1.327.969,67	-31.480,63	-2,37%
5 Ingressos patrimonials	1.278.339,00	1.329.194,17	1.540.802,61	-211.608,44	-13,73%
6 Alienació d'inversions reals	16.000,00	19.000,00	1.492,00	17.508,00	1173,46%
7 Transferències de capital	4.882.000,00	4.629.982,34	4.928.932,00	-298.949,66	-6,07%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	24.000.000,00	-24.000.000,00	-100,00%
Total pressupost d'ingressos	12.662.739,00	13.098.296,48	37.030.348,08	-23.932.051,60	-64,63%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009-2008
1 Despeses personal	4.588.975,59	4.211.724,37	4.103.222,24	108.502,13	2,64%
2 Despeses en béns corrents	3.598.388,02	2.477.126,54	2.951.646,21	- 474.519,67	-16,08%
3 Despeses financeres	1.118.000,00	527.022,39	1.254.025,24	- 727.002,85	-57,97%
4 Transferències corrents	890.782,28	844.584,65	598.200,06	246.384,59	41,19%
6 Inversions reals	2.273.911,94	1.021.739,59	1.114.166,13	- 92.426,54	-8,30%
7 Transferències de capital	336.347,00	336.346,95	-	336.346,95	-
8 Actius financers	787.130,00	787.130,00	5.037.397,00	- 4.250.267,00	-84,37%
9 Passius financers	750.000,00	749.417,39	12.828.503,19	- 12.079.085,80	-94,16%
Total pressupost de despeses	14.343.534,83	10.955.091,88	27.887.160,07	- 16.932.068,19	-60,72%

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Incompliment al principi d'annualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2009 només hi figuren els pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009.

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

L'article 79 de la LFC estableix que "els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució" de les despeses. Tot i que el Comú utilitza el procediment d'agrupació de fases pressupostàries, de la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2009 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	59.652,00	62.431,99	2.779,99	104,66%
Sobre béns immobles	219.980,00	238.519,99	18.539,99	108,43%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	64.600,00	57.225,49	-7.374,51	88,58%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.379.514,00	1.463.053,80	83.539,80	106,06%
Total	1.723.746,00	1.821.231,27	97.485,27	105,66%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	345.000,00	437.956,55	92.956,55	126,94%
Total	345.000,00	437.956,55	92.956,55	126,94%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports rebuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	173.583,00	143.451,88	-30.131,12	82,64%
Taxes Serveis Generals	555.553,00	1.136.886,90	581.333,90	204,64%
Sobre activitats econòmiques	8.600,00	9.380,00	780,00	109,07%
Preus públics serveis generals	350.544,00	355.167,53	4.623,53	101,32%
Preus públics util. Privativa	1.197.342,00	1.088.772,49	-108.569,51	90,93%
Sancions	1.055,00	13.241,41	12.186,41	1.255,11%
Recàrrecs	-	8.948,37	8.948,37	-
Prestació personal	1.188,00	22.066,68	20.878,68	1.857,46%
Altres ingressos diversos	780.939,00	786.527,85	5.588,85	100,72%
Total	3.068.804,00	3.564.443,11	495.639,11	116,15%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.318.850,00	1.260.553,03	- 58.296,97	95,58%
D'empreses públiques i altres ens públics	30.000,00	34.257,75	4.257,75	114,19%
D'empreses privades	-	1.678,26	1.678,26	-
Total	1.348.850,00	1.296.489,04	- 52.360,96	96,12%

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

El detall a 31 de desembre de 2009 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències – activitats	1.154.865
Taxa tinença vehicles	105.687
Total	1.260.553

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	-	27.152,93	27.152,93	-
D'empreses públiques	-	-	-	-
Producte del lloguer de finques	38.447,00	34.807,49	-3.639,51	90,53%
Concessions administratives	1.222.967,00	1.264.510,01	41.543,01	103,40%
Aprofitaments agrícoles i forestals	450,00	-	-450,00	-
Explotacions	16.475,00	2.723,74	-13.751,26	16,53%
Total	1.278.339,00	1.329.194,17	50.855,17	103,98%

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

El Comú enregistra sota la rúbrica de Concessions administratives l'import liquidat pel cànon a satisfer per l'empresa dependent SECNOA.

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2009 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2009 (Juny – Desembre)	717.500,00
Cànon pendent 2009 (Gener – Maig)	531.200,00
Cànon pendent 2008	1.317.034,75
Cànon pendent 2007	1.381.863,30
Cànon pendent 2006	127.029,88
Total pendent	4.074.627,93
Aportació per compensar pèrdues	-3.357.127,93
Pendent de cobrament a 31/12/09	717.500,00

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

A 31 de desembre de 2009, el pendent de cobrament de 717.500 euros per aquest concepte es troba provisionat.

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Comptabilització de l'aportació per compensar pèrdues

Durant l'exercici 2009 s'ha produït una aportació per import de 3.357.128 euros, la qual ha anat destinada a compensar pèrdues. La referida aportació s'ha fet mitjançant compensació de part de l'import pendent de cobrament de SECNOA fins el 31 de maig de 2009 en concepte de cànon.

Aquesta aportació ha estat enregistrada pel Comú amb càrrec a la provisió dotada en anys anteriors que cobria la pèrdua latent d'aquest deute i amb abonament al deutor, i per SECNOA com ingrés no recurrent en els comptes anuals tancats a 31 de maig de 2009 amb contrapartida altres aportacions de socis.

El Comú hauria d'haver enregistrat aquesta operació, pressupostàriament com actius financers del capítol VIII del pressupost i d'acord al PGCP, amb càrrec al compte d'immobilitzat financer, import el quals hauria d'haver estat objecte de dotació a la provisió per depreciació dels valors. Per tant, a 31 de desembre de 2009, les despeses del compte de resultat economicopatrimonial estaven sobrevalorades en 3.357.128 euros.

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	16.000,00	19.000,00	3.000,00	118,75%
Total	16.000,00	19.000,00	3.000,00	118,75%

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2009:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	4.882.000,00	4.629.982,34	-252.017,66	94,84%
Total	4.882.000,00	4.629.982,34	-252.017,66	94,84%

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

El detall a 31 de desembre de 2009 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	4.619.461
Abocador del Corb	10.521
Total	4.629.982

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	296.974,00	289.841,86	-7.132,14	97,60%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	2.749.915,00	2.583.701,84	-166.213,16	93,96%
Personal eventual	831.265,00	719.154,42	-112.110,58	86,51%
Altres personal	56.984,00	55.199,90	-1.784,10	96,87%
Quotes Seguretat Social	522.208,00	483.782,27	-38.425,73	92,64%
Despeses Socials	131.629,59	80.044,08	-51.585,51	60,81%
Total	4.588.975,59	4.211.724,37	-377.251,22	91,78%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	92.825,00	84.437,96	-8.387,04	90,96%
Edificis i altres construccions	54.973,00	22.643,40	-32.329,60	41,19%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	25.125,00	7.511,80	-17.613,20	29,90%
Lloguer de material de transport	20.100,00	17.910,28	-2.189,72	89,11%
Lloguer altre immobilitzat material	4.000,00	3.999,97	-0,03	100,00%
Rep. i const. terrenys i bens naturals	7.000,00	-	-7.000,00	-
Rep. i const. d'edificis i altres construccions	87.802,00	48.029,11	-39.772,89	54,70%
Rep. i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	324.645,50	286.870,92	-37.774,58	88,36%
Rep. i cons. material de transport	63.070,35	63.713,16	642,81	101,02%
Rep. i cons. Equips informàtics	48.000,00	42.335,72	-5.664,28	88,20%
Rep. i cons. Béns destinats a l'ús general	167.285,88	154.938,95	-12.346,93	92,62%
Material administratiu	17.689,00	11.023,46	-6.665,54	62,32%
Subministraments	747.061,72	589.833,85	-157.227,87	78,95%
Comunicacions	62.335,00	54.785,47	-7.549,53	87,89%
Transport	800,00	-	-800,00	-
Primes d'assegurances	91.825,00	56.911,77	-34.913,23	61,98%
Tributs	4.354,00	3.697,47	-656,53	84,92%
Altres serveis	795.509,44	574.089,20	-221.420,24	72,17%
Treballs realitzats per altres empreses	966.997,13	447.215,06	-519.782,07	46,25%
Imprevistos o insuficiències	-	83,18	83,18	-
Locomoció	16.990,00	7.095,81	-9.894,19	41,76%
Total	3.598.388,02	2.477.126,54	- 1.121.261,48	68,84%

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	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	378.714,28	374.105,51	-4.608,77	98,78%
A empreses privades	31.878,00	30.862,61	-1.015,39	96,81%
A famílies i institucions sense fins de lucre	480.190,00	439.616,53	-40.573,47	91,55%
Total	890.782,28	844.584,65	-46.197,63	94,81%

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

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	30.580,30	30.544,46	-35,84	99,88%
Edificis i altres construccions	-	-	-	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	133.102,61	80.641,32	-52.461,29	60,59%
Material de transport	110.600,00	102.600,00	-8.000,00	92,77%
Mobiliari i estris	27.985,49	14.254,44	-13.731,05	50,94%
Equips per a processos d'informació	83.739,20	48.767,93	-34.971,27	58,24%
Béns destinats a l'ús general	538.907,32	286.142,49	-252.764,83	53,10%
Altres immobilitzat material	42.616,80	10.456,36	-32.160,44	24,54%
Estudis i projectes d'inversió	493.196,83	95.552,71	-397.644,12	19,37%
Terrenys i béns naturals	65.977,05	65.807,94	-169,11	99,74%
Edificis i altres construccions	57.406,20	48.080,48	-9.325,72	83,75%
Béns destinats a l'ús general	689.800,14	238.891,46	-450.908,68	34,63%
Total	2.273.911,94	1.021.739,59	-1.252.172,35	44,93%

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

2.2.12. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A corporacions Locals	336.347,00	336.346,95	-0,05	100,00%
Total	336.347,00	336.346,95	-0,05	100,00%

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

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

Comptabilització de transferències de capital com a inversions financeres.

L'import de 336.347 euros es correspon amb dues transferències de capital per import de 211.347 i 125.000 euros, a favor de SECNOA, SAU per a la realització d'inversions de remodelació i millores. Com es detalla a la nota 2.3.2, aquestes operacions van ser comptabilitzades com a major import de la inversió financera quan, atenent a la seva naturalesa, s'hauria d'haver enregistrat com a despesa de l'exercici.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2009	2008
	A) Immobilitzat	57.823.525,11	57.934.495,80
	I. Inversions destinades a l'ús general	11.588.511,12	12.110.600,15
200	1. Terrenys i béns naturals	8.034.368,80	8.034.368,80
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	21.282.126,14	20.645.177,69
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	348.768,74	338.312,38
-292	5. Provisions	-18.076.752,56	-16.907.258,72
	II. Immobilitzacions immaterials	205.507,59	278.732,09
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.738.062,34	1.642.509,63
215	3. Aplicacions informàtiques	291.064,76	261.868,79
-281	6. Amortitzacions	-1.823.619,51	-1.625.646,33
	III. Immobilitzacions materials	37.033.201,97	39.348.229,25
220,221	1. Terrenys i construccions	39.518.223,67	39.470.143,19
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.651.928,34	24.706.091,43
224,226	3. Utillatge i mobiliari	958.232,88	943.978,44
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.186.638,27	1.152.178,94
-282	5. Amortitzacions	-29.281.821,19	-26.924.162,75
	V. Inversions financeres permanents	8.996.304,43	6.196.934,31
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	20.020.960,70	18.897.483,75
-297	4. Provisions	-11.024.656,27	-12.700.549,44
	C) Actiu circulant	2.977.418,33	3.358.908,40
	I. Existències	70.934,85	84.224,34
30	1. Comercials	70.934,85	84.224,34
	II. Deutors	1.751.368,49	1.246.082,55
43	1. Deutors pressupostaris	3.616.709,67	4.273.162,87
44	2. Deutors no pressupostaris	9.059,25	18.742,07
550,555,558	5. Altres deutors	21.397,48	18.362,23
-490	6. Provisions	-1.895.797,91	-3.064.184,62
	III. Inversions financeres temporals	2.607,33	2.607,33
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	2.607,33	2.607,33
57	IV. Tresoreria	1.150.162,41	2.023.648,93
480,58	V. Ajustaments per periodificació	2.345,25	2.345,25
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	60.800.943,44	61.293.404,20

Núm. dels comptes	PASSIU	2009	2008
	A) Fons propis	32.593.955,05	31.891.592,49
	I. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-10.483.865,91	-5.435.122,08
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-10.899.446,03	-5.850.702,20
	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	415.580,12	415.580,12
129	IV. Resultats de l'exercici	702.362,56	-5.048.743,83
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.290.686,02	4.470.986,06
	D) Creditors a llarg termini	22.059.057,06	23.026.774,45
	II. Altres deutes a llarg termini	22.059.057,06	23.026.774,45
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	22.059.057,06	23.026.774,45
	E) Creditors a curt termini	1.857.245,31	1.904.051,20
	II. Deutes amb entitats de crèdit	850.000,00	631.700,00
520	1. Préstecs i altres deutes	850.000,00	631.700,00
	III. Creditors	1.007.245,31	1.272.286,52
40	1. Creditors pressupostaris	801.709,82	970.045,18
41	2. Creditors no pressupostaris	149.591,72	245.330,25
475,476	4. Administracions públiques	25.353,05	23.534,85
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	30.590,72	33.376,24
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	64,68	
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	60.800.943,44	61.293.404,20

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2009	2008
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	13.289,49	13.656,72
	2. Aprovisionaments	96.096,83	97.344,63
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	96.096,83	97.344,63
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	11.547.970,02	17.457.236,06
	a) Despeses de personal	4.211.724,37	4.103.222,24
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.651.155,08	3.573.167,80
642, 644	a2) Càrregues socials	560.569,29	530.054,44
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.915.345,50	4.042.310,18
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.745.851,66	2.872.234,23
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.169.493,84	1.170.075,95
	d) Variació de provisions de tràfic	2.188.741,22	259.757,67
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	2.188.741,22	259.757,67
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	2.381.029,71	2.854.301,58
62	e1) Serveis exteriors	2.377.249,06	2.850.706,28
63	e2) Tributs	3.697,47	3.450,44
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	83,18	144,86
	f) Despeses financeres i assimilables	527.022,39	1.254.025,24
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	527.022,39	1.254.025,24
696, 698, 699, 668	g) Variació de les provisions d'inversions	-1.675.893,17	4.943.619,15
	h) Diferències negatives de canvi		-
	4. Transferències corrents	844.584,65	598.200,06
650	a) Transferències corrents	813.722,04	568.841,19
651	b) Subvencions corrents	30.862,61	29.358,87
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	72.884,72	70.741,39
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	14.361,09	1.003,21
678	c) Despeses extraordinàries	5,40	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	58.523,63	69.732,78
	Total Deure	12.574.825,71	18.237.178,86
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI	702.362,56	

Comptes	HAYER	2009	2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.583.191,24	1.535.324,62
700,701,702,703,704	a) Vendes	149.865,58	159.948,28
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.433.325,66	1.375.376,34
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	886,45
71	3. Ingressos de gestió ordinària	3.405.454,72	3.016.492,42
	a) Ingressos tributaris	3.405.454,72	3.016.492,42
725	a2) Impostos locals	2.259.187,82	1.890.841,74
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	1.146.266,90	1.125.650,68
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.131.806,47	2.162.898,92
	c) Altres ingressos de gestió	2.104.653,54	2.007.649,24
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.104.653,54	2.007.649,24
775,776,777	d) Ingressos de participacions en capital	-	235,00
760	f) Altres interessos i ingressos assimilats	27.152,93	155.014,68
763,765,769	f1) Altres interessos	27.152,93	155.014,68
	5. Transferències i subvencions	5.911.691,85	6.210.625,01
750	a) Transferències corrents	1.260.553,03	1.320.857,11
751	b) Subvencions corrents	31.678,26	7.112,56
755	c) Transferències de capital	4.619.460,56	4.882.655,34
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	245.043,99	262.207,61
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	16.626,19	1.092,64
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	190.821,82	186.424,64
772	d) Ingressos extraordinaris	36.630,42	57.238,78
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	965,56	17.451,55
779			
	Total Haver	13.277.188,27	13.188.435,03
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		5.048.743,83

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial. Exercici 2009

CONCEPTE	2009	2008
RESULTAT PRESSUPOSTARI	2.143.204,60	9.143.188,01
Subvencions traspassades al resultat	190.821,82	186.424,64
Inversions liquidades	1.358.086,54	1.114.166,13
Actius financers	787.130,00	5.037.397,00
Passius financers	-	-24.000.000,00
Retorns de préstecs	749.417,39	12.828.503,19
Resultats de l'immobilitzat	-16.734,90	-1.492,00
Variació d'estocs	-13.289,49	-12.770,27
Transferències de Capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-10.521,78	-46.276,66
Amortitzacions de l'any	-2.745.851,66	-2.872.234,23
Altres	-	84,36
Variació de les provisions	-1.682.341,89	-6.373.452,77
Modificació rtats. exerc. anter.	-57.558,07	-52.281,23
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	702.362,56	-5.048.743,83

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant. Exercici 2009

Fons aplicats	2009	2008	Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.559.268,98	12.054.673,27	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	8.688.536,39	10.922.689,36
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	13.289,49	13.656,72	a) Vendes	149.865,58	159.948,28
b) Aprovisionaments	96.096,83	97.344,63	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	886,45
c) Serveis exteriors	2.377.249,06	2.850.706,28	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.259.187,82	1.890.841,74
d) Tributs	3.697,47	3.450,44	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.579.592,56	2.501.027,02
e) Despeses de personal	4.211.724,37	4.103.222,24	f) Transferències i subvencions	1.292.231,29	1.327.969,67
f) Prestacions socials especials	-	-	g) Ingressos financers	27.152,93	155.249,68
g) Transferències i subvencions	844.584,65	598.200,06	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep	2.142.249,52	2.082.339,57
h) Despeses financeres	527.022,39	1.254.025,24	i) Provisions aplicades d'actius circulants	238.256,69	2.804.426,95
i) Altres pèrdues de gestió corrent	58.606,81	69.883,04	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.426.997,91	3.064.184,62	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	3. Subvencions de capital	4.629.982,34	4.928.932,00
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.145.216,54	6.151.563,14	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) Destinats a l'ús general	647.404,81	860.429,62	a) En adscripció	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	124.748,68	49.195,13	b) En cessió	-	-
c) Immobilitzacions materials	249.586,10	204.541,39	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	24.000.000,00
e) Immobilitzacions financeres	1.123.476,65	5.037.397,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	b) Préstecs rebuts	-	24.000.000,00
a) En adscripció	-	-	c) Altres conceptes	-	-
b) En cessió	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	19.000,00	1.492,00
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	967.717,39	11.045.203,19	a) Destinats a l'ús general	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
b) Per préstecs rebuts	967.717,39	11.045.203,19	c) Immobilitzacions materials	19.000,00	1.492,00
c) Altres conceptes	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	13.672.202,91	29.251.439,60	TOTAL ORÍGENS	13.337.518,73	39.853.113,36
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	-334.684,18	10.601.673,76	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions		Disminucions
1. Existències	-	13.289,49	-	12.770,27
2. Deutors	511.933,51	5.358,42	211.488,24	-
a) Pressupostaris	511.933,51		201.715,84	
b) No pressupostaris		5.358,42	9.772,40	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	260.966,54	-	1.442.183,30	-
a) Pressupostaris	168.335,36		980.394,17	
b) No pressupostaris	92.631,18		461.789,13	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	218.300,00	6.945.954,30	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		218.300,00	6.945.954,30	
6. Altres comptes no bancaris	2.785,52	-	451,59	--
7. Tresoreria	-	873.486,52	2.012.086,03	-
8. Ajustaments per periodificació	64,68	-	2.280,57	-
TOTAL	775.750,25	1.110.434,43	10.614.444,03	12.770,27
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		334.684,18	10.601.673,76	

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2009

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2009
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	-2.745.851,66
2. Dotacions a les provisions pera riscos i despeses	-1.334.889,72
3. Despeses derivades d'interessos i despeses	
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini	
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-16.734,90
TOTAL	-4.097.476,28

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

Excés d'orígens sobre aplicacions	-334.689,18
Inversions	2.145.216,54
Retorns de préstecs	967.717,39
Subvencions de capital rebudes	-10.521,78
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-4.097.476,28
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2.032.110,82
Resultat econòmic-patrimonial	702.362,51

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

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

Memòria

Els comptes anuals retuts per l'entitat no inclouen un apartat específic en tant que memòria requerida pel PGCP. Tot i que part de la informació a incloure a la memòria es dona a la introducció dels comptes anuals, faltaria informació relativa a:

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

Elaboració del quadre de finançament

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

2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2008	ALTES	REGUL.	BAIXES	31/12/09
I. Inversions destinades a l'ús públic	29.017.858,86	647.404,81	-	-	29.665.263,67
II. Immobilitzacions immaterials	1.904.378,42	124.748,68	-	-	2.029.127,10
III. Immobilitzacions materials	66.272.392,00	249.586,10	-	206.915,99	66.315.062,11
IV. Inversions gestionades	-	-	-	-	-
V. Inversions financeres permanents	18.897.483,75	1.123.476,95	-	-	20.020.960,70
TOTAL	116.092.113,03	2.145.216,54	-	206.915,99	118.030.413,58
Amortització i provisió acumulada	45.457.068,37	3.915.345,50	-	190.220,04	49.182.193,83
Previsió depreciació financera	12.700.549,44	-1.675.893,17	-	-	11.024.656,27
TOTAL NET	57.934.495,22	-94.235,79	-	16.695,95	57.823.563,48

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Caldea	5	601,000	3.005,00
Secnoa, S.A.	600	100,000	60.000,00

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Cartera de valors a llarg termini	18.897.483,75	1.123.476,95	-	-	20.020.960,70
Provisions	-12.700.549,44	-	1.675.893,17	-	-11.024.656,27
Total	6.196.934,31	1.123.476,95	1.675.893,17	-	8.996.304,43

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

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

ACTIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De societats públiques	787.130,00	787.130,00	-	100,00%
Total	787.130,00	787.130,00	-	100,00%

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

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

Valoració de la inversió financera de SECNOA

El Comú presenta a 31 de desembre de 2009 en l'actiu del balanç de situació, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA per un valor de cost de 11.785.274 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import
Saldo a 31/12/08	11.043.327,00
Transferència per inversions	336.346,95
Aportació tresoreria	405.600,00
Total	11.785.273,95

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

Una vegada considerades les depreciacions que s'han comptabilitzat, el valor net comptable de la mateixa és 2.583.236 euros

De la revisió dels imports anteriors se'n deriva l'observació següent:

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

Com s'indica a la nota 2.2.5, durant l'exercici 2009 s'ha produït una aportació per import de 3.357.128 euros destinada a compensar pèrdues. La referida aportació s'ha fet mitjançant compensació de part de l'import pendent de cobrament de SECNOA fins el 31 de maig de 2009 en concepte de cànon. Aquesta aportació s'ha enregistrat amb càrrec a la provisió dotada en anys anteriors quan s'hauria d'haver enregistrat pressupostàriament com actius financers del capítol VIII del pressupost i d'acord al PGCP, amb càrrec al compte d'immobilitzat financer, import el qual hauria d'haver estat objecte de dotació a la provisió per depreciació dels valors.

Igualment, segons s'indica a la nota 2.2.12 l'aportació realitzada de 336.347 euros correspon a una transferència de capital per a fer front a inversions de remodelació i millora, s'ha enregistrat com major valor de la inversió financera i no com a despesa de l'exercici.

Societat participada en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 33,33% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2009, la societat presenta uns fons propis negatius de 763.376 euros, per sota de la meitat del seu capital social, de 900.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, la societat es trobaria en causa de dissolució. De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat, els administradors han acordat en data 14 d'octubre de 2009 restablir l'equilibri patrimonial de la societat si bé aquesta operació no ha estat acceptada, en aquesta data, per la Junta General de la societat.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Deutors per drets reconeguts. Corrent	3.181.467,09	2.965.895,50
Deutors per drets reconeguts. Tancats	701.421,60	1.814.346,94
Drets anul·lats pressupost corrent	-219.851,01	-463.260,45
Drets anul·lats pressupostos tancats	-57.304,32	-67.197,11
Devolució d'ingressos	10.976,31	23.377,99
Deutors per provisions de fons a justificar	-	-
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	-
Altres deutors no pressupostaris	9.059,25	18.742,07
Administracions públiques	-	-
Pagaments pendents d'aplicació	21.397,48	17.073,08
Altres partides pendents d'aplicació	-	1.289,15
Provisió per insolvències	-1.895.797,91	-3.064.184,62
Total	1.751.368,49	1.246.082,55

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

En l'exercici 2009, el criteri del Comú per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2009, la totalitat del saldo pendent de cobrament del cànon 2009 de l'entitat SECNOA tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5. del present informe, i determinats deutors sobre els que s'ha generat el deute durant l'any 2009 per un total de 531.181 euros. Aquest criteri modifica l'emprat en exercicis anteriors, atès que l'únic saldo que es provisionava respecte a l'exercici en curs, corresponia al cànon del SECNOA.

En la provisió de l'exercici 2009 s'han contemplat determinats tributs derivats de llicències d'obres atorgades durant els mesos de gener de 2009 i octubre de 2009 que, a data d'aquest informe, no han estat fetes efectives pel tercer.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Estat de tresoreria

PAGAMENTS		
	1.- PRESSUPOSTARIS	
4002	PRESSUPOST DE DESPESES PRESSUPOST CORRENT	10.154.031,49
4012	PRESSUPOST DE DESPESES PRESSUPOST TANCAT	969.395,75
408	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	10.976,31
	4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
41,475,476	CREDITORS	589.438,71
44,470,471	DEUTORS	169.627,42
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	4.531.650,61
56	DIPÒSITS I FIANCES	74.673,10
	TOTAL PAGAMENTS	16.499.793,39
	Existències finals	1.150.162,41
	TOTAL DEURE	17.649.955,80

COBRAMENTS		
	1.- PRESSUPOSTARIS	
430,437	PRESSUPOST D'INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT	10.136.680,40
431	PRESSUPOST D'INGRESSOS PRESSUPOST TANCATS	3.572.283,76
431	-CONDONACIÓ DEUTES SECNOA PPT.TANCAT	-3.357.127,96
	4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
41,475,476	CREDITORS	495.518,38
44,470,471	DEUTORS	179.310,24
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	4.528.615,36
56	DIPÒSITS I FIANCES	71.026,69
	TOTAL COBRAMENTS	15.626.306,87
	Existències inicials	2.023.648,93
	TOTAL HAVER	17.649.955,80

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Caixa	9.934,50	28.995,87
Bancs	1.140.227,91	1.994.653,06
Total	1.150.162,41	2.023.648,93

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anteriors	415.580,12	-	-	-	415.580,12
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-5.850.702,20	-	-	-5.048.743,83	-10.899.446,03
Resultat de l'exercici	-5.048.743,83	702.362,56	-	5.048.743,83	702.362,56
Total	31.891.592,49	702.362,56	-	-	32.593.955,05

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Subv. de capital del sector públic	2.404.002,87	10.521,78	-	-140.011,00	2.274.513,65
Subv. de capital d'altres sectors	2.066.983,19	-	-	-50.810,82	2.016.172,37
Total	4.470.986,06	10.521,78	-	-190.821,82	4.290.686,02

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	1.110.000,00	520.025,41	-589.974,69	46,85%
Altres despeses financeres	8.000,00	6.996,98	-1.303,02	83,71%
Total	1.118.000,00	526.722,39	-591.277,61	47,11%

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

PASSIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució de préstecs bancaris	750.000,00	749.417,39	-582,61	99,92%
Total	750.000,00	749.417,39	-582,61	99,92%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, S.A.	VALLNORD	MANCOMUNITAT	TOTAL 31/12/09	TOTAL 31/12/08	
I. Deute a llarg termini	22.909.057,06	-	-	-	22.909.057,06	23.658.474,45	
17 Préstecs	22.909.057,06	-	-	-	22.909.057,06	23.658.474,45	
II. Deute a curt termini	-	853.430,00	1.008.860,40	-	1.862.290,40	1.144.615,42	35,73%
52 Línies de crèdit	-	853.430,00	1.008.860,40	-	1.862.290,40	1.144.615,42	
TOTAL ENDEUTAMENT	22.909.057,06	853.430,00	1.008.860,40	-	24.771.347,46	24.803.089,87	95,06%
% Participació	100,00	100,00	33,34	100,00			
200% Ingressos 2008	26.057.712,00	-	-	-	26.057.712,00	24.761.196,92	5,24%
Càrrega financera 2009	1.269.442,80	53.372,00	21.671,00	-	1.344.485,80	1.693.186,28	51,60%
20% Ingressos 2009	2.605.771,20	-	-	-	2.605.771,20	2.476.119,69	
40% Ingressos 2009	5.211.542,40	-	-	-	5.211.542,40	4.952.239,38	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

	Càlcul sobre importos disposats	Càlcul sobre importos formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2008	37.030.348	37.030.348	
- Capítol IX ingressos	-24.000.000	-24.000.000	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.492	-1.492	
Total base de càlcul	13.028.856	13.028.856	
Endeutament bancari del Comú	22.909.057	26.909.057	
Endeutament entitats participades	1.862.290	4.008.860	
Endeutament total	24.771.347	30.917.917	
% sobre base de càlcul	190,13%	237,30%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.269.443	1.269.443	
Càrrega financera entitats participades:	75.212	75.212	
Càrrega financera total	1.344.655	1.344.655	
% sobre base de càlcul	10,32%	10,32%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	4.000.000,00	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.862.290	4.008.860	
Endeutament a curt termini	1.862.290	8.008.860	
% sobre base de càlcul	14,29%	61,47%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit el seu endeutament total en 4.860.205 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 2.797.318 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals.

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	22.909.057	22.909.057
- Comptabilitzat a llarg termini	22.059.057	22.059.057
- Comptabilitzat a curt termini	850.000	850.000
Endeutament del Comú a curt termini	-	4.000.000
Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	-	-
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2009) 100%	-	-
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2009) 100%	853.430	3.000.000
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2009) (33,3%)	1.008.860	1.008.860
Total endeutament	24.771.347	30.917.917
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	520.026	520.026
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	749.417	749.417
Despesa financera Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	169	169
Amortització préstec SECNOA 31/05/2009 (100%)	-	-
Despeses financeres SECNOA 31/05/2009 (100%)	53.372	53.372
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2009 (33,3%)	21.671	21.671
Total càrrega financera	1.344.655	1.344.655
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	-	4.000.000
Operació Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini	-	-
Operacions endeutament de SECNOA a curt termini a 31/5/2009 (100%)	853.430	3.000.000
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/5/2009 (33,3%)	1.008.860	1.008.860
Total endeutament a curt termini	1.862.290	8.008.860

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

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	801.060,39	970.045,18
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	649,43	-
Altres creditors no pressupostaris	149.591,72	245.330,25
Creditors per periodificació de despesa press.	-	-
Administracions públiques	25.353,05	23.534,85
Altres creditors	-	-
Dipòsits i fiances rebuts	30.590,72	33.376,24
Total	1.007.245,31	1.272.286,52

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2009	2008	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament	1.753.975,85	1.246.017,87	40,77%
(+) Del pressupost corrent	2.972.592,39		
(+) De pressupostos tancats	644.117,28		
(+) D'operacions no pressupostàries	33.064,12		
(-) De cobrament dubtós	-1.895.797,94		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) Obligacions pendents de pagament	1.004.900,36	1.238.910,28	-18,89%
(+) Del pressupost corrent	801.060,69		
(+) De pressupostos tancats	649,43		
(+) D'operacions no pressupostàries	205.535,49		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-2.345,25		
3 (+) Fons líquids	1.150.162,41	2.023.648,93	43,16%
I Romanent de tresoreria afectat	-	-	
II Romanent de tresoreria no afectat	1.899.237,90	2.030.756,52	-6,48%
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.899.237,90	2.030.756,52	-6,48%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

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

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	83.341
Ingressos POUP 2008	566.285
Ingressos POUP 2009	749.745
LQTC exercicis anter.	1.082.861
LQTC exercici 2009	1.735.348
Total	4.217.580

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

Per tant, d'haver-se considerat aquest import com a romanent de tresoreria afectat, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat seria negatiu en 2.318.342 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

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

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

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

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, aquest contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions i pròrrogues, a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Adjudicacions directes

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

- Redacció de documents urbanístics pla especial UA2I per un import compromès de 161.928 euros. Així mateix, el contracte no preveu una durada màxima i no s'ha fet pública l'adjudicació.

- Servei públic d'autobusos a la estació d'Ordino-Arcalís per un import compromès de 48.500 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la prorroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP.
- Redacció del pla estratègic de la parròquia d'Ordino de turisme i comerç per un import compromès de 34.824 euros.
- Treballs de pavimentació de l'aparcament de la Clota Verda per un import compromès de 28.080 euros.

2.6 Altres aspectes revisats

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Gestió forestal
- Restauració i condicionament de camins.
- Catalogació d'informació mediambiental.
- Neteja de residus de plom del camp de tir.
- Estudis de qualitat de l'aire.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

Intervenció formal i material del pagament

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

Aprovació i remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 6 d'abril de 2010.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha excedit el seu endeutament total en 4.860.205 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 2.797.318 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.3.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat a l'exercici 2009, transferències de crèdit, per 7.280 euros, no ajustades a la LFC, donat que, en afectar a despeses d'inversió, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit mitjançant ordinació comunal. Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per 20.253 euros, incomplint el que disposa l'article 74 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2009 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 3.784 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. (nota 2.2)
- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó de entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin.
- S'han observat aportacions efectuades a l'empresa comunal SECNOA, durant l'exercici 2009 i anteriors, les quals no han tingut l'adequat reflex pressupostari o comptable. Així, durant l'exercici 2009 s'ha produït una aportació per import de 3.357.128 euros, enregistrada compensant saldos comptables, sense reflex pressupostari, i s'ha comptabilitzat com a més inversió financera una aportació realitzada de 336.347 euros corresponent a una transferència de capital. Igualment, resta pendent de comptabilització en

el Comú l'acord adoptat en l'exercici de 2008 relatiu a una reducció de capital de 6.265.930 euros, acordada per a compensar pèrdues. (notes 2.2.5 i 2.3.2)

- A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada hem detectat desviacions positives de finançament no aplicades a inversions per import de 4.217.580 euros. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 2.318.342 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. D'aquestes adjudicacions, en un cas no ha estat objecte de publicitat i per un cas la durada excedeix el previst per la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino a 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Al Comú d'Ordino

1. Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú de Quarts d'Ordino. (en endavant la Mancomunitat), que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers al 31 de desembre de 2009 corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Mancomunitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats, de les estimacions realitzades i el grau de compliment de la legalitat vigent.
2. D'acord amb l'establert en el pla general de comptabilitat pública, la Mancomunitat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte del resultat econòmic-patrimonial i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2009. El 26 de febrer de 2009, varem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2008 en el que expressaven una opinió amb una salvetat.
3. La liquidació del pressupost, així com l'epígraf de serveis exteriors del compte del resultat econòmic-patrimonial incorporen despeses per valor de 27.589,54 euros en concepte d'enllumenat públic, essent el destinatari de la factura el Comú d'Ordino. D'altra banda, és competència de la Mancomunitat la "instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions". A la pràctica, aquesta activitat, que és pròpia de la Mancomunitat, la realitza el Comú d'Ordino.

4. En la nostra opinió, excepte per la salvetat indicada en el paràgraf 3 anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots el seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Mancomunitat al 31 de desembre de 2009, i dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte del resultat econòmico-patrimonial durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables per a les administracions públiques, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Josep DELGADO VILLENA

Soci - Director

Col·legiat núm. 2

Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Andorra la Vella, 31 de març de 2010

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009

(Imports en euros)

Concepte	2009 Prpt. Inicial	2009 Prpt.Modificat	2009 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2008 Compromès	% Devs. 2008/2009	2009 Liquidat	2008 Liquidat	% Devs 2008/2009
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses	366.310,00	351.744,00	342.829,44	93,59%	304.054,35	12,75%	341.286,31	304.054,35	12,25%
1 DESPESES DE PERSONAL	109.885,00	109.885,00	110.121,49	100,22%	102.814,06	7,11%	108.891,49	102.814,06	5,91%
120 REMUNERACIONS BASIQUES I ALTRES	91.756,00	91.756,00	88.591,68	96,55%	89.959,77	-1,52%	88.591,68	89.959,77	-1,52%
130 PERSONAL EVENTUAL	-	-	6.177,73	-	-	-	6.177,73	-	-
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	11.929,00	11.929,00	12.589,12	105,53%	11.694,80	7,65%	12.589,12	11.694,80	7,65%
163 DESPESES SOCIALS	6.200,00	6.200,00	2.762,96	44,56%	1.159,49	138,29%	1.532,96	1.159,49	32,21%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	254.625,00	240.059,00	231.964,68	91,10%	197.890,04	17,22%	231.651,55	197.890,04	17,06%
214 REP I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	1.200,00	1.200,00	2.172,73	181,06%	2.136,02	1,72%	2.172,73	2.136,02	1,72%
216 REP I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	-	-	70,55	100,00%	-	70,55	-100,00%
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS	112.750,00	103.184,00	121.532,43	107,79%	81.301,33	49,48%	121.219,30	81.301,33	49,10%
221 SUBMINISTRAMENTS	38.100,00	33.100,00	29.512,68	77,46%	26.745,24	10,35%	29.512,68	26.745,24	10,35%
222 COMUNICACIONS	1.250,00	1.250,00	1.850,71	148,06%	1.742,35	6,22%	1.850,71	1.742,35	6,22%
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	10.500,00	10.500,00	10.500,00	100,00%	10.386,99	1,09%	10.500,00	10.386,99	1,09%
225 TRIBUTS	50,00	50,00	34,00	68,00%	34,00	-	34,00	34,00	-
226 ALTRES SERVEIS	500,00	500,00	32,00	6,40%	763,36	-95,81%	32,00	763,36	-95,81%
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES	88.975,00	88.975,00	66.330,13	74,55%	73.700,75	-10,00%	66.330,13	73.700,75	-10,00%
231 LOCOMOCIÓ	1.100,00	1.100,00	-	-	1.009,45	100,00%	-	1.009,45	100,00%
3 DESPESES FINANCERES	1.800,00	1.800,00	743,27	41,29%	3.350,25	-77,81%	743,27	3.350,25	-77,81%
330 INTERESSOS	700,00	700,00	168,97	24,14%	2.788,90	-93,94%	168,97	2.788,90	-93,94%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.100,00	1.100,00	574,30	52,21%	561,35	2,31%	574,30	561,35	2,31%
Ingressos	394.780,00	394.780,00	501.389,61	127,00%	457.572,36	9,58%	501.389,61	457.572,36	9,58%

3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	392.000,00	392.000,00	500.446,89	127,67%	453.949,93	10,24%	500.446,89	453.949,93	10,24%
	310 TAXES SERVEIS GENERALS	100.000,00	100.000,00	215.143,72	215,14%	197.249,92	9,07%	215.143,72	197.249,92	9,07%
	340 PREUS PUBLICS SERVEIS GENERALS	267.000,00	267.000,00	275.145,04	103,05%	249.920,41	10,09%	275.145,04	249.920,41	10,09%
	360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	25.000,00	25.000,00	9.373,44	37,49%	5.529,21	69,53%	9.373,44	5.529,21	69,53%
	392 RECARRECS	-	-	663,89	-	279,84	137,24%	663,89	279,84	137,24%
	399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	-	-	120,80	-	970,55	-87,55%	120,80	970,55	-87,55%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	2.780,00	2.780,00	942,72	33,91%	3.622,43	-73,98%	942,72	3.622,43	-73,98%
	520 COMPTES BANCARIS	2.080,00	2.080,00	255,24	12,27%	2.948,39	-91,34%	255,24	2.948,39	-91,34%
	540 PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES	700,00	700,00	687,48	98,21%	674,04	1,99%	687,48	674,04	1,99%
	Resultat de les Operacions Corrents	28.470,00	43.036,00	158.560,17		153.518,01		160.103,30	153.518,01	

Concepte	2009 Prpt. Inicial	2009 Prpt.Modificat	2009 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2008 Compromès	% Desv. 2008/2009	2009 Liquidat	2008 Liquidat	% Desv 2006/2007
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	425.000,00	439.566,00	417.901,92	98,33%	293.406,02	42,43%	339.781,36	110.107,04	208,59%
6 INVERSIONS REALS	425.000,00	439.566,00	417.901,92	98,33%	293.406,02	42,43%	339.781,36	110.107,04	208,59%
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I	10.000,00	2.300,00	2.210,99	22,11%	5.843,99	-62,17%	2.210,99	5.843,99	-62,17%
606 EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	-	-	-	502,50	100,00%	-	502,50	-100,00%
609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	400.000,00	437.266,00	415.690,93	103,92%	287.059,53	44,81%	337.570,37	103.760,55	225,34%
Ingressos	396.530,00	396.530,00	381.530,00	96,22%	263.200,44	44,96%	381.530,00	263.200,44	44,96%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	396.530,00	396.530,00	381.530,00	96,22%	263.200,44	44,96%	381.530,00	263.200,44	44,96%
720 MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA	-	-	-	-	3.200,44	-100,00%	-	3.200,44	-100,00%
767 D'ENTITATS LOCALS	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	260.000,00	46,74%	381.530,00	260.000,00	46,74%
770 COL·LABORACIÓ CIUTADANA	15.000,00	15.000,00	-	-	-	-	-	-	-
Resultat de les Operacions de Capital	-28.470,00	-43.036,00	-36.371,72		-30.205,58		41.748,64	153.093,40	
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00	0,00	122.188,45		123.312,43		201.851,94	306.611,41	

Romanents:

Inversions	0,00	237.863,26	239.349,13	100,62			182.542,06
6 INVERSIONS REALS	0,00	237.863,26	239.349,13	100,62%			182.542,06
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	-	237.863,26	239.349,13	100,62%			182.542,06
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00	-237.863,26	-117.160,68				19.309,88

BALANÇ DE SITUACIÓ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2009	2008
	A) Immobilitzat	6.292.875,42	6.081.336,06
	<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>	<i>6.193.470,75</i>	<i>5.970.703,57</i>
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	9.087.123,41	8.567.010,98
(292)	5. Provisions	-2.954.132,51	-2.656.787,26
	<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>	<i>0,05</i>	<i>10,89</i>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	97.459,49	97.459,49
(281)	6. Amortitzacions	-190.424,70	-190.413,86
	<i>III. Immobilitzacions materials</i>	<i>99.404,62</i>	<i>110.621,60</i>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	200.319,04	198.108,05
224,226	3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	61.424,95	61.424,95
(282)	5. Amortitzacions	-162.453,05	-149.025,08
	C) Actiu circulant	279.877,02	262.808,17
	<i>I. Existències</i>	<i>23.768,05</i>	<i>20.530,69</i>
30	1. Comercials	23.768,05	20.530,69
	<i>II. Deutors</i>	<i>255.252,27</i>	<i>153.665,20</i>
43	1. Deutors pressupostaris	270.647,06	151.202,95
44	2. Deutors no pressupostaris	3.160,34	
(490)	6. Provisions	-18.555,13	-698,09
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>856,70</i>	<i>88.612,28</i>
	TOTAL ACTIU	6.572.752,44	6.344.144,23

Núm. dels comptes	PASSIU	2009	2008
	A) Fons propis	6.410.063,37	6.193.930,25
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>7.881.815,62</i>	<i>7.500.286,62</i>
100	1. Patrimoni	7.881.815,62	7.500.286,62
	<i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-1.306.356,37</i>	<i>-1.140.134,22</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.813.432,46	-1.647.210,31
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>-165.395,88</i>	<i>-166.222,15</i>
	E) Creditors a curt termini	162.689,07	147.053,64
	<i>III. Creditors</i>	<i>162.689,07</i>	<i>147.053,64</i>
40	1. Creditors pressupostaris	126.394,54	127.360,29
41	2. Creditors no pressupostaris	35.655,73	19.068,14
475, 476	4. Administracions públiques	638,80	625,21
	TOTAL PASSIU	6.572.752,44	6.340.983,89

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009**(Imports en euros)**

Denominació	2009	2008	%Desv
A) Despeses	670.366,81	628.597,80	6,64%
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
2. Aprovisionament			
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	669.927,41	623.132,56	7,51%
4. Transferències corrents			
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	439,40	5.465,24	-91,96%

B) Ingressos	504.970,93	462.375,65	9,21%
1. Vendes i prestacions de serveis	275.145,04	249.920,41	10,09%
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.238,36	1.483,69	
3. Ingressos de gestió ordinària	224.517,16	202.779,13	10,72%
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.606,61	3.902,27	-58,83%
5. Transferències i subvencions	0,00	3.200,44	
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	463,76	1.089,71	-57,44%

QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2009	Exercici 2008	Fons obtinguts	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	360.280,84	310.217,68	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	505.669,02	459.468,15
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.238,36	1.483,69
c) Serveis exteriors	231.617,55	197.856,04	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	34,00	34,00	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	108.891,49	102.814,06	e) Taxes, preus públics i contribucions	499.662,20	452.699,54
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	255,24	2.948,39
h) Despeses financeres	743,27	3.350,25	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	1.815,13	2.043,59
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	439,40	5.465,24	i) Provisions aplicades d'actius circulants	698,09	292,94
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	18.555,13	698,09	2. Aportacions a fons patrimonial	381.530,00	260.000,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	381.530,00	260.000,00
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	3.200,44
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	522.323,42	118.083,29	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	520.112,43	110.089,88	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.210,99	7.993,41	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matris	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	882.604,26	428.300,97	TOTAL ORÍGENS	887.199,02	722.668,59
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	4.594,76	294.367,62	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
(AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			(DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2009		Exercici 2008	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	3.238,36	-	1.483,69	-
2. Deutors	104.747,41	-	64.880,66	-
a) Pressupostaris	101.587,07		64.880,66	
b) No pressupostaris	3.160,34			
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	965,75	16.601,18	49.064,17	-
a) Pressupostaris	965,75		21.188,59	
b) No pressupostaris		16.601,18	27.875,58	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-		-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes			114.038,05	
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	87.755,58	64.901,05	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	108.951,52	104.356,76	294.367,62	0,00
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	4.594,76		294.367,62	

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009**

(Imports en euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2009	2008
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	310.784,06	318.673,06
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
TOTAL	310.784,06	318.673,06

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2009	2008
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alineació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspasades al resultat del exercici	381.530,00	260.000,00
TOTAL	381.530,00	260.000,00

Excés d'aplicacions sobre orígens	4.594,76	294.367,62
Inversions	522.323,42	118.083,29
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	310.784,06	318.673,06
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	381.530,00	260.000,00
Resultat economico patrimonial	-165.395,88	-166.222,15

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009

(Imports en euros)

Conceptes		2009	2008
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		255.252,27	150.504,86
(+) Del pressupost corrent	228.538,12		
(+) De pressupostos tancats	42.108,94		
(+) D'operacions no pressupostàries	3.160,34		
(-) De cobrament dubtós	-18.555,13		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		162.689,07	147.053,64
(+) Del pressupost corrent	112.686,22		
(+) De pressupostos tancats	13.708,32		
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostàries	36.294,53		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		856,70	88.612,28
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-	-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		93.419,90	92.063,50
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)		93.419,90	-86.781,38

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009

(Imports en euros)

	2009	2008
RESULTAT PRESSUPOSTARI	19.309,88	298.635,16
Inversions de l'exercici	522.323,42	118.083,29
Alienacions d'immobilitzat		
Variació d'estocs	3.238,36	1.483,69
Altres	-96,44	119,16
Modificacions exerc. anteriors		-5.465,24
Variació provisions de tràfic	-17.857,04	-405,15
Aportacions de capital	-381.530,00	-260.000,00
Amortitzacions de l'any	-310.784,06	-318.673,06
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-165.395,88	-166.222,15

6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

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

1. Hem auditat els comptes anuals de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU. (d'ara endavant, Secnoa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat que, excepte per allò esmentat en el paràgraf cinquè, ha estat realitzat d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici acabat el 31 de maig de 2009. Amb data 25 de setembre de 2008, uns altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat al 31 de maig de 2008, en el qual van expressar una opinió amb salvetats.
3. Tal com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la societat està supeditada a un contracte de mandat, signat amb la seva filial Valls dels Nord, SA, així com amb la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal Pal, SAU, que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat i la seva filial comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns,

realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb l'esmentada filial a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

4. Amb data 28 d'octubre de 2009, la Junta General de la societat va acordar renunciar als cànon de cessió d'actius a Valls del Nord, SA, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009 per un import de 1.446 milers d'euros. Addicionalment al que s'ha esmentat anteriorment, durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, la Societat ha anat cedint a favor de la Societat Valls del Nord, SA, certes àrees de negoci que en l'exercici anterior assumia directament Secnoa. Com a conseqüència dels fets abans esmentats, podem concloure que els comptes anuals adjunts de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, no són directament comparables amb els de l'exercici anterior.
5. Dins de l'epígraf de provisions per a riscos i despeses, la Societat presenta a 31 de maig de 2009, una provisió per a grans reparacions per import de 471.407 euros per fer front a futures grans reparacions, havent-se realitzat durant l'exercici una dotació de 74.000 euros comptabilitzada a l'epígraf altres despeses d'explotació del compte de pèrdues i guanys. Atès que no hem pogut obtenir la informació necessària per revisar el càlcul de l'esmentada provisió, no podem opinar sobre la provisió per a grans reparacions, ni sobre la dotació comptabilitzada durant l'exercici amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.
6. Tal i com s'esmenta en la nota 10 de la memòria dels comptes anuals adjunts, la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009 de 2.999 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu de 915 milers d'euros. Com a resultat d'aquest fet, amb data 8 d'octubre de 2009, el Consell de Comú extraordinari del Comú d'Ordino (accionista únic de la Societat), va atorgar una aportació a fons perdut pel deute pendent acumulat fins a 31 de maig de 2009, per import total de 3.357 milers d'euros, en concepte de cànon d'explotació del camp de neu d'Ordino Arcalís. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista..
7. En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast esmentada en el paràgraf cinquè anterior i excepte per l'efecte de qualsevol ajustament que es podria haver considerat necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf sisè anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Secnoa al 31 de maig de 2009 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva

interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 dels comptes anuals adjunts.

BDO Audiberia Auditores, SL

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

30 de novembre de 2009

Santiago Sañé Figueras
Soci
BDO Audiberia Auditores, SL

Antoni Bisbal Galbany
Soci
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALÍS. S.A.
Balanç de situació al 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/09	31/05/08
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible	54.823	12.313
Immobilitzat tangible	4.169.209	1.269.141
Immobilitzat financer	-	1.123.096
Total actius no corrents	4.224.032	2.404.550
Actius corrents		
Existències	89.729	131.322
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	202.610	779.866
Tresoreria	12.366	325.650
Ajustaments per periodificació	-	49.892
Total actius corrents	304.705	1.286.730
TOTAL ACTIU	4.528.737	3.691.280

PASSIU	31/05/09	31/05/08
Patrimoni net		
Capital subscrit	60.000	6.265.930
Reserves	2.165.082	-6.265.930
Altres aportacions de socis	3.357.128	-
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-2.998.974	-599.918
Total Patrimoni Net	2.583.236	-599.918
Provisió per riscos i despeses		
Provisió per grans reparacions	471.407	397.407
Altres provisions	254.510	-
Total creditors a llarg termini	725.917	397.407
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit	853.430	1.119.201
Creditors comercials amb empreses del grup i tercers	297.104	2.592.231
Altres deutes no comercials	69.050	182.359
Total passius corrents	1.219.584	3.893.791
TOTAL PASSIU	4.528.737	3.691.280

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALÍS. S.A.
Compte de Pèrdues i Guanys per els exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2009
i 31 de maig de 2008
(Imports en euros)

	31/05/09	31/05/08
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	2.136.851	2.767.220
Altres ingressos d'explotació	30.597	500.000
Total ingressos d'explotació	2.167.448	3.267.220
Despeses d'explotació		
Consum de matèries primeres i altres materials	-9.985	-138.619
Despeses de personal	-181.207	-1.533.106
Amortització de l'immobilitzat tangible i intangible	-371.224	-287.874
Deteriorament de l'actiu circulant	-51.991	-
Altres despeses d'explotació	-1.851.302	-2.954.158
Total despeses d'explotació	-2.465.709	-4.913.757
RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	-298.261	-1.646.537
Ingressos i despeses financeres		
Despeses financeres	-1.432.007	-33.622
Ingressos financers	9.900	2.035
RESULTAT FINANCER	-1.422.007	-31.587
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-1.720.368	-1.678.124
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres despeses no recurrents	-1.504.615	-62.840
Altres ingressos no recurrents	226.009	1.141.046
TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	-1.278.606	1.078.206
RESULTAT DE L'EXERCICI	-2.998.974	-599.918

6.3. Valls del Nord, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLS DEL NORD, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

Informe d'Auditoria dels Comptes Anuals

Als Accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els comptes anuals de Valls del Nord, SA (d'ara endavant, Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici acabat al 31 de maig de 2009. Amb data 24 de setembre de 2008, uns altres auditors van emetre els seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat al 31 de maig de 2008, en el qual van expressar una opinió amb salvetats.
3. Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat, signat amb els seus dos accionistes, que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat i els seus accionistes comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb els esmentats accionistes a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

4. Els comptes anuals adjunts no han estat formulats pel vicepresident del Consell d'Administració, representant de l'accionista SECNOA, SAU, perquè considera que no ha rebut la informació a què té dret com Administrador i perquè està en desacord amb la gestió duta a terme per la direcció general de la Societat durant el present exercici. Tot i això, els comptes anuals adjunts de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, han estat formulats per quatre dels cinc membres que componen el consell d'administració.
5. Amb data 28 d'octubre de 2009, les Juntes Generals de les Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal SAU, (EMAP SAU), així com de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino Arcalís SAU (SECNOA SAU) varen acordar renunciar als cànon de cessió d'actius a Vallnord, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009 per un import de 4.470 milers d'euros. Aquest fet ha modificat el resultat inicial (5.237 milers d'euros de pèrdua) deixant-lo en 767 milers d'euros de pèrdua. Addicionalment al que s'ha esmentat anteriorment, durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, la Societat ha absorbit certes àrees de negoci que en l'exercici anterior assumien els seus accionistes (EMAP, SAU i SECNOA, SAU). Ambdues circumstàncies han de ser tingudes en consideració en la compració de les xifres de l'exercici amb les corresponents a l'exercici anterior.
6. A 31 de maig de 2009 i tenint en compte la condonació esmentada en el paràgraf anterior, la Societat presenta un patrimoni negatiu de 763 milers d'euros, així com un fons de maniobra negatiu de 1.328 milers d'euros. Com a resultat d'aquest fet, a la data d'emissió d'aquest informe, la Societat ha pres la decisió de dur a terme tota una sèrie de mesures amb l'objectiu de restablir la situació financera i patrimonial de la mateixa, tal i com s'esmenta en la nota 25 dels comptes anuals adjunts. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la implementació de les mesures acordades, de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat dels seus accionistes.
7. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de qualsevol ajustaments que es podria haver considerat necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Vallnord al 31 de maig de 2009 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 dels comptes anuals adjunts.

BDO Audiberia Auditories, SL

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

30 de novembre de 2009

Santiago Sañé Figueras

Soci

BDO Audiberia Auditories, SL

Antoni Bisbal Galbany

Soci

BDO Audiberia Auditories, SL

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)**Balanç de Situació a 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

ACTIU	31/05/09	31/05/08
Actius no corrents		
Despeses d'establiment (nota 5)	31.174	27.258
Immobilitzat intangible (nota 6)	108.470	134.750
Immobilitzat tangible (nota 7)	414.596	137.763
Total actius no corrents	554.240	299.771
Despeses a distribuir en diferents exercicis (nota 4h)	10.344	1.966
Actiu corrents		
Existències (nota 8)	260.469	253.918
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 9)	2.612.913	1.613.576
Tresoreria (nota 10)	443.516	1.162.002
Ajustaments per periodificació (nota 11)	819.464	543.436
Total actiu corrents	4.136.362	3.572.932
Total actiu	4.700.946	3.874.669

PASSIU	31/05/09	31/05/08
Patrimoni net (nota 12)		
Capital subscrit	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-905.650	-909.167
Resultat de l'exercici	-767.140	3.517
Total Patrimoni Net	-763.376	3.764
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 13)	3.025.976	76.228
Creditors, empreses del grup (nota 14)	684.558	2.426.087
Proveïdors i creditors comercials	650.225	216.830
Altres deutes no comercials (nota 15)	1.079.245	1.097.227
Ajustaments periodificació	24.318	54.533
Total passius corrents	5.464.322	3.870.905
Total passiu	4.700.946	3.874.669

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)**Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2009
i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

	31/05/09	31/05/08
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16)	21.355.401	19.171.320
Altres ingressos d'explotació (nota 17)	514.392	585.314
Total ingressos d'explotació	21.869.793	19.756.634
Despeses d'explotació		
Consum de matèries primeres i altres materials (nota 8)	-1.676.678	-1.718.533
Despeses de personal (nota 18)	-8.492.981	-3.846.556
Amortització de l'immobilitzat tangible i intangible (notes 5,6 i 7)	-131.114	-88.290
Deteriorament de l'actiu circulant (notes 8 i 9)	-48.977	-
Altres despeses d'explotació (nota 19)	-16.631.206	-13.893.389
Total despeses d'explotació	-26.980.956	-19.546.768
Resultats d'explotació	-5.111.163	209.866
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	6.403	-
Despeses financeres (nota 20)	-112.643	-170.100
Resultat financer	-106.240	-170.100
Resultat de les operacions	-5.217.403	39.766
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 21)		
Altres ingressos no recurrents	4.570.327	-
Altres despeses no recurrents	-120.064	-36.249
Total altres despeses i ingressos no recurrents	4.450.263	-36.249
Resultat de l'exercici	-767.140	3.517

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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