

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
COMÚ D'ORDINO

Setembre del 2012

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	11
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	17
2.2.2. Impostos indirectes	17
2.2.3. Taxes i altres ingressos	18
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	18
2.2.5. Ingressos patrimonials	19
2.2.6. Alienació d'inversions	19
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	20
2.2.8. Despeses de personal	20
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.10. Transferències corrents de despeses	22
2.2.11. Inversions reals	23
2.2.12. Actius financers	23
2.3. Comptes anuals	24
2.3.1. Immobilitzat	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
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	37
2.3.7. Endeutament i passius financers	37
2.3.8. Creditors a curt termini	42
2.4. Estat del romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	46
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	55
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	55
5. CONCLUSIONS	57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	58
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	58
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d' Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)	71
6.3. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	80
6.4. Vallnord Turisme, SA	88
7. AL·LEGACIONS	93
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	93

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 de maig de 2012, 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, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 2 d'abril de 2012 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 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 6 de desembre de 2011, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2011 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SA, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 6 de desembre de 2011, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2011 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU), que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria, així com els de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat 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 2011 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2011
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2011

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2011
- VALLNORD TURISME, SA a 31 de maig de 2011

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 6 de setembre de 2012.

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 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de novembre de 2010

- Ordinació tributària, de 25 de novembre de 2010 i ordinació de preus públics de 25 de novembre de 2010

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.242.718,00	1 Impostos directes	1.078.813,00
2 Consums de béns corrents	2.284.900,00	2 Impostos indirectes	345.000,00
3 Despeses financeres	322.800,00	3 Taxes i altres ingressos	2.578.648,00
4 Transferències corrents	602.056,00	4 Transferències corrents	844.028,00
		5 Ingressos patrimonials	1.218.055,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>7.452.474,00</i>	<i>Ingressos corrents</i>	<i>6.064.544,00</i>
6 Inversions reals	1.075.801,00	6 Alineació d' inversions	500.000,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	3.254.261,00
8 Actius financers	481.530,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	809.000,00	9 Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	<i>2.366.331,00</i>	<i>Ingressos de capital</i>	<i>3.754.261,00</i>
Total pressupost de despeses	9.818.805,00	Total pressupost d'ingressos	9.818.805,00

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

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

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.387.930 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementi o justifiqui la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC i únicament inclou les previsions dels programes

d'actuació de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, quan hauria d'incloure les de la totalitat de les societats públiques participades, tal i com es preceptiu d'acord a l'article 61.2 de la LFC. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2010 un romanent de tresoreria positiu, d'acord amb els càlculs del Tribunal relatius als comptes d'aquell any, el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 5.740.332 euros. No tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
						Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>								
1 Despeses personal	4.242.718,00	5.683,12	650,00	-	-	-	-	4.249.051,12
2 Consum de béns corrents	2.284.900,00	343.152,44	-	675,00	34.200,00	117.441,96	-164.176,71	2.616.192,69
3 Despeses financeres	322.800,00	-	-	-	-	-	-	322.800,00
4 Transferències corrents	602.056,00	150,00	-30.000,00	-	-	54.218,75	-	626.424,75
Despeses corrents	7.452.474,00	348.985,56	-29.350,00	675,00	34.200,00	171.660,71	-164.176,71	7.814.468,56
6 Inversions reals	1.075.801,00	732.882,55	-	-	-	19.840,00	-27.324,00	1.801.199,55
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	481.530,00	-	-	-	-	-	-	481.530,00
9 Passius financers	809.000,00	-	-	-	-	-	-	809.000,00
Despeses de capital	2.366.331,00	732.882,55	-	-	-	19.840,00	-27.324,00	3.091.729,55
Total pressupost de despeses	9.818.805,00	1.081.868,11	-29.350,00	675,00	34.200,00	191.500,71	-191.500,71	10.906.198,11

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	1.078.813,00	-	1.078.813,00
2 Impostos indirectes	345.000,00	-	345.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.578.648,00	4.850,00	2.583.498,00
4 Transferències corrents	844.028,00	675,00	844.703,00
5 Ingressos patrimonials	1.218.055,00	-	1.218.055,00
<i>Ingressos corrents</i>	6.064.544,00	5.525,00	6.070.069,00
6 Alienació d'inversions	500.000,00	-	500.000,00
7 Transferències de capital	3.254.261,00	-	3.254.261,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
<i>Ingressos de capital</i>	3.754.261,00	-	3.754.261,00
Total pressupost d'ingressos	9.818.805,00	5.525,00	9.824.330,00

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 que no han estat aprovades, d'acord amb allò que disposa la LFC, quan s'haurien d'haver dictat pel Consell del Comú mitjançant ordinació.

Així, de les mostres revisades s'han observat transferències de crèdit que afecten a diversos departaments per import de 20.722 euros, contravenint per tant l'article 74.2.a) de la LFC.

D'altra banda, de les mostres revisades s'observen transferències de crèdit que afecten les despeses de capital per import de 15.968 euros la tramitació de les quals incompleix igualment l'article 74.1 de la LFC.

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

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

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2011 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes:

Concepte		Pressupost inicial	Pressupost final	Compromès	Excés
214	Rep. i cons. material de transport	48.000,00	56.245,06	58.246,82	2.001,76
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	202,29	202,29
330	Interessos préstecs	314.000,00	314.000,00	417.036,13	103.036,13

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 pel finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.081.868 euros. Atenent als càlculs del Tribunal de Comptes relatius als comptes de l'exercici 2010, no existeix romanent de tresoreria no afectat que pugui finançar la despesa relacionada amb els compromisos reconduïts anteriorment esmentats, conseqüentment no s'ha disposat de finançament suficient.

Crèdits reconduïts al pressupost de 2011

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

De la revisió efectuada, s'observa que el Comú va incorporar al pressupost de 2011 crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent per import total de 227.469 euros, els quals van ser adquirits amb anterioritat a l'exercici 2010, no respectant les limitacions imposades per la norma esmentada.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	1.078.813,00	581.587,02	53,91%	470.895,66	556.641,13	24.945,89	4,48%
2	Impostos indirectes	345.000,00	230.785,18	66,89%	193.311,22	386.131,45	-155.346,27	-40,23%
3	Taxes i altres ingressos	2.583.498,00	2.220.069,74	85,93%	2.072.305,85	2.434.490,56	-214.420,82	-8,81%
4	Transferències corrents	844.703,00	1.268.057,56	150,12%	1.268.057,56	1.397.697,64	-129.640,08	-9,28%
5	Ingressos patrimonials	1.218.055,00	1.160.378,98	95,26%	56.071,96	1.241.261,88	-80.882,90	-6,52%
	Ingressos corrents	6.070.069,00	5.460.878,48	89,96%	4.060.642,25	6.016.222,66	-555.344,18	-9,23%
6	Alienació d'inversions reals	500.000,00	182.291,00	36,46%	182.291,00	124.944,00	57.347,00	45,90%
7	Transferències de capital	3.254.261,00	4.619.460,56	141,95%	4.619.460,56	4.619.460,56	-	-
	Ingressos de capital	3.754.261,00	4.801.751,56	127,90%	4.801.751,56	4.744.404,56	57.347,00	1,21%
	Total pressupost d'ingressos	9.824.330,00	10.262.630,04	104,46%	8.862.393,81	10.760.627,22	-497.997,18	-4,63%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.249.051,12	4.017.224,90	4.012.986,25	94,44%	3.936.867,01	4.066.619,52	-53.633,27	-1,32%
2	Consum de béns corrents	2.616.192,69	2.103.662,90	2.029.557,89	77,58%	1.690.232,35	2.342.324,86	-312.766,97	-13,35%
3	Despeses financeres	322.800,00	423.931,61	423.931,61	131,33%	423.931,61	307.326,82	116.604,79	37,94%
4	Transferències corrents	626.424,75	596.789,43	596.789,43	95,27%	596.376,93	810.344,73	-213.555,30	-26,35%
	Despeses corrents	7.814.468,56	7.141.608,84	7.063.265,18	90,39%	6.647.407,90	7.526.615,93	-463.350,75	-6,16%
6	Inversions reals	1.801.199,55	1.146.431,29	496.113,16	27,54%	444.481,99	574.126,64	-78.013,48	-13,59%
8	Actius financers	481.530,00	481.530,00	481.530,00	100,00%	481.530,00	1.202.193,00	-720.663,00	-59,95%
9	Passius financers	809.000,00	803.288,14	803.288,14	99,29%	803.288,14	843.946,43	-40.658,29	-4,82%
	Despeses de capital	3.091.729,55	2.431.249,43	1.780.931,30	57,60%	1.729.300,13	2.620.266,07	-839.334,77	-32,03%
Total pressupost despeses		10.906.198,11	9.572.858,27	8.844.196,48	81,09%	8.376.708,03	10.146.882,00	-1.302.685,52	-12,84%

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

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut corresponent a l'exercici 2011, s'observa que s'ha generat un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses - en quanties rellevants, del 29,34% dels ingressos corrents en l'exercici 2011.

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

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

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

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

Incompliment del principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2011
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2011

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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per un import de 37.780 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 260.800 euros.

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

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	65.638,00	-	65.638,00	71.222,75	5.584,75	108,51%
100	Sobre la residència	65.638,00	-	65.638,00	71.222,75	5.584,75	108,51%
11	Sobre béns immobles, arrend o inquil	325.900,00	-	325.900,00	324.595,12	-1.304,88	99,60%
112	Sobre béns immobles	260.300,00	-	260.300,00	277.368,78	17.068,78	106,56%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	65.600,00	-	65.600,00	47.226,34	-18.373,66	71,99%
13	Sobre activitats econòmiques	687.275,00	-	687.275,00	185.769,15	-501.505,85	27,03%
130	Sobre activitats econòmiques	687.275,00	-	687.275,00	185.769,15	-501.505,85	27,03%
1	Impostos directes	1.078.813,00	-	1.078.813,00	581.587,02	-497.225,98	53,91%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	345.000,00	-	345.000,00	230.785,18	-114.214,82	66,89%
200	Sobre transmissions patrimonials	345.000,00	-	345.000,00	230.785,18	-114.214,82	66,89%
2	Impostos indirectes	345.000,00	-	345.000,00	230.785,18	-114.214,82	66,89%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	119.463,00	-	119.463,00	52.359,49	- 67.103,51	43,83%
300	Vendes	119.463,00	-	119.463,00	52.359,49	- 67.103,51	43,83%
31	Taxes serveis generals	575.634,00	-	575.634,00	594.298,20	18.664,20	103,24%
310	Taxes serveis generals	573.634,00	-	573.634,00	591.908,20	18.274,20	103,19%
311	Sobre activitats econòmiques	2.000,00	-	2.000,00	2.390,00	390,00	119,50%
34	Preus públics serveis generals	375.245,00	4.200,00	379.445,00	353.748,34	- 25.696,66	93,23%
340	Preus públics serveis generals	375.245,00	4.200,00	379.445,00	353.748,34	- 25.696,66	93,23%
35	Preus públics utilit. Privativa	1.062.362,00	-	1.062.362,00	959.082,35	-103.279,65	90,28%
350	Preus públics utilit. Privativa	1.062.362,00	-	1.062.362,00	959.082,35	-103.279,65	90,28%
39	Ingressos diversos	445.944,00	650,00	446.594,00	260.581,36	-186.012,64	58,35%
391	Sancions	4.058,00	-	4.058,00	9.161,95	5.103,95	225,78%
392	Recàrrecs	-	-	-	7.690,53	7.690,53	-
394	Prestació personal	36.336,00	650,00	36.986,00	49.956,93	12.970,93	135,07%
399	Altres ingressos diversos	405.550,00	-	405.550,00	193.771,95	-211.778,05	47,78%
3	Taxes i altres ingressos	2.578.648,00	4.850,00	2.583.498,00	2.220.069,74	-363.428,26	85,93%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	D'empreses públiques i altres ens públics	843.278,00	-	843.278,00	1.267.454,56	424.176,56	150,30%
420	Govern d'Andorra	843.278,00	-	843.278,00	1.266.266,80	422.988,80	150,16%
424	D'empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	1.187,76	1.187,76	-
47	D'empreses privades	750,00	675,00	1.425,00	603,00	-822,00	42,32%
470	D'empreses privades	750,00	675,00	1.425,00	603,00	-822,00	42,32%
4	Transferències corrents	844.028,00	675,00	844.703,00	1.268.057,56	423.354,56	150,12%

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

El detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències – activitats	1.154.865,16
Taxa tinença vehicles	111.401,64
Total	1.266.266,80

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a

transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Comptes bancaris	-	-	-	19.661,31	19.661,31	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	19.661,31	19.661,31	-
54	Producte del lloguer de finques urbanes	34.368,00	-	34.368,00	23.926,06	-10.441,94	69,62%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	34.368,00	-	34.368,00	23.926,06	-10.441,94	69,62%
55	Concessions i altres	1.183.687,00	-	1.183.687,00	1.116.791,61	-66.895,39	94,35%
550	Concessions administratives	1.182.712,00	-	1.182.712,00	1.113.901,61	-68.810,39	94,18%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	975,00	-	975,00	-	-975,00	-
553	Explotacions	-	-	-	2.890,00	2.890,00	100%
5	Ingressos patrimonials	1.218.055,00	-	1.218.055,00	1.160.378,98	-57.676,02	95,26%

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

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

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2011 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent juny a desembre 2009	717.500,00
Cànon pendent 2010	1.193.833,31
Cànon pendent 2011	1.099.166,65
Total pendent de cobrament a 31/12/2011	3.010.499,96

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

A 31 de desembre de 2011, el pendent de cobrament de 3.010.499,96 euros per aquest concepte es troba provisionat.

2.2.6. Alienació d'inversions

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

	ALIENACIÓ D'INVERSIONS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Alienacions	500.000,00	-	500.000,00	182.291,00	-317.709,00	36,46%
609	Alienacions	500.000,00	-	500.000,00	182.291,00	-317.709,00	36,46%
6	Alienació d'inversions	500.000,00	-	500.000,00	182.291,00	-317.709,00	36,46%

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 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Govern d'Andorra	3.254.261,00	-	3.254.261,00	4.619.460,56	1.365.199,56	141,95%
720	Govern d'Andorra	3.254.261,00	-	3.254.261,00	4.619.460,56	1.365.199,56	141,95%
7	Transferències de capital	3.254.261,00	-	3.254.261,00	4.619.460,56	1.365.199,56	141,95%

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	289.812,00	-	289.812,00	288.779,12	-1.032,88	99,64%
100	Despeses de gratificació	289.812,00	-	289.812,00	288.779,12	-1.032,88	99,64%
12	Remuneracions bàsiques	2.692.069,00	-75.303,00	2.616.766,00	2.499.201,42	-117.564,58	95,51%
120	Remuneracions bàsiques	2.692.069,00	-75.303,00	2.616.766,00	2.499.201,42	-117.564,58	95,51%
13	Personal eventual	585.893,00	75.953,00	661.846,00	597.236,37	-64.609,63	90,24%
130	Personal eventual	585.893,00	75.953,00	661.846,00	597.236,37	-64.609,63	90,24%
14	Altres personal	68.145,00	-	68.145,00	68.145,74	0,74	100,00%
140	Altres personal	68.145,00	-	68.145,00	68.145,74	0,74	100,00%
16	Quotes seguretat social i despeses socials	606.799,00	5.683,12	612.482,12	559.623,60	-52.858,52	91,37%
160	Quotes seguretat social	526.899,00	-	526.899,00	497.865,09	-29.033,91	94,49%
163	Despeses socials	79.900,00	5.683,12	85.583,12	61.758,51	-23.824,61	72,16%
1	Despeses de personal	4.242.718,00	6.333,12	4.249.051,12	4.012.986,25	-236.064,87	94,44%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	114.551,00	9.440,94	123.991,94	119.578,91	-4.413,03	96,44%
200	Terrenys i bens naturals	85.879,00	-1.015,82	84.863,18	84.442,96	-420,22	99,50%
202	Edificis i altres construccions	3.722,00	4.287,76	8009,76	7.712,34	-297,42	96,29%
203	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	19.000,00	-	19.000,00	16.320,00	-2.680,00	85,89%
204	Lloguer de material de transport	2.150,00	6.169,00	8.319,00	7.303,63	-1.015,37	87,79%
209	Lloguer altre immobilitzat material	3.800,00	-	3.800,00	3.799,98	-0,02	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	513.810,00	25.497,64	539.307,64	492.450,31	-46.857,33	91,31%
212	Rep. i cons. D'edificis i altres construccions	51.210,00	6.799,56	58.009,56	53.731,77	-4.277,79	92,63%
213	Rep. i cons. Maquinaria instal·lacions i equipaments	255.100,00	5.189,58	260.289,58	241.325,93	-18.963,65	92,71%
214	Rep. i cons. Material de transport	48.000,00	8.245,06	56.245,06	54.609,16	-1.635,90	97,09%
216	Rep. i cons. Equipaments informàtics	30.000,00	7.819,05	37.819,05	36.729,13	-1.089,92	97,12%
217	Rep. i cons. Béns destinats a l'ús públic	129.500,00	-2.555,61	126.944,39	106.054,32	-20.890,07	83,54%
22	Material, subministraments i altres	1.647.239,00	296.354,11	1.943.593,11	1.412.472,61	-531.120,50	72,67%
220	Material administratiu	6.700,00	-101,00	6.599,00	4.662,52	-1.936,48	70,65%
221	Subministraments	472.540,00	92.571,49	565.111,49	484.200,77	-80.910,72	85,68%
222	Comunicacions	54.000,00	4.003,20	58.003,20	42.687,93	-15.315,27	73,60%
223	Transport	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
224	Primes d'assegurances	91.000,00	-	91.000,00	62.775,71	-28.224,29	68,98%
225	Tributs	3.120,00	-	3.120,00	2.680,90	-439,10	85,93%
226	Altres serveis	525.440,00	-55.230,48	470.209,52	397.703,59	-72.505,93	84,58%
227	Treballs realitzats per altres empreses	493.939,00	255.110,90	749.049,90	417.558,90	-331.491,00	55,75%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	202,29	202,29	-
23	Locomoció	9.300,00	-	9.300,00	5.056,06	-4.243,94	54,37%
231	Locomoció	9.300,00	-	9.300,00	5.056,06	-4.243,94	54,37%
2	Consums de béns corrents i serveis	2.284.900,00	331.292,69	2.616.192,69	2.029.557,89	-586.634,80	77,58%

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	210.603,00	239.857,16	450.460,16	156.058,92	-294.401,24	34,64%
227001	Assessoraments jurídics	35.000,00	19.200,00	54.200,00	35.836,74	-18.363,26	66,12%
227002	Auditories externes	14.070,00	11.829,68	25.899,68	18.575,30	-7.324,38	71,72%
227006	Treta de neu	20.000,00	-16.375,94	3.624,06	245,00	-3.379,06	6,76%
227007	Prestació de personal	12.566,00	600,00	13.166,00	14.216,06	1.050,06	107,98%
227008	Recollida selectiva d'escombreries	105.000,00	-	105.000,00	104.679,79	-320,21	99,70%
227011	Servei de neteja	37.570,00	-	37.570,00	33.188,83	-4.381,17	88,34%
227013	Assessoraments comissió de delimitació	6.000,00	-	6.000,00	3.028,26	-2.971,74	50,47%
227202	Servei de transport - Bus	49.130,00	-	49.130,00	49.130,00	0,00	100,00%
227203	Targes Bus gratuïtes	4.000,00	-	4.000,00	2.600,00	-1.400,00	65,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	493.939,00	255.110,90	749.049,90	417.558,90	-331.491,00	55,75%

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A societats públiques i entitats de dret públic	171.100,00	16.900,00	188.000,00	186.426,70	-1.573,30	99,16%
414	A societats públiques i entitats de dret públic	171.100,00	16.900,00	188.000,00	186.426,70	-1.573,30	99,16%
47	A empreses privades	31.500,00	-	31.500,00	29.675,25	-1.824,75	94,21%
472	A empreses privades	31.500,00	-	31.500,00	29.675,25	-1.824,75	94,21%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	399.456,00	7.468,75	406.924,75	380.687,48	-26.237,27	93,55%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	399.456,00	7.468,75	406.924,75	380.687,48	-26.237,27	93,55%
4	Transferències corrents	602.056,00	24.368,75	626.424,75	596.789,43	-29.635,32	95,27%

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

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	715.001,00	281.940,86	996.941,86	174.476,54	-822.465,32	17,50%
602	Edificis i altres construccions	500.000,00	-	500.000,00	-	-500.000,00	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	65.790,00	24.995,33	90.785,33	65.742,65	-25.042,68	72,42%
604	Material de transport	8.893,00	-	8.893,00	8.840,00	-53,00	99,40%
605	Mobiliari i estris	1.800,00	38,00	1.838,00	395,45	-1.442,55	21,52%
606	Equips per processos d'informació	25.568,00	32.830,52	58.398,52	11.257,72	-47.140,80	19,28%
607	Béns destinats a l'ús general	71.000,00	16.807,05	87.807,05	54.077,25	-33.729,80	61,59%
608	Altres immobilitzat material	3.650,00	155,70	3.805,70	767,03	-3.038,67	20,15%
609	Estudis i projectes d'inversió	38.300,00	207.114,26	245.414,26	33.396,44	-212.017,82	13,61%
61	Inversions de reposició	360.800,00	443.457,69	804.257,69	321.636,62	-482.621,07	39,99%
612	Edificis i altres construccions	200.000,00	97.006,67	297.006,67	279.839,51	-17.167,16	94,22%
617	Béns destinats a l'ús general	160.800,00	346.451,02	507.251,02	41.797,11	-465.453,91	8,24%
6	Inversions reals	1.075.801,00	725.398,55	1.801.199,55	496.113,16	-1.305.086,39	27,54%

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

2.2.12. Actius financers

El moviment d'aquest capítol pressupostari és el següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	De Societats públiques	481.530,00	-	481.530,00	481.530,00	-	100,00%
850	De societats públiques	481.530,00	-	481.530,00	481.530,00	-	100,00%
8	Actius financers	481.530,00	-	481.530,00	481.530,00	-	100,00%

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

El detall es presenta en el quadre següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	De Societats públiques	481.530,00	-	481.530,00	481.530,00	-	100,00%
850	Secnoa, SAU	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	-	100,00%
850	Mancomunitat de serveis d'Ordino	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-	100,00%
8	Actius financers	481.530,00	-	481.530,00	481.530,00	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2011	2010
	A) Immobilitzat	50.626.638,72	54.501.209,22
	I. Inversions destinades a l'ús general	9.973.777,59	10.781.622,22
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	21.624.934,17	21.529.059,81
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	351.846,06	351.079,03
(292)	5. Provisions	-20.037.371,44	-19.132.885,42
	II. Immobilitzacions immaterials	139.149,14	239.461,90
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.950.429,20	1.917.032,76
215	3. Aplicacions informàtiques	314.136,22	312.119,42
(281)	6. Amortitzacions	-2.125.416,28	-1.989.690,28
	III. Immobilitzacions materials	32.542.955,05	34.753.724,25
220,221	1. Terrenys i construccions	39.465.724,72	39.539.000,93
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.658.788,91	23.603.978,59
224,226	3. Utillatge i mobiliari	956.309,17	958.220,84
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.176.729,00	1.158.648,08
(282)	5. Amortitzacions	-32.714.596,75	-30.506.124,19
	V. Inversions financeres permanents	7.970.756,94	8.726.400,85
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	11.859.409,75	21.223.153,70
(297)	4. Provisions	-3.888.652,81	-12.496.752,85
	C) Actiu circulant	1.563.064,90	1.217.975,02
	I. Existències	57.100,66	56.550,68
30	1. Comercials	57.100,66	56.550,68
	II. Deutors	264.640,70	492.341,20
43	1. Deutors pressupostaris	3.599.435,45	3.241.110,96
44	2. Deutors no pressupostaris	14.998,46	9.638,09
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-3.349.793,21	-2.758.407,85
	III. Inversions financeres temporals	1.600,00	2.607,33
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	1.600,00	2.607,33
	IV. Tresoreria (57)	1.237.378,29	664.130,56
	V. Ajustaments per periodificació (480,580)	2.345,25	2.345,25
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	52.189.703,62	55.719.184,24

Núm. dels comptes	PASSIU	2011	2010
	A) Fons propis	26.339.629,20	29.007.665,79
	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	-13.367.792,61	-9.781.503,35
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	1.117.942,68	1.117.942,68
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-14.485.735,29	-10.899.446,03
	IV. Resultats de l'exercici (129)	- 2.668.036,59	-3.586.289,26
	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.943.449,55	4.101.499,87
	D) Creditors a llarg termini	20.526.822,49	21.256.110,63
	II. Altres deutes a llarg termini	20.526.822,49	21.256.110,63
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	20.526.822,49	21.256.110,63
	E) Creditors a curt termini	1.379.802,38	1.353.907,95
	II. Deutes amb entitats de crèdit	735.000,00	809.000,00
520	1. Préstecs i altres deutes	735.000,00	809.000,00
	III. Creditors	644.802,38	544.907,95
40	1. Creditors pressupostaris	468.146,19	366.469,60
41	2. Creditors no pressupostaris	116.649,23	137.260,53
475,476	4. Administracions públiques	26.601,04	-935,48
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	33.405,92	42.113,30
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	52.189.703,62	55.719.184,24

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2011	2010
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	23.247,13	73.949,26
600,(608),(609), 610	a) Consum de mercaderies	23.247,13	73.949,26
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	11.591.297,26	12.605.434,58
	a) Despeses de personal	4.012.986,25	4.066.619,52
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.453.362,65	3.499.237,78
642, 644	a2) Càrregues socials	559.623,60	567.381,74
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.320.059,35	3.614.021,95
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.415.573,33	2.557.889,09
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	904.486,02	1.056.132,86
	d) Variació de provisions de tràfic	591.385,36	862.609,94
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	591.385,36	862.609,94
	e) Altres despeses de gestió	2.005.760,78	2.282.759,77
62	e1) Serveis exteriors	2.002.877,59	2.279.346,10
63	e2) Tributs	2.680,90	3.020,14
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	202,29	393,53
	f) Despeses financeres i assimilables	10.269.205,56	307.326,82
661,662,663, 665,669	f1) Per deutes	423.931,61	307.326,82
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	9.845.273,95	-
696, 698, 699,	g) Variació de les provisions d'inversions	-8.608.100,04	1.472.096,58
	4. Transferències corrents	596.789,43	810.344,73
650	a) Transferències corrents	567.114,18	774.276,33
651	b) Subvencions corrents	29.675,25	36.068,40
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	881.126,66	1.045.142,54
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	293.980,40	11.240,98
678	c) Despeses extraordinàries	-	22.148,34
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	587.146,26	1.011.753,22
	Total Deure	13.092.460,48	14.534.871,11
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Comptes	HAVER	2011	2010
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.386.047,18	1.452.193,45
700,701,702,703,704	a) Vendes	52.359,49	111.781,55
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.333.687,69	1.340.411,90
	3. Ingressos de gestió ordinària	1.385.993,40	1.769.389,90
	a) Ingressos tributaris	1.385.993,40	1.769.389,90
725	a2) Impostos locals	581.587,02	942.772,58
	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	230.785,18	-
730	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activ.	573.621,20	826.617,32
740			
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.227.188,39	1.342.507,56
	c) Altres ingressos de gestió	1.207.527,08	1.342.233,02
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.207.527,08	1.342.233,02
775,776,777	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	19.661,31	274,54
763,765,769	f1) Altres interessos	19.661,31	274,54
	5. Transferències i subvencions	5.887.518,12	6.015.711,30
750	a) Transferències corrents	1.266.266,80	1.263.650,74
751	b) Subvencions corrents	1.790,76	132.600,00
755	c) Transferències de capital	4.619.460,56	4.619.460,56
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	537.676,80	368.779,64
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	181.291,00	123.667,98
	b) Subvencions de capital traspàs. al resultat de l'exer.	158.050,32	189.186,15
772			
778	d) Ingressos extraordinaris	193.592,17	55.881,01
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.743,31	44,50
	Total Haver	10.424.423,89	10.948.581,85
	Desestalvi	2.668.036,59	3.586.289,26

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

CONCEPTE	2011	2010
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.418.433,56	613.745,22
Subvencions Traspassades al resultat	158.050,32	189.186,15
Inversions liquidades	496.113,16	574.126,64
Actius financers	481.530,00	1.202.193,00
Passius financers	-	-
Retorns de préstecs	803.288,14	843.946,43
Resultats de l'immobilitzat	-294.980,40	-12.517,00
Variació d'estocs	549,98	-14.384,17
Transferències de capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-	-
Amortitzacions de l'any	-2.415.573,33	-2.557.889,09
Variació de les provisions	7.112.229,02	-3.390.839,38
Pèrdues d'inversions financeres	-9.845.273,95	-
Modificació rtats. Exerc. Anter.	-582.402,95	-1.033.857,06
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	-2.668.036,45	-3.586.289,26

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010	Fons obtinguts	2011	2010
Recursos aplicats en operacions de gestió	20.844.928,62	11.333.309,51	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	8.224.029,86	7.912.065,07
Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-549,98	14.384,17	a) Vendes	52.359,49	111.781,55
Aprovisionaments	23.797,11	59.565,09	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Serveis exteriors	2.002.877,59	2.279.346,10	c) Impostos locals	812.372,20	942.772,58
Tributs	2.680,90	3.020,14	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.907.308,89	2.167.029,22
Despeses de personal	4.012.986,25	4.066.619,52	f) Transferències i subvencions	1.268.057,56	1.396.250,74
Prestacions socials especials	-	-	g) Ingressos financers	19.661,31	274,54
Transferències i subvencions	596.789,43	810.344,73	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepc.	1.405.862,56	1.398.158,53
Despeses financeres	10.269.205,56	307.326,82	i) Provisions aplicades d'actius circulants	2.758.407,85	1.895.797,91
Altres pèrdues de gestió corrent	587.348,55	1.034.295,09	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulants	3.349.793,21	2.758.407,85	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
Pagaments pendents d'aplicació	-	-	3. Subvencions de capital	4.619.460,56	4.619.460,56
Despeses de formalització de deutes	-	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	977.643,16	1.776.319,64	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
Destinats a l'ús general	96.641,39	249.243,96	a) En adscripció	-	-
Immobilitzacions immaterials	35.413,24	200.025,08	b) En cessió	-	-
Immobilitzacions materials	364.058,53	124.857,60	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
Inversions gestionades	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
Immobilitzacions financeres	481.530,00	1.202.193,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
Disminucions directes del patrimoni	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
En adscripció	-	-	c) Altres conceptes	-	-
En cessió	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	182.291,00	124.944,00
Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	803.288,14	802.946,43	a) Destinats a l'ús general	-	-
Emprèstits i altres passius	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
Per préstecs rebuts	803.288,14	802.946,43	c) Immobilitzacions materials	182.291,00	124.944,00
Altres conceptes	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
Provisions per riscos i despeses	-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	9.845.273,95	-
TOTAL APLICACIONS	22.625.859,92	13.912.575,58	TOTAL ORÍGENS	22.871.055,37	12.656.469,63
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	- 245.195,45	1.256.105,95

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	549,98	-	-	14.384,17
2. Deutors	5.360,37	233.060,87	-	1.259.027,29
a) Pressupostaris	-	233.060,87	-	1.238.208,65
b) No pressupostaris	5.360,37	-	-	20.818,64
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	108.601,81	473.859,94	-
a) Pressupostaris	-	101.676,59	435.240,22	-
b) No pressupostaris	-	6.925,22	38.619,72	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	-	41.000,00	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	41.000,00	-
6. Altres comptes no bancaris	7.700,05	-	-	11.522,58
7. Tresoreria	573.247,73	-	-	486.031,85
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	586.858,13	341.662,68	514.859,94	1.770.965,89
TOTAL VARIACIONS		-245.195,45		1.256.105,95

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

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

Memòria

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

Deficiències relatives a l'elaboració del quadre de finançament

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

Així mateix, la presentació del quadre de finançament i de la variació del capital circulant difereix en 74.000 euros respecte l'import correcte atès que no s'ha inclòs, per l'import esmentat, un augment en els deutes a curt termini de la variació del capital circulant i un traspàs a curt termini de deutes a llarg termini en els fons aplicats del quadre de finançament.

Per altra part, la variació global del capital circulant es presenta com disminució i en signe negatiu quan hauria de haver presentat com augment i excés d'origens.

2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2010	ALTES	BAIXES	31/12/2011
I. Inversions destinades a l'ús públic	29.914.507,63	96.641,39	-	30.011.149,02
II. Immobilitzacions immaterials	2.229.152,18	35.413,24	-	2.264.565,42
III. Immobilitzacions materials	65.259.887,39	364.058,53	366.355,17	65.257.590,75
V. Inversions financeres permanents	21.223.153,70	481.530,00	9.845.273,95	11.859.409,75
TOTAL	118.626.700,90	977.643,16	10.211.629,12	109.392.714,94
Amortització i provisió acumulada	51.628.700,46	3.320.059,35	71.374,77	54.877.385,04
Previsió deprecació financera	12.496.752,85	-8.608.100,04	-	3.888.652,81
TOTAL NET	54.501.247,59	6.265.683,85	10.140.254,35	50.626.677,09

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Semtee, SA- Caldea	5	601,000	3.005,00
Caldea Ampliació de capital 2010	4	917,000	3.668,00
Total Caldea	9	741,444	6.673,00
Secnoa, S.A. (no vigent)	10.000,00	626,593	6.265.930,00
Secnoa, SAU. (Oct/ 2008)	600	100,000	60.000,00
Prima emissió de Secnoa	-	-	2.765.000,00
Total Secnoa	-	-	2.825.000,00
Naturlàndia- Subscripció 2010	57	35,000	1.995,00
Vallnord Turisme, SA- Constitució al 50% el 2010	500	60,000	30.000,00

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Cartera de valors a llarg termini	21.223.153,70	481.530,00	-9.845.273,95	-	11.859.409,75
Provisions	-12.496.752,85	-289.450,91	8.897.550,95	-	-3.888.652,81
Total	8.726.400,85	192.079,09	-947.723,00	-	7.970.756,94

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2011 la següent composició:

Entitat	% participació	Import Participació (Cost)
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	8.995.741,69
Vallnord Turisme, SA	50,00%	30.000,00
SECNOA, SAU	100,00%	2.825.000,00
Naturlandia		1.995,00
Caldea		6.673,06
Total		11.859.409,75

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

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

Valoració de la inversió financera de SECNOA

El Comú presenta a 31 de desembre de 2011 en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per un valor de cost de 2.825.000 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import (Cost)
Saldo a 31/12/2010	12.570.274
Aportació SECNOA 2011	100.000
Regularització	-9.845.274
Total Cost	2.825.000
Depreciació comptabilitzada	-1.369.940
Valor net SECNOA	1.455.060

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

La societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2011, un fons de maniobra negatiu de 4.824 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.733 milers d'euros el 2011 i

de 1.494 milers d'euros el 2010, fent que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

Societats participades en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 33,34% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2011, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 1.870.049 euros, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SA. A 31 de maig de 2011, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 345 euros per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, ambdues societats es trobarien en causa de dissolució.

De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat VALLNORD, SA, els administradors van acordar, el setembre de 2011, restablir la situació d'equilibri patrimonial de la societat. Per la seva part, la societat VALLNORD TURISME, SA ha dut a terme en posterioritat a 31 de maig de 2011 una sèrie de mesures per tal de restablir l'equilibri patrimonial de la societat tal com preveu l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.443.538,53	1.783.690,87	-340.152,34
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.786.318,48	2.574.112,83	212.205,65
Drets anul·lats pressupost corrent	-53.939,21	-132.033,12	78.093,91
Drets anul·lats pressupostos tancats	-587.119,26	-1.009.538,33	422.419,07
Devolució d'ingressos	10.636,91	24.878,71	-14.241,80
Deutors per provisions de fons a justificar	-	-	-
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	-	-
Altres deutors no pressupostaris	14.998,46	9.638,09	5.360,37
Administracions públiques	-	-	-
Pagaments pendents d'aplicació	-	-	-
Altres partides pendents d'aplicació	-	-	-
Provisió per insolvències	3.349.793,21	-2.758.407,85	-591.385,36
Total	264.640,70	492.341,20	-227.700,50

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

Uniformement amb els exercicis anteriors, el criteri del Comú en el 2011 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2010 i la totalitat del saldo pendent de

cobrament del cànon 2011 de la societat SECNOA, SAU, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5 del present informe.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Estat de tresoreria

PAGAMENTS

4002D, 4190H-4750H-4751H-4760H	Pressupost de despeses pressup. Corrent	8.167.013,92
4012D	Pressupost de despeses pressup. Tancats	365.192,21
408D	Devolucions d'ingressos pressupostaris	10.636,91
416D	Formalització pagaments no pressupostaris	206.664,01
4190D	Retencions de garantia	37.295,19
446D	Deutors no pressupostaris	190.678,73
449D	Altres deutors no pressupostaris	56.863,53
4750D	Impostos indirectes	1.304,18
4751D	IRNRF Govern	972,57
4760D	CASS	163.019,70
560+561D	Dipòsits i Fiances retornades	70.082,37
	TOTAL PAGAMENTS	9.269.723,32
	Existències finals	1.237.378,29
	TOTAL DEURE	10.507.101,61

COBRAMENTS

430	Pressupost d' ingressos pressup. Corrent	8.873.030,72
431	Pressupost d' ingressos pressup. Tancats	454.790,48
416H	Formalització pagaments no pressupostaris	204.624,90
4192H	Gestions de tràmits Govern	926,38
446H	Deutors no pressupostaris	189.979,63
449H	Altres deutors no pressupostaris	52.202,26
560+561H	Dipòsits i fiances rebudes	61.371,99
565H	Fiances constituïdes retornades	1.007,33
	Altres deutors no pressupostaris	5.037,36
	TOTAL COBRAMENTS	9.842.971,05
	Existències inicials	664.130,56
	TOTAL HAVER	10.507.101,61

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Diferència
Caixa	4.603,16	7.343,40	-2.740,24
Bancs	1.232.775,13	656.787,16	575.987,97
Total	1.237.378,29	664.130,56	573.247,73

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

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

Mitjans de pagament

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anteriors	-10.483.865,91	-	-	-	-10.483.865,91
Resultats negatius d'exercicis anteriors	702.362,56	-	-	-3.586.289,26	-2.883.926,70
Resultat de l'exercici	-3.586.289,26	-2.668.036,59	-	3.586.289,26	-2.668.036,59
Total	29.007.665,79	-2.668.036,59	-	-	26.339.629,20

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Subv.de capital del sector públic	2.136.151,84	-	-	-107.225,98	2.028.925,86
Subv.de capital d'altres sectors	1.965.348,03	-	-	-50.824,34	1.914.523,69
Total	4.101.499,87	-	-	-158.050,32	3.943.449,55

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	Interessos	314.000,00	-	314.000,00	417.036,13	103.036,13	132,81%
330	Interessos	314.000,00	-	314.000,00	417.036,13	103.036,13	132,81%
34	Altres despeses financeres	8.800,00	-	8.800,00	6.895,48	-1.904,52	78,36%
349	Altres despeses financeres	8.800,00	-	8.800,00	6.895,48	-1.904,52	78,36%
3	Despeses financeres	322.800,00	-	322.800,00	423.931,61	101.131,61	131,33%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Passius financers Devolució de préstecs	809.000,00	-	809.000,00	803.288,14	-5.711,86	99,29%
910	bancaris	809.000,00	-	809.000,00	803.288,14	-5.711,86	99,29%
9	Passius financers	809.000,00	-	809.000,00	803.288,14	-5.711,86	99,29%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, S.A.	VALLNORD,SA	TOTAL 31/12/2011	TOTAL 31/12/2010	
I. Deute a llarg termini	21.261.822,49	-	-	21.261.822,49	22.065.110,63	
17 Préstecs	21.261.822,49	-	-	21.261.822,49	22.065.110,63	
II. Deute a curt termini	-	1.002.243,00	1.045.834,13	2.048.077,13	1.885.971,79	48,14%
52 Línies de crèdit	-	1.002.243,00	1.045.834,13	2.048.077,13	1.885.971,79	
TOTAL ENDEUTAMENT	21.261.822,49	1.002.243,00	1.045.834,13	23.309.899,62	23.951.082,42	109,58%
% participació	100,00	100,00	33,34	-	-	
200% Ingressos 2010	21.271.366,44	-	-	21.271.366,44	26.158.592,96	-18,68%
Càrrega financera 2011	1.220.324,27	21.509,00	27.408,48	1.269.241,75	1.192.050,95	59,67%
20% Ingressos 2010	2.127.136,64	-	-	2.127.136,64	2.615.859,30	
40% Ingressos 2010	4.254.273,29	-	-	4.254.273,29	5.231.718,59	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació:

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2011, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2010	10.760.627	10.760.627	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-124.944	-124.944	
Total base de càlcul	10.635.683	10.635.683	
Endeutament bancari del Comú	21.330.909	24.461.822	
Endeutament entitats participades	2.594.076	4.953.280	
Endeutament total	23.924.985	29.415.102	
% sobre base de càlcul	224,95%	276,57%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.220.324	1.220.324	
Càrrega financera entitats participades:	313.002	313.002	
Càrrega financera total	1.533.326	1.533.326	
% sobre base de càlcul	14,42%	14,42%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	69.087	3.200.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.041.076	4.400.280	
Endeutament a curt termini	2.110.163	7.600.280	
% sobre base de càlcul	19,84%	71,46%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	21.261.822	21.261.822
- Comptabilitzat a llarg termini	20.526.822	20.526.822
- Comptabilitzat a curt termini	735.000	735.000
Endeutament del Comú a curt termini	69.087	3.200.000
Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	-	-
Endeutament de SECNOA a llarg termini a 31/05/2011 (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA a curt termini a 31/05/2011 (100%)	998.009	3.000.000
Proveïdors d'immobilitzat SECNOA a 31/05/2011 (100%)	553.000	553.000
Endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/2011 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD a curt termini (a 31/05/2011) (33,34%)	1.043.067	1.400.280
Total endeutament	23.924.985	29.415.102
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos	417.036	417.036
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	803.288	803.288
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	-	-
Amortització préstec SECNOA 31/05/2011 (100%)	-	-
Despeses financeres SECNOA 31/05/2011 (100%)	21.509	21.509
Quotes arrendament financer d'equips SECNOA (100%)	263.884	263.884
Despeses financeres VALLNORD TURISME 31/05/2011 (50%)	-	-
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2011 (33,34%)	27.609	27.609
Total càrrega financera	1.533.326	1.533.326
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	69.087	3.200.000
Operacions endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini	-	-
Operacions endeutament de SECNOA a curt termini a 31/05/2011 (100%)	998.009	3.000.000
Operacions endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/2011 (50%)	-	-
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/05/2011 (33,34%)	1.043.067	1.400.280
Total endeutament a curt termini	2.110.163	7.600.280

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, és inferior en 615.085 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.105.202 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera l'endeutament derivat dels arrendaments financers de les empreses participades i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu endeutament total en 2.653.619 euros considerant els imports disposats i en 8.143.736 euros considerant els imports formalitzats, i

l'endeutament a curt termini en 3.346.007 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Diferència
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	467.488,45	365.342,21	102.146,24
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	657,74	1.127,39	-469,65
Altres creditors no pressupostaris	3.455,01	5.494,12	-2.039,11
Creditors per periodificació de despesa press.	111.623,71	131.122,28	-19.498,57
Administracions públiques	27.527,42	-935,48	28.462,90
Altres creditors	644,13	644,13	-
Dipòsits i fiances rebuts	33.405,92	42.113,30	-8.707,38
Total	644.802,38	544.907,95	99.894,43

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	2011	2010	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament	266.240,70	494.948,53	-46,21%
(+) Del pressupost corrent	1.400.236,23	1.676.536,46	
(+) De pressupostos tancats	2.199.199,22	1.564.574,50	
(+) D'operacions no pressupostàries	16.598,46	12.245,42	
(-) De cobrament dubtós	-3.349.793,21	-2.758.407,85	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	642.457,13	542.562,70	18,41%
(+) Del pressupost corrent	467.488,45	365.342,21	
(+) De pressupostos tancats	657,74	1.127,39	
(+) D'operacions no pressupostàries	176.656,19	178.438,35	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-2.345,25	-2.345,25	
3 (+) Fons líquids	1.237.378,29	644.130,56	92,10%
I Romanent de tresoreria afectat	-	-	
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	861.161,86	596.516,39	44,37%

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 2011, els ingressos rebuts derivats de l'aplicació del POUP no aplicats a inversions dels exercicis 2007, 2008, 2009, 2010 i 2011 així com les transferències rebudes del Govern no aplicades a inversions, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	83.341
Ingressos POUP 2008	566.285
Ingressos POUP 2009	749.745
Ingressos POUP 2010	45.338
Ingressos POUP 2011	150.217
LQTC exercici 2004	257.335
LQTC exercici 2006	825.526
LQTC exercici 2009	1.735.348
LQTC exercici 2010	2.073.930
LQTC exercici 2011	2.937.529
Total	9.424.594

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 8.563.432 euros.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.004.370 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Adjudicacions directes

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

- Servei públic d'autobusos a l'estació d'Ordino-Arcalís per un import compromès de 49.130 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la pròrroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA
- Aplicació per l'elaboració del pressupost, per un import de 27.066 euros

Mancances formals

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

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

- En la realització de petits treballs d'obra pública contractats per 35.044 euros i per 21.664 euros, no consta l'acta de recepció provisional o definitiva de l'obra i l'acta de replanteig de l'obra, actes requerides pel mateix contracte
- En la reforma del bar del Centre esportiu per 145.385 euros, no consta l'acta de replanteig de l'obra
- No s'ha formalitzat la fiança definitiva, tal i com és preceptiu en l'article 67 de la LCP, corresponent al subministrament de carburant per calefacció, per un import de 169.884 euros
- El Comú ha efectuat tres adjudicacions directes, amb l'obtenció prèvia de tres ofertes, al llarg de l'exercici per 4.079, 3.118 i 3.342 euros per a l'adjudicació de la instal·lació i manteniment d'estructures de contenidors. Aquests fets poden ser considerats com un fraccionament de l'objecte del contracte a l'objecte d'eludir els procediments de concurs que preveu la LCP

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

2.6 Altres aspectes revisats

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït
- Tot i que el Comú 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

Operacions sense suport documental suficient

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals, han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 4 de maig de 2012.

2.7 Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

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

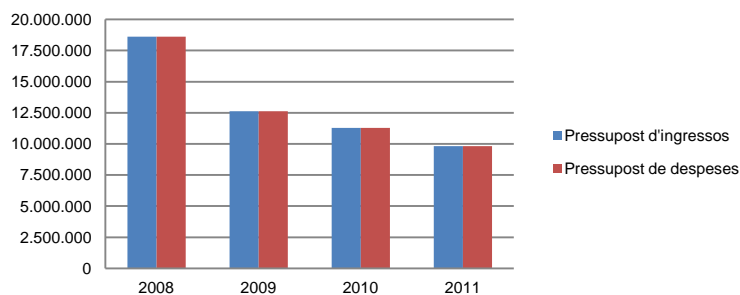
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

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

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Impostos directes	1.309.404	1.821.231	556.641	581.587
2. Impostos indirectes	581.437	437.957	386.131	230.785
3. Taxes i altres ingressos	3.340.310	3.564.443	2.434.491	2.220.070
4. Transferències corrents	1.327.970	1.296.489	1.397.698	1.268.058
5. Ingressos patrimonials	1.540.803	1.329.194	1.241.262	1.160.379
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.878
6. Alienació d'inversions	1.492	19.000	124.944	182.291
7. Transferències de capital	4.928.932	4.629.982	4.619.461	4.619.461
9. Passius financers	24.000.000	-	-	-
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752
Total ingressos	37.030.348	13.098.296	10.760.627	10.262.630

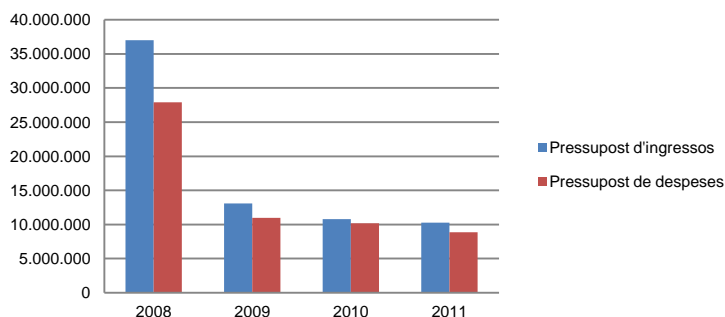
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	4.103.222	4.211.724	4.066.620	4.012.986
2. Consums de béns corrents	2.951.646	2.477.127	2.342.325	2.029.558
3. Despeses financeres	1.254.025	527.022	307.327	423.932
4. Transferències corrents	598.200	844.585	810.345	596.789
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.616	7.063.265
6. Inversions reals	1.114.166	1.021.740	574.127	496.113
7. Transferències de capital	-	336.347	-	-
8. Actius financers	5.037.397	787.130	1.202.193	481.530
9. Passius financers	12.828.503	749.417	843.946	803.288
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931
Total despeses	27.887.159	10.955.092	10.146.882	8.844.196

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

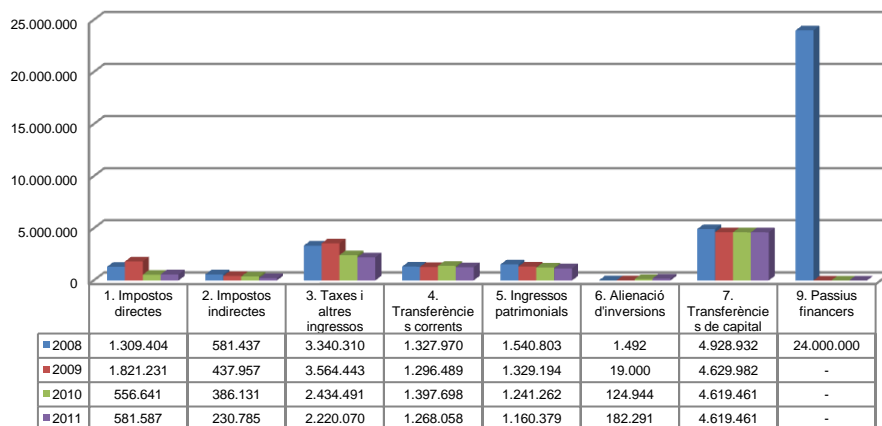
Evolució liquidació del pressupost



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

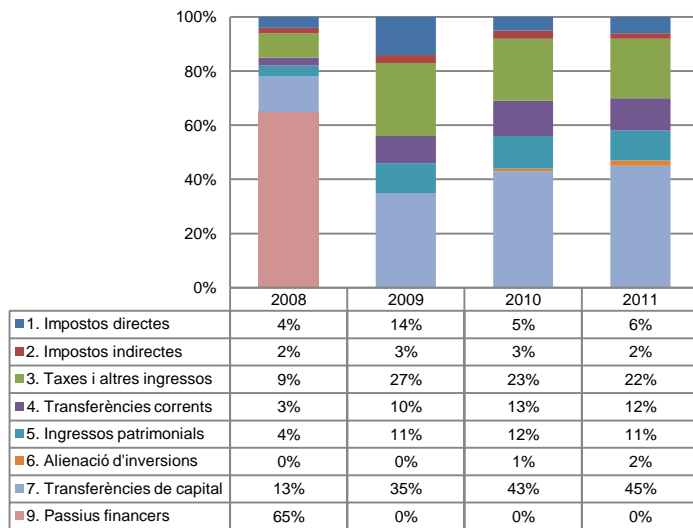
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



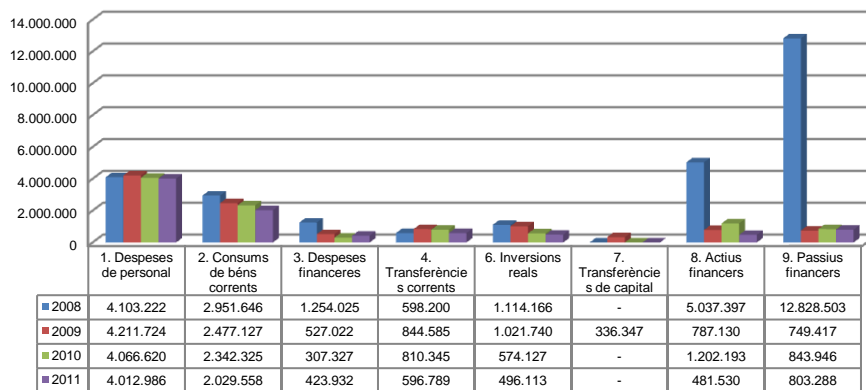
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



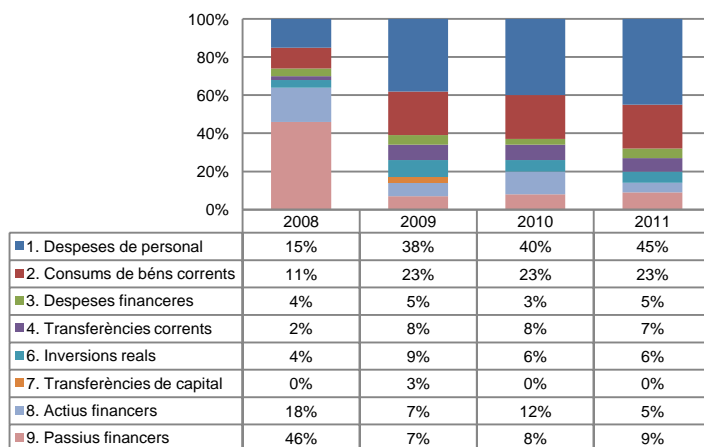
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	37.030.348	13.098.296	10.760.627	10.262.630
Total despeses liquidades	27.887.159	10.955.092	10.146.882	8.844.196
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.434

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

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

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

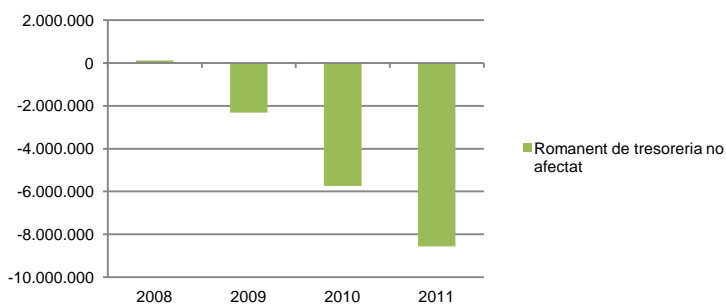
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



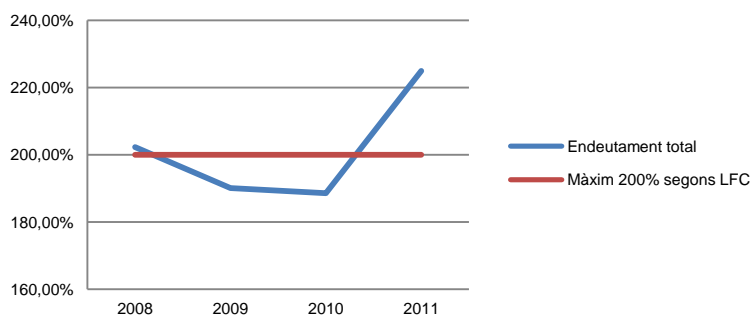
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011
Total ingressos exercici anterior	21.047.912	37.030.348	13.098.296	10.760.627
- Capítol IX ingressos	-8.788.000	-24.000.000	-	-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.200	-1.492	-19.000	-124.944
Total base de càlcul	12.258.712	13.028.856	13.079.296	10.635.683
Endeutament bancari del Comú	23.658.474	22.909.057	22.065.111	21.330.909
Endeutament entitats participades	1.144.608	1.862.290	2.604.610	2.594.076
Endeutament total	24.803.082	24.771.347	24.669.721	23.924.985
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	202,33%	190,13%	188,62%	224,95%
Càrrega financera del Comú	1.588.555	1.269.443	1.144.398	1.220.324
Càrrega financera entitats participades:	120.035	75.212	298.818	313.002
Càrrega financera total	1.708.590	1.344.655	1.443.216	1.533.326
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,94%	10,32%	11,03%	14,42%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	69.087
Endeutament a curt termini entitats participades	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.041.076
Endeutament a curt termini	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.110.163
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	9,34%	14,29%	14,41%	19,84%

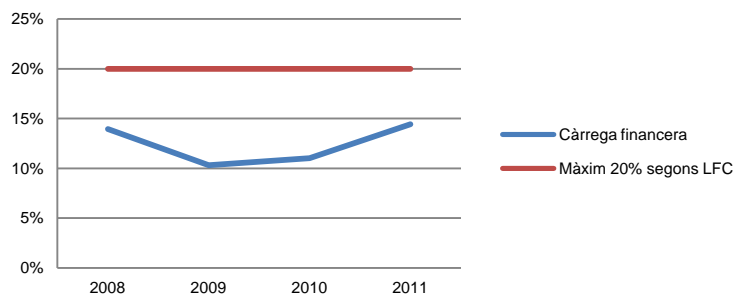
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



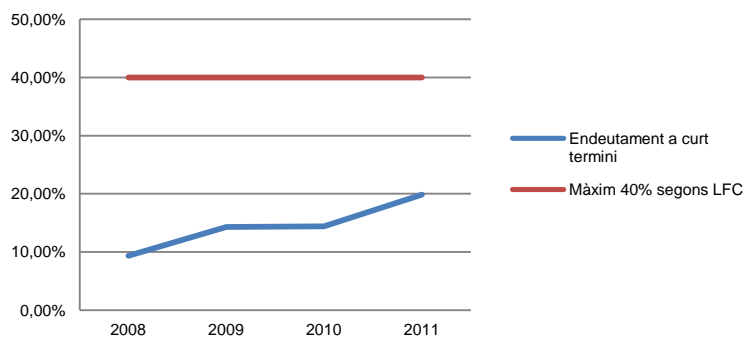
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost Previsions inicials	68,8%	13,7%	12,9%	11,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats Previsions definitives d'ingressos	117,9%	103,4%	94,4%	104,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades Previsions definitives de despeses	88,8%	76,4%	79,7%	81,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 Obligacions liquidades totals	14,7%	38,4%	40,1%	45,4%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 Obligacions liquidades totals	10,6%	22,6%	23,1%	22,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 Obligacions liquidades totals	2,1%	7,7%	8,0%	6,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 Obligacions liquidades totals	4,0%	9,3%	5,7%	5,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents) Drets liquidats operacions corrents	-10,0%	4,6%	-25,1%	-29,3%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers) Drets liquidats operacions corrents	-168,3%	-4,3%	-39,1%	-44,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals – Transferències Drets liquidats totals	83,1%	54,8%	44,1%	42,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3) Drets liquidats totals	14,1%	44,5%	31,4%	29,5%
Ratis per habitants			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	3.947	4.187	4.396	4.322
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3) Població	1.325,3	1.390,9	768,3	701,6
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes Població	7.065,4	2.616,5	2.308,2	2.046,3
Endeutament per habitant	=	Endeutament total Població	6.284,0	5.916,3	5.611,9	5.535,6
Càrrega financera per habitant	=	Càrrega financera total Població	339,5	142,2	79,2	107,9
Ratis de liquiditat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.454.857	1.120.173	-135.933	183.263
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	176,4%	160,3%	90,0%	113,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	106,3%	61,9%	49,1%	89,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, és inferior en 615.085 prenent com a base els imports disposats i en 6.105.202 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu endeutament total en 2.653.619 euros considerant els imports disposats i en 8.143.736 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 3.346.007 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat dues adjudicacions directes, per import global de 76.196 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podien acollir-se a aquest tipus de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost i la seva liquidació han presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents les quals, en el 2011 i pel que fa a aquest darrer ha estat de 1.602.387 euros, representant el 29% dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, es posa de manifest en el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, que a 31 de desembre de 2011, seria negatiu en 8.464.431 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. (notes 2.1.1, 2.2 i 2.4)

- S'han detectat transferències de crèdit, per import de 20.722 euros, que no han estat aprovades, d'acord amb allò que disposa la LFC, ja que s'haurien d'haver dictat pel Consell del Comú mitjançant ordinació. D'altra banda s'observen transferències de crèdit que afecten les despeses de capital per import de 15.968 euros, la tramitació de les quals incompleix l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2011 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 105.240 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici s'han incorporat consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.081.868 euros, pels quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de les previsions definitives del pressupost. (nota 2.1.2)
- El Comú ha incorporat al pressupost de l'exercici de 2010 crèdits pressupostaris per a finançar compromisos de despesa corrent adquirits amb anterioritat a l'exercici 2010, per import de 227.469 euros, fet que és contrari al disposat a l'article 64.3.B) d) de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó de entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin
- El Comú és titular de la societat SECNOA, el valor net per la qual figura en l'actiu del Comú és de 1.455.060 euros. Amb tot, els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 4.824 milers d'euros, fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat si no disposa del suport del Comú i, per tant, la seva valoració. Igualment, El Comú participa indirectament en el 33,34% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2011, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 1.870.049 euros, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SA. A 31 de maig de 2010, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 345 euros per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i

de RL, ambdues societats es trobarien en causa de dissolució. De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat VALLNORD, SA, els administradors van acordar, el setembre de 2011, restablir la situació d'equilibri patrimonial de la societat. Per la seva part, la Societat VALLNORD TURISME, SA ha dut a terme en posterioritat al 31 de maig de 2011 una sèrie de mesures per tal de restablir l'equilibri patrimonial de la societat tal com preveu l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL. (nota 2.3.2)

- A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada hem detectat desviacions positives de finançament no aplicades a inversions per import de 9.424.594 euros. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 8.563.432 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- 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 2011, 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 2011.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Al Comú d'Ordino:

1. Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts d'Ordino (en endavant la Mancomunitat), que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers al 31 de desembre de 2011 corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió Gestora de la Mancomunitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic generalment acceptades, que inclouen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats, de les estimacions realitzades i el grau de compliment de la legalitat vigent.
2. D'acord amb l'establert en el Pla General de Comptabilitat Pública, la Mancomunitat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte del resultat econòmic-patrimonial i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2011. El 10 de març de 2011, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2010, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
3. La liquidació del pressupost, així com l'epígraf de serveis exteriors del compte del resultat econòmic-patrimonial incorporen despeses per valor de 26.304,08 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 pròpia de la Mancomunitat l'està realitzant el Comú d'Ordino.

4. L'Entitat presenta en el capítol 7 del seu pressupost, com a transferències de capital, l'import rebut del Comú d'Ordino, no obstant, financerament, aquest import es reflecteix com un increment de patrimoni, en l'epígraf de fons propis del passiu del balanç de situació. Entenem que el registre comptable de les aportacions realitzades pel Comú a la Mancomunitat estan correctament reflectides, però no mantenen una correlació amb la partida pressupostària utilitzada.
5. D'acord amb la norma de valoració quarta del pla general de comptabilitat pública, "en les inversions que han de ser renovades, 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 en el moment de la seva posada en servei. Cal contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per conèixer les despeses que s'han efectuat realment, quin cost representen i quines encara no s'han realitzat, de les quals se'n farà una dotació a la provisió per què s'imputi a resultats del període, el cost total atribuïble a l'exercici." Donat que la Mancomunitat no disposa dels càlculs tècnics descrits, no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els comptes anuals adjunts.
6. En la nostra opinió, excepte per les salvetats indicades en els paràgrafs 3, 4, i 5 anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la parròquia d'Ordino al 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponent a l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables que li són aplicables, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Josep DELGADO VILLENA

Soci – Director

Col·legiat núm. 2

Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Andorra la Vella, 15 de març de 2012

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2011
(Imports en euros)

Concepte	Pressupost inicial 2011	Pressupost modificat 2011	Compromès 2011	% Compr./ Inicial	Compromès 2010	% Compr. 2010/2011	Liquidat 2011	Liquidat 2010	% Liq. 2010/2011
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses corrents	343.380,00	343.380,00	290.179,20	84,51%	306.302,63	-5,26%	288.895,02	305.433,71	-5,41%
1 DESPESES PERSONAL	104.870,00	104.870,00	62.675,00	59,76%	90.495,55	-30,74%	62.675,00	90.495,55	-30,74%
120 REMUNERACIONS DE PERSONAL	86.420,00	86.420,00	53.739,93	62,18%	77.471,05	-30,63%	53.739,93	77.471,05	-30,63%
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	12.530,00	12.530,00	7.792,29	62,19%	11.233,32	-30,63%	7.792,29	11.233,32	-30,63%
163 DESPESES SOCIALS	5.920,00	5.920,00	1.142,78	19,30%	1.791,18	-36,20%	1.142,78	1.791,18	-36,20%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	237.110,00	237.110,00	226.808,62	95,66%	215.037,14	5,47%	225.524,44	214.168,22	5,30%
214 REP I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	2.000,00	2.000,00	963,43	48,17%	2.057,96	-53,19%	963,43	2.057,96	-53,19%
216 REP I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	-	-	-	-	-	-	-
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS GEN.	99.000,00	99.000,00	121.257,51	122,48%	118.563,40	2,27%	120.725,01	117.694,48	2,57%
221 SUBMINISTRAMENTS	32.700,00	32.700,00	28.811,70	88,11%	29.509,49	-2,36%	28.060,02	29.509,49	-4,91%
222 COMUNICACIONS	1.600,00	1.600,00	1.608,28	100,52%	1.703,57	-5,59%	1.608,28	1.703,57	-5,59%
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	10.500,00	10.500,00	10.500,00	100,00%	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-
225 TRIBUTS	110,00	110,00	145,80	132,55%	107,90	35,13%	145,80	107,90	35,13%
226 ALTRES SERVEIS	500,00	500,00	-	-	-	-	-	-	-
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMP.	89.500,00	89.500,00	63.521,90	70,97%	52.594,82	20,78%	63.521,90	52.594,82	20,78%
231 LOCOMOCIÓ	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-
3 DESPESES FINANCERES	1.400,00	1.400,00	695,58	49,68%	769,94	-9,66%	695,58	769,94	-9,66%
330 INTERESSOS	200,00	200,00	-	0,00%	40,54	-100,00%	-	40,54	-100,00%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.200,00	1.200,00	695,58	57,97%	729,40	-4,64%	695,58	729,40	-4,64%

Ingressos corrents	406.850,00	406.850,00	369.594,23	90,84%	321.512,17	14,95%	369.594,23	321.512,17	14,95%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	406.150,00	406.150,00	368.515,71	90,73%	320.734,44	14,90%	368.515,71	320.734,44	14,90%
310 TAXES SERVEIS GENERALS	85.150,00	85.150,00	58.660,31	68,89%	26.696,36	119,73%	58.660,31	26.696,36	119,73%
340 PREUS PUBLICS SERVEIS GENERALS	305.000,00	305.000,00	303.965,02	99,66%	285.789,61	6,36%	303.965,02	285.789,61	6,36%
360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	16.000,00	16.000,00	4.965,95	31,04%	7.179,86	-30,84%	4.965,95	7.179,86	-30,84%
392 RECÀRRECS	-	-	924,43	-	1.065,91	-13,27%	924,43	1.065,91	-13,27%
399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	-	-	-	-	2,70	-100,00%	-	2,70	100,00%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	700,00	700,00	1.078,52	154,07%	777,73	38,68%	1.078,52	777,73	38,68%
520 COMPTES BANCARIS	-	-	391,04	-	90,25	333,29%	391,04	90,25	333,29%
540 PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES URBANES	700,00	700,00	687,48	98,21%	687,48	-	687,48	687,48	-
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS	63.470,00	63.470,00	79.415,03		15.209,54	-	80.699,21	16.078,46	-

Concepte	Pressupost inicial 2011	Pressupost modificat 2011	Compromès 2011	% Compr./Inicial	Compromès 2010	% Compr. 2010/2011	Liquidat 2011	Liquidat 2010	% Liq. 2010/2011
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	445.000,00	445.000,00	331.929,23	74,59%	413.276,84	-19,68%	194.470,24	166.622,74	16,71%
6 INVERSIONS REALS	445.000,00	445.000,00	331.929,23	74,59%	413.276,84	-19,68%	194.470,24	166.622,74	16,71%
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-
606 EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	81.888,00	76.715,60	511,44%	-	-	76.715,60	-	-
607 BENS DESTINATS A L'US GENERAL	-	-	-	-	14.696,94	-100,00%	-	14.696,94	-100,00%
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	429.000,00	362.112,00	255.213,63	59,49%	398.579,90	-35,97%	117.754,64	151.925,80	-22,49%
Ingressos	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-
767 D'ENTITATS LOCALS	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-63.470,00	-63.470,00	49.600,77		-31.746,84		187.059,76	214.907,26	
RESULTAT D L'ANY	-	-	129.015,80		-16.537,30		267.758,97	230.985,72	

ROMANENTS:

	Pressupost Inicial 2011	Pressupostat modificat 2011	Compromès 2011	Desv. Compr./ Inic.	Liquidat 2011
Despeses corrents	-	868,92	868,92	100,00%	868,92
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	-	868,92	868,92	100,00%	868,92
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	-	868,92	868,92	100,00%	868,92
Inversions	-	345.324,49	335.044,25	97,02%	297.953,38
6 INVERSIONS REALS	-	345.324,49	335.044,25	97,02%	297.953,38
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	-	345.324,49	335.044,25	97,02%	297.953,38
RESULTAT ROMANENTS	-	-346.193,41	-335.913,17	-	-298.822,30
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	-346.193,41	-206.897,37	-	-31.063,33

BALANÇ DE SITUACIÓ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2011
(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2011	2010
	A) Immobilitzat	6.324.253,25	6.173.908,60
	<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>	<i>6.177.452,32</i>	<i>6.087.456,13</i>
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	9.705.655,09	9.289.947,07
(292)	5. Provisions	-3.588.682,62	-3.262.970,79
	<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>	<i>72.582,08</i>	<i>0,05</i>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	174.175,09	97.459,49
(281)	6. Amortitzacions	-194.558,27	-190.424,70
	<i>III. Immobilitzacions materials</i>	<i>74.218,85</i>	<i>86.452,42</i>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	200.319,04	200.319,04
224,226	3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	61.424,95	61.424,95
(282)	5. Amortitzacions	-187.638,82	-175.405,25
	C) Actiu circulant	408.758,67	286.427,43
	<i>I. Existències</i>	<i>34.988,43</i>	<i>30.623,88</i>
32	32. Altres aprovisionaments	34.988,43	30.623,88
	<i>II. Deutors</i>	<i>111.273,08</i>	<i>81.533,17</i>
43	1. Deutors pressupostaris	111.513,16	103.840,81
44	2. Deutors no pressupostaris	5.141,82	245,14
(490)	6. Provisions	-5.381,90	-22.552,78
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>262.497,16</i>	<i>174.270,38</i>
	TOTAL ACTIU	6.733.011,92	6.460.336,03

Núm. dels comptes	PASSIU	2011	2010
	A) Fons propis	6.507.028,88	6.384.949,79
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>8.644.875,62</i>	<i>8.263.345,62</i>
100	1. Patrimoni	8.644.875,62	8.263.345,62
	<i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-1.878.395,83</i>	<i>-1.471.752,25</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.385.471,92	-1.978.828,34
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>-259.450,91</i>	<i>-406.643,58</i>
	E) Creditors a curt termini	225.983,04	75.386,24
	<i>III. Creditors</i>	<i>225.983,04</i>	<i>75.386,24</i>
40	1. Creditors pressupostaris	183.451,06	33.703,80
41	2. Creditors no pressupostaris	42.044,56	41.682,36
475, 476	4. Administracions públiques	487,42	0,08
	TOTAL PASSIU	6.733.011,92	6.460.336,03

RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL EXERCICI 2011
(Imports en euros)

Denominació	2011	2010	%Desv
A) DESPESES	629.045,22	728.155,75	-13,61%
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		-6.855,83	-100,00%
2. Aprovisionaments	8.449,43		
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	601.858,05	632.841,89	-4,90%
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	18.737,74	102.169,69	-81,66%
B) INGRESSOS	369.594,31	321.512,17	14,95%
1. Vendes i prestacions de serveis	303.965,02	285.789,61	6,36%
3. Ingressos de gestió ordinària	63.626,26	33.876,22	87,82%
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.002,95	1.843,64	8,64%
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	0,08	2,70	-97,04%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-259.450,91	-406.643,58	-36,20%

QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2011
(Imports en euros)

Fons aplicats	2011	2010	Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	309.519,03	424.920,40	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	392.147,09	340.067,30
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-4.364,55	-6.855,83	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	12.813,98	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	213.433,58	214.450,37	c) Impostos locals	-	-
d) Tributs	145,80	107,90	e) Taxes, preus públics i contribucions	367.591,28	319.665,83
e) Despeses de personal	62.675,00	91.725,55	f) Transferències i subvencions	-	-
f) Prestacions socials especials	-	-	g) Ingressos financers	391,04	90,25
g) Transferències i subvencions	-	-	h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	1.611,99	1.756,09
h) Despeses financeres	695,58	769,94	i) Provisions aplicades d'actius circulants	22.552,78	18.555,13
i) Altres pèrdues de gestió corrent	18.737,74	102.169,69	2. Aportacions a fons patrimonial	381.530,00	381.530,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	5.381,90	22.552,78	a) Ampliacions a l'aportació	381.530,00	381.530,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	492.423,62	202.823,66	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
a) Destinats a l'ús general	415.708,02	202.823,66	a) En adscripció	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	76.715,60	-	b) En cessió	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
a) En adscripció	-	-	c) Altres conceptes	-	-
b) En cessió	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	801.942,65	627.744,06	TOTAL ORÍGENS	773.677,09	721.597,30
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS		93.853,24	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	28.265,56	
(AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			(DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2011		2010	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	4.364,55	-	6.855,83	-
2. Deutors	29.739,91	-	-	173.719,10
a) Pressupostaris	24.843,23	-	-	170.803,90
b) No pressupostaris	4.896,68	-	-	2.915,20
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	150.596,80	92.690,74	5.387,91
a) Pressupostaris	-	149.747,26	92.690,74	-
b) No pressupostaris	-	849,54	-	5.387,91
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	88.266,78	-	173.413,68	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	122.331,24	150.596,80	272.960,25	179.107,01
TOTAL VARIACIONS		28.265,56	93.853,24	

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2011
(Imports en euros)**

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2011	2010
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	342.078,97	321.790,48
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	342.078,97	321.790,48

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2011	2010
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-
3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-
5. Subvencions de capital traspassades al resultat del exercici	381.530,00	381.530,00
TOTAL	381.530,00	381.530,00

	2011	2010
Excés d'orígens sobre aplicacions	-28.265,56	93.853,24
+ Inversions	492.423,62	202.823,66
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	342.078,97	321.790,48
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	381.530,00	381.530,00
Resultat economic patrimonial	-259.450,91	-406.643,58

	2011	2010
Recursos procedents d'operacions de gestió	392.147,09	340.067,30
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-309.519,03	-424.920,40
- Augment de resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-342.078,97	-321.790,48
Resultat economic patrimonial	-259.450,91	-406.643,58

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2011
(Imports en euros)

Conceptes		2011	2010
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	-	111.273,09	81.533,17
(+) Del pressupost corrent	108.573,27	-	-
(+) De pressupostos tancats	2.939,90	-	-
(+) D'operacions no pressupostàries	5.141,82	-	-
(-) De cobrament dubtós	-5.381,90	-	-
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-	-
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	-	225.983,04	75.386,16
(+) Del pressupost corrent	175.926,59	-	-
(+) De pressupostos tancats	7.524,47	-	-
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris	-	-	-
(+) D'operacions no pressupostàries	42.531,98	-	-
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-	-
3 (+) FONS LÍQUIDS	-	262.497,16	174.270,38
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	-	-	-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	-	147.787,21	180.417,39
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	-	147.787,21	180.417,39

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2011
(Imports en euros)

	2011	2010
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-31.063,33	193.164,75
Inversions de l'exercici	492.423,62	202.823,66
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	4.364,55	6.855,83
Altres	-	-
Modificacions exercicis anteriors	-18.737,66	-102.169,69
Variació provisions de tràfic	17.170,88	-3.997,65
Aportacions de capital	-381.530,00	-381.530,00
Amortitzacions de l'any	-342.798,97	-321.790,48
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-259.450,91	-406.643,58

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

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

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

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

1. Hem auditat els comptes anuals de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2011, 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 la nostra auditoria.
2. Excepte per l'esmentat al paràgraf quart, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011. Amb data 16 de novembre de 2010, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
4. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Secnoa ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans (depenent de la naturalesa dels actius), si el valor comptable pel què es troben registrats en el balanç de situació adjunt, és superior al seu import recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. En conseqüència, no hem obtingut documentació justificativa que ens

permeti avaluar de forma objectiva si el valor de realització dels seus actius i liquidació dels seus passius es correspon amb els imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.

5. Tal com s'esmenta en la nota 6 dels comptes anuals adjunts, Secnoa ha enregistrat en l'epígraf "d'instal·lacions tècniques" de l'actiu del balanç de situació, les despeses corresponents a les revisions i grans reparacions del telecadira de la Basera propietat del Comú d'Ordino i no de la Societat. Tenint en consideració que l'esmentat telecadira no figura en l'actiu del balanç de situació adjunt, considerem que les despeses o revisions d'aquest telecadira no es poden considerar immobilitzats de la mateixa. Per aquest motiu, podem concloure que l'epígraf "d'instal·lacions tècniques" del balanç de situació adjunt, així com el resultat de l'exercici del compte de pèrdues i guanys adjunt, es troben sobrevalorats per import de 431 milers d'euros respectivament.
6. Tal i com s'esmenta en la nota 16 (d) dels comptes anuals adjunts, la Societat ha enregistrat les quotes de lloguer de les 5 màquines lleva neu que utilitza la Societat, com a despeses de lloguer per import de 279 milers d'euros del compte de pèrdues i guanys adjunt. Atès al fet que la naturalesa comptable de l'esmentada maquinària és la d'un arrendament financer, el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008 estableix que s'han de comptabilitzar com un actiu pel valor raonable de l'actiu arrendat i un passiu financer pel mateix import. Per aquest motiu, els comptes anuals adjunts presenten infravalorats el capítol "d'immobilitzat tangible" per un import de 465 milers d'euros, el capítol de "deutes a llarg i curt termini amb proveïdors d'immobilitzat" per un import de 437 milers d'euros i 116 milers d'euros respectivament. Així mateix, l'ajustament en el patrimoni net de la Societat seria de 79 milers d'euros amb càrrec a reserves i 9 milers d'euros amb càrrec a resultat de l'exercici.
7. En la nostra opinió, excepte pels efectes de l'ajustament que es podria haver considerat necessari si no haguéssim tingut la limitació a l'abast del nostre treball esmentada en el paràgraf quart anterior, i excepte pels efectes de les salvetats esmentades en els paràgrafs cinquè i sisè anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Secnoa al 31 de maig de 2011 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.
8. Sense afectar la nostra opinió, tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 1 d'octubre de 2010 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions,

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

9. Sense afectar a la nostra opinió, i tal com es detalla en la nota 2 (c) dels comptes anuals adjunts, els administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals i per tal d'adaptar-se al criteri de repartiment d'ingressos i despeses establert al contracte de mandat de data 1 d'octubre de 2010, signat entre Emap, SAU, Vallnord, SA i Secnoa, SAU han procedit a canviar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació i dels compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010, no sent comparables les xifres de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 amb les de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010, ateses les nombroses diferències que presenten ambdós models de gestió aplicats.
10. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 per import de 1.733 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu per import de 4.824 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur d'acord amb l'establert en el Pla de negoci esmentat en la nota 2 (b.3) i que estan elaborant els administradors, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

31 d'octubre de 2011

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Antoni Bisbal Galbany
Soci Director

SECNOA, SAU**Balanç**

(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2011	31/05/2010
Actius no corrents	6.279.019	5.163.640
Immobilitzat intangible	99.281	22.602
Despeses d'establiment	74.941	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	24.340	22.602
Immobilitzat tangible	6.179.738	5.141.038
Terrenys i construccions	1.386.158	1.448.105
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	4.793.580	3.692.933
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	3.113.897	136.579
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	183.275	89.730
Matèries primeres i consumibles	183.275	89.730
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.723.883	39.121
Clients per vendes i prestacions de serveis	22.147	1.363
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	2.701.588	37.758
Resta de crèdits i comptes a cobrar	148	-
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	142.971	7.728
Ajustaments per periodificació	63.746	-
Total actiu	9.392.916	5.300.219

PASSIU	31/05/2011	31/05/2010
Patrimoni net	1.455.060	2.302.783
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	2.765.000	2.765.000
Reserves	4.984.075	4.099.075
Reserva legal	-	-
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	4.984.075	4.099.075
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-4.621.292	-3.127.485
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.621.292	-3.127.214
Resultat de l'exercici	-1.732.723	-1.493.807
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Passius corrents	7.937.856	2.997.436
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	623.475	30.626
Deutes a curt termini	1.002.243	1.281.904
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.002.243	1.281.904
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	6.312.160	1.684.906
Proveïdors	905.658	397.451
Empreses del grup i associades, creditors	5.338.444	1.267.688
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	68.058	19.767
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passiu	9.392.916	5.300.219

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

	31/05/2011	31/05/2010
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	4.817.309	2.072.702
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	13.200
Total ingressos d'explotació	4.817.309	2.085.902
Despeses d'explotació	-	-
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-350.453	-
Despeses de personal	-2.006.553	-116.116
Sous, salaris i assimilats	-1.711.470	-98.663
Càrregues socials	-256.643	-13.918
Altres despeses de personal	-38.440	-3.535
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-506.909	-430.314
Amortització	-506.909	-430.314
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-30.541	27.365
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-30.541	27.365
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-3.198.541	-1.755.626
Arrendaments i cànon	-1.480.509	-1.481.166
Reparacions i conservació	-488.716	-152.104
Serveis professionals independents	-290.900	-12.952
Subministraments	-547.903	-48.786
Tributs	-117.268	-54.841
Altres serveis exteriors	-273.245	-5.777
Total despeses d'explotació	-6.092.977	-2.274.691
Resultat d'explotació	-1.275.688	-188.789
Ingressos i despeses financeres	-	-
Ingressos financers	138	225
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	138	225
Despeses financeres	-21.509	-20.558
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-21.509	-20.558
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-592.849	-51.884
Deteriorament	-592.849	-51.884
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-614.220	-72.217
Resultat de les operacions	-1.889.908	-261.006
Altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Altres ingressos no recurrents	342.830	91.314
Altres despeses no recurrents	-185.645	-1.324.115
Total altres ingressos i despeses no recurrents	157.185	-1.232.801
Resultat de l'exercici	-1.732.723	-1.493.807

SECNOA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Altres aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31 de maig de 2009	60.000	2.765.000	3.357.128	-599.918	-2.998.974	2.583.236
Ajustament per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	471.407	-	471.407
Saldos a 31 de maig de 2009 (ajustat)	60.000	2.765.000	3.357.128	-128.511	-2.998.974	3.054.643
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	-1.493.807	-1.493.807
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	741.947	-2.998.974	2.998.974	741.947
Reserves	-	-	-	-2.998.974	2.998.974	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	741.947	-	-	741.947
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	2.765.000	4.099.075	-3.127.485	-1.493.807	2.302.783
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2010 (ajustat)	60.000	2.765.000	4.099.075	-3.127.485	-1.493.807	2.302.783
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2011	-	-	-	-	-1.732.723	-1.732.723
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	885.000	-1.493.807	1.493.807	885.000
Reserves	-	-	-	-	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	885.000	-1.493.807	1.493.807	885.000
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	2.765.000	4.984.075	-4.621.292	-1.732.723	1.455.060

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

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	31/05/2011	31/05/2010
Resultat de l'exercici	-1.732.723	-1.472.668
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	506.909	430.314
Correccions valoratives per deteriorament	30.541	-6.107
Variació de provisions	592.849	-223.885
Condonació deutes amb accionistes	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	27.494
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-138	-
Despeses financeres	21.509	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-93.545	-21.410
Deutors i altres comptes a cobrar	-2.715.325	190.853
Altres actius corrents	-63.746	-
Creditors i altres comptes a pagar	4.627.232	1.368.035
Altres passius corrents	-	-49.283
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'ingressos	-17.275	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	138	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	1.156.426	243.343

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-21.258
Immobilitzat tangible	-1.528.878	-1.395.840
Immobilitzat intangible	-93.410	-1.305
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-1.622.288	-1.418.403

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	428.475
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	885.000	741.947
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-283.895	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	601.105	1.170.422
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	135.243	-4.638
Efectiu o equivalents a l'inici del període	7.728	12.366
Efectiu o equivalents al final del període	142.971	7.728

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

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

INFORME D'AUDITORIA 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 2011, 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 la nostra auditoria.
2. Excepte per l'esmentat al paràgraf quart, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici acabat al 31 de maig de 2011. Amb data 15 de novembre de 2010, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
4. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Vallnord ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans (depenent de la naturalesa dels actius), si el valor comptable pel què es troben registrats en el balanç de situació adjunt, és superior al seu import recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. En conseqüència, no hem obtingut documentació justificativa que ens permeti avaluar de forma objectiva si el valor de realització dels seus actius i liquidació dels seus

passius es correspon amb els imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.

5. En la nostra opinió, excepte per l'efecte dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast al nostre treball descrita al paràgraf 4, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2011 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.
6. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 1 d'octubre de 2010 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), així com la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa), què regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa, SAU i Emap, SAU comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap, Secnoa i Vallnord a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.
7. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com es detalla en la nota 2 (c) dels comptes anuals adjunts, els administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals i per tal d'adaptar-se al criteri de repartiment d'ingressos i despeses establert al contracte de mandat de data 1 d'octubre de 2010, signat entre Emap, SAU, Vallnord, SA i Secnoa, SAU han procedit a canviar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació i dels compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010, no sent comparables les xifres d'ambdós exercicis ateses les diferències que presenten els diferents models de gestió aplicats.
8. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 per import de 1.778 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu per import de 2.248 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur d'acord amb l'establert en el Pla de negoci esmentat en la nota 2 (b.3) i que estan elaborant els administradors, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

31 d'octubre de 2011

Vladimir Fernàndez Armengol

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL.

Antoni Bisbal Galbany

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2011	31/05/2010
Actius no corrents	377.719	778.929
Immobilitzat intangible	69.139	106.625
Despeses d'establiment	-	22.749
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	69.139	83.876
Immobilitzat tangible	308.580	672.304
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	308.580	672.304
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	10.327.821	3.351.232
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	196.241
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	196.241
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	10.311.851	2.597.770
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.363.329	1.904.416
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	8.948.522	663.133
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	30.221
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	12.118	123.657
Ajustaments per periodificació	3.852	433.564
Total actiu	10.705.540	4.130.161

PASSIU	31/05/2011	31/05/2010
Patrimoni net	-1.870.049	-91.861
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	776.554	776.554
Reserva legal	9.414	9.414
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	767.140	767.140
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-928.415	-772.790
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-928.415	-772.790
Resultat de l'exercici	-1.778.188	-155.625
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Passius corrents	12.575.589	4.222.022
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	3.136.875	1.811.841
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.136.875	1.811.841
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.438.714	2.410.181
Proveïdors	288.211	1.894.040
Empreses del grup i associades, creditors	9.105.101	57.714
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	45.402	458.427
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passiu	10.705.540	4.130.161

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

	31/05/2011	31/05/2010
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	12.431.506	22.006.930
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	784.938	611.976
Total ingressos d'explotació	13.216.444	22.618.906
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-196.945	-1.454.851
Despeses de personal	-1.613.533	-8.549.268
Sous, salaris i assimilats	-1.274.702	-7.308.672
Càrregues socials	-229.464	-1.061.421
Altres despeses de personal	-109.367	-179.175
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		
Amortització	-129.196	-201.876
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-72.701	-181.952
Existències	-54.644	-
Crèdits i comptes a cobrar	-18.057	-181.952
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-12.149.546	-15.877.203
Arrendaments i cànon	-9.592.126	-7.965.805
Reparacions i conservació	-289.795	-1.756.954
Serveis professionals independents	-531.224	-244.600
Subministraments	-142.970	-1.880.221
Tributs	-44.012	-391.840
Altres serveis exteriors	-1.549.419	-3.637.783
Total despeses d'explotació	-14.161.921	-26.265.150
Resultat d'explotació	-945.477	-3.646.244
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	6	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	6	-
Despeses financeres	-82.809	-81.267
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-82.809	-81.267
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-82.803	-81.267
Resultat de les operacions	-1.028.280	-3.727.511
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	90.057	3.820.897
Altres despeses no recurrents	-839.965	-249.011
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-749.908	3.571.886
Resultat de l'exercici	-1.778.188	-155.625

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

	Capital	Reserva legal	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2009	900.000	9.414	-905.650	-	-767.140	-763.376
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-155.625	-155.625
Operacions amb socis i propietaris:	-840.000	-	132.860	767.140	767.140	827.140
Ampliacions/reduccions de capital	-840.000	-	900.000	-	-	60.000
Reserves	-	-	-767.140	-	767.140	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	767.140	-	767.140
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	9.414	-772.790	767.140	-155.625	-91.861
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2011	-	-	-	-	-1.778.188	-1.778.188
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-155.625	-	155.625	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	-155.625	-	155.625	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	9.414	-928.415	767.140	-1.778.188	-1.870.049

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

	31/05/2011	31/05/2010
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-1.778.188	-155.625
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	129.196	201.876
Correccions valoratives per deteriorament	72.701	181.952
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	311.663	627
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-6	-
Despeses financeres	82.803	81.267
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	141.597	64.228
Deutors i altres comptes a cobrar	-7.466.776	-166.809
Altres actius corrents	429.712	385.900
Creditors i altres comptes a pagar	6.763.171	-3.847
Altres passius corrents	-	-24.318
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'ingressos	-82.803	-81.267
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	6	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-1.396.924	483.984
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-26.047	-397.717
Immobilitzat intangible	-13.602	-19.131
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-39.649	-416.848
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	60.000
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	767.140
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.325.034	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-1.214.135
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	1.325.034	-386.995
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	-111.539	-319.859
Efectiu o equivalents a l'inici del període	123.657	443.516
Efectiu o equivalents al final del període	12.118	123.657

6.4. Vallnord Turisme, SA

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

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als accionistes de Vallnord Turisme, SA

1. Hem auditat els comptes anuals abreujats de Vallnord Turisme, SA (d'ara endavant Vallnord Turisme o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals abreujats en el seu conjunt basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals abreujats. 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 abreujats. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2011. Amb data 15 de novembre de 2010, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
4. Els administradors de la Societat han comptabilitzat les subvencions rebudes per part dels seus accionistes en el capítol "d'altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys adjunt per un import de 332.000 euros. D'acord amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, les aportacions realitzades pels accionistes es comptabilitzaran directament augmentant el patrimoni net de la Societat en el capítol "d'aportacions de socis". Per aquest motiu, l'epígraf "d'altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys i el capítol "d'altres aportacions de socis" del patrimoni net de la Societat estan sobrevalorats i infravalorats respectivament per un import de 332.000 euros.

5. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de la salvetat per incompliment de principi comptable esmentada en el paràgraf quart, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord Turisme al 31 de maig de 2011 i del resultat de les seves operacions corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra de data 23 de juliol de 2008.
6. Sense afectar la nostra opinió, i tal com es detalla en la nota 2 (b.2) dels comptes anuals abreujats adjunts, la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 per import de 60 milers d'euros, les quals han deixat reduït el patrimoni de la mateixa per sota de la meitat de la xifra del capital social. En conseqüència, i d'acord amb el què preveu la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, la Junta General de la Societat podria acordar en qualsevol moment la dissolució de la mateixa. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat que li puguin donar el seus dos accionistes.
7. Sense afectar la nostra opinió volem remarcar el fet que la Societat realitza transaccions amb entitats vinculades a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb el què la Societat opera, han de tenir-se en consideració al analitzar els comptes anuals abreujats adjunts.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

31 d'octubre de 2011

Vladimir Fernàndez Armengol

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Antoni Bisbal Galbany

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

VALLNORD TURISME, SA
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2011	31/05/2010
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible	897	3.069
Immobilitzat tangible	4.152	8.245
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Total actius no corrents	5.049	11.314
Actius corrents		
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	23.584	298.298
Inversions financeres a curt termini	-	-
Tresoreria	167.108	104.032
Ajustaments per periodificació	68.030	9.193
Total actius corrents	258.722	411.523
Total actiu	263.771	422.837

PASSIU	31/05/2011	31/05/2010
Patrimoni net		
Capital	60.000	60.000
Reserves	-	-
Aportacions de socis	72.000	-
Resultats d'exercicis anteriors	-71.705	-
Resultat de l'exercici	-60.640	-71.705
Total patrimoni net	-345	-11.705
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Total passius no corrents	-	-
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	5.953	2.438
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	258.163	432.104
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passius corrents	264.116	434.542
Total passiu	263.771	422.837

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

	31/05/2011	31/05/2010
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	527.194	774.140
Altres ingressos d'explotació	388.270	312.000
Total ingressos d'explotació	915.464	1.086.140
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal	-135.332	-129.296
Sous, salaris i assimilats	-117.401	-113.457
Càrregues socials	-17.207	-15.839
Aportacions i dotacions per pensions	-724	-
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-6.588	-14.155
Variació del deteriorament del circulat	-	-
Altres despeses d'explotació	-858.677	-906.511
Total despeses d'explotació	-1.000.597	-1.049.962
Resultat d'explotació	-85.133	36.178
Resultat financer		
Resultat financer	-7	-4.103
Resultat financer	-7	-4.103
Resultat de les operacions	-85.140	32.075
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents	24.500	-103.780
Total altres ingressos i despeses no recurrents	24.500	-103.780
Resultat de l'exercici	-60.640	-71.705

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

	Capital	Reserves	Aportacions de socis	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 17 de febrer de 2010	60.000	-	-	-	-	60.000
Pèrdues del període	-	-	-	-	-71.705	-71.705
Ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Ampliació/reducció de capital	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-	-71.705	-11.705
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustat a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-	-71.705	-11.705
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2010	-	-	-	-	-60.640	-60.640
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	72.000	-71.705	71.705	72.000
Reserves	-	-	72.000	-	-	72.000
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-71.705	71.705	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	-	72.000	-71.705	-60.640	-345

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.