

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del  
**COMÚ D'ORDINO**

Juny del 2014

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
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
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost.....	13
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.....	23
2.2.11. Inversions reals .....	24
2.2.12. Actius financers .....	24
2.3. Comptes anuals .....	25
2.3.1. Immobilitzat .....	27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	28
2.3.3. Deutors.....	30
2.3.4. Tresoreria i comptes financers .....	30
2.3.5. Fons propis.....	31
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	31
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	31
2.3.8. Creditors a curt termini .....	35
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	36
2.5. Contractació pública.....	38
2.6. Altres aspectes a destacar.....	39
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	41
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>48</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>49</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>51</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>52</b>
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino .....	52
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU).....	66
6.3. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA).....	74
6.4. Vallnord Turisme, SL en liquidació.....	81
6.5. Associació Festivals d'Ordino .....	84
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>89</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>93</b>

## Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei General d'Ordenació del Territori i Urbanisme
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 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2014, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 22 d'abril de 2014, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2013 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, l'estat de tresoreria i memòria.

En data 22 d'abril de 2014, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de maig de 2013 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.

En data 23 d'abril de 2014, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de maig de 2013 de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SL, (en liquidació) que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria.

En data 6 de juny de 2014, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2013 acompanyats de l'informe d'auditoria de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.



## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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 2013 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 el cas de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SL en liquidació (participada directament 50%), els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú. El Tribunal ha efectuat revisions i verificacions per detectar aspectes rellevants per la present fiscalització.

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 2013
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2013 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2013 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%)
- VALLNORD TURISME, SL en liquidació, a 31 de maig de 2013 (participada directament 50%)
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2013 (de la què el Comú n'és soci amb una altra entitat)

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 25 de juny de 2014.

### **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
- 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 i les modificacions posteriors
- 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 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost 2013, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 29 de novembre de 2012 i les seves modificacions posteriors
- Ordinació tributària, de 29 de novembre de 2012 i ordinació de preus públics de 29 de novembre de 2012 i les seves modificacions posteriors

#### **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:

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC
- 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
<b>DESPESES</b>		<b>INGRESSOS</b>	
1 Despeses de personal	4.133.065,59	1 Impostos directes	1.780.185,00
2 Consums de béns corrents	2.192.083,57	2 Impostos indirectes	75.000,00
3 Despeses financeres	405.500,00	3 Taxes i altres ingressos	2.216.173,15
4 Transferències corrents	546.409,50	4 Transferències corrents	1.377.125,00
		5 Ingressos patrimonials	1.069.336,77
<b>Despeses corrents</b>	<b>7.277.058,66</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.517.819,92</b>
6 Inversions reals	1.266.036,12	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.060.501,00
8 Actius financers	1.923.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.112.226,14	9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>4.301.262,26</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.060.501,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>11.578.320,92</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>11.578.320,92</b>
<b>SUPERÀVIT</b>	<b>-</b>		

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 759.239 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.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent augmenta fins a 818.638 euros.

#### *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 no es disposa de la informació corresponent als programes d'actuació per a l'entitat participada Vallnord Turisme, SL, i en relació a les entitats participades SECNOA, SAU i VALLNORD, SA es disposa únicament d'un resum del resultat previst de l'exercici. 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 2012 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 10.592.791 euros.

Així mateix l'entitat ha presentat per l'exercici 2013 un pressupost inicial equilibrat, per tant molt per sota del romanent de tresoreria no afectat indicat, incomplint d'aquesta manera 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 d'ingressos del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<b>INGRESSOS</b>			
1 Impostos directes	1.780.185,00	-	1.780.185,00
2 Impostos indirectes	75.000,00	100.000,00	175.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.216.173,15	143,00	2.216.316,15
4 Transferències corrents	1.377.125,00	89.246,80	1.466.371,80
5 Ingressos patrimonials	1.069.336,77	12.259,82	1.081.596,59
<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.517.819,92</b>	<b>201.649,62</b>	<b>6.719.469,54</b>
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.060.501,00	755.887,10	5.816.388,10
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.060.501,00</b>	<b>755.887,10</b>	<b>5.816.388,10</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>11.578.320,92</b>	<b>957.536,72</b>	<b>12.535.857,64</b>

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

*Estat de despeses del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Generació crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
							Augment	Disminució	
<b>DESPESES</b>									
1 Despeses personal	4.133.065,59	1.870,00	85.086,84	-	-	-	-	-1.500,00	4.218.522,43
2 Consum de béns corrents	2.192.083,57	45.584,14	-10.881,60	10.321,69	282,00	111.491,60	80.294,20	-93.994,20	2.335.181,40
3 Despeses financeres	405.500,00	-	-	-	-	-	-	-	405.500,00
4 Transferències corrents	546.409,50	8.700,00	-2.112,00	-	10.373,84	9.032,75	6.500,00	-	578.904,09
<b>Despeses corrents</b>	<b>7.277.058,66</b>	<b>56.154,14</b>	<b>72.093,24</b>	<b>10.321,69</b>	<b>10.655,84</b>	<b>120.524,35</b>	<b>86.794,20</b>	<b>-95.494,20</b>	<b>7.538.107,92</b>
6 Inversions reals	1.266.036,12	1.099.804,89	-597.980,00	-	13.000,00	28.835,00	32.700,00	-24.000,00	1.818.396,01
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.923.000,00	-	-420.000,00	-	-	755.887,10	-	-	2.258.887,10
9 Passius financers	1.112.226,14	-	-121.800,50	-	-	1.086.000,00	-	-	2.076.425,64
<b>Despeses de capital</b>	<b>4.301.262,26</b>	<b>1.099.804,89</b>	<b>-1.139.780,50</b>	<b>-</b>	<b>13.000,00</b>	<b>1.870.722,10</b>	<b>32.700,00</b>	<b>-24.000,00</b>	<b>6.153.708,75</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>11.578.320,92</b>	<b>1.155.959,03</b>	<b>-1.067.687,26</b>	<b>10.321,69</b>	<b>23.655,84</b>	<b>1.991.246,45</b>	<b>119.494,20</b>	<b>-119.494,20</b>	<b>13.691.816,67</b>

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

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

*Finançament de les modificacions de crèdit*

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.155.959 euros. Atenent als càlculs del Tribunal de Comptes relatiu als comptes de l'exercici 2012, 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.



## 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*

	<b>CAPÍTOL</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2013</b>	<b>% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)</b>	<b>COBRAT 2013</b>	<b>(4) LIQUIDAT 2012</b>	<b>(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)</b>	<b>% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)</b>
1	Impostos directes	1.780.185,00	3.315.260,85	186,23%	3.245.529,93	807.860,95	2.507.399,90	310,38%
2	Impostos indirectes	175.000,00	215.562,55	123,18%	184.546,07	284.114,27	-68.551,72	-24,13%
3	Taxes i altres ingressos	2.216.316,15	2.232.776,08	100,74%	2.145.242,11	2.315.780,45	-83.004,37	-3,58%
4	Transferències corrents	1.466.371,80	1.462.370,90	99,73%	1.555.196,27	1.198.689,15	263.681,75	22,00%
5	Ingressos patrimonials	1.081.596,59	1.159.881,06	107,24%	63.404,03	1.087.402,07	72.478,99	6,67%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.719.469,54</b>	<b>8.385.851,44</b>	<b>124,80%</b>	<b>7.193.918,41</b>	<b>5.693.846,89</b>	<b>2.692.004,55</b>	<b>47,28%</b>
6	Alienació d'inversions reals	-	3.400,00	-	3.400,00	2.575,00	825,00	32,04%
7	Transferències de capital	5.816.388,10	5.838.245,30	100,38%	5.061.962,36	4.473.703,91	1.364.541,39	30,50%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.816.388,10</b>	<b>5.841.645,30</b>	<b>100,43%</b>	<b>5.065.362,36</b>	<b>4.476.278,91</b>	<b>1.365.366,39</b>	<b>30,50%</b>
	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>12.535.857,64</b>	<b>14.227.496,74</b>	<b>113,49%</b>	<b>12.259.280,77</b>	<b>10.170.125,80</b>	<b>4.057.370,94</b>	<b>39,89%</b>

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 2013	COMPROMES 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.218.522,43	3.993.629,43	3.988.949,44	3.988.719,44	94,55%	3.921.058,93	4.054.451,60	-65.732,16	-1,62%
2	Consum de béns corrents	2.335.181,40	2.064.607,28	2.064.607,28	1.989.578,99	85,20%	1.701.514,56	1.848.460,00	141.118,99	7,63%
3	Despeses financeres	405.500,00	169.177,79	169.177,79	169.177,79	41,72%	168.297,22	294.550,93	-125.373,14	-42,56%
4	Transferències corrents	578.904,09	529.270,95	522.682,95	522.682,95	90,29%	475.572,95	556.004,34	-33.321,39	-5,99%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>7.538.107,92</b>	<b>6.756.685,45</b>	<b>6.745.417,46</b>	<b>6.670.159,17</b>	<b>88,49%</b>	<b>6.266.443,66</b>	<b>6.753.466,87</b>	<b>-83.307,70</b>	<b>-1,23%</b>
6	Inversions reals	1.818.396,01	1.605.106,39	1.605.106,39	1.071.451,83	58,92%	819.497,26	356.657,07	714.794,76	200,42%
8	Actius financers	2.258.887,10	1.884.884,24	1.884.884,24	1.884.884,24	83,44%	1.884.884,24	728.997,24	1.155.887,00	158,56%
9	Passius financers	2.076.425,64	2.056.517,95	2.056.517,95	2.056.517,95	99,04%	1.336.700,25	865.375,66	1.191.142,29	137,64%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>6.153.708,75</b>	<b>5.546.508,58</b>	<b>5.546.508,58</b>	<b>5.012.854,02</b>	<b>81,46%</b>	<b>4.041.081,75</b>	<b>1.951.029,97</b>	<b>3.061.824,05</b>	<b>156,93%</b>
	<b>Total pressupost despeses</b>	<b>13.691.816,67</b>	<b>12.303.194,03</b>	<b>12.291.926,04</b>	<b>11.683.013,19</b>	<b>85,33%</b>	<b>10.307.525,41</b>	<b>8.704.496,84</b>	<b>2.978.516,35</b>	<b>34,22%</b>

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

De la revisió efectuada s'han 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 2013, s'observa que s'ha generat un superàvit 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 - per import de 1.715.692 euros.

Cal indicar que, segons s'indica en la memòria, s'han comptabilitzat com ingressos en concepte d'Impost sobre la construcció les quotes pendents del pla de pagaments establert per l'ajornament i fraccionaments dels tributs relacionats amb el Decret 4881/2012 de la llicència urbanística pel projecte anomenat la Querola d'Ordino per import de 2.503.254 euros. Aquest fet suposa que el superàvit indicat no es produeixi per mesures adoptades per corregir el dèficit estructural del Comú, que s'ha posat de manifest en informes anteriors, si no per l'efecte singular dels drets obtinguts per la llicència urbanística però que no es poden considerar recursos ordinaris per exercicis successius.

Si l'operació indicada no es consideres en el resultat de les operacions corrents es produiria el dèficit detallat en la següent taula:

Concepte		Import 2013
Ingressos corrents liquidats	(a)	8.385.851,44
Drets liquidats llicència urbanística la Querola	(b)	2.503.254,00
Ingressos corrents ajustat	(c)=(a)-(b)	5.882.597,44
Despeses corrents liquidats	(d)	6.670.159,17
<b>Resultat de les operacions corrents</b>	<b>(c)-(d)</b>	<b>-787.561,73</b>

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

Així, prenent com a base els imports ajustats i els que figuren en la liquidació que s'ha retut en exercicis anteriors, 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%
2012	1.059.620	18,61%
2013	787.562	13,39%

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.

### *Principi pressupostari 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 2014, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2013
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2014, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2013

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 2013 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2013 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2014 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2013. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2014 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2013 per un import de 28.980 euros i s'havien realitzat pagaments per un import de 927.662 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. El Comú manté la pràctica d'efectuar diferents agrupacions de fases pressupostàries. 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.

### *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 2013 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes:

Concepte	Descripció	Pressupost 2013	Compromès	Excés
100	Despeses de gratificació	261.501,14	261.624,08	122,94
200	Terrenys i bens naturals	125.700,27	130.426,63	4.726,36
214	Rep. i cons. material de transport	77.039,66	83.207,83	6.168,17
229	Imprevistos o insuficiències	217,09	235,64	18,55
606	Equips per processos d'informació	31.442,94	34.439,89	2.996,95
617	Béns destinats a l'ús general	588.819,54	611.960,27	23.140,73
<b>Total</b>				<b>37.173,70</b>

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

### 2.2.1. Impuestos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Sobre la residència</b>	<b>74.160,00</b>	-	<b>74.160,00</b>	<b>73.409,67</b>	<b>-750,33</b>	<b>98,99%</b>
100	Sobre la residència	74.160,00	-	74.160,00	73.409,67	-750,33	98,99%
11	<b>Sobre béns immobles, arrend o inquil</b>	<b>374.400,00</b>	-	<b>374.400,00</b>	<b>339.149,07</b>	<b>-35.250,93</b>	<b>90,58%</b>
112	Sobre béns immobles	317.000,00	-	317.000,00	304.379,80	-12.620,20	96,02%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	57.400,00	-	57.400,00	34.769,27	-22.630,73	60,57%
13	<b>Sobre activitats econòmiques</b>	<b>1.331.625,00</b>	-	<b>1.331.625,00</b>	<b>2.902.702,11</b>	<b>1.571.077,11</b>	<b>217,98%</b>
130	Sobre activitats econòmiques	1.331.625,00	-	1.331.625,00	2.902.702,11	1.571.077,11	217,98%
1	<b>Impostos directes</b>	<b>1.780.185,00</b>	-	<b>1.780.185,00</b>	<b>3.315.260,85</b>	<b>1.535.075,85</b>	<b>186,23%</b>

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

### 2.2.2. Impuestos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Sobre transmissions patrimonials</b>	<b>75.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>175.000,00</b>	<b>215.562,55</b>	<b>40.562,55</b>	<b>123,18%</b>
200	Sobre transmissions patrimonials	75.000,00	100.000,00	175.000,00	215.562,55	40.562,55	123,18%
2	<b>Impostos indirectes</b>	<b>75.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>175.000,00</b>	<b>215.562,55</b>	<b>40.562,55</b>	<b>123,18%</b>

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>30</b>	<b>Vendes</b>	<b>43.637,00</b>	-	<b>43.637,00</b>	<b>30.985,03</b>	<b>-12.651,97</b>	<b>71,01%</b>
300	Vendes	43.637,00	-	43.637,00	30.985,03	-12.651,97	71,01%
<b>31</b>	<b>Taxes serveis generals</b>	<b>580.903,21</b>	-	<b>580.903,21</b>	<b>576.425,37</b>	<b>-4.477,84</b>	<b>99,23%</b>
310	Taxes serveis generals	579.118,21	-	579.118,21	572.424,93	-6.693,28	98,84%
311	Sobre activitats econòmiques	1.785,00	-	1.785,00	4.000,44	2.215,44	224,11%
<b>34</b>	<b>Preus públics serveis generals</b>	<b>312.326,84</b>	-	<b>312.326,84</b>	<b>271.507,47</b>	<b>-40.819,37</b>	<b>86,93%</b>
340	Preus públics serveis generals	312.326,84	-	312.326,84	271.507,47	-40.819,37	86,93%
<b>35</b>	<b>Preus públics utilit. privativa</b>	<b>1.001.095,10</b>	<b>143,00</b>	<b>1.001.238,10</b>	<b>1.003.149,36</b>	<b>1.911,26</b>	<b>100,19%</b>
350	Preus públics utilit. privativa	1.001.095,10	143,00	1.001.238,10	1.003.149,36	1.911,26	100,19%
<b>39</b>	<b>Ingressos diversos</b>	<b>278.211,00</b>	-	<b>278.211,00</b>	<b>350.708,85</b>	<b>72.497,85</b>	<b>126,06%</b>
391	Sancions	736,00	-	736,00	3.728,19	2.992,19	506,55%
392	Recàrrecs	-	-	-	12.277,48	12.277,48	-
394	Prestació personal	65.900,00	-	65.900,00	68.345,36	2.445,36	103,71%
399	Altres ingressos diversos	211.575,00	-	211.575,00	266.357,82	54.782,82	125,89%
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>2.216.173,15</b>	<b>143,00</b>	<b>2.216.316,15</b>	<b>2.232.776,08</b>	<b>16.459,93</b>	<b>100,74%</b>

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>42</b>	<b>D'empreses públiques i altres ens públics</b>	<b>1.377.125,00</b>	<b>89.246,80</b>	<b>1.466.371,80</b>	<b>1.462.370,90</b>	<b>-4.000,90</b>	<b>99,73%</b>
420	Govern d'Andorra	1.376.125,00	89.246,80	1.465.371,80	1.462.370,90	-3.000,90	99,80%
424	D'empreses públiques i altres ens públics	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
<b>47</b>	<b>D'empreses privades</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
470	D'empreses privades	-	-	-	-	-	-
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>1.377.125,00</b>	<b>89.246,80</b>	<b>1.466.371,80</b>	<b>1.462.370,90</b>	<b>-4.000,90</b>	<b>99,73%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2013 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	1.265.490,59
Taxa tinença vehicles	112.253,44
Altres	84.626,87
<b>Total</b>	<b>1.462.370,90</b>

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 2013, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST INICIAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	<b>A empreses i altres ens locals</b>	<b>15.945,00</b>	-	<b>15.945,00</b>	<b>97.062,45</b>	<b>81.117,45</b>	<b>608,73%</b>
514	A empreses i altres ens locals	15.945,00	-	15.945,00	97.062,45	81.117,45	608,73%
52	<b>Comptes bancaris</b>	-	-	-	<b>275,88</b>	<b>275,88</b>	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	275,88	275,88	-
54	<b>Producte del lloguer de finques urbanes</b>	<b>44.239,50</b>	<b>10.819,82</b>	<b>55.059,32</b>	<b>49.078,86</b>	<b>-5.980,46</b>	<b>89,14%</b>
540	Producte del lloguer de finques urbanes	44.239,50	10.819,82	55.059,32	49.078,86	-5.980,46	89,14%
55	<b>Concessions i altres</b>	<b>1.009.152,27</b>	<b>1.440,00</b>	<b>1.010.592,27</b>	<b>1.013.463,87</b>	<b>2.871,60</b>	<b>100,28%</b>
550	Concessions administratives	1.004.462,27	-	1.004.462,27	1.006.830,81	2.368,54	100,24%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
553	Explotacions	3.690,00	1.440,00	5.130,00	6.633,06	1.503,06	129,30%
5	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>1.069.336,77</b>	<b>12.259,82</b>	<b>1.081.596,59</b>	<b>1.159.881,06</b>	<b>78.284,47</b>	<b>107,24%</b>

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 2013 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2012	583.783,69
Cànon pendent 2013	990.795,85
<b>Total pendent de cobrament a 31/12/2013</b>	<b>1.574.579,54</b>

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

A 31 de desembre de 2013, el pendent de cobrament de 1.574.580 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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	<b>Alienacions</b>	-	-	-	<b>3.400,00</b>	<b>3.400,00</b>	-
609	Alienacions	-	-	-	3.400,00	3.400,00	-
6	<b>Alienació d'inversions</b>	-	-	-	<b>3.400,00</b>	<b>3.400,00</b>	-

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 2013:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Govern d'Andorra	5.060.501,00	755.887,10	5.816.388,10	5.838.245,30	21.857,20	100,38%
720	Govern d'Andorra	5.060.501,00	755.887,10	5.816.388,10	5.838.245,30	21.857,20	100,38%
7	Transferències de capital	5.060.501,00	755.887,10	5.816.388,10	5.838.245,30	21.857,20	100,38%

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	275.157,25	-13.656,11	261.501,14	261.624,08	122,94	100,05%
100	Despeses de gratificació	275.157,25	-13.656,11	261.501,14	261.624,08	122,94	100,05%
12	Remuneracions bàsiques	2.623.002,66	-69.400,39	2.553.602,27	2.422.270,18	-131.332,09	94,86%
120	Remuneracions bàsiques	2.623.002,66	-69.400,39	2.553.602,27	2.422.270,18	-131.332,09	94,86%
13	Personal eventual	574.445,87	146.035,19	720.481,06	669.780,08	-50.700,98	92,96%
130	Personal eventual	574.445,87	146.035,19	720.481,06	669.780,08	-50.700,98	92,96%
14	Altres personal	68.145,74	9.900,00	78.045,74	76.185,74	-1.860,00	97,62%
140	Altres personal	68.145,74	9.900,00	78.045,74	76.185,74	-1.860,00	97,62%
16	Quotes seguretat social i despeses socials	592.314,07	12.578,15	604.892,22	558.859,36	-46.032,86	92,39%
160	Quotes seguretat social	513.599,07	10.708,15	524.307,22	496.213,84	-28.093,38	94,64%
163	Despeses socials	78.715,00	1.870,00	80.585,00	62.645,52	-17.939,48	77,74%
1	Despeses de personal	4.133.065,59	85.456,84	4.218.522,43	3.988.719,44	-229.802,99	94,55%

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

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, veure nota 2.2.

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.

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2013, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.



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

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la duració de la contractació de 9 agents 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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers i cànon</b>	<b>109.414,27</b>	<b>42.110,00</b>	<b>151.524,27</b>	<b>154.398,80</b>	<b>2.874,53</b>	<b>101,90%</b>
200	Terrenys i bens naturals	85.090,27	40.610,00	125.700,27	130.426,63	4.726,36	103,76%
202	Edificis i altres construccions	1.501,00	-	1.501,00	1.500,96	-0,04	100,00%
203	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	16.820,00	-	16.820,00	16.320,00	-500,00	97,03%
204	Lloguer de material de transport	2.203,00	1.500,00	3.703,00	2.351,26	-1.351,74	63,50%
209	Lloguer altre immobilitzat material	3.800,00	-	3.800,00	3.799,95	-0,05	100,00%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>514.992,40</b>	<b>37.036,03</b>	<b>552.028,43</b>	<b>499.816,44</b>	<b>-52.211,99</b>	<b>90,54%</b>
212	Rep. i cons. d'edificis i altres construccions	50.750,00	6.972,70	57.722,70	45.324,55	-12.398,15	78,52%
213	Rep. i cons. maquinaria instal·lacions i equipaments	277.742,40	-2.317,93	275.424,47	255.520,83	-19.903,64	92,77%
214	Rep. i cons. material de transport	47.000,00	30.039,66	77.039,66	81.491,95	4.452,29	105,78%
216	Rep. i cons. equipaments informàtics	30.000,00	13.941,60	43.941,60	42.406,36	-1.535,24	96,51%
217	Rep. i cons. béns destinats a l'ús públic	109.500,00	-11.600,00	97.900,00	75.072,75	-22.827,25	76,68%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>1.560.926,90</b>	<b>63.951,80</b>	<b>1.624.878,70</b>	<b>1.329.405,01</b>	<b>-295.473,69</b>	<b>81,82%</b>
220	Material administratiu	12.300,00	-	12.300,00	7.517,26	-4.782,74	61,12%
221	Subministraments	490.911,52	22.917,03	513.828,55	444.020,83	-69.807,72	86,41%
222	Comunicacions	46.228,00	-	46.228,00	31.584,06	-14.643,94	68,32%
223	Transport	250,00	-	250,00	-	-250,00	-
224	Primes d'assegurances	96.435,00	-	96.435,00	65.396,63	-31.038,37	67,81%
225	Tributs	3.775,00	-	3.775,00	2.417,25	-1.357,75	64,03%
226	Altres serveis	468.568,00	-15.625,33	452.942,67	347.103,15	-105.839,52	76,63%
227	Treballs realitzats per altres empreses	442.459,38	56.443,01	498.902,39	431.130,19	-67.772,20	86,42%
229	Imprevistos o insuficiències	-	217,09	217,09	235,64	18,55	108,54%
<b>23</b>	<b>Locomoció</b>	<b>6.750,00</b>	<b>-</b>	<b>6.750,00</b>	<b>5.958,74</b>	<b>-791,26</b>	<b>88,28%</b>
231	Locomoció	6.750,00	-	6.750,00	5.958,74	-791,26	88,28%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>2.192.083,57</b>	<b>143.097,83</b>	<b>2.335.181,40</b>	<b>1.989.578,99</b>	<b>-345.602,41</b>	<b>85,20%</b>

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

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, veure nota 2.2.

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

ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000 Serveis mèdics i de farmàcia	4.404,00	-	4.404,00	4119,10	-284,90	93,53%
226004 Atencions protocol cultura	13.000,00	-6.280,00	6.720,00	6.222,25	-497,75	92,59%
226005 Serveis publicitaris - Turisme	25.000,00	967,72	25.967,72	25.017,87	-949,85	96,34%
226008 Butlletí informatiu	9.500,00	-	9.500,00	7.782,60	-1.717,40	81,92%
226009 Impressions varies	9.500,00	23,41	9.523,41	5.359,24	-4.164,17	56,27%
226017 Servei de recollida d'escombraries	117.000,00	-11.000,00	106.000,00	105.370,50	-629,50	99,41%
226018 Servei de deixalleria	47.000,00	-12.000,00	35.000,00	34.260,82	-739,18	97,89%
226019 Serveis de socorrisme	8.000,00	0,00	8.000,00	6.973,12	-1.026,88	87,16%
226020 Servei de desembosc	22.000,00	-1.800,00	20.200,00	2.277,35	-17.922,65	11,27%
226021 Pla de comunicació	10.000,00	5.400,00	15.400,00	10.645,08	-4.754,92	69,12%
226023 Forfaits premsa escrita	9.000,00	-	9.000,00	7.088,50	-1.911,50	78,76%
226025 Falques radio	7.000,00	-	7.000,00	6.280,38	-719,62	89,72%
226026 Serveis de fitness	7.300,00	-	7.300,00	5.461,52	-1.838,48	74,82%
226027 Obsequis per promoció	900,00	-	900,00	608,16	-291,84	67,57%
226100 Promoció activitats i esdeveniments varis	62.550,00	5.298,77	67.848,77	38.387,45	-29.461,32	56,58%
226101 Toponímia	7.000,00	-	7.000,00	-	-7.000,00	-
226103 Club fotogràfic	500,00	-	500,00	197,26	-302,74	39,45%
226104 Tallers	1.000,00	-	1.000,00	480,00	-520,00	48,00%
226105 Festa de La Rabassa	3.690,00	-	3.690,00	2.310,66	-1.379,34	62,62%
226106 Activitats de Nadal	11.000,00	2.522,77	13.522,77	8.265,71	-5.257,06	61,12%
226107 Festivitat St. Pere	8.000,00	-	8.000,00	6.848,24	-1.151,76	85,60%
226108 Concurs de guarniment floral	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	0,00%
226111 Activitats d'estiu	15.600,00	960,00	16.560,00	11.179,69	-5.380,31	67,51%
226124 Llicències federatives	300,00	-	300,00	-	-300,00	0,00%
226125 Concurs Ordino & Auzat-Videssos	800,00	-	800,00	476,00	-324,00	59,50%
226138 Horts socials	200,00	-	200,00	141,40	-58,60	70,70%
226139 Caramelles de Pasqua	1.740,00	-	1.740,00	948,98	-791,02	54,54%
226140 Fires i mercats	1.000,00	-	1.000,00	790,38	-209,62	79,04%
226141 Olimpíada de matemàtiques	-	282,00	282,00	241,78	-40,22	85,74%
226300 Mostra gastronòmica	18.715,00	-	18.715,00	13.796,05	-4.918,95	73,72%
226301 Concurs de pintura	5.000,00	-	5.000,00	4.626,75	-373,25	92,54%
226302 Travessa	5.500,00	-	5.500,00	3.803,25	-1.696,75	69,15%
226303 Nadal i reis	640,00	-	640,00	665,00	25,00	103,91%
226305 Cinema de muntanya	5.500,00	-	5.500,00	3.967,84	-1.532,16	72,14%
226308 Carnestoltes	500,00	-	500,00	227,45	-272,55	45,49%
226309 Mostra botànica CINVO	974,00	-	974,00	452,32	-521,68	46,44%
226310 Trobada de buners	19.655,00	-	19.655,00	14.606,12	-5.048,88	74,31%
226311 Castanyada	1.100,00	-	1.100,00	1.013,06	-86,94	92,10%
226312 Material publicitari turisme	7.000,00	-	7.000,00	6.211,27	-788,73	88,73%
<b>226 Altres serveis</b>	<b>468.568,00</b>	<b>-15.625,33</b>	<b>452.942,67</b>	<b>347.103,15</b>	<b>-105.839,52</b>	<b>76,63%</b>

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	172.880,00	4.974,81	177.854,81	109.971,43	-67.883,38	61,83%
227001	Assessoraments jurídics	35.000,00	-	35.000,00	31.290,46	-3.709,54	89,40%
227002	Auditories externes	12.750,00	3.190,00	15.940,00	3.190,00	-12.750,00	20,01%
227003	Serveis de seguretat	0,00	1.500,00	1.500,00	501,60	-998,40	33,44%
227006	Treta de neu	7.500,00	50.000,00	57.500,00	70.316,08	12.816,08	122,29%
227007	Servei de manteniment i prestació de personal	4.000,00	178,20	4.178,20	4.457,99	279,79	106,70%
227008	Recollida selectiva d'escombraries	115.000,00	-3.000,00	112.000,00	119.044,47	7.044,47	106,29%
227011	Servei de neteja	35.431,38	-400,00	35.031,38	33.405,36	-1.626,02	95,36%
227013	Assessoraments comissió de delimitació	1.181,00	-	1.181,00	918,12	-262,88	77,74%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.500,00	-	3.500,00	1.943,99	-1.556,01	55,54%
227202	Servei de transport - bus	51.617,00	-	51.617,00	50.358,24	-1.258,76	97,56%
227203	Targes bus gratuïtes	3.600,00	-	3.600,00	5.732,45	2.132,45	159,23%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>442.459,38</b>	<b>56.443,01</b>	<b>498.902,39</b>	<b>431.130,19</b>	<b>-67.772,20</b>	<b>86,42%</b>

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>41</b>	<b>A societats públiques i entitats de dret públic</b>	<b>32.000,00</b>	<b>6.041,77</b>	<b>38.041,77</b>	<b>36.041,77</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>94,74%</b>
414	A societats públiques i entitats de dret públic	32.000,00	6.041,77	38.041,77	36.041,77	-2.000,00	94,74%
<b>47</b>	<b>A empreses privades</b>	<b>85.070,00</b>	<b>-</b>	<b>85.070,00</b>	<b>83.058,57</b>	<b>-2.011,43</b>	<b>97,64%</b>
472	A empreses privades	85.070,00	-	85.070,00	83.058,57	-2.011,43	97,64%
<b>48</b>	<b>A famílies i institucions sense fins de lucre</b>	<b>429.339,50</b>	<b>26.452,82</b>	<b>455.792,32</b>	<b>403.582,61</b>	<b>-52.209,71</b>	<b>88,55%</b>
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	429.339,50	26.452,82	455.792,32	403.582,61	-52.209,71	88,55%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>546.409,50</b>	<b>32.494,59</b>	<b>578.904,09</b>	<b>522.682,95</b>	<b>-56.221,14</b>	<b>90,29%</b>

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>705.276,12</b>	<b>260.619,70</b>	<b>965.895,82</b>	<b>820.030,42</b>	<b>-145.865,40</b>	<b>84,90%</b>
602	Edificis i altres construccions	-	490.232,83	490.232,83	487.565,70	-2.667,13	99,46%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	180.550,00	31.939,25	212.489,25	191.369,50	-21.119,75	90,06%
604	Material de transport	10.000,00	30.144,57	40.144,57	34.338,90	-5.805,67	85,54%
605	Mobiliari i estris	8.396,12	-	8.396,12	5.446,62	-2.949,50	64,87%
606	Equips per processos d'informació	29.030,00	2.412,94	31.442,94	23.897,25	-7.545,69	76,00%
607	Béns destinats a l'ús general	87.300,00	-38.429,78	48.870,22	29.101,86	-19.768,36	59,55%
608	Altres immobilitzat material	4.000,00	-	4.000,00	1.177,29	-2.822,71	29,43%
609	Estudis i projectes d'inversió	386.000,00	-255.680,11	130.319,89	47.133,30	-83.186,59	36,17%
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>560.760,00</b>	<b>291.740,19</b>	<b>852.500,19</b>	<b>251.421,41</b>	<b>-601.078,78</b>	<b>29,49%</b>
612	Edificis i altres construccions	424.760,00	-161.079,35	263.680,65	14.249,00	-249.431,65	5,40%
617	Béns destinats a l'ús general	136.000,00	452.819,54	588.819,54	237.172,41	-351.647,13	40,28%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>1.266.036,12</b>	<b>552.359,89</b>	<b>1.818.396,01</b>	<b>1.071.451,83</b>	<b>-746.944,18</b>	<b>58,92%</b>

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

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, veure nota 2.2.

## 2.2.12. Actius financers

El moviment d'aquest capítol pressupostari és el següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>85</b>	<b>De Societats públiques</b>	<b>1.923.000,00</b>	<b>335.887,10</b>	<b>2.258.887,10</b>	<b>1.884.884,24</b>	<b>-374.002,86</b>	<b>83,44%</b>
850	De societats públiques	1.923.000,00	335.887,10	2.258.887,10	1.884.884,24	-374.002,86	83,44%
<b>8</b>	<b>Actius financers</b>	<b>1.923.000,00</b>	<b>335.887,10</b>	<b>2.258.887,10</b>	<b>1.884.884,24</b>	<b>-374.002,86</b>	<b>83,44%</b>

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

El detall es presenta en el quadre següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	SECNOA, SAU	1.540.000,00	335.887,10	1.875.887,10	1.505.887,10	-370.000,00	80,28%
	Mancomunitat de serveis d'Ordino	303.000,00	-	303.000,00	303.000,00	-	100,00%
	Vallnord Turisme, SA	80.000,00	-	80.000,00	75.997,14	-4.002,86	95,00%
<b>850</b>	<b>De Societats públiques</b>	<b>1.923.000,00</b>	<b>335.887,10</b>	<b>2.258.887,10</b>	<b>1.884.884,24</b>	<b>-374.002,86</b>	<b>83,44%</b>

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

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

### *Conveni de col·laboració relatiu a l'estadi nacional la Coma del Forat*

El Comú ha signat un conveni de col·laboració amb el Govern d'Andorra relatiu a l'equipament de l'estadi nacional la Coma del Forat, en el que es preveu que el Comú pugui cedir les obres i les millores que hagi tingut l'estació, de forma indefinida i gratuïta. Si bé existeix un acord del Consell de Comú sobre les aportacions relacionades, no es disposa d'un conveni entre el Comú i SECNOA, SAU en el que es reguli l'esmentada cessió ni altres obligacions d'inversió per un import de 755.887 euros.

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2013	Exercici 2012
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>47.454.425,89</b>	<b>46.839.871,80</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	8.714.296,77	9.289.253,74
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	21.824.699,15	21.704.460,88
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	352.855,34	351.846,06
(292)	5. Provisions	-21.497.626,52	-20.801.422,00
	II. Immobilitzacions immaterials	108.671,16	128.449,10
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.078.926,45	2.031.793,15
215	3. Aplicacions informàtiques	354.453,39	339.698,51
(281)	6. Amortitzacions	-2.324.708,68	-2.243.042,56
	III. Immobilitzacions materials	29.299.643,88	30.483.092,17
220,221	1. Terrenys i construccions	40.136.832,60	39.497.379,45
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.746.368,88	23.675.024,89
224,226	3. Utillatge i mobiliari	961.840,52	956.393,90
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.229.436,85	1.208.869,13
(282)	5. Amortitzacions	-36.774.834,97	-34.854.575,20
	IV. Obres en curs	-	65.205,23
225000	Obres en curs	-	65.205,23
	V. Inversions financeres permanents	9.331.814,08	6.873.871,56
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.513.939,75	12.212.439,75
(297)	4. Provisions	-3.182.125,67	-5.338.568,19
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>4.360.645,09</b>	<b>2.360.348,96</b>
	I. Existències	53.393,85	58.249,38
30	1. Comercials	53.393,85	58.249,38
	II. Deutors	936.145,82	326.284,70
43	1. Deutors pressupostaris	2.856.697,38	1.193.108,93
44	2. Deutors no pressupostaris	38.092,62	42.392,06
47	5. Administracions públiques	14.709,58	-
(490)	6. Provisions	-1.973.353,76	-909.216,29
	III. Inversions financeres temporals	3.483,30	1.600,00
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	3.483,30	1.600,00
	IV. Tresoreria (57)	3.365.276,87	1.971.869,63
	V. Ajustaments per periodificació (480,580)	2.345,25	2.345,25
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>51.815.070,98</b>	<b>49.200.220,76</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2013	Exercici 2012
	<b>A) Fons propis</b>	<b>27.887.638,14</b>	<b>23.644.499,36</b>
	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	-18.730.959,04	-16.035.829,20
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	1.117.942,68	1.117.942,68
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-19.848.901,72	-17.153.771,88
	IV. Resultats de l'exercici (129)	4.243.138,78	-2.695.129,84
	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>4.017.644,49</b>	<b>4.154.071,77</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>17.445.928,88</b>	<b>19.603.446,83</b>
	II. Altres deutes a llarg termini	17.445.928,88	19.603.446,83
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	17.445.928,88	19.603.446,83
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>2.463.859,47</b>	<b>1.798.202,80</b>
	II. Deutes amb entitats de crèdit	894.000,00	796.166,28
520	1. Préstecs i altres deutes	894.000,00	796.166,28
	III. Creditors	1.569.859,47	1.002.036,52
40	1. Creditors pressupostaris	1.375.487,78	530.471,35
41	2. Creditors no pressupostaris	127.947,75	408.873,18
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	1.048,60	1.011,14
	4. Administracions públiques	24.798,93	25.832,22
475,476	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	40.576,41	35.848,63
560,561			
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>51.815.070,98</b>	<b>49.200.220,76</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2013	Exercici 2012
	<b>A) Despeses</b>		
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>20.624,06</b>	<b>15.136,65</b>
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	20.624,06	15.136,65
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>9.515.062,31</b>	<b>9.049.969,10</b>
	a) Despeses de personal	3.988.719,44	4.054.451,65
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.429.860,08	3.484.037,90
642, 644	a2) Càrregues socials	558.859,36	570.413,70
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.892.492,52	3.045.986,25
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.196.288,00	2.281.935,68
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	696.204,52	764.050,56
	d) Variació de provisions de tràfic	1.064.137,47	-2.003.076,92
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	1.064.137,47	-2.003.076,92
	e) Altres despeses de gestió	1.973.593,37	1.832.174,63
62	e1) Serveis exteriors	1.971.157,57	1.829.939,69
63	e2) Tributs	2.417,25	2.234,93
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	18,55	0,01
	f) Despeses financeres i assimilables	1.751.062,03	640.518,17
661,662,663	f1) Per deutes	169.177,79	294.550,93
665,669	f2) Pèrdues per inversions financeres	1.581.884,24	345.967,24
666,667	g) Variació de les provisions d'inversions	-2.154.942,52	1.479.915,38
696,698,699	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>522.682,95</b>	<b>556.004,34</b>
650	a) Transferències corrents	439.624,38	523.156,14
651	b) Subvencions corrents	83.058,57	32.848,20
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>31.792,85</b>	<b>3.034.766,29</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	22.347,74	252,37
678	c) Despeses extraordinàries	730,79	56,04
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	8.714,32	3.034.457,88
	<b>Total Deure</b>	<b>10.090.162,17</b>	<b>12.655.876,38</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>4.243.138,78</b>	

Comptes	HAVER	Exercici 2013	Exercici 2012
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.328.744,09</b>	<b>1.347.028,22</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	29.394,72	39.352,64
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.299.349,37	1.307.675,58
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>4.079.068,74</b>	<b>1.730.448,67</b>
	a) Ingressos tributaris	4.079.068,74	1.730.448,67
725	a2) Impostos locals	3.315.227,75	807.860,95
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	215.562,55	284.114,27
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activ.	548.278,44	638.473,45
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.515.603,66</b>	<b>1.144.019,52</b>
	c) Altres ingressos de gestió	1.515.327,78	1.129.085,66
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.515.327,78	1.129.085,66
761,762	e) Ingressos per valors negociables	-	950,85
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	275,88	13.973,01
763,765,769	f1) Altres interessos	275,88	13.973,01
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>7.280.220,36</b>	<b>5.340.570,21</b>
750	a) Transferències corrents	1.462.370,90	1.196.844,72
751	b) Subvencions corrents	-	1.844,43
755	c) Transferències de capital	5.817.849,46	4.141.881,06
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>129.664,10</b>	<b>398.679,92</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.400,00	2.275,00
772	b) Subvencions de capital traspàs. al resultat de l'exer.	125.000,27	121.200,63
778	d) Ingressos extraordinaris	-	273.661,33
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.263,83	1.542,96
	<b>Total Haver</b>	<b>14.333.300,95</b>	<b>9.960.746,54</b>
	<b>Desestalvi</b>		<b>2.695.129,84</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

## Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat econòmicopatrimonial

CONCEPTE	2013	2012
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>2.544.483,55</b>	<b>1.465.628,96</b>
Subvencions Traspassades al resultat	125.000,27	121.200,63
Inversions liquidades	1.071.451,83	356.657,07
Actius financers	1.884.884,24	728.997,24
Retorns de préstecs	2.056.517,95	865.375,66
Resultats de l'immobilitzat	-22.347,74	-552,37
Variació d'estocs	4.855,53	1.148,72
Transferències de capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-20.395,84	-331.822,85
Amortitzacions de l'any	-2.196.288,00	-2.281.935,68
Variació de les provisions	367.932,95	-240.889,02
Pèrdues d'inversions financeres	-1.581.884,24	-345.967,24
Despeses extraordinàries	-513,70	-56,04
Modificació rtats. exerc. anter.	-7.450,49	-3.032.914,92
Altres	16.892,00	-
<b>RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL</b>	<b>4.243.138,31</b>	<b>-2.695.129,84</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports 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.

### Quadre de finançament

Els comptes retuts no inclouen el quadre de finançament, tal i com ho requereix l'apartat 1.8 de la quarta part del PGCP.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2012	ALTES	REGUL.	BAIXES	31/12/2013
I. Inversions destinades a l'ús públic	30.090.675,73	121.247,55	-	-	30.211.923,28
II. Immobilitzacions immaterials	2.371.491,66	61.888,18	-	-	2.433.379,84
III. Immobilitzacions materials	65.337.706,32	888.316,10	65.205,23	216.709,85	66.074.517,80
225 Obra en curs (Centre salut)	65.205,23		-65.205,23		-
V. Inversions financeres permanents	12.212.439,79	1.884.884,24	-1.505.887,10	77.497,14	12.513.939,79
<b>TOTAL</b>	<b>110.077.518,73</b>	<b>2.956.336,07</b>	<b>-1.505.887,10</b>	<b>294.206,99</b>	<b>111.233.760,71</b>
Amortització i provisió acumulada	57.899.040,33	2.892.492,52	-	194.362,11	60.597.170,74
Previsió depreciació financera	5.338.568,19	-2.154.942,52	-	1.500,00	3.182.125,67
<b>TOTAL NET</b>	<b>46.839.910,21</b>	<b>2.218.786,07</b>	<b>-1.505.887,10</b>	<b>98.344,88</b>	<b>47.454.464,30</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Caldea	5	601,000	3.005,00
Caldea ampliació de capital 2010	4	917,000	3.668,00
<b>Total Caldea</b>	<b>9</b>	<b>741,444</b>	<b>6.673,00</b>
Secnoa, SAU. Oct/ 2008	600	100,000	60.000,00
Prima emissió de Secnoa	-	-	2.765.000,00
<b>Total Secnoa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.825.000,00</b>
Naturlàndia - Subscripció 2010	57	35,000	1.995,00
Vallnord Turisme, SL - Extinció 2013			-

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.

### **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 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Cartera de valors a llarg termini	12.212.439,75	1.884.884,24	-77.497,14	-1.505.887,10	12.513.939,75
Provisions	-5.338.568,19	2.154.942,52	1.500,00		-3.182.125,67
<b>Total</b>	<b>6.873.871,56</b>	<b>4.039.826,76</b>	<b>-75.997,14</b>	<b>-1.505.887,10</b>	<b>9.331.814,08</b>

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



L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2013 la següent composició:

Entitat	% participació	Import Participació (Cost)
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	9.680.271,69
Vallnord Turisme, SL	-	-
SECNOA, SAU	100,00%	2.825.000,00
Naturlandia	-	1.995,00
Caldea	-	6.673,06
<b>Total</b>		<b>12.513.939,75</b>

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

De la revisió de les participacions financeres es desprèn el comentari següent:

#### *Valoració de la inversió financera de SECNOA*

El Comú presenta a 31 de desembre de 2013 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 31/12/2011	2.825.000
Aportació SECNOA 2012	345.795
Regularització 2012	-345.795
<b>Total Cost 31/12/2013</b>	<b>2.825.000</b>
Depreciació comptabilitzada 2012	-2.825.000
Reversió de la depreciació 2013	2.232.937
<b>Depreciació acumulada a 31/12/2013</b>	<b>-592.063</b>
<b>Valor net SECNOA</b>	<b>2.232.937</b>

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

El Comú va efectuar en l'exercici 2012 una aportació a la societat SECNOA, SAU per un import de 345.795 euros. Aquesta aportació es presenta en els estats i comptes anuals a 31 de desembre de 2013 minorada per l'import esmentat a fi d'adequar el valor de la inversió al seu valor teòric comptable. El Comú hauria d'haver reflectit de forma separada el valor de cost i de la provisió en relació a l'esmentada inversió.

En l'exercici 2013 el Comú ha efectuat una aportació per import de 750.000 euros que no s'ha inclòs com major valor de la inversió financera.

Per tant, a 31 de desembre de 2013 el valor de cost de la inversió financera es troba infravalorat en 1.095.795 euros i el valor de la provisió per depreciació d'aquesta inversió, infravalorada pel mateix import.

La societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2013, un fons de maniobra negatiu de 4.502 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.803 milers d'euros al 2013, de 1.762 milers d'euros el 2012, 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.

### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Pressupost corrent	1.968.215,97	920.329,22	1.047.886,75
Pressupostos tancats	888.481,41	272.779,71	615.701,70
Deutors no pressupostaris	38.092,62	42.392,06	-4.299,44
Administracions publiques	14.709,58	-	14.709,58
<b>Total</b>	<b>2.909.499,58</b>	<b>1.235.500,99</b>	<b>1.673.998,59</b>
Provisió per insolvències	-1.973.353,76	-909.216,29	-1.064.137,47
<b>Total</b>	<b>936.145,82</b>	<b>326.284,70</b>	<b>609.861,12</b>

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

El criteri del Comú en el 2013 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2013 i la totalitat del saldo pendent de cobrament del cànon des de juny de 2013 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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	4.489,05	6.741,38	-2.252,33
Bancs	3.360.787,82	1.965.128,25	1.395.659,57
<b>Total</b>	<b>3.365.276,87</b>	<b>1.971.869,63</b>	<b>1.393.407,24</b>

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

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

#### *Gestió comptable de tresoreria*

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

#### *Mitjans de pagament*

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

competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

### 2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.117.942,68	-	-	-	1.117.942,68
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-17.153.771,88	-	-	-2.695.129,84	-19.848.901,72
Resultat de l'exercici	-2.695.129,84	4.243.138,78	-	2.695.129,84	4.243.138,78
<b>Total</b>	<b>23.644.499,36</b>	<b>4.243.138,78</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27.887.638,14</b>

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 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Subv.de capital del sector públic	2.290.372,42	20.395,84	-31.823,05	-74.176,58	2.204.768,63
Subv.de capital d'altres sectors	1.863.699,35	-	-	-50.823,49	1.812.875,86
<b>Total</b>	<b>4.154.071,77</b>	<b>20.395,84</b>	<b>-31.823,05</b>	<b>-125.000,07</b>	<b>4.017.644,49</b>

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>33 Interessos</b>	<b>397.000,00</b>	<b>-</b>	<b>397.000,00</b>	<b>161.982,41</b>	<b>-235.017,59</b>	<b>40,80%</b>
330 Interessos	397.000,00	-	397.000,00	161.982,41	-235.017,59	40,80%
<b>34 Altres despeses financeres</b>	<b>8.500,00</b>	<b>-</b>	<b>8.500,00</b>	<b>7.195,38</b>	<b>-1.304,62</b>	<b>84,65%</b>
349 Altres despeses financeres	8.500,00	-	8.500,00	7.195,38	-1.304,62	84,65%
<b>3 Despeses financeres</b>	<b>405.500,00</b>	<b>-</b>	<b>405.500,00</b>	<b>169.177,79</b>	<b>-236.322,21</b>	<b>41,72%</b>

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>91 Passius financers</b>	<b>1.112.226,14</b>	<b>964.199,50</b>	<b>2.076.425,64</b>	<b>2.056.517,95</b>	<b>-19.907,69</b>	<b>99,04%</b>
910 Devolució de préstecs bancaris	1.112.226,14	964.199,50	2.076.425,64	2.056.517,95	-19.907,69	99,04%
<b>9 Passius financers</b>	<b>1.112.226,14</b>	<b>964.199,50</b>	<b>2.076.425,64</b>	<b>2.056.517,95</b>	<b>-19.907,69</b>	<b>99,04%</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2013 és el següent:

#### *Quadre d'endeutament*

	COMÚ	SECNOA, SA	VALLNORD, SA	TOTAL 31/12/13	TOTAL 31/12/12	
<b>I. Deute a llarg termini</b>	<b>18.339.928,88</b>	-	-	<b>18.339.928,88</b>	<b>20.396.446,83</b>	
17 Préstecs	18.339.928,88			18.339.928,88	20.396.446,83	
<b>II. Deute a curt termini</b>	<b>0,00</b>	<b>1.876.797,00</b>	<b>366.352,26</b>	<b>2.243.149,26</b>	<b>1.656.841,83</b>	<b>54,47%</b>
52 Línies de crèdit		1.876.797,00	366.352,26	2.243.149,26	1.656.841,83	
<b>TOTAL ENDEUTAMENT</b>	<b>18.339.928,88</b>	<b>1.876.797,00</b>	<b>366.352,26</b>	<b>20.583.078,14</b>	<b>22.053.288,66</b>	<b>99,97%</b>
% participació	100,00	100,00	33,34			
200% Ingressos	20.589.048,71			20.589.048,71	22.530.212,49	-8,62%
<b>Càrrega financera 2013</b>	<b>2.218.500,36</b>	<b>57.316,00</b>	<b>6.408,28</b>	<b>2.282.224,64</b>	<b>1.244.594,98</b>	<b>110,85%</b>
20% Ingressos	2.058.904,87			2.058.904,87	2.253.021,25	
40% Ingressos	4.117.809,74			4.117.809,74	4.506.042,50	

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 2013, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2010	2011	2012
Ingressos totals liquidats	10.760.627	10.262.630	10.170.126
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-124.944	-182.291	-2.575
Total	10.635.683	10.080.339	10.167.551
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>10.294.524</b>		

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

Per altra banda, tal com s'indica a la memòria, el Comú ha efectuat una amortització anticipada de capital per import de 1.126.000 euros de la que segons les respostes de les entitats bancàries a la confirmació de saldos, a 31 desembre 2013, estaven pendents de pagament 664.678 euros.

A efectes del càlcul de l'endeutament del Comú, a 31 de desembre de 2013, l'import de 664.678 euros s'ha considerat com a major deute pendent d'amortització i com a menor import de la quota amortitzada en l'exercici 2013 en relació als saldos comptabilitzats pel Comú.

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

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>10.294.524</b>	<b>10.294.524</b>	
Endeutament bancari del Comú	19.014.319	22.204.607	
Endeutament entitats participades	2.243.149	4.181.905	
<b>Endeutament total</b>	<b>21.257.468</b>	<b>26.386.512</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>206,49%</b>	<b>256,32%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	1.553.822	1.553.822	
Càrrega financera entitats participades	63.724	63.724	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.617.546</b>	<b>1.617.546</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>15,71%</b>	<b>15,71%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	9.712	3.200.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.243.149	4.181.905	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>2.252.861</b>	<b>7.381.905</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>21,88%</b>	<b>71,71%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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	19.004.607	19.004.607
- Comptabilitzat a llarg termini	17.445.929	17.445.929
- Comptabilitzat a curt termini	1.558.678	1.558.678
Endeutament del Comú a curt termini	9.712	3.200.000
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a llarg termini a 31/05/13 (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/13 (100%)	1.876.797	3.000.000
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/13 (100%)	-	-
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a llarg termini a 31/05/13 (50%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a curt termini a 31/05/13 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/13 (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/13 (33,34%)	366.352	1.181.905
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>21.257.468</b>	<b>26.386.512</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	161.982	161.982
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.391.840	1.391.840
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Despeses financeres de SECNOA, SAU a 31/05/13 (100%)	57.316	57.316
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/13 (100%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/13 (100%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD TURISME, SL a 31/05/13 (50%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD TURISME, SL a 31/05/13 (50%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/13 (33,34%)	6.408	6.408
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/13 (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
<b>Total càrrega financera</b>	<b>1.617.546</b>	<b>1.617.546</b>
Endeutament del Comú a curt termini	9.712	3.200.000
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/13 (100%)	1.876.797	3.000.000
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a curt termini a 31/05/13 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/13 (33,34%)	366.352	1.181.905
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>2.252.861</b>	<b>7.381.905</b>

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 674.390 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.803.434 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 de determinades quotes de capital de préstecs pendents de pagament a 31 de desembre de 2013, i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és superior en 664.678 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC degut principalment a que el Comú considera l'amortització de determinades quotes de capital de préstecs pendents de pagament a 31 de desembre de 2013.

Així mateix, l'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 9.712 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.138.756 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

#### *Ratis excedits*

El Comú ha excedit el seu endeutament total en 668.419 euros considerant els imports disposats i en 5.797.463 euros considerant els imports formalitzats; i l'endeutament a curt termini en 3.264.095 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 2013:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	894.000,00	796.166,28	97.833,72
Pressupost corrent	1.375.487,78	529.813,61	845.674,17
Pressupostos tancats	-	657,74	-657,74
Creditors per retencions de garantia	124.443,37	95.045,91	29.397,46
Mancomunitat creditora (La Querola)	-	300.000,00	-300.000,00
Altres creditors	29.351,91	40.670,63	-11.318,72
Dipòsits i fiances rebuts	40.576,41	35.848,63	4.727,78
<b>Total</b>	<b>2.463.859,47</b>	<b>1.798.202,80</b>	<b>665.656,67</b>

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:

	31/12/2013	31/12/2012	Desv.
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>941.974,39</b>	<b>327.884,70</b>	<b>187,29%</b>
(+) Del pressupost corrent	1.968.215,97	920.329,22	
(+) De pressupostos tancats	888.481,43	272.779,71	
(+) D'operacions no pressupostàries	58.630,75	43.992,06	
(-) De cobrament dubtós	-1.973.353,76	-909.216,29	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>1.529.282,96</b>	<b>1.002.857,55</b>	<b>52,49%</b>
(+) Del pressupost corrent	1.375.487,78	529.813,61	
(+) De pressupostos tancats	-	657,74	
(+) D'operacions no pressupostàries	153.795,18	474.731,45	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-2.345,25	
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>3.365.276,87</b>	<b>1.971.869,63</b>	<b>70,66%</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>2.777.968,30</b>	<b>1.296.896,78</b>	<b>114,20%</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

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

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

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

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú no ha determinat cap import com a romanent de tresoreria afectat quan ho hauria de fer tenint en compte que determinats ingressos tenen la consideració de finalistes i, en conseqüència, estan afectats a unes despeses o activitats concretes. De la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat, almenys, la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, i els ingressos per transferències derivats de la LQTC no aplicada a la seva finalitat, segons el detall següent:



<b>Romanents afectats</b>	<b>Import</b>
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
Ingressos POUP 2012	209.038
Ingressos POUP 2013	219.835
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
LQTC exercici 2012	2.256.056
LQTC exercici 2013	825.391
<b>Total</b>	<b>12.934.914</b>

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, durant l'exercici 2013 ha regularitzat amb el Comú l'import que quedava pendent de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010, per 512.187 euros, quan l'import a regularitzar era de 502.185 euros.

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix, l'incompliment per part del Comú del principi de suficiència, requerit per l'article 11.b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, al qual ens hem referit a la nota 2.2, comporta la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinen a la finalitat exigida per la legislació vigent.

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	12.934.914	-12.934.914
<b>Total</b>	-	-	-	-	<b>12.934.914</b>	<b>-12.934.914</b>

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 10.156.946 euros.

#### *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 pròrroques, a la vegada que ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

#### *Adjudicacions directes*

S'ha detectat una contractació directa sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podia acollir-se aquesta forma d'adjudicació, pel servei públic d'autobusos a l'estació d'Ordino-Arcalís per un import compromès de 50.358 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.

#### *Manca de justificació d'urgència*

El Comú ha efectuat una contractació urgent del subministrament de carburant de locomoció per als vehicles del Comú, per un import de 44.734 euros sense que consti a l'expedient una justificació que motivi el procediment emprat, incomplint per tant l'article 17.3 de la LCP.

### *Contractacions sense tractament pressupostari adequat*

S'han observat adjudicacions de contractes les quals s'han finançat o previst finançar amb consignacions pressupostàries de diferents exercicis sense haver donat el tractament de despesa plurianual previst a l'article 77 de la LFC. Aquest fet comporta que el Comú ha adquirit compromisos que excedeixen l'habilitació pressupostària disponible per l'exercici. S'ha observat aquesta incidència en les adjudicacions següents:

Concepte	Proveïdor	Durada contracte	Any adjudicació	Imports contractats
CONCURS PER LA CONCESSIÓ DE LA GESTIÓ DEL SERVEI DE RECOLLIDA DE RESIDUS SÒLIDS URBANS	PIRINENCA DE SERVEIS, SA	2 ANYS + 1 PRORROGABLES	2013	89.960,72 euros + IGI
CONCURS PUBLIC NACIONAL PER AL SUBMINISTRAMENT I INSTAL·LACIÓ DE PARQUIMETRES	MATERIAL VIARI I PARQUIMETRES 09 (MAVIPARC09)	2 ANYS + 2 PRORROGABLES	2013	3.800,00 euros + IGI per parquímetre

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

### *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 a destacar**

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

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

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

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

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

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

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

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

### *Intervenció formal i material del pagament*

L'article 85.2b) 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.

## 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	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Impostos directes	3.063.285	1.723.746	1.651.920	1.078.813	787.071	1.780.185
2. Impostos indirectes	400.000	345.000	345.000	345.000	125.000	75.000
3. Taxes i altres ingressos	4.063.550	3.068.804	3.066.299	2.578.648	2.102.395	2.216.173
4. Transferències corrents	1.205.410	1.318.850	1.182.600	844.028	1.112.735	1.377.125
5. Ingressos patrimonials	1.594.080	1.278.339	1.230.127	1.218.055	1.126.741	1.069.337
<b>Ingressos corrents</b>	<b>10.326.325</b>	<b>7.734.739</b>	<b>7.475.946</b>	<b>6.064.544</b>	<b>5.253.942</b>	<b>6.517.820</b>
6. Alienació d'inversions	4.750.659	-	-	500.000	150.000	-
7. Transferències de capital	3.538.636	4.882.000	3.804.000	3.254.261	3.996.940	5.060.501
<b>Ingressos de capital</b>	<b>8.289.295</b>	<b>4.882.000</b>	<b>3.804.000</b>	<b>3.754.261</b>	<b>4.146.940</b>	<b>5.060.501</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>18.615.620</b>	<b>12.616.739</b>	<b>11.279.946</b>	<b>9.818.805</b>	<b>9.400.882</b>	<b>11.578.321</b>

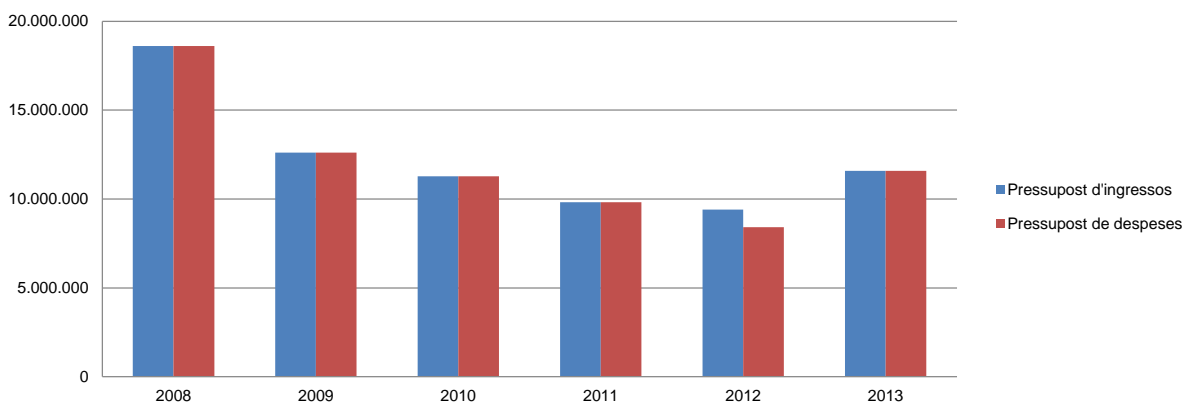
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	4.312.093	4.593.031	4.404.998	4.242.718	4.131.891	4.133.066
2. Consum de béns corrents i serveis	3.493.435	3.307.775	2.758.224	2.284.900	2.148.673	2.192.084
3. Despeses financeres	652.500	1.408.000	803.000	322.800	487.800	405.500
4. Transferències corrents	648.786	836.634	827.124	602.056	524.520	546.409
<b>Despeses corrents</b>	<b>9.106.814</b>	<b>10.145.440</b>	<b>8.793.346</b>	<b>7.452.474</b>	<b>7.292.884</b>	<b>7.277.059</b>
6. Inversions reals	1.907.409	1.379.769	761.070	1.075.801	-	1.266.036
7. Transferències de capital	2.825.000	250.000	-	-	-	-
8. Actius financers	2.321.397	381.530	1.074.530	481.530	381.530	1.923.000
9. Passius financers	2.455.000	460.000	651.000	809.000	735.000	1.112.226
<b>Despeses de capital</b>	<b>9.508.806</b>	<b>2.471.299</b>	<b>2.486.600</b>	<b>2.366.331</b>	<b>1.116.530</b>	<b>4.301.262</b>
<b>Total despeses</b>	<b>18.615.620</b>	<b>12.616.739</b>	<b>11.279.946</b>	<b>9.818.805</b>	<b>8.409.414</b>	<b>11.578.321</b>

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	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Impostos directes	1.309.404	1.821.231	556.641	581.587	807.861	3.315.261
2. Impostos indirectes	581.437	437.957	386.131	230.785	284.114	215.563
3. Taxes i altres ingressos	3.340.310	3.564.443	2.434.491	2.220.070	2.315.780	2.232.776
4. Transferències corrents	1.327.970	1.296.489	1.397.698	1.268.058	1.198.689	1.462.371
5. Ingressos patrimonials	1.540.803	1.329.194	1.241.262	1.160.379	1.087.402	1.159.881
<b>Ingressos corrents</b>	<b>8.099.924</b>	<b>8.449.314</b>	<b>6.016.223</b>	<b>5.460.879</b>	<b>5.693.846</b>	<b>8.385.852</b>
6. Alienació d'inversions	1.492	19.000	124.944	182.291	2.575	3.400
7. Transferències de capital	4.928.932	4.629.982	4.619.461	4.619.461	4.473.704	5.838.245
9. Passius financers	24.000.000	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>28.930.424</b>	<b>4.648.982</b>	<b>4.744.405</b>	<b>4.801.752</b>	<b>4.476.279</b>	<b>5.841.645</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>37.030.348</b>	<b>13.098.296</b>	<b>10.760.628</b>	<b>10.262.631</b>	<b>10.170.125</b>	<b>14.227.497</b>

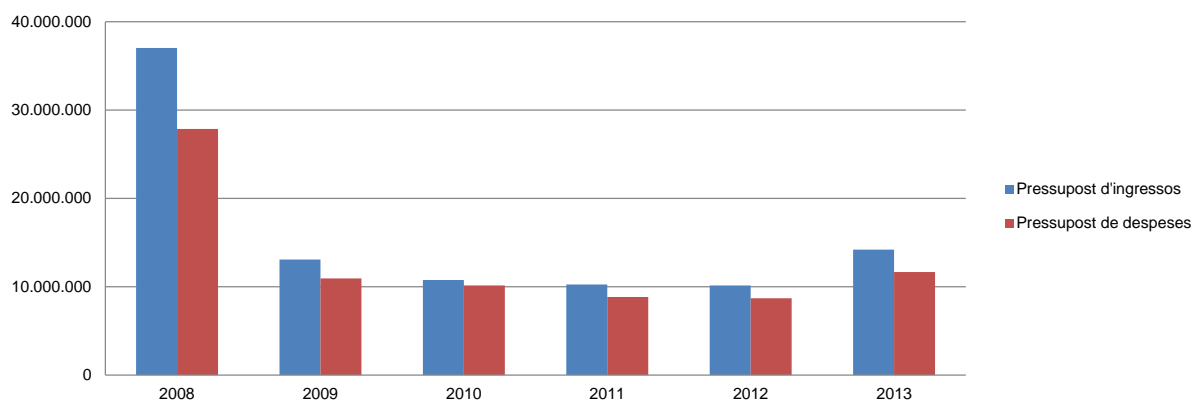
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	4.103.222	4.211.724	4.066.620	4.012.986	4.054.452	3.988.719
2. Consum de béns corrents i serveis	2.951.646	2.477.127	2.342.325	2.029.558	1.848.460	1.989.579
3. Despeses financeres	1.254.025	527.022	307.327	423.932	294.551	169.178
4. Transferències corrents	598.200	844.585	810.345	596.789	556.004	522.683
<b>Despeses corrents</b>	<b>8.907.093</b>	<b>8.060.458</b>	<b>7.526.617</b>	<b>7.063.265</b>	<b>6.753.467</b>	<b>6.670.159</b>
6. Inversions reals	1.114.166	1.021.740	574.127	496.113	356.657	1.071.452
7. Transferències de capital	-	336.347	-	-	-	-
8. Actius financers	5.037.397	787.130	1.202.193	481.530	728.997	1.884.884
9. Passius financers	12.828.503	749.417	843.946	803.288	865.376	2.056.518
<b>Despeses de capital</b>	<b>18.980.066</b>	<b>2.894.634</b>	<b>2.620.266</b>	<b>1.780.931</b>	<b>1.951.030</b>	<b>5.012.854</b>
<b>Total despeses</b>	<b>27.887.159</b>	<b>10.955.092</b>	<b>10.146.883</b>	<b>8.844.196</b>	<b>8.704.497</b>	<b>11.683.013</b>

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

### Evolució liquidació del pressupost



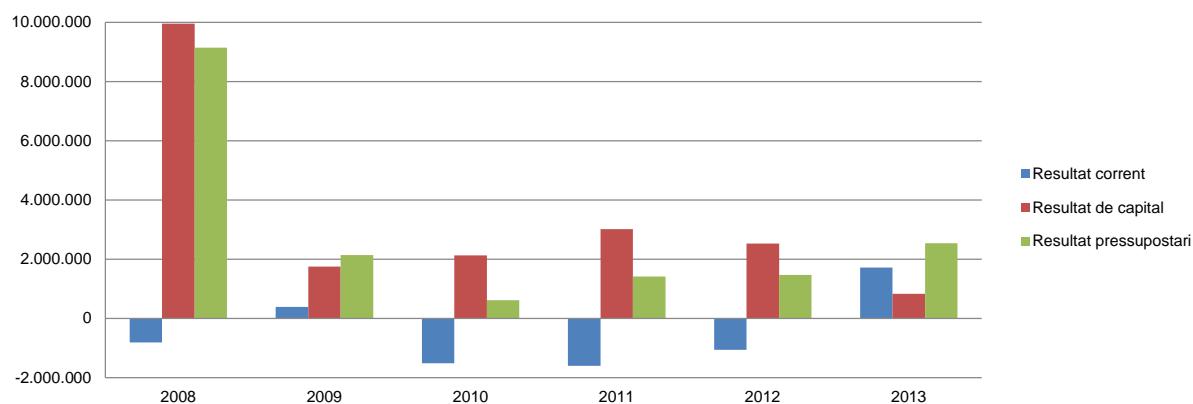
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159
<b>Resultat corrent</b>	<b>-807.169</b>	<b>388.856</b>	<b>-1.510.394</b>	<b>-1.602.386</b>	<b>-1.059.621</b>	<b>1.715.693</b>
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752	4.476.279	5.841.645
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854
<b>Resultat de capital</b>	<b>9.950.358</b>	<b>1.754.348</b>	<b>2.124.139</b>	<b>3.020.821</b>	<b>2.525.249</b>	<b>828.791</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>9.143.189</b>	<b>2.143.204</b>	<b>613.745</b>	<b>1.418.435</b>	<b>1.465.628</b>	<b>2.544.484</b>

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

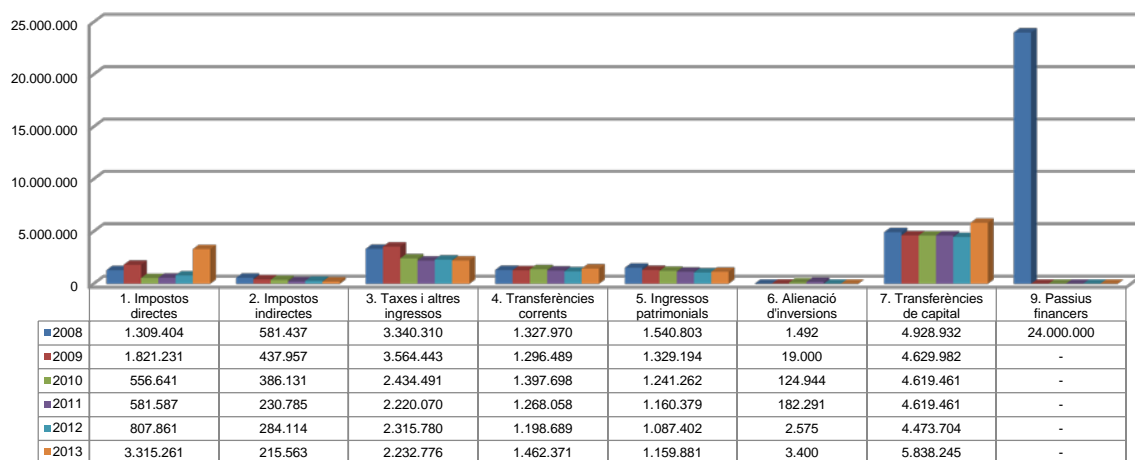
### Resultat pressupostari



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

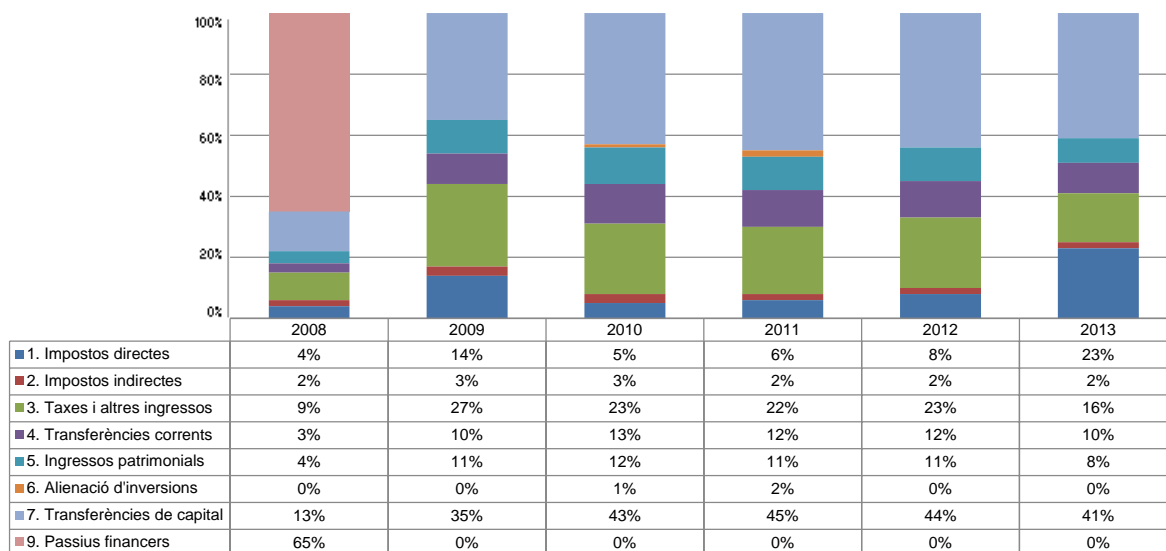
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

#### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



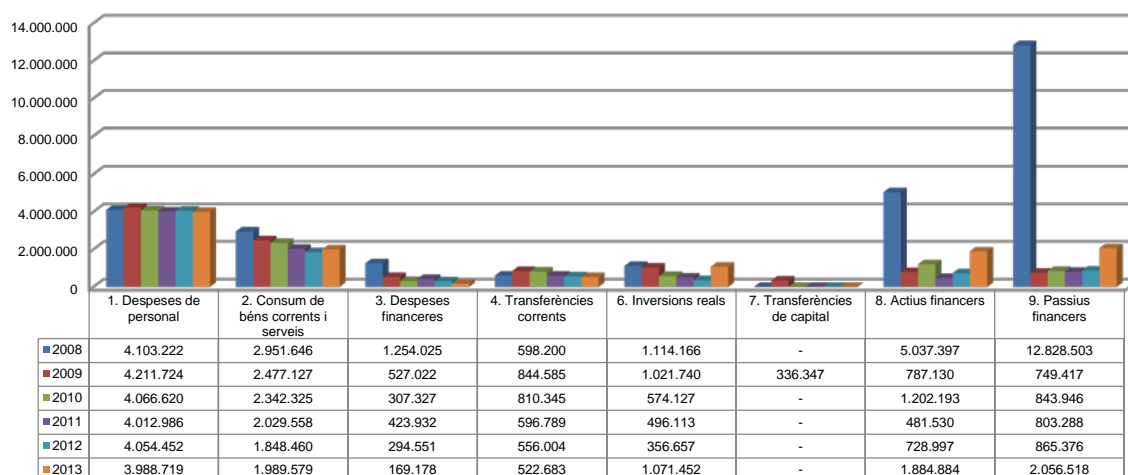
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

#### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



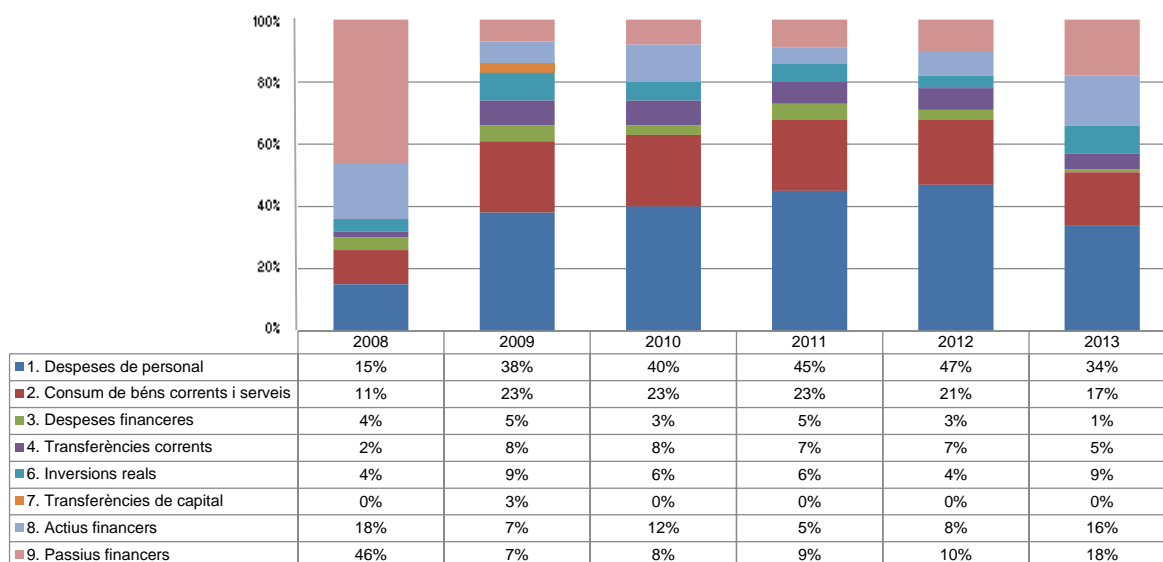
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497
Total despeses liquidades	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>9.143.189</b>	<b>2.143.204</b>	<b>613.745</b>	<b>1.418.435</b>	<b>1.465.628</b>	<b>2.544.484</b>

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

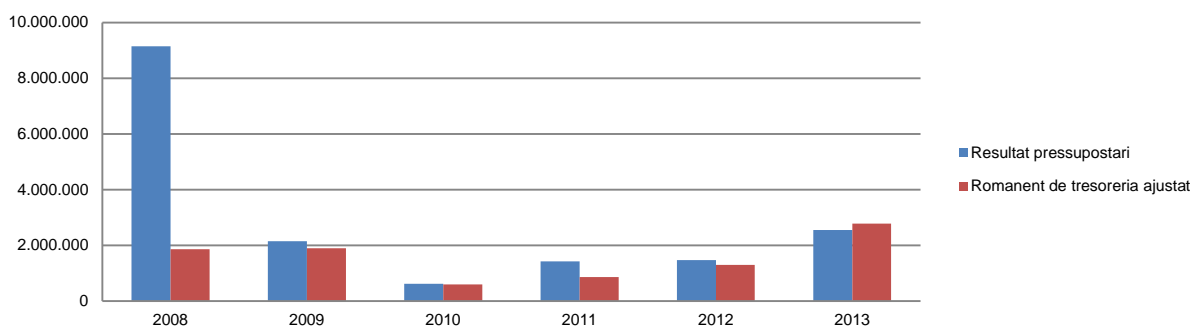


La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.246.018	1.753.976	494.949	266.241	327.885	941.974
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.412.095	-1.004.900	-542.563	-642.457	-1.002.858	-1.529.283
3. (+) Fons líquids	2.023.649	1.150.162	644.130	1.237.378	1.971.870	3.365.277
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>1.857.572</b>	<b>1.899.238</b>	<b>596.516</b>	<b>861.162</b>	<b>1.296.897</b>	<b>2.777.968</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	1.732.488	4.217.580	6.336.848	9.424.594	11.889.688	12.934.914
II. Romanent de tresoreria no afectat	125.084	-2.318.342	-5.740.332	-8.563.432	-10.592.791	-10.156.946
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>1.857.572</b>	<b>1.899.238</b>	<b>596.516</b>	<b>861.162</b>	<b>1.296.897</b>	<b>2.777.968</b>

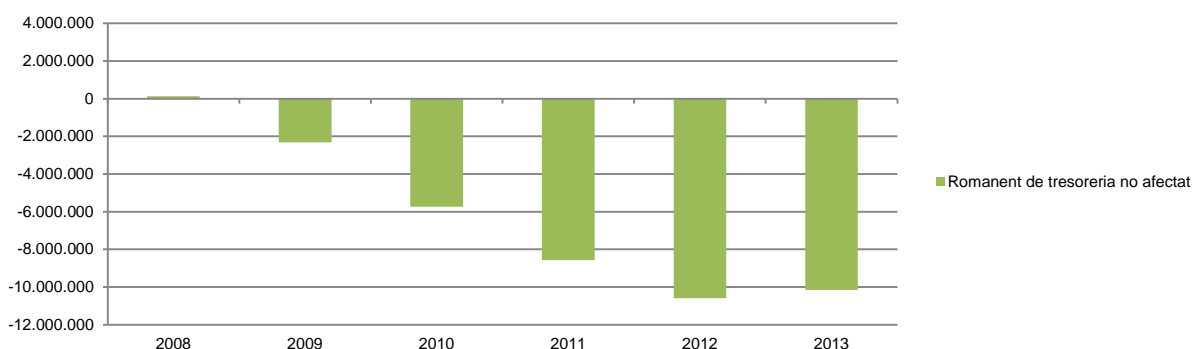
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

#### Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



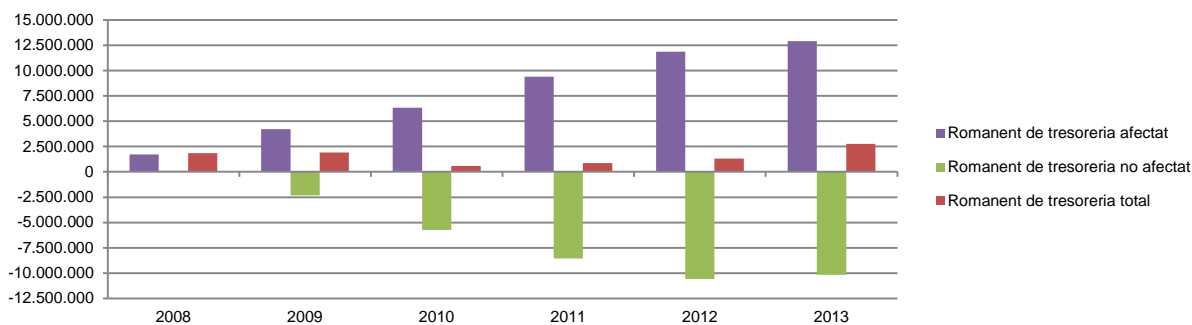
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

#### Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

#### Evolució detallada romanent de tresoreria

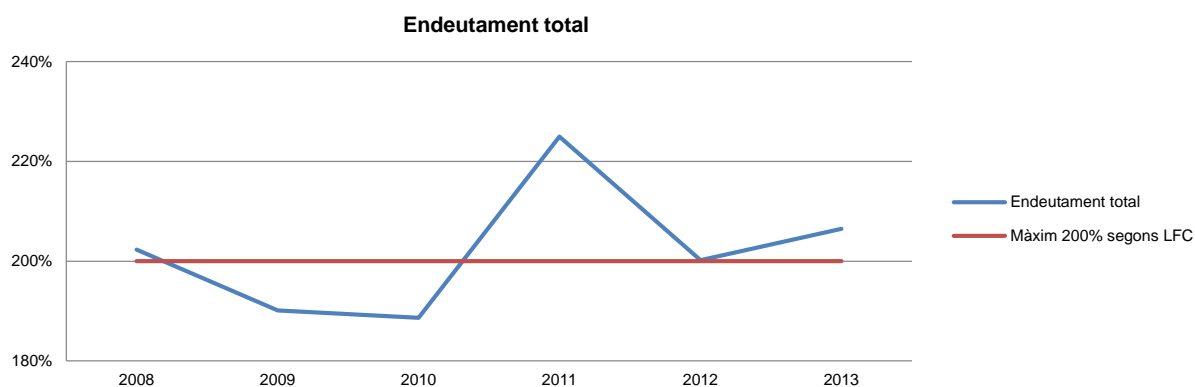


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

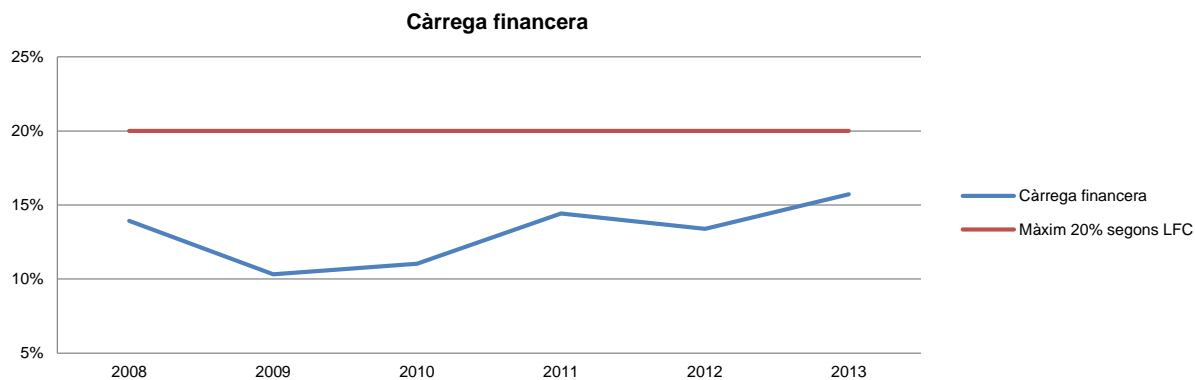
## Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Total base de càlcul</b>	<b>12.258.712</b>	<b>13.028.856</b>	<b>13.079.296</b>	<b>10.635.683</b>	<b>11.265.106</b>	<b>10.294.524</b>
Endeutament bancari del Comú	23.658.474	22.909.057	22.065.111	21.330.909	20.399.613	19.014.319
Endeutament entitats participades	1.144.608	1.862.290	2.604.610	2.594.076	2.155.504	2.243.149
<b>Endeutament total</b>	<b>24.803.082</b>	<b>24.771.347</b>	<b>24.669.721</b>	<b>23.924.985</b>	<b>22.555.117</b>	<b>21.257.468</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	202,33%	190,13%	188,62%	224,95%	200,22%	206,49%
Càrrega financera del Comú	1.588.555	1.269.443	1.144.398	1.220.324	1.153.627	1.553.822
Càrrega financera entitats participades	120.035	75.212	298.818	313.002	354.280	63.724
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.708.590</b>	<b>1.344.655</b>	<b>1.443.216</b>	<b>1.533.326</b>	<b>1.507.907</b>	<b>1.617.546</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,94%	10,32%	11,03%	14,42%	13,39%	15,71%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	69.087	3.166	9.712
Endeutament a curt termini entitats participades	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.041.076	1.692.504	2.243.149
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>1.144.608</b>	<b>1.862.290</b>	<b>1.884.519</b>	<b>2.110.163</b>	<b>1.695.670</b>	<b>2.252.861</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	9,34%	14,29%	14,41%	19,84%	15,05%	21,88%

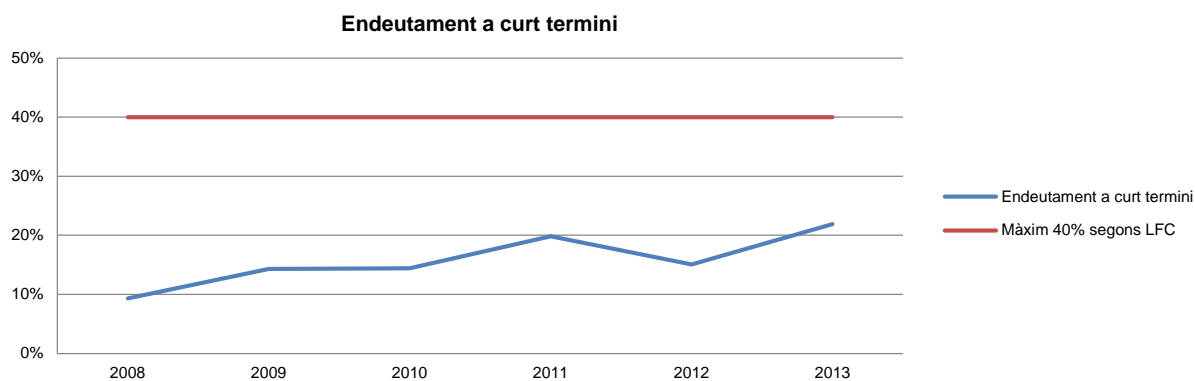
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	13,7%	12,9%	11,1%	27,9%	18,3%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	103,4%	94,4%	104,5%	101,4%	113,5%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	76,4%	79,7%	81,1%	80,9%	85,3%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,4%	40,1%	45,4%	46,6%	34,1%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,6%	23,1%	22,9%	21,2%	17,0%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,7%	8,0%	6,7%	6,4%	4,5%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,3%	5,7%	5,6%	4,1%	9,2%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,6%	-25,1%	-29,3%	-18,6%	20,5%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-4,3%	-39,1%	-44,1%	-33,8%	-4,1%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	54,8%	44,1%	42,6%	44,2%	48,7%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	44,5%	31,4%	29,5%	33,5%	40,5%
Ratis per habitants		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	4.187	4.396	4.322	4.417	4.546
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.391	768	702	772	1.268
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.616	2.308	2.046	1.971	2.570
<b>Endeutament per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	5.916	5.612	5.536	5.106	4.676
<b>Càrrega financera per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	142	79	108	86	50
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.120.173	-135.933	183.263	562.146	1.896.786
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	160,3%	90,0%	113,3%	131,3%	177,0%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	61,9%	49,1%	89,7%	109,7%	136,6%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- El Comú ha enregistrat en el capítol VIII actius financers de despeses una aportació de 755.887 euros a SECNOA, SAU, equivalent al 60 % de l'import total a cobrar del conveni de col·laboració amb el Govern d'Andorra relatiu a l'equipament de l'estadi nacional la Coma del Forat. No es disposa d'un conveni entre el Comú i SECNOA, SAU en el que es reguli l'esmenta cessió ni altres obligacions d'inversió per un import de 755.887 euros. (nota 2.2.12)
- Els comptes retuts no inclouen el quadre de finançament, tal i com ho requereix l'apartat 1.8 de la quarta part del PGCP. (nota 2.3)

#### **Relatives a l'endeutament**

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 674.390 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.803.434 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és superior en 664.678 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és inferior en 9.712 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.138.756 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu endeutament total en 668.419 euros considerant els imports disposats i en 5.797.463 euros considerant els imports formalitzats; i l'endeutament a curt termini en 3.264.095 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 administrativa**

- El Comú ha efectuat una contractació urgent del subministrament de carburant de locomoció per als vehicles del Comú per un import compromès de 44.734 euros sense que consti a l'expedient una justificació que motivi la referida urgència, incomplint per tant l'article 17.3 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú ha efectuat una adjudicació directa, per un servei d'autobusos, per import de 50.358 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- S'han detectat adjudicacions de contractes per períodes que excedeixen l'exercici pressupostari, motiu pel qual s'haurien d'haver tractat com a despeses plurianuals, tal i com requereix l'article 77 de la LFC. (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)
- De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la duració de la contractació de 9 agents 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. (nota 2.2.8)
- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2013 eren de 12.934.914 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)

## **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

### **Relatives a la comptabilitat pública**

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.4)
- 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 d'entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin
- El pressupost ha presentat un dèficit de finançament de la despesa corrent en les previsions inicials de 759.239 euros i de les previsions definitives de 818.638 euros. Per altra banda, el dèficit de les operacions corrents de la liquidació del pressupost, sense considerar aquelles operacions singulars, que es detallen en la nota 2.2, ha estat de 787.562 euros, representant el 13,39% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Així mateix es posa de manifest en el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, que a 31 de desembre de 2013, seria negatiu en 10.156.946 euros. 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)

- Durant l'exercici s'han incorporat consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.155.959 euros, pels quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de les previsions definitives del pressupost. (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 2013 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2013 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2014 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2013. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- El Comú és titular de la societat SECNOA, el valor pel qual figura comptabilitzada és per import de 2.232.937 euros. Amb tot, els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 4.502 milers d'euros, fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat si no disposa del suport del Comú, podent originar contingències per l'entitat local. (nota 2.3.2)
- A l'estat del 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 12.934.914 euros. Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 10.156.946 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 2013, 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 2013.

## **6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS**

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

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

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



## INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

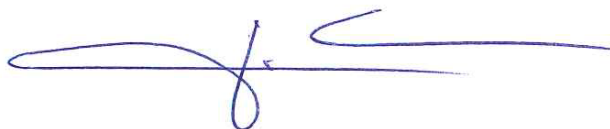
### Al Comú d'Ordino:

1. Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la parròquia d'Ordino (en endavant la Mancomunitat), que comprenen la liquidació pressupostària i els estats dels comptes financers al 31 de desembre de 2013 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 2013, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2013.
3. La liquidació del pressupost així com l'epígraf de serveis exteriors 24.061,29 euros en concepte d'enllumenat de 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. En data 1 de gener del 2013 va entra en vigor la Llei 11/2012 de l'Impost General Indirecte (IGI), d'acord amb l'article 58 d'aquesta llei, estan subjectes al tipus reduït de l'1% les operacions amb les aigües. No obstant, d'acord amb les converses matingudes entre Comuns , Ministeri de Finances i Mancomunitat, s'ha optat per considerar aquest servei no subjecte a IGI sempre i quan el servei sigui prestat per l'administració pública. Aquest acord no ha estat formalitzat mitjançant la corresponent modificació de la Llei, per la qual cosa existeix una situació irregular.

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 2013, 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.

Deltia, SL  
Jaume Calvó Boronat  
Soci-Director

Andorra la Vella, 09 d'Abril del 2014



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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO  
 EXERCICI 2013

Situació pressupostària					RESUM EXERCICI 2013				
	Prp. Inicial 2013	Prp. Modificat 2013	Compromès 2013	% compr./ Ini.	Compromès 2012	% 2012 / 2013	Liquidat 2013	Liquidat 2012	% 2012 / 2013
<b>OPERACIONS CORRENTS:</b>	<b>99,00</b>	<b>245.099,00</b>	<b>333.036,03</b>		<b>334.964,13</b>		<b>338.980,59</b>	<b>342.022,50</b>	
Despeses corrents	339.601,00	339.601,00	259.854,25	76,52%	280.459,69	-7,35%	253.909,69	273.401,32	-7,13%
<b>1 DESPESES PERSONAL</b>	<b>87.691,00</b>	<b>87.691,00</b>	<b>80.439,97</b>	<b>91,73%</b>	<b>81.963,94</b>	<b>-1,86%</b>	<b>80.439,97</b>	<b>80.463,94</b>	<b>-0,03%</b>
120 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM. PERSONAL	73.162,00	73.162,00	69.142,22	94,51%	69.130,47	0,02%	69.142,22	69.130,47	0,02%
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	10.609,00	10.609,00	10.064,42	94,87%	10.023,89	0,40%	10.064,42	10.023,89	0,40%
163 DESPESES SOCIALS	3.920,00	3.920,00	1.233,33	31,46%	2.809,58	-56,10%	1.233,33	1.309,58	-5,82%
<b>2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>250.510,00</b>	<b>250.510,00</b>	<b>178.594,02</b>	<b>71,29%</b>	<b>197.753,84</b>	<b>-9,69%</b>	<b>172.649,46</b>	<b>192.195,47</b>	<b>10,17%</b>
214 REP I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	3.000,00	3.000,00	4.339,37	144,65%	2.734,32	58,70%	4.339,37	2.734,32	58,70%
216 REP I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	168,31	84,16%	0,00	0,00%	168,31	0,00	0,00%
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	100.000,00	100.000,00	76.412,89	76,41%	88.126,70	-13,29%	75.357,71	82.568,33	-8,73%
221 SUBMINISTRAMENTS	31.800,00	31.800,00	25.684,62	80,77%	30.051,13	-14,53%	25.684,62	30.051,13	-14,53%
222 COMUNICACIONS	1.700,00	1.700,00	1.226,29	72,13%	1.579,21	-22,35%	1.226,29	1.579,21	-22,35%
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	10.500,00	10.500,00	10.500,00	100,00%	10.500,00	0,00%	10.500,00	10.500,00	0,00%
225 TRIBUTS	110,00	110,00	34,00	30,91%	109,60	-68,98%	34,00	109,60	-68,98%
226 ALTRES SERVEIS	500,00	500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES	101.700,00	101.700,00	60.228,54	59,22%	64.652,88	-6,84%	55.339,16	64.652,88	-14,41%
231 LOCOMOCIÓ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
<b>3 DESPESES FINANCERES</b>	<b>1.400,00</b>	<b>1.400,00</b>	<b>820,26</b>	<b>58,59%</b>	<b>741,91</b>	<b>10,56%</b>	<b>820,26</b>	<b>741,91</b>	<b>10,56%</b>
330 INTERESSOS	200,00	200,00	4,04	2,02%	8,71	-53,62%	4,04	8,71	-53,62%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.200,00	1.200,00	816,22	68,02%	733,20	11,32%	816,22	733,20	11,32%

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO  
EXERCICI 2013

	Prp. Inicial 2013	Prp. Modificat 2013	Compromès 2013	% compr./ Ini.	Compromès 2012	% 2012 / 2013	Liquidat 2013	Liquidat 2012	% 2012 / 2013
Ingressos corrents	339.700,00	584.700,00	592.890,28	174,53%	615.423,82	-3,66%	592.890,28	615.423,82	-3,66%
<b>3 TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>339.000,00</b>	<b>584.000,00</b>	<b>589.778,75</b>	<b>173,98%</b>	<b>613.569,11</b>	<b>-3,88%</b>	<b>589.778,75</b>	<b>613.569,11</b>	<b>-3,88%</b>
310 TAXES SERVEIS GENERALS	6.000,00	251.000,00	250.449,40	4174,16 %	300.741,67	-16,72%	250.449,40	300.741,67	-16,72%
340 PREUS PÚBLICS SERVEIS GENERALS	322.000,00	322.000,00	332.635,04	103,30%	301.840,60	10,20%	332.635,04	301.840,60	10,20%
360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	11.000,00	11.000,00	3.656,74	33,24%	7.644,18	-52,16%	3.656,74	7.644,18	-52,16%
392 RECÀRRECS	0,00	0,00	3.037,57	0,00%	1.267,80	139,59 %	3.037,57	1.267,80	139,59 %
394 PRESTACIÓ PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00%	214,02	- 100,00 %	0,00	214,02	- 100,00 %
399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.860,84	- 100,00 %	0,00	1.860,84	- 100,00 %
<b>5 INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>700,00</b>	<b>700,00</b>	<b>3.111,53</b>	<b>444,50%</b>	<b>1.854,71</b>	<b>67,76%</b>	<b>3.111,53</b>	<b>1.854,71</b>	<b>67,76%</b>
514 A EMPRESES I ALTRES ENS LOCALS	0,00	0,00	2.424,05	0,00%	1.167,23	107,68 %	2.424,05	1.167,23	107,68 %
520 COMPTES BANCARIS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
540 PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES URBANES	700,00	700,00	687,48	98,21%	687,48	0,00%	687,48	687,48	0,00%



MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO  
EXERCICI 2013

	Prp. Inicial 2013	Prp. Modificat 2013	Compromès 2013	% compr./ Ini.	Compromès 2012	% 2012 / 2013	Liquidat 2013	Liquidat 2012	% 2012 / 2013
OPERACIONS DE CAPITAL:	-501.000,00	-245.099,00	-218.876,67		-351.576,54		59.627,93	15.524,32	
Inversions	804.000,00	548.099,00	540.006,00	67,16%	1.163.582,18	53,59%	261.501,40	796.481,32	67,17%
6 INVERSIONS REALS	804.000,00	548.099,00	540.006,00	67,16%	1.163.582,18	53,59%	261.501,40	796.481,32	67,17%
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	1.000,00	1.000,00	453,90	45,39%	4.969,55	-90,87%	44,90	289,55	-84,49%
606 EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00%	8.840,00	100,00 %	0,00	8.840,00	100,00 %
607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	90.000,00	90.000,00	32.428,55	36,03%	9.244,04	250,80 %	32.428,55	9.244,04	250,80 %
609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	5.000,00	5.000,00	624,39	12,49%	8.151,76	-92,34%	624,39	8.151,76	-92,34%
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	693.000,00	437.099,00	506.499,16	73,09%	1.132.376,83	-55,27%	228.403,56	769.955,97	-70,34%
Ingressos	303.000,00	303.000,00	321.129,33	105,98%	812.005,64	60,45%	321.129,33	812.005,64	60,45%
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	303.000,00	303.000,00	321.129,33	105,98%	812.005,64	60,45%	321.129,33	812.005,64	60,45%
720 GOVERN D'ANDORRA	0,00	0,00	18.129,33	0,00%	430.475,64	-95,79%	18.129,33	430.475,64	-95,79%
767 D'ENTITATS LOCALS	303.000,00	303.000,00	303.000,00	100,00%	381.530,00	-20,58%	303.000,00	381.530,00	-20,58%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-500.901,00	0,00	114.159,36		-16.612,41		398.608,52	357.546,82	

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

## Balanç

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO  
EXERCICI 2013

### Balanç de Situació

Núm. dels comptes	ACTIU	2013	2012
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>7.079.004,64</b>	<b>6.902.053,71</b>
	<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>	<i>6.947.556,31</i>	<i>6.755.222,46</i>
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	10.676.861,23	10.416.029,12
209	4. Obres en curs	524.104,61	216.046,18
(292)	5. Provisions	-4.313.889,38	-3.937.332,69
	<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>	<i>75.993,76</i>	<i>84.940,40</i>
211	1. Projectes d'inversió	101.741,41	101.117,02
215	3. Aplicacions informàtiques	183.015,09	183.015,09
(281)	6. Amortitzacions	-208.762,74	-199.191,71
	<i>III. Immobilitzacions materials</i>	<i>55.454,57</i>	<i>61.890,85</i>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	205.355,99	200.608,59
224,226	3. Utilatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	59.552,80	61.424,95
(282)	5. Amortitzacions	-209.567,90	-200.256,37
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>707.374,44</b>	<b>969.443,56</b>
	<i>I. Existències</i>	<i>29.618,22</i>	<i>47.670,93</i>
32	32. Altres aprovisionaments	29.618,22	47.670,93
	<i>II. Deutors</i>	<i>280.997,41</i>	<i>766.119,09</i>
43	1. Deutors pressupostaris	284.435,22	777.096,97
44	2 Deutors no pressupostaris	2.114,02	2.174,88
(490)	6. Provisions	-5.551,83	-13.152,76
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>100,00</i>	<i>0,00</i>
	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	100,00	0,00
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>396.658,81</i>	<i>155.653,54</i>
	<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>7.786.379,08</b>	<b>7.871.497,27</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2013	2012
	<b>A) Fons propis</b>	<b>7.090.209,02</b>	<b>6.865.203,50</b>
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>9.329.405,62</i>	<i>9.026.405,62</i>
100	1. Patrimoni	9.329.405,62	9.026.405,62
	<i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-2.161.202,12</i>	<i>-2.137.846,74</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.668.278,21	-2.644.922,83
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>-77.994,48</i>	<i>-23.355,38</i>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>407.588,88</b>	<b>430.475,64</b>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>288.581,18</b>	<b>575.818,13</b>
	<i>III. Creditors</i>	<i>288.581,18</i>	<i>575.818,13</i>
40	1. Creditors pressupostaris	220.408,23	514.813,02
41	2. Creditors no pressupostaris	65.118,34	57.952,57
475,476	4. Administracions públiques	554,61	552,54
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	2.500,00	2.500,00
	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>7.786.379,08</b>	<b>7.871.497,27</b>

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO  
EXERCICI 2013

## COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE			HAVER				
Comptes	Denominació	Exercici 2013	Exercici 2012	Comptes	Denominació	Exercici 2013	Exercici 2012
	A) Despeses				B) Ingressos		
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>38.859,63</b>	<b>6.645,84</b>		<b>1.Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>332.635,04</b>	<b>301.840,60</b>
	b) Consum de primeres matèries i d'altres mat.	38.859,63	6.645,84	705,741,742	b) Prestacions de serveis	332.635,04	301.840,60
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>630.001,03</b>	<b>632.537,07</b>				
	a) <i>Despeses de personal</i>	<i>82.207,69</i>	<i>60.463,94</i>				
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	69.409,94	69.130,47		<b>3.- Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>254.106,14</b>	<b>308.385,85</b>
642, 644	a2) Càrregues socials	12.797,75	11.333,47		a) <i>Ingressos tributaris</i>	<i>254.106,14</i>	<i>308.385,85</i>
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	<i>397.311,40</i>	<i>366.365,97</i>				
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	20.754,71	18.780,56	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	250.449,40	300.741,67
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	376.556,69	347.585,41	744	a11) Contribucions especials	3.656,74	7.644,18
4.965,95							
	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	<i>-7.600,93</i>	<i>7.770,86</i>				
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	-7.600,93	7.770,86		<b>4.- Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>6.149,10</b>	<b>3.336,53</b>
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	<i>157.262,61</i>	<i>177.194,39</i>				
62	e1) Serveis exteriors	157.228,61	177.084,79		c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	<i>3.725,05</i>	<i>2.169,30</i>
63	e2) Tributs	34,00	109,60	775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.725,05	2.169,30
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	<i>820,26</i>	<i>741,91</i>				
661, 662	f1) Per deutes	820,26	741,91	761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits De l'actiu immobilitzat	2.424,05	1.167,23
663, 665, 669							
	<b>5.- Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>3.803,87</b>	<b>61,20</b>		<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>1.779,77</b>	<b>2.325,75</b>
678/679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.803,87	61,20	772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat	218,77	
				778	d) Ingressos extraordinaris		1.860,84
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.561,00	464,91
Total Deure		672.664,53	639.244,11	Total Haver		594.670,05	615.888,73
RESULTAT DE L'EXERCICI				Desestalvi		77.994,48	23.355,38

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO  
EXERCICI 2013

**QUADRE DE FINANÇAMENT**

Fons aplicats	2013	2012	Fons obtinguts	2013	2012
Recursos aplicats en operacions de gestió	288.505,89	278.260,04	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	607.604,04	621.270,63
Reducció d'existències de productes acabats i en curs	18.052,71	-9.639,42	a) Vendes	0,00	
Aprovisionaments	20.806,92	16.285,26	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	
Serveis exteriors	157.228,61	177.084,79	c) Impostos locals	0,00	
Tributs	34,00	109,60			
Despeses de personal	82.207,69	80.463,94	e) Taxes, preus públics i contribucions	586.741,18	610.226,45
Prestacions socials especials	0,00		f) Transferències i subvencions	0,00	
Transferències i subvencions	0,00		g) Ingressos financers	2.424,05	1.167,23
Despeses financeres	820,26	741,91	h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	5.286,05	4.495,05
Altres pèrdues de gestió corrent	3.803,87	61,20	i) Provisions aplicades d'actius circulants	13.152,76	5.381,90
Dotació per a les provisions d'actius circulants	5.551,83	13.152,76			
Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	2. Aportacions a fons patrimonial	303.000,00	381.530,00
Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	a) Ampliacions a l'aportació	303.000,00	381.530,00
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	574.262,33	946.744,60	3. Subvencions de capital	-22.667,99	430.475,64
Destinats a l'ús general	568.890,54	929.463,29	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
Immobilitzacions immaterials	624,39	16.991,76	5. Incrementes directes de patrimoni	0,00	0,00
Immobilitzacions materials	4.747,40	289,55	a) En adscripció		
Inversions gestionades			b) En cessió		
Immobilitzacions financeres			c) Altres aportacions d'ens matrius		
Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	6. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
En adscripció			a) Emprèstits i passius anàlegs		
En cessió			b) Préstecs rebuts		
Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	0,00	0,00	c) Altres conceptes		
Emprèstits i altres passius			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	2.578,17
Per préstecs rebuts			a) Destinats a l'ús general		
Altres conceptes			b) Immobilitzacions immaterials		
Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	c) Immobilitzacions materials		2.578,17
			d) Immobilitzacions financeres		
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>862.768,22</b>	<b>1.225.004,64</b>	<b>TOTAL ORIGENS</b>	<b>887.936,05</b>	<b>1.435.854,44</b>
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	25.167,83	210.849,80	EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		



VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2013		2012	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	18.052,71	12.682,50	0,00
2. Deutors	0,00	485.121,68	657.812,95	2.966,94
a) Pressupostaris		485.060,82	657.812,95	
b) No pressupostaris		60,86		2.966,94
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	294.404,79	7.167,84	0,00	347.335,09
a) Pressupostaris	294.404,79			331.361,96
b) No pressupostaris		7.167,84		15.973,13
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	100,00	0,00	0,00	2.500,00
7. Tresoreria	241.005,27	0,00	0,00	106.843,62
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	535.510,06	510.342,23	670.495,45	459.645,65
TOTAL VARIACIONS	25.167,83		210.849,80	

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

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2013	2012
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	397.311,40	366.365,97
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		
<b>TOTAL</b>	<b>397.311,40</b>	<b>366.365,97</b>

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2013	2012
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alineació d'immobilitzat		2.578,17
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	280.113,24	812.005,64
<b>TOTAL</b>	<b>280.113,24</b>	<b>814.583,81</b>

	2013	2012
Excés d'òrgens sobre aplicacions	25.167,83	210.849,80
+ Inversions	574.262,33	946.744,60
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	397.311,40	366.365,97
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	280.113,24	814.583,81
<b>Resultat economic patrimonial</b>	<b>-77.994,48</b>	<b>-23.355,38</b>

	2013	2012
Recursos procedents d'operacions de gestió	607.604,04	621.270,63
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-288.505,89	-278.260,04
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-397.311,40	-366.365,97
- Subvenció de capital traspasada al resultat	218,77	
<b>Resultat economic patrimonial</b>	<b>-77.994,48</b>	<b>-23.355,38</b>



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

		2013	2012
<b>1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>		<b>280.997,42</b>	<b>766.119,09</b>
(+) Del pressupost corrent	112.531,67		
(+) De pressupostos tancats	171.903,56		
(+) D'operacions no pressupostaries	2.114,02		
(-) De cobrament dubtós	-5.551,83		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
<b>2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>		<b>288.581,18</b>	<b>575.818,13</b>
(+) Del pressupost corrent	220.408,23		
(+) De pressupostos tancats	0,00		
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostaries	68.172,95		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
<b>3 (+) FONS LÍQUIDS</b>		<b>396.658,81</b>	<b>155.653,54</b>
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT</b>		<b>389.075,05</b>	<b>345.954,50</b>
<b>III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = ( I + II )</b>		<b>389.075,05</b>	<b>345.954,50</b>

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

	2013	2012
RESULTAT PRESSUPOSTARI	78.659,80	205.999,36
Inversions de l'exercici	574.262,33	946.744,60
Alienacions d'immobilitzat		
Subv. de capital traspasades a rtat.	218,77	
Variació d'estocs	-18.052,71	9.639,42
Altres		
Modificacions exerc.anteriors	-2.242,87	403,71
Variació provisions de tràfic	7.600,93	-7.770,86
Aportacions de capital	-321.129,33	-812.005,64
Amortitzacions de l'any	-397.311,40	-366.365,97
RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL	-77.994,48	-23.355,38

**MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO****Estat de tresoreria**

(Imports en euros)

<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>		
4002 D	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	614.951,58	430 H	PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	807.583,34
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	514.813,02	431 H	PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	560.592,50
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	6.095,40	41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	71.420,69
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	62.692,12	560	FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	
561	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUITS	100,00			
44	ALTRES DEUTORS	2.114,02	44	ALTRES DEUTORS	2.174,88
TOTAL PAGAMENTS		1.200.766,14	TOTAL COBRAMENTS		1.441.771,41
Existències finals		396.658,81	Existències inicials		155.653,54
TOTAL DEURE		1.597.424,95	TOTAL HAVER		1.597.424,95

## **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 de Comptes Anuals**

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

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís (d'ara endavant Secnoa, SAU o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2013, 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.

#### **Responsabilitat sobre els comptes anuals**

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

#### **Responsabilitat de l'auditor**

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

#### **Salvetats en l'opinió d'auditoria**

1. 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. A la data d'emissió del present informe, 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.



2. La Societat té 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 patrimoni net, es troben sobrevalorats per import de 334 milers d'euros respectivament.

### **Opinió d'Auditoria**

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 primer anterior, i excepte pels efectes de la salvetat esmentada en el paràgraf 2 anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Societat Explotadora del Camp d'Ordino-Arcalis al 31 de maig de 2013 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

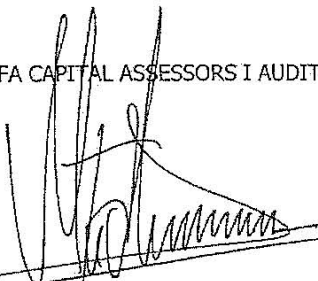
### **Paràgrafs d'Èmfasi**

1. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013 per import de 1.803 milers d'euros i un fons de maniobra negatiu per import de 4.502 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, del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic, així com del desenllaç final del procés de negociació que manté la Societat per reestructurar el deute amb entitats bancàries (veure notes 2 (b.3), 13 (c) i 21 (d)).
2. Tal i com s'esmenta en la nota 2 (c) de la memòria adjunta, els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012, estan formulats en base als aspectes acordats en el contracte de data 1 d'octubre de 2010. Mentre que els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013, tenen en compte els aspectes acordats en el contracte de data 30 d'abril de 2013. Aquest fet també s'ha de tenir en compte al comparar l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013 amb l'exercici anterior. Ateses les diferències significatives entre ambdós models de gestió, tal i com s'esmenta en la nota 2 (d) de la memòria adjunta, els administradors de la Societat, han procedit a modificar els capítols "Import net de la xifra de negocis" i "Serveis professionals independents" a 31 de maig de 2012, pel valor dels serveis que va percebre Vallnord, SA durant l'exercici anterior en relació a la comercialització, comunicació i màrqueting de la marca "Vallnord" per facilitar la comparació de la informació d'ambdós exercicis.
3. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com s'esmenta en la nota 21 (c) de la memòria adjunta, amb data 10 d'octubre de 2013, el Consell d'Administració de la Societat va acordar compensar saldos deutors i creditors amb efecte 31 de maig de 2013 amb la Societat VALLNORD, SA per import de 9.205 milers d'euros. Aquest fet s'ha de tenir en compte al comparar l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013 amb l'exercici anterior.



4. Sense afectar 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 30 d'abril de 2013 signat amb les societats Vallis 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.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Viàdimir Fernández Armengol  
Soci Director

10 d'octubre de 2013

**SECNOA, SAU**  
**Balanç**  
(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU  
(SECNOA, SAU)

Balanç de Situació a 31 de maig de 2013 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior  
(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>31-05-2013</u>	<u>31-05-2012</u>	<u>Passiu</u>	<u>31-05-2013</u>	<u>31-05-2012</u>
<b>Actius no corrents</b>	<b>6.734.836</b>	<b>5.981.626</b>	<b>Patrimoni net (nota 12)</b>	<b>2.232.937</b>	<b>(7.695)</b>
Immobilitzat intangible (nota 5)	65.775	89.209	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	2.765.000	2.765.000
Fons de comerç	-	-	Reserves	9.327.871	5.284.075
Altres actius intangibles	65.775	89.209	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	6.655.930	5.892.417	Reserva de revalorització	-	-
Terenys i construccions	1.242.534	1.301.142	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	5.413.396	4.591.275	Altres reserves	9.327.871	5.284.075
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(8.116.770)	(6.354.015)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	13.131	-	Romànt	-	-
Empreses del grup i associades	13.131	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(8.116.770)	(6.354.015)
Instruments de patrimoni	13.131	-	Resultat de l'exercici	(1.803.164)	(1.762.755)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	<b>Passius no corrents</b>	-	-
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
<b>Actius corrents</b>	<b>230.111</b>	<b>4.245.043</b>	Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Existències (nota 9)	147.644	171.224	Subvencions (nota 17)	-	-
Matèries primeres i consumibles	147.644	171.224	<b>Passius corrents</b>	<b>4.732.010</b>	<b>10.234.364</b>
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	224.807
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.882.467	1.032.946
Altres	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	51.605	4.033.788	Deutes amb entitats de crèdit	1.882.467	1.032.946
Clients per vendes i prestacions de serveis	51.422	22.909	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	79	4.010.875	Altres	-	-
Reste de crèdits i comptes a cobrar	104	4	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.198.229	8.174.942
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	400	400	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	1.651.314	801.669
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	1.506.177	724.434
Reste d'actius financers	400	400	Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	20.507	5.585	Creditors variis	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	9.955	34.046	Bestretes de clients	-	-
			Altres	145.137	77.235
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
<b>Total actiu</b>	<b>6.964.947</b>	<b>10.226.669</b>	<b>Total passiu</b>	<b>6.964.947</b>	<b>10.226.669</b>

Sr. Bonaventura Espot Benazet (President)

Sra. Consol Naudí Baixench (Secretari)

Sr. Ludovic Albós Cavallère (Vocal)

Sr. Enric Dolça Font (vocal)

Sr. Antoni Fillet Adellach (Vocal)

Sr. Xavier Herver Merino (Vocal)

Sr. Josep Xavier Jiménez Moran (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU  
(SECNOA, SAU)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat  
el 31 de maig de 2013 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	31-05-2013	31-05-2012
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	4.710.776	5.519.269
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	9.872	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres Ingressos d'explotació	212.449	101.665
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>4.933.097</b>	<b>5.620.934</b>
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(454.536)	(594.926)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(2.142.083)	(2.181.135)
Sous, salaris i assimilats	(1.797.201)	(1.831.146)
Càrregues socials	(259.968)	(269.967)
Altres despeses de personal	(84.914)	(80.022)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		
Intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(714.165)	(604.640)
Amortització	(714.165)	(604.640)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	(1.008)	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(1.008)	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(3.351.487)	(3.736.082)
Arrendaments i cànon	(1.018.424)	(1.352.032)
Reparacions i conservació	(640.525)	(592.315)
Serveis professionals independents	(853.862)	(835.257)
Subministraments	(516.880)	(546.216)
Tributs	(51.798)	(99.743)
Altres serveis exteriors	(269.998)	(310.519)
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>(6.663.279)</b>	<b>(7.116.783)</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>(1.730.182)</b>	<b>(1.495.849)</b>
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	647	113
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	647	113
Despeses financeres	(76.085)	(53.273)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(76.085)	(53.273)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(6.873)	(244.810)
Deteriorament	(6.873)	(244.810)
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>(82.311)</b>	<b>(297.970)</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>(1.812.493)</b>	<b>(1.793.819)</b>
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	24.531	37.350
Altres despeses no recurrents	(15.202)	(6.286)
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>9.329</b>	<b>31.064</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>(1.803.164)</b>	<b>(1.762.755)</b>
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(1.803.164)</b>	<b>(1.762.755)</b>

Sr. Bonaventura Espot Benazet (President)

Sr. Conso Naudi Baixench (Secretari)

Sr. Ludovic Albós Cavallière (Vocal)

Sr. Enric Dolça Font (vocal)

Sr. Antoni Fillet Adellach (Vocal)

Sr. Xavier Herver Merino (Vocal)

Sr. Josep Xavier Jimenez Moran (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013

## SECNOA, SAU

### Estat de canvis del patrimoni net (Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU  
(SECNOA, SAU)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013 i 31 de maig de 2012  
(Expressats en euros)

	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 2011	60.000	2.765.000	4.984.075	(4.621.292)	(1.732.723)	1.455.060
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2011 (ajustat)	60.000	2.765.000	4.984.075	(4.621.292)	(1.732.723)	1.455.060
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2012	-	-	-	-	(1.762.755)	(1.762.755)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	300.000	(1.732.723)	1.732.723	300.000
Reserves	-	-	-	(1.732.723)	1.732.723	-
Aportacions de socis	-	-	300.000	-	-	300.000
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	2.765.000	5.284.075	(6.354.015)	(1.762.755)	(7.695)
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2012 (ajustat)	60.000	2.765.000	5.284.075	(6.354.015)	(1.762.755)	(7.695)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2013	-	-	-	-	(1.803.164)	(1.803.164)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	4.043.796	(1.762.755)	1.762.755	4.043.796
Reserves	-	-	-	(1.762.755)	1.762.755	-
Aportacions de socis (nota 12 (d))	-	-	4.043.796	-	-	4.043.796
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	2.765.000	9.327.871	(8.116.770)	(1.803.164)	2.232.937

Sr. Bonaventura Espgal Benazet (President)

Sr. Consol Naudí Baixench (Secretari)

Sr. Ludovic Albós Cavallère (Vocal)

Sr. Enric Dolça Font (vocal)

Sr. Antoni Fillet Adellach (Vocal)

Sr. Xavier Herver Merino (Vocal)

Sr. Josep Xavier Jiménez Moran (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU

(SECNOA, SAU)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2013 i 31 de maig de 2012

(Expressats en euros)

	31-05-2013	31-05-2012
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(1.803.164)	(1.762.755)
<b>Ajustaments del resultat</b>		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	714.165	604.640
Correccions valoratives per deteriorament	(13.131)	-
Variació de provisions	(224.807)	(398.668)
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(647)	(113)
Despeses financeres	83.130	53.273
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	24.091	29.700
<b>Canvis en el capital corrent de</b>		
Existències	23.580	12.051
Deutors i altres comptes a cobrar	(1.541.332)	(1.309.883)
Altres actius corrents	-	-
Creditors i altres comptes a pagar	2.844.447	2.664.473
Altres passius corrents	-	(400)
Altres actius i passius no corrents	-	-
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		
Pagaments d'interessos	(83.130)	(53.273)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	647	113
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>23.849</b>	<b>(160.842)</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(1.452.022)	(290.203)
Immobilitzat intangible	(1.422)	(17.044)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Cobrament per desinversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>(1.454.244)</b>	<b>(307.247)</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	849.521	30.703
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	595.796	300.000
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
<b>Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>1.445.317</b>	<b>330.703</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>		
<b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>14.922</b>	<b>(137.386)</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	5.585	142.971
Efectiu o equivalents al final del període	20.507	5.585

Sr. Bonaventura Espol Benazet (President)

Sra. Consol Naudi Baixench (Secretari)

Sr. Ludovic Albós Cavallère (Vocal)

Sr. Enric Dolça Font (vocal)

Sr. Antoni Fillet Adellach (Vocal)

Sr. Xavier Herver Merino (Vocal)

Sr. Josep Xavier Jimenez-Moran (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013

### **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 de Comptes Anuals**

Als accionistes  
de Vallnord, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Vallnord, SA (d'ara endavant Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2013, 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.

### **Responsabilitat sobre els comptes anuals**

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

### **Responsabilitat de l'auditor**

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

### **Salvetats en l'opinió d'auditoria**

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. A la data d'emissió del present informe, 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.

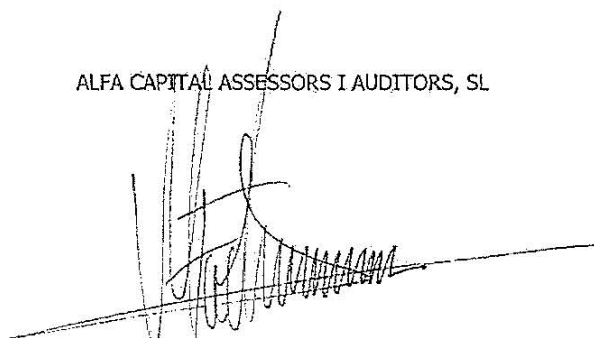
### **Opinió d'Auditoria**

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast al nostre treball descrita al paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2013 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

### Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar el fet que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013 per import de 21 milers d'euros i ha acumulat un fons de maniobra negatiu per import de 505 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com, del desenllaç final del procés de negociació que manté la Societat conjuntament amb EMAP, SAU i SECNOA, SAU per reestructurar el seu deute amb entitats bancàries (veure notes 2 (b.3) i 21 (a)).
2. Tal i com s'esmenta en la nota 2 (c) de la memòria adjunta, els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012, estan formulats en base als aspectes acordats en el contracte de data 1 d'octubre de 2010. Mentre que els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013, tenen en compte els aspectes acordats en el contracte de data 30 d'abril de 2013. Aquest fet també s'ha de tenir en compte al comparar l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013 amb l'exercici anterior. Ateses les diferències significatives entre ambdós models de gestió, tal i com s'esmenta en la nota 2 (d) de la memòria adjunta, els administradors de la Societat, han procedit a modificar els capítols "Arrendaments i cànon" i "Ingressos d'explotació" a 31 de maig de 2012, minorant l'import corresponent als cànon de repartició d'ingressos a Emap, SAU i Secnoa, SAU, per tal d'adaptar-los al nou contracte de mandat amb data 30 d'abril de 2013 i facilitar la comparació de la informació d'ambdós exercicis.
3. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com s'esmenta en la nota 21 (c) de la memòria adjunta, amb data 30 de setembre de 2013, el Consell d'Administració de la Societat va acordar compensar saldos deutors i creditors amb EMAP, SAU per 13.820 milers d'euros i amb SECNOA, SAU per 9.206 milers d'euros, amb efecte 31 de maig de 2013. Aquest fet s'ha de tenir en compte al comparar els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013 amb l'exercici anterior.
4. 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 30 d'abril de 2013 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) 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, 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.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



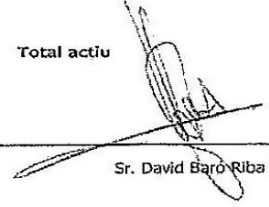


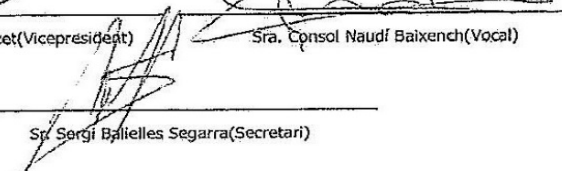
Vladimír Fernández Armengol  
Soci Director

30 de setembre de 2013



**VALLNORD, SA**  
**Balanç**  
 (Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)  
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2013 i 31 de maig de 2012  
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2013	31-05-2012	Passiu	31-05-2013	31-05-2012
<b>Actius no corrents</b>	<b>544.910</b>	<b>491.548</b>	<b>Patrimoni net (nota 12)</b>	<b>39.387</b>	<b>(674.286)</b>
Immobilitzat intangible (nota 5)	332.751	234.849	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	6.304	6.798	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	3.440.889	2.706.603
Altres actius intangibles	326.447	228.051	Reserva legal	9.414	9.414
Immobilitzat tangible (nota 6)	212.159	256.699	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	212.159	256.699	Altres reserves	3.431.475	2.697.189
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.440.889)	(2.706.603)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.440.889)	(2.706.603)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	(20.613)	(734.286)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	<b>Passius no corrents</b>	<b>729</b>	<b>-</b>
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
<b>Actius corrents</b>	<b>1.932.901</b>	<b>14.831.744</b>	Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Subvencions (nota 17)	729	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	<b>Passius corrents</b>	<b>2.437.695</b>	<b>15.997.578</b>
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.102.037	2.003.774
Altres	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.845.608	14.681.250	Deutes amb entitats de crèdit	1.102.037	2.003.774
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.276.789	1.073.001	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	350.104	13.608.249	Altres	-	-
Reste de crèdits i comptes a cobrar	218.715	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	653.545	13.337.341
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	672.113	656.463
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	582.160	610.532
Reste d'actius financers	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	84.069	146.365	Creditors variis	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	3.224	4.129	Bestretes de clients	-	-
			Altres	89.953	45.931
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
<b>Total actiu</b>	<b>2.477.811</b>	<b>15.323.292</b>	<b>Total passiu</b>	<b>2.477.811</b>	<b>15.323.292</b>
					
Sr. David Baró Riba (President)			Sr. Bonaventura Espoç Benazet (Vicepresident)		
					
Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)			Sr. Sergi Balcells Segarra (Secretari)		

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2013 i el 31 de maig de 2012

(Expressats en euros)

	31-05-2013	31-05-2012
<b>Ingressos d'explotació</b>		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.950.000	1.524.068
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	847.312	1.213.598
<b>Total Ingressos d'explotació</b>	<b>2.797.312</b>	<b>2.737.666</b>
<b>Despeses d'explotació</b>		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(471.137)	(239.465)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(768.979)	(796.736)
Sous, salaris i assimilats	(656.783)	(686.760)
Càrregues socials	(96.054)	(109.976)
Altres despeses de personal	(16.142)	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(142.052)	(125.967)
Amortització	(142.052)	(125.967)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	32.426	(27.556)
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	32.426	25.624
Altres (nota 8 (b))	-	(53.180)
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(1.420.437)	(2.200.947)
Arrendaments i cànon	(48.469)	(37.522)
Reparacions i conservació	(71.907)	(92.922)
Serveis professionals independents	(40.918)	(380.925)
Subministraments	(41.266)	(46.733)
Tributs	(19.819)	(26.841)
Altres serveis exteriors	(1.198.058)	(1.616.004)
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>(2.770.179)</b>	<b>(3.390.671)</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>27.133</b>	<b>(653.005)</b>
<b>Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))</b>		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(19.221)	(113.063)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(19.221)	(113.063)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>(19.221)</b>	<b>(113.063)</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>7.912</b>	<b>(766.068)</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))</b>		
Altres ingressos no recurrents	6.426	38.864
Altres despeses no recurrents	(35.465)	(7.082)
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>(29.039)</b>	<b>31.782</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>(21.127)</b>	<b>(734.286)</b>
<b>Impost sobre beneficis (nota 18)</b>	<b>514</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(20.613)</b>	<b>(734.286)</b>

Sr. David Baró Riba (President)

Sr. Bonaventura Espit Benazet (Vicepresident)

Sra. Consol Naudí Baixench (Vocal)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)

Sr. Sergi Balcells Segarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013.

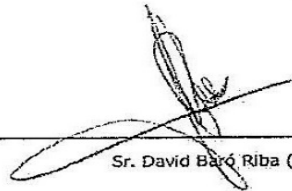
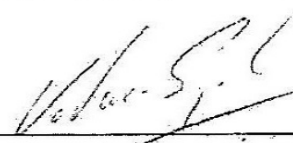

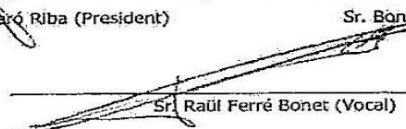
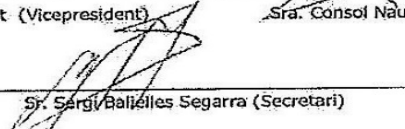
**VALLNORD, SA**  
**Estat de canvis del patrimoni net**  
 (Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013 i el 31 de maig de 2012

(Expressat 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 2011	60.000	9.414	(928.415)	767.140	(1.778.188)	(1.870.049)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2012	-	-	-	-	(734.286)	(734.286)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(1.778.188)	1.930.049	1.778.188	1.930.049
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	(1.778.188)	-	1.778.188	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	1.930.049	-	1.930.049
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	9.414	(2.706.603)	2.697.189	(734.286)	(674.286)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig 2013	-	-	-	-	(20.613)	(20.613)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(734.286)	734.286	734.286	734.286
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	(734.286)	-	734.286	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	734.286	-	734.286
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	9.414	(3.440.889)	3.431.475	(20.613)	39.387

 Sr. David Baró Riba (President)	 Sr. Bonaventura Espol Benazet (Vicepresident)	 Sra. Consol Naudí Balxench (Vocal)
 Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)	 Sr. Sergi Balcells Segarra (Secretari)	

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats  
 el 31 de maig de 2013 i el 31 de maig de 2012

(Expressat en euros)

	31-05-2013	31-05-2012
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(21.127)	(734.286)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	142.052	125.967
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	27.556
Variació de provisions (nota 14 (b))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	19.221	113.063
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	21.205	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	(7.539.799)	(4.396.955)
Altres actius corrents	905	(277)
Creditors i altres comptes a pagar	7.717.295	4.555.090
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	729	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(19.221)	(113.063)
Cobraments de dividendes	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	321.260	(422.905)
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(1.205)	(10.493)
Immobilitzat intangible	(214.900)	(229.303)
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	(216.105)	(239.796)
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	734.266	1.930.049
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	(1.133.101)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(901.737)	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividendes	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(167.451)	796.948
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(62.296)	134.247
Efectiu o equivalents a l'inici del període	146.365	12.118
Efectiu o equivalents al final del període	84.069	146.365

Sr. David-Baró Ribá (President)

Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident)

Sra. Consol Naudí Baixench (Vocal)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)

Sr. Sergi Ballells Segarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2013.

## 6.4. Vallnord Turisme, SL en liquidació

Es transcriuen a continuació els estats financers de Vallnord Turisme, SL en liquidació, tramesos al Tribunal de Comptes, que es componen: del balanç, i el compte de pèrdues i guanys.

Els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú, la qual cosa comporta una limitació al treball del Tribunal. No obstant l'anterior, s'han dut a terme revisions i verificacions l'abast dels quals han tingut per finalitat detectar, en el seu cas, aspectes que poguessin ser rellevants per a la fiscalització del Comú i, en concret, s'han dut a terme les següents proves i verificacions:

- Revisió analítica dels estats i comptes rebuts
- Sol·licitud d'aclariments i, en el seu cas, suport documental dels aspectes més rellevants posats en manifest en la revisió anterior
- Conciliació dels saldos comptables i d'operacions entre el Comú i l'entitat depenent
- Conciliació dels saldos i operacions amb les entitats financeres
- Revisió de les operacions que poden tenir efectes sobre l'endeutament comunal
- Quan s'ha considerat necessari atenent al volum de les operacions o la seva naturalesa, s'ha revisat el sotmetiment d'aquestes a la normativa administrativa que li correspon (personal, contractació, subvencions, ...) o als seus principis generals

De la realització d'aquests treballs de fiscalització no n'ha resultat cap observació.

# VALLNORD TURISME, SL EN LIQUIDACIÓ

## Balanç

(Imports en euros)

### VALLNORD TURISME, S.L. EN LIQUIDACIÓ

Balanç de situació simplificat a 31 de maig de 2013 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Passiu</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net</u>		
Immobilitzat intangible (nota 2)	-	-	Capital	3.000	3.000
Immobilitzat tangible (nota 3)	-	-	Romanent	-	-
Altres immobilitzats (nota 4)	-	-	Resultats exercicis anteriors	(73.069)	-
Total actius no corrents	-	-	Resultat de l'exercici	(72.889)	(73.069)
			Dividend a compte	-	-
			Total patrimoni net	(142.958)	(70.069)
			<u>Passius no corrents</u>		
			Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	-	-
			Altres deutes a llarg termini	-	-
			Total passius no corrents	-	-
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius corrents</u>		
Existències (nota 5 (a))	-	-	Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 5 (b))	-	375	Altres deutes a curt termini	151.994	178.604
Tresoreria	9.036	93.482			
Altres actius corrents	-	14.678			
Total actius corrents	-	-	Total passius corrents	151.994	178.604
Total actiu	9.036	108.535	Total passiu	9.036	108.535

Sr. Josep BABOT SANCHEZ (President Comissió liquidadora)

Sr. Joaquim ANGLADA TORM (Secretari Comissió liquidadora)

Sr. Manel GARCIA GARCIA (Vocal Comissió liquidadora)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats de 31 de maig de 2013.

**VALLNORD TURISME, SL EN LIQUIDACIÓ**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
(Imports en euros)

VALLNORD TURISME, S.L. EN LIQUIDACIÓ

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de maig de 2013  
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2013	2012
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	245.831
Total ingressos d'explotació	-	245.831
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 7)	(17.301)	(33.421)
Sous, salaris i assimilats	-	(29.200)
Càrregues socials	-	(4.221)
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	-	(1.691)
Altres despeses d'explotació	(71.877)	(304.175)
Total despeses d'explotació	(89.178)	(339.287)
Resultat d'explotació	(89.178)	(93.456)
Resultat financer		
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Resultat de les operacions	-	(93.456)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	16.289	20.387
Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	16.289	20.387
Resultat de l'exercici	(72.889)	(73.069)

Sr. Josep BABOT SANCHEZ (President  
Comissió liquidadora)

Sr. Joaquim ANGLADA TORM  
(Secretari Comissió liquidadora)

Sr. Manel GARCIA GARCIA (Vocal  
Comissió liquidadora)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats de 31 de maig de 2013.

## **6.5. Associació Festivals d'Ordino**

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

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



## INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

**A la Junta Directiva  
de l'Associació Festivals d'Ordino,**

1. Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant l'AFO o l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat al 31 de desembre de 2013, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. La Junta Directiva de l'AFO és responsable de la formulació dels comptes anuals, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat (que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
2. Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats de l'exercici 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació Festivals d'Ordino al 31 de desembre de 2013, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.
3. Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, l'AFO no ha pogut procedir a la seva inscripció en el Registre d'Associacions, ni a la modificació dels socis fundacionals, atès que la legislació vigent en matèria d'associacions no preveu l'existència d'una associació amb menys de tres socis, com és el cas de l'AFO. Segons l'article 16 de la Llei qualificada d'associacions del 29 de desembre del 2000, tots els membres d'una associació no inscrita en el Registre són responsables solidaris, juntament amb la mateixa associació, de les actuacions realitzades en nom seu i de les obligacions contraïdes davant de tercers per l'Entitat.

GAUDIT, SL



Neus CORNELLA AYERBE  
Sòcia - Directora

Andorra la Vella, 8 de maig de 2014

**ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO**  
**Balanç**  
 (Imports en euros)



**ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO**

Balanç abreujat  
 al 31 de desembre de 2013 i 2012  
 (en euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2013	Exercici 2012
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>		---	---
I Immobilitzat intangible		---	---
II Immobilitzat tangible		---	---
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>		<b>40.430,33</b>	<b>43.507,72</b>
V Tresoreria	5	40.287,71	43.153,28
VI Ajustaments per periodificació		142,62	354,44
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>40.430,33</b>	<b>43.507,72</b>

PASSIU	Notes	Exercici 2013	Exercici 2012
<b>A) PATRIMONI NET</b>	6	<b>37.288,86</b>	<b>29.168,94</b>
III Reserves		129.168,94	137.374,33
VI Resultat de l'exercici		(91.880,08)	(108.205,39)
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>		---	---
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>		<b>3.141,47</b>	<b>14.338,78</b>
III Deutes a curt termini	7	711,53	3.988,69
V Creditors cials. i altres comptes a pagar	7	2.429,94	10.350,09
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>40.430,33</b>	<b>43.507,72</b>

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2013.

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



**ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO**

Compte de pèrdues i guanys abreujat  
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013 i 2012  
 (en euros)

	Notes	Exercici 2013	Exercici 2012
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>			
1 Import net de la xifra de negocis		32.515,00	23.681,00
2 Altres ingressos d'explotació		---	---
<b>Total ingressos d'explotació</b>	8	<b>32.515,00</b>	<b>23.681,00</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>			
2 Despeses de personal	9	1.405,20	1.798,45
a) Sous, salaris i assimilats		1.227,24	1.570,69
b) Càrregues socials		177,96	227,76
5 Altres despeses d'explotació	10	122.989,88	130.087,94
<b>Total despeses d'explotació</b>		<b>124.395,08</b>	<b>131.886,39</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(91.880,08)</b>	<b>(108.205,39)</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS</b>			
2 Despeses financeres		---	---
<b>Resultat financer</b>		<b>---</b>	<b>---</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>		<b>(91.880,08)</b>	<b>(108.205,39)</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>			
2 Altres ingressos no recurrents		---	---
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>		<b>---</b>	<b>---</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(91.880,08)</b>	<b>(108.205,39)</b>
<b>V IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>		<b>---</b>	<b>---</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>(91.880,08)</b>	<b>(108.205,39)</b>

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant  
 del compte de pèrdues i guanys abreujat al 31 de desembre de 2013.

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

**ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO**

Estat de canvis del patrimoni net abreujat  
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013 i 2012  
 (en euros)

	Nota	Resultats d'exercicis anterioris	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
<b>A) Saldo al 31.12.2011</b>		---	<b>142.631,31</b>	<b>(115.256,98)</b>	<b>27.374,33</b>
<b>B) Saldo ajustat a l'01.01.2012</b>		---	<b>142.631,31</b>	<b>(115.256,98)</b>	<b>27.374,33</b>
I Resultat de l'exercici		---	---	(108.205,39)	(108.205,39)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	(5.256,98)	115.256,98	110.000,00
Traspàs entre partides de PN		---	(115.256,98)	115.256,98	0,00
Aportació socis 2012		---	110.000,00	---	110.000,00
<b>C) Saldo al 31.12.2012</b>		---	<b>137.374,33</b>	<b>(108.205,39)</b>	<b>29.168,94</b>
<b>D) Saldo ajustat a l'01.01.2013</b>		---	<b>137.374,33</b>	<b>(108.205,39)</b>	<b>29.168,94</b>
I Resultat de l'exercici		---	---	(91.880,08)	(91.880,08)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	(8.205,39)	108.205,39	100.000,00
Traspàs entre partides de PN		---	(108.205,39)	108.205,39	0,00
Aportació socis 2013		---	100.000,00	---	100.000,00
<b>E) Saldo al 31.12.2013</b>	<b>6</b>	---	<b>129.168,94</b>	<b>(91.880,08)</b>	<b>37.288,86</b>

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant  
 de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2013.



## **7. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Ordino

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 24/12/14
Hora d'entrada: 11:00h.
Núm.: JSS-14.

Sr. Carles Santacreu Coma  
TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA  
President  
C/ Dr. Vilanova, 15 3r  
AD500 ANDORRA LA VELLA

Ordino, 22 de desembre del 2014

Senyor,

D'acord amb els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes li envio a continuació les alegacions a l'informe que hem rebut en data 9 de desembre del 2014 i corresponent als comptes anuals d'aquest Comú per a l'exercici 2013, perquè siguin ateses en consideració pel que correspongui.

1. Pel que fa al càlcul del romanent de tresoreria:

- En l'apartat 2.1.1. s'informa que d'acord amb els seus càlculs el romanent de tresoreria no afectat a 31/12/2013 era negatiu en 10.592.791 € discrepant del romanent de tresoreria presentat pel Comú perquè no considera els ingressos "afectats" ( llei de transferències i cessions obligatòries, essencialment ), i en conseqüència s'incompleix l'article 82 de la LFC que estableix l'obligació d'adoptar mesures correctives en l'aprovació dels pressupostos destinades a recuperar els romanents de tresoreria negatius.
- En l'apartat 2.1.2. s'informa que el Comú incorpora a l'exercici dotacions pressupostàries corresponents a compromisos de despesa reconduïts d'exercicis anteriors sense que disposi de romanent de tresoreria no afectat suficient.
- En l'apartat 2.4 s'informa que al tancament de l'exercici hauria de figurar com a ingressos afectats, com a mínim, els ingressos rebuts derivats de l'aplicació del POUP i no aplicats a inversions concretes dels exercicis 2007 a 2013, així com les transferències rebudes del Govern i no aplicades a inversions del 2004 al 2013, tot per un total de 12.934.914 €.

L'apartat 2.2 del concepte "Memòria" del Pla General de comptabilitat pública, pàg. 392 del BOPA núm.10 del 10/12/1999, diu literalment:

*"El romanent de tresoreria total, distingint la part que en resulta afectada, destinat a cobrir les denominades << despeses amb finançament afectat>>, en el cas que hi hagi desviacions de finançament positives, i la part de romanent no afectat".*

L'apartat 10 de l'article 5 de la Llei 16/2012 que modifica l'article 33 de la Llei general d'ordinació del territori i urbanisme, estableix literalment:

*" Els Comuns han de destinar els imports obtinguts en concepte de cessió econòmica a l'adquisició de terrenys per a equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics i a la construcció d'equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics".*



## Comú d'Ordino

En l'apartat 2.4 es fa èmfasi en que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LGC i 33.5 de la LGOTI podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

L'aplicació literal i rigurosa d'aquestes normatives afecta el romanent total i en conseqüència els romanents que permeten finançar la reconducció de despesa d'un any a l'altre, com ja s'ha comentat, i l'obligació de compliment de l'article 82 de la LFC que diu que: "en el cas de romanent de tresoreria negatiu el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Si no és possible reduir aquesta despesa es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de Finances Públiques".

Aquest Comú té assumit que per equilibrar la totalitat de les seves despeses i ingressos, no pot complir el principi de suficiència, no pot destinar la totalitat de les cessions obligatòries del POUP a les inversions que estableix la Llei i no li queda més remei que destinar fons de la Llei de transferències i derivades de cessions obligatòries a finançar despesa corrent ordinària, així com despesa financera derivada de l'endeutament, perquè els recursos propis no són, ni poden ser, suficients, la qual cosa, haurà de quedar solucionada en properes negociacions de la Llei de transferències als Comuns, o qualsevol normativa que hagi de regular el finançament de les competències comunals.

L'aplicació estricta de totes les normatives provocaria un dèficit corrent insostenible pel Comú i un excedent importantíssim de romanents afectats a inversions probablement innecessàries.

### 2. Estat dels sostres d'endeutament

- En l'apartat 2.3.7 es presenta l'estat d'endeutament al tancament de l'exercici.

Per aquest apartat es fan dues presentacions, una en base els imports disposats de les pòlisses de crèdit i l'altre en base els imports de límit de crèdit formalitzats.

Des del Comú d'Ordino, i creiem que la dels comuns en general, la interpretació que es realitza és que els imports a tenir en compte són els realment disposats independentment dels límits de crèdit contractats, els quals no suposen cap mena de càrrega financera pel Comú pel fet d'estar contractats. En el cas del Comú d'Ordino la contractació de pòlisses no respon a la necessitat de finançament real a curt termini, sinó a la voluntat de disposar d'una línia de finançament per a eventuais necessitats de tresoreria, o per fer front a despeses excepcionals de caràcter urgent i sempre que els romanents de tresoreria ho permetin (evidentment sense tenir en compte la naturalesa d'afectats o no, com hem indicat a l'apartat anterior).

Segons l'informe, de l'ordre d'amortització anticipada del préstec realitzada en el mes de desembre per un import de 1.126.000 €, a 31/12/2013 la quantitat de 664.678 € no estava efectivament pagada i descomptada. Certament aquest fet es va produir per lentitud en el tràmit d'alguns bancs des que es va prendre l'acord del Consell de Comú (28/11/2013), es va donar les instruccions a l'ABA i a les entitats bancàries (2/12/2013 i en van fer els càrrecs definitius. Concretament dues entitats bancàries de les 5 contractades van fer els càrrecs en els dies 17 i 20 de gener del 2014, mentre que les altres 3 ho van fer en els dies 20 i 23 de desembre del 2013.



## Comú d'Ordino

Seguint el criteri comptable de meritació d'aquest acord es va aplicar com a despesa al pressupost 2013 fins a la fase d'ordre de pagament (ACLO) d'aquest acord ( operació 2013/37905), i a posteriori la fase (P) del pagament material, en el moment dels diferents càrrecs fermes en compte corrent. Exactament amb el mateix criteri de meritació utilitzat amb qualsevol càrrec de despesa que es considera compromesa, liquidada i ordenat el pagament per l'òrgan competent.

El Tribunal no ha considerat en el càlcul de l'endeutament a fi de l'exercici, els dos imports meritats però pagats en el mes de gener 2014, per la qual cosa, el sostre d'endeutament presentat en els comptes anuals acordats pel Consell de Comú difereixen del càlcul realitzat pel Tribunal de Comptes, i afirma que s'incompleix els articles 47.1 i 47.3 de la LFC recordant que *serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix, és a dir:*

*4. El Comú que superi qualsevol dels límits establerts en els apartats 1 i 2 anteriors, rep la participació dels ingressos de l'Estat en el pressupost de l'any següent que es conegui la desviació, reduïda en un import igual a l'excés d'endeutament sobre el límit establert. Aquest import és dipositat a l'INAF fins al moment en què el Comú compleixi amb els límits establerts.*

Adjunt acompanyem el certificat que va emetre la Secretaria General del Comú d'Ordino en relació a l'acord pres pel Consell de Comú en data 28 de novembre del 2013, i el certificat emès per l'Associació de Bancs d'Andorra, per la recepció de la notificació del Comú conforme s'havia de fer aquesta amortització anticipada.

Tanmateix, volem aprofitar l'ocasió per a suggerir al Tribunal la creació d'una comissió tècnica, liderada pel mateix Tribunal, i composta amb membres de les diferents intervencions comunals i de l'administració general, per posar sobre la taula, totes les incidències que apareixen en els informes anuals de forma reiterada i quasi homogènia per a la totalitat dels comuns per a debatre i trobar les solucions tècniques que escaiguin, així com per a establir els procediments per a donar una resposta òptima a tots els nous requeriments que establirà la entrada en vigor de la nova llei d'estabilitat econòmica ( regla d'or ).

Quedo a la seva disposició i aprofito l'avinentsa per saludar-vos atentament.

  
**Comú d'Ordino.** El Cònsol major  
Bonaventura ESPOT BENAZET



Nota del Tribunal:

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

## 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

### 2.3.7. Endeutament i passius financers

...

#### *Endeutament comunal*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2013, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2010	2011	2012
Ingressos totals liquidats	10.760.627	10.262.630	10.170.126
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-124.944	-182.291	-2.575
Total	10.635.683	10.080.339	10.167.551
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>10.294.524</b>		

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

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

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b><i>Mitjana base de càlcul</i></b>	<b>10.294.524</b>	<b>10.294.524</b>	
Endeutament bancari del Comú	18.349.641	21.539.929	
Endeutament entitats participades	2.243.149	4.181.905	
<b>Endeutament total</b>	<b>20.592.790</b>	<b>25.721.834</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>200,04%</b>	<b>249,86%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	2.218.500	2.218.500	
Càrrega financera entitats participades	63.724	63.724	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>2.282.224</b>	<b>2.282.224</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>22,17%</b>	<b>22,17%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	9.712	3.200.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.243.149	4.181.905	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>2.252.861</b>	<b>7.381.905</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>21,88%</b>	<b>71,71%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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	18.339.929	18.339.929
- Comptabilitzat a llarg termini	17.445.929	17.445.929
- Comptabilitzat a curt termini	894.000	894.000
Endeutament del Comú a curt termini	9.712	3.200.000
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a llarg termini a 31/05/13 (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/13 (100%)	1.876.797	3.000.000
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/13 (100%)	-	-
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a llarg termini a 31/05/13 (50%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a curt termini a 31/05/13 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/13 (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/13 (33,34%)	366.352	1.181.905
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>20.592.790</b>	<b>25.721.834</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	161.982	161.982
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.056.518	2.056.518
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Despeses financeres de SECNOA, SAU a 31/05/13 (100%)	57.316	57.316
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/13 (100%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/13 (100%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD TURISME, SL a 31/05/13 (50%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD TURISME, SL a 31/05/13 (50%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/13 (33,34%)	6.408	6.408
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/13 (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
<b>Total càrrega financera</b>	<b>2.282.224</b>	<b>2.282.224</b>
Endeutament del Comú a curt termini	9.712	3.200.000
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/13 (100%)	1.876.797	3.000.000
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a curt termini a 31/05/13 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/13 (33,34%)	366.352	1.181.905
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>2.252.861</b>	<b>7.381.905</b>

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 9.712 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.138.756 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'import disposat d'una de les pòlisses de crèdit, i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Així mateix, l'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 9.712 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.138.756 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Cal tenir en compte que, als efectes de determinar la càrrega financera, no s'ha pres en consideració l'amortització anticipada de deute per un import de 1.126.000 euros, en considerar que ha tingut per finalitat evitar l'incompliment de la LFC en relació a l'endeutament màxim que pot presentar el Comú. Aquest fet provoca que la càrrega financera ajustada sigui de 1.156.224 euros, el que comporta un percentatge del 11,23% sobre el total de la mitjana dels ingressos dels darrers tres exercicis anteriors, percentatge que està per sota el topall del 20%.

### *Ratis excedits*

El Comú ha excedit el seu endeutament total en 3.741 euros considerant els imports disposats i en 5.132.785 euros considerant els imports formalitzats; i l'endeutament a curt termini en 3.264.095 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.

...

## **2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals**

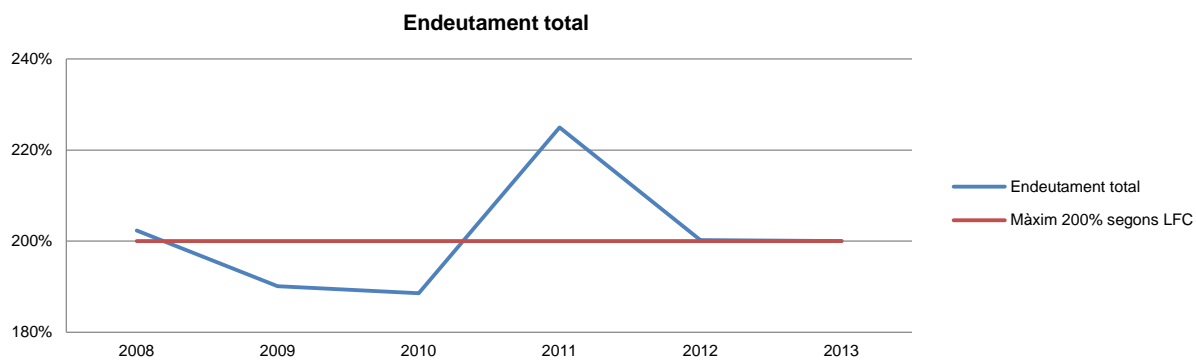
...

### *Quadre d'endeutament*

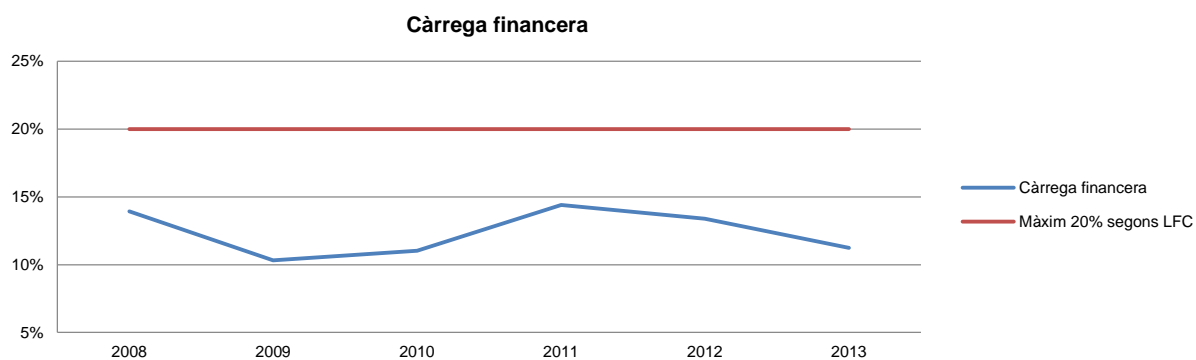
	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Total base de càlcul</b>	<b>12.258.712</b>	<b>13.028.856</b>	<b>13.079.296</b>	<b>10.635.683</b>	<b>11.265.106</b>	<b>10.294.524</b>
Endeutament bancari del Comú	23.658.474	22.909.057	22.065.111	21.330.909	20.399.613	18.349.641
Endeutament entitats participades	1.144.608	1.862.290	2.604.610	2.594.076	2.155.504	2.243.149
<b>Endeutament total</b>	<b>24.803.082</b>	<b>24.771.347</b>	<b>24.669.721</b>	<b>23.924.985</b>	<b>22.555.117</b>	<b>20.592.790</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 200%</b>	<b>202,33%</b>	<b>190,13%</b>	<b>188,62%</b>	<b>224,95%</b>	<b>200,22%</b>	<b>200,04%</b>
Càrrega financera del Comú (*)	1.588.555	1.269.443	1.144.398	1.220.324	1.153.627	1.092.500
Càrrega financera entitats participades	120.035	75.212	298.818	313.002	354.280	63.724
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.708.590</b>	<b>1.344.655</b>	<b>1.443.216</b>	<b>1.533.326</b>	<b>1.507.907</b>	<b>1.156.224</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 20%</b>	<b>13,94%</b>	<b>10,32%</b>	<b>11,03%</b>	<b>14,42%</b>	<b>13,39%</b>	<b>11,23%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	69.087	3.166	9.712
Endeutament a curt termini entitats participades	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.041.076	1.692.504	2.243.149
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>1.144.608</b>	<b>1.862.290</b>	<b>1.884.519</b>	<b>2.110.163</b>	<b>1.695.670</b>	<b>2.252.861</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 40%</b>	<b>9,34%</b>	<b>14,29%</b>	<b>14,41%</b>	<b>19,84%</b>	<b>15,05%</b>	<b>21,88%</b>

(\*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha estat ajustada segons apartat 2.3.7 del informe

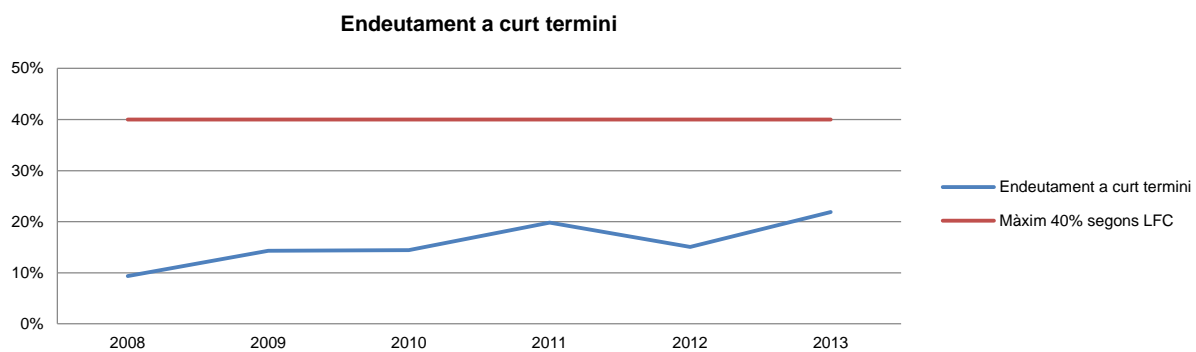
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	13,7%	12,9%	11,1%	27,9%	18,3%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	103,4%	94,4%	104,5%	101,4%	113,5%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	76,4%	79,7%	81,1%	80,9%	85,3%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,4%	40,1%	45,4%	46,6%	34,1%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,6%	23,1%	22,9%	21,2%	17,0%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,7%	8,0%	6,7%	6,4%	4,5%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,3%	5,7%	5,6%	4,1%	9,2%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,6%	-25,1%	-29,3%	-18,6%	20,5%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-4,3%	-39,1%	-44,1%	-33,8%	-4,1%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	54,8%	44,1%	42,6%	44,2%	48,7%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	44,5%	31,4%	29,5%	33,5%	40,5%
Ratis per habitants		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	4.187	4.396	4.322	4.417	4.546
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.391	768	702	772	1.268
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.616	2.308	2.046	1.971	2.570
<b>Endeutament per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	5.916	5.612	5.536	5.106	4.530
<b>Càrrega financera per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	142	79	108	86	50
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.120.173	-135.933	183.263	562.146	1.896.786
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	160,3%	90,0%	113,3%	131,3%	177,0%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	61,9%	49,1%	89,7%	109,7%	136,6%

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, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 9.712 euros prenent com a base els

imports disposats i en 5.138.756 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, l'endeutament a curt termini és inferior en 9.712 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.138.756 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)

- El Comú ha excedit el seu endeutament total en 3.741 euros considerant els imports disposats i en 5.132.785 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 3.264.095 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)

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