

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
COMÚ D'ORDINO

Novembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc Jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Alienació d'inversions	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.8. Despeses de personal	19
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.10. Transferències corrents de despeses	20
2.2.11. Inversions reals	21
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	22
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	30
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	32
2.3.5. Fons propis	33
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	33
2.3.7. Endeutament i passius financers	34
2.3.8. Creditors a curt termini	39
2.4. Romanent de tresoreria	40
2.5. Contractació pública	41
2.6. Altres aspectes revisats	42
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	44
5. CONCLUSIONS	46
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	47
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	47
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SA	58
6.3. Valls del Nord, SA	62
7. AL·LEGACIONS	66
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	66

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú d'Ordino (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 2 d'abril de 2009 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO, que constaven de: balanç, compte de resultats i memòria.

En data 29 de juliol de 2009, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2008 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat participada SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, S.A (SECNOA), que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i memòria, així com els de la societat VALLS DEL NORD, S.A., en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2008.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS (SECNOA, S.A.) a 31 de maig de 2008.

- VALLS DEL NORD, S.A. a 31 de maig de 2008.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 15 de setembre de 2009.

1.3 Marc Jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino, aprovada en sessió de consell del 18 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2007

- Ordinació tributària, de 17 de desembre de 2007 i ordinació de preus públics de 18 de desembre de 2007
- Ordinació de modificació de l'Ordinació del pressupost 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 29 de febrer de 2008

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió econòmica-financera recau en el Departament de Comptabilitat en dependència directa de la Conselleria d'Intervenció i Finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del Departament de Comptabilitat. Periòdicament el Conseller de Finances i Comptabilitat juntament amb l'interventor o el director de

finances, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.312.093	1 Impostos directes	3.063.285
2 Consums de béns corrents	3.493.435	2 Impostos indirectes	400.000
3 Despeses financeres	652.500	3 Taxes i altres ingressos	4.063.550
4 Transferències corrents	648.786	4 Transferències corrents	1.205.410
		5 Ingressos patrimonials	1.594.080
Despeses de funcionament	9.106.814	Ingressos de funcionament	10.326.325
6 Inversions reals	1.907.409	7 Transferències de capital	4.750.659
7 Transferències de capital	2.825.000	8 Generació	
8 Actius financers	2.321.397	romanent/endeutament	3.538.636
9 Passius financers	2.455.000	9 Passius financers	-
Despeses de capital	9.508.806	Ingressos de capital	8.289.295
Total pressupost de despeses	18.615.620	Total pressupost d'ingressos	18.615.620

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

L'entitat va aprovar inicialment, en data 17 de desembre del 2007, un pressupost diferent a l'anterior.

En data 28 de febrer de 2008, el Consell del Comú va acordar modificar l'ordinació pressupostària, la qual restà d'acord amb la informació resum que s'ha incorporat aquí.

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

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2007	Ampliacions i baixes 2008	Generació de crèdit	Suplements i crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Total pressupost
						Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>								
1 Despeses personal	4.312.093,00	300,00	-	12.345,00	-	115.673,00	101.505,00	4.338.906,00
2 Despeses en béns corrents	3.493.435,00	109.435,56	-52.707,74	7.700,00	106.633,86	415.074,61	116.711,80	3.962.859,49
3 Despeses financeres	652.500,00	-	-	555.000,00	-	-	-	1.207.500,00
4 Transferències corrents	648.786,00	-	-138.500,00	7.181,00	175.000,00	5.000,00	-	697.467,00
6 Inversions reals	1.907.409,00	1.697.341,91	-89.576,12	-	-	99.718,00	394.353,81	3.220.538,98
7 Transferències de capital	2.825.000,00	-	-2.825.000,00	-	-	-	-	-
8 Actius financers	2.321.397,00	-	-	-	2.825.000,00	-	-	5.146.397,00
9 Passius financers	2.455.000,00	-	-	10.409.873,00	-	-	22.895,00	12.841.979,00
Total pressupost de despeses	18.615.620,00	1.807.077,47	-3.105.783,86	10.992.099,00	3.106.633,86	635.465,61	635.465,61	31.415.646,47

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupost
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	3.063.285,00	-	3.063.285,00
2 Impostos indirectes	400.000,00	-	400.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.063.550,00	27.226,00	4.090.776,00
4 Transferències corrents	1.205.410,00	1.850,00	1.207.260,00
5 Ingressos patrimonials	1.594.080,00	-	1.594.080,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.750.659,00	-	4.750.659,00
8 Generació de romanent/endeutament	3.538.636,00	-	-
9 Passius financers	-	16.309.586,47	16.309.586,47
Total pressupost d'ingressos	18.615.620,00	16.338.662,47	31.415.646,47

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

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

S'ha detectat transferències de crèdit per 373.263 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord a l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o els suplements de crèdit. Així mateix, aquestes transferències havien estat incrementades prèviament mitjançant crèdits extraordinaris o suplements de crèdit, incomplint per tant l'article 74.2.c) de la LFC.

D'altra banda, hem detectat transferències de crèdit de despeses de personal per 101.005 euros, pel que s'incompleix l'article 74.2.b) de la LFC.

Modificacions tramitades com a generacions de crèdit

S'han tramitat, sota la modalitat de generació de crèdit, modificacions pressupostàries per import de 173.426 euros que s'han finançat amb les disminucions d'altres crèdits que el Comú ha estimat reduïbles. Atenent a la forma de finançament de la modificació, aquesta s'hauria d'haver tramitat com a transferència de crèdit o, en el seu cas, suplement de crèdit o crèdit extraordinari finançat amb baixes d'altres previsions pressupostàries.

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

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

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2008 el Comú ha superat l'import de les consignacions pressupostaries dels següents conceptes:

	Concepte	Pressupostat	Compromès	Excés
140	Altres personals	48.175,00	48.851,21	676,21
229	Imprevistos o insuficiències	-	144,86	144,86
330	Interessos	1.200.000,00	1.247.029,23	47.029,23
	Total	1.248.175,00	1.296.025,30	47.850,30

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

Despeses corrents finançades amb endeutament

De les modificacions pressupostàries per les que s'ha previst el seu finançament mitjançant endeutament, un total de 753.312 euros corresponen a despesa corrent. El detall es resumeix en el quadre següent:

	Reconducció pressupost 2007	Ampliacions i baixes 2008	Generació de crèdit	Suplements i crèdits extr.	Total
Despeses personals	300	-	12.345,00	-	12.645,00
Despeses en béns corrents	109.435,56	-52.707,74	7.700,00	106.633,86	171.061,68
Despeses financeres	-	-	555.000,00	-	555.000,00
Transferències corrents	-	-138.500,00	7.181,00	175.000,00	43.681,00
Total modificacions					782.387,68
Majors ingressos previstos per taxes i transferències					-29.076,00
Diferència					753.311,68

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

Si bé, l'endeutament és una font vàlida per finançar els crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, d'acord amb l'article 46 de la LFC els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Per la seva part, l'endeutament no figura entre els recursos que poden finançar les generacions de crèdit regulades a l'article 75 de la LFC.

Modificacions de crèdits sense memòria justificativa

Durant l'exercici 2008 s'ha detectat un suplement de crèdit per fer front a l'ampliació de capital de SECNOA per 2.825.000 euros, un suplement de crèdit per fer front a despeses per obres menors per 100.000 euros i determinats crèdits extraordinaris per fer front a determinades inversions per un total de 1.106.800 euros sense que a l'expedient consti la memòria explicativa que justifiqui la necessitat i urgència de realitzar les referides despeses.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Impostos directes	3.063.285,00	1.309.404,39	489.872,71	819.531,68	167,29%
2 Impostos indirectes	400.000,00	581.437,35	800.762,01	-219.324,66	-27,39%
3 Taxes i altres ingressos	4.090.776,00	3.340.310,06	2.470.722,52	869.587,54	35,20%
4 Transferències corrents	1.207.260,00	1.327.969,67	1.411.090,70	-83.121,03	-5,89%
5 Ingressos patrimonials	1.594.080,00	1.540.802,61	1.484.573,58	56.229,03	3,79%
6 Alienació d'inversions reals	-	1.492,00	1.200,00	292,00	24,33%
7 Transferències de capital	4.750.659,00	4.928.932,00	5.723.576,94	-794.644,94	-13,88%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	16.309.586,47	24.000.000,00	8.788.000,00	15.212.000,00	173,10%
Total pressupost d'ingressos	31.415.646,47	37.030.348,08	21.169.798,46	15.860.549,62	74,92%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Despeses personal	4.338.906,00	4.103.222,24	3.869.005,65	234.216,59	6,05%
2 Despeses en béns corrents	3.962.859,49	2.951.646,21	3.109.482,12	-157.835,91	-5,08%
3 Despeses financeres	1.207.500,00	1.254.025,24	614.319,35	639.705,89	104,13%
4 Transferències corrents	697.467,00	598.200,06	504.241,81	93.958,25	-18,63%
6 Inversions reals	3.220.538,98	1.114.166,13	9.885.431,95	-8.771.265,82	-88,73%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Actius financers	5.146.397,00	5.037.397,00	1.876.930,00	3.160.467,00	168,38%
9 Passius financers	12.841.978,00	12.828.503,19	2.167.663,08	10.660.840,11	491,81%
Total pressupost de despeses	31.415.646,47	27.887.160,07	22.027.073,96	5.860.086,11	26,60%

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

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

Incompliment al principi d'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 efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2009, sempre que

corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	56.515,00	58.783,75	2.268,75	104,01%
Sobre béns immobles	191.700,00	211.577,95	19.877,95	110,37%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	61.320,00	49.509,36	-11.810,64	80,74%
Impostos sobre la radicació d'activitats	2.753.750,00	989.533,33	-1.764.216,67	35,93%
Total	3.063.285,00	1.309.404,39	-1.753.880,61	42,75%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	400.000,00	581.437,35	181.437,35	145,36%
Total	400.000,00	581.437,35	181.437,35	145,36%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports rebuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	193.698,00	154.604,03	-39.093,97	79,82%
Taxes Serveis Generals	483.193,00	1.114.222,71	631.029,71	230,60%
Sobre activitats econòmiques	8.310,00	11.427,97	3.117,97	137,52%
Preus públics serveis generals	328.245,00	333.625,49	5.380,49	101,64%
Preus públics util. Privativa	1.320.780,00	1.057.989,05	-262.790,95	80,10%
Sancions	1.305,00	5.392,27	4.087,27	413,20%
Recàrrecs	-	8.893,24	8.893,24	-
Prestació personal	13.658,00	13.706,40	48,40	100,35%
Altres ingressos diversos	1.741.587,00	640.448,90	-1.101.138,10	36,77%
Total	4.090.776,00	3.340.310,06	-750.465,94	81,65%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.200.850,00	1.320.857,11	120.007,11	109,99%
D'empreses públiques i altres ens públics	3.060,00	5.247,84	2.187,84	171,50%
D'empreses privades	3.350,00	1.864,72	-1.485,28	55,66%
Total	1.207.260,00	1.327.969,67	120.709,67	110,00%

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

El detall a 31 de desembre de 2008 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	1.220.663,83
Taxa tinença vehicles	100.193,28
Total	1.320.857,11

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	0,00	155.014,68	155.014,68	-
D'empreses públiques	0,00	235,00	-235,00	-
Producte del lloguer de finques urbanes	30.774,00	37.746,57	6.972,57	122,66%
Producte del lloguer de finques rústiques	-	-	-	-
Concessions administratives	1.519.631,00	1.333.693,11	-185.937,89	87,76%
Aprofitaments agrícoles i forestals	675,00	-	-675,00	-
Explotacions	43.000,00	14.113,25	-28.886,75	32,82%
Total	1.594.080,00	1.540.802,61	-53.277,39	96,66%

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

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

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2008 és el següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2008	1.317.034,75
Cànon pendent 2007	1.381.863,30
Cànon pendent 2006	1.256.390,88
Total pendent	3.955.288,93
Compensat amb ampliació de capital	-1.129.361,00
Pendent de cobrament a 31/12/08	2.825.927,93

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

Durant l'exercici 2008 s'ha produït una ampliació de capital per import de 1.129.361 euros, el desemborsament de la qual s'ha compensat amb part de l'import pendent de cobrament de SECNOA als exercicis 2006 i 2007.

A 31 de desembre de 2008, el pendent de cobrament 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 REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	-	1.492,00	1.492,00	-
Total	-	1.492,00	1.492,00	-

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 2008:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	4.723.200,00	4.899.217,41	176.017,41	103,73%
D'empreses públiques	27.459,00	29.714,59	2.255,59	108,21%
Total	4.750.659,00	4.928.932,00	178.273,00	103,75%

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

El detall a 31 de desembre de 2008 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada) Abocador del Corb	4.882.655 16.562
Total	4.899.217

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	278.745,00	276.554,51	-2.190,49	99,21%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	2.715.166,00	2.639.087,93	-76.078,07	97,20%
Personal eventual	697.791,00	606.063,78	-91.727,22	86,85%
Altres personal	48.175,00	48.858,21	683,21	101,42%
Quotes Seguretat Social	489.361,00	462.660,27	-26.700,73	94,54%
Despeses Socials	109.668,00	69.997,54	-39.670,46	63,83%
Total	4.338.906,00	4.103.222,24	-235.683,76	94,57%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	75.066,00	74.225,02	-840,98	98,88%
Edificis i altres construccions	52.566,00	52.047,30	-518,70	99,01%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	2.125,00	117,30	-2.007,70	5,52%
Lloguer de material de transport	21.600,00	10.039,85	-11.560,15	46,48%
Lloguer altre immobilitzat material	4.000,00	4.000,00	-	100,00%
Rep.i const. terrenys i bens naturals	1.500,00	-	-1.500,00	-
Rep.i const. d'edificis i altres construccions	96.179,00	64.992,77	-31.186,23	67,57%
Rep.i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	316.861,17	235.315,74	-81.545,43	74,26%
Rep. l cons. material de transport	70.245,00	55.659,00	-14.586,00	79,24%
Rep.i cons. Equips informàtics	60.500,00	34.810,23	-25.689,77	57,54%
Rep. l cons. Béns destinats a l'ús general	139.416,91	137.608,34	-1.808,57	98,70%
Material administratiu	20.030,00	12.832,54	-7.197,46	64,07%
Subministraments	772.594,77	644.014,05	-128.580,72	83,36%
Comunicacions	65.757,27	57.311,52	-8.445,75	87,16%
Transport	1.500,00	47,85	-1.452,15	3,19%
Primes d'assegurances	128.000,00	126.454,70	-1.545,30	98,79%
Tributs	4.586,00	3.450,44	-1.135,56	75,24%
Altres serveis	1.104.866,05	835.282,79	-269.583,26	75,60%
Treballs realitzats per altres empreses	1.005.686,32	592.555,70	-413.130,62	58,92%
Imprevistos o insuficiències	-	144,86	144,86	-
Locomoció	19.780,00	10.735,71	-9.044,29	54,28%
Total	3.962.859,49	2.951.645,71	-1.011.213,78	74,48%

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	168.210,00	168.210,00	-	100,00%
A empreses privades	31.878,00	28.218,39	-3.659,61	88,52%
A famílies i institucions sense fins de lucre	497.379,00	401.771,67	-95.607,33	80,78%
Total	697.467,00	598.200,06	-99.266,94	85,77%

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

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	25.610,08	25.610,08	-	100,00%
Edificis i altres construccions	3.200,00	-	-3.200,00	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	164.698,03	69.281,87	-95.416,16	42,07%
Material de transport	27.800,00	27.800,00	-	100,00%
Mobiliari i estris	60.318,35	31.851,86	-28.466,49	52,81%
Equips per a processos d'informació	113.793,30	54.183,81	-59.609,49	47,62%
Béns destinats a l'ús general	865.763,33	486.013,06	-379.750,27	56,14%
Altres immobilitzat material	54.036,95	23.013,54	-31.023,41	42,59%
Estudis i projectes d'inversió	507.809,02	29.630,19	-478.178,83	5,83%
Terrenys i béns naturals	156.800,00	5.053,79	-151.746,21	3,22%
Edificis i altres construccions	130.848,04	8.406,46	-122.441,58	6,42%
Béns destinats a l'ús general	1.109.861,88	353.321,47	-756.540,41	31,83%
Total	3.220.538,98	1.114.166,13	-2.106.372,85	34,60%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	57.934.495,80	60.770.264,56
	I. Inversions destinades a l'ús general	12.110.600,15	12.420.246,48
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	20.645.177,69	19.810.109,65
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	338.312,38	312.950,80
(292)	5. Provisions	-16.907.258,72	-15.737.182,77
	II. Immobilitzacions immaterials	278.732,09	453.972,43
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.642.509,63	1.612.879,44
215	3. Aplicacions informàtiques	261.868,79	242.303,85
(281)	6. Amortitzacions	-1.625.646,33	-1.401.210,86
	III. Immobilitzacions materials	39.348.229,25	41.792.889,19
220,221	1. Terrenys i construccions	39.470.143,19	39.426.142,49
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.706.091,43	24.642.255,47
224,226	3. Utillatge i mobiliari	943.978,44	912.126,58
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.152.178,94	1.100.838,83
(282)	5. Amortitzacions	-26.924.162,75	-24.288.474,18
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	6.196.934,31	6.103.156,46
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	18.897.483,75	13.860.086,75
(297)	4. Provisions	-12.700.549,44	-7.756.930,29
	C) Actiu circulant	3.358.908,40	1.143.462,67
	I. Existències	84.224,34	96.994,61
30	1. Comercials	84.224,34	96.994,61
	II. Deutors	1.246.082,55	1.033.305,16
43	1. Deutors pressupostaris	4.273.162,87	3.811.689,36
44	2. Deutors no pressupostaris	18.742,07	4.999,68
470,471	4. Administracions públiques	0,00	2.621,90
550,555,558	5. Altres deutors	18.362,23	18.421,17
(490)	6. Provisions	-3.064.184,62	-2.804.426,95
	III. Inversions financeres temporals	2.607,33	1.600,00
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	2.607,33	1.600,00
57	IV. Tresoreria	2.023.648,93	11.562,90
480,58	V. Ajustaments per periodificació	2.345,25	
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	61.293.404,20	61.913.727,23

Núm. dels comptes	PASSIU	2008	2007
	A) Fons propis	31.891.592,49	36.940.336,32
	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	-5.435.122,08	-3.858.933,58
120	1. Resultats positiu d'exercicis anteriors	-5.850.702,20	-4.274.513,70
	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	415.580,12	415.580,12
129	IV. Resultats de l'exercici	-5.048.743,83	-1.576.188,50
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.470.986,06	4.611.134,04
	D) Creditors a llarg termini	23.026.774,45	10.071.977,64
	II. Altres deutes a llarg termini	23.026.774,45	10.071.977,64
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	23.026.774,45	10.071.977,64
	E) Creditors a curt termini	1.904.051,20	10.290.279,23
	II. Deutes amb entitats de crèdit	631.700,00	7.577.654,30
520	1. Préstecs i altres deutes	631.700,00	7.577.654,30
	III. Creditors	1.272.286,52	2.712.624,93
40	1. Creditors pressupostaris	970.045,18	1.950.439,35
41	2. Creditors no pressupostaris	245.330,25	625.392,48
475,476	4. Administracions públiques	23.534,85	40.156,59
521,523,527,528	5. Altres creditors	0,00	63.816,01
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	33.376,24	32.820,50
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	64,68	
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	61.293.404,20	61.913.727,23

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2008	2007
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	13.656,72	891,16
	2. Aprovisionaments	97.344,63	121.861,95
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	97.344,63	121.861,95
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	17.457.236,06	12.970.338,41
	a) Despeses de personal	4.103.222,24	3.869.005,65
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.573.167,80	3.331.500,74
642, 644	a2) Càrregues socials	530.054,44	537.504,91
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.042.310,18	3.731.691,09
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.872.234,23	2.671.016,43
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.170.075,95	1.060.674,66
	d) Variació de provisions de tràfic	259.757,67	-123.828,57
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	259.757,67	-123.828,57
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	2.854.301,58	2.987.620,17
62	e1) Serveis exteriors	2.850.706,28	2.980.078,38
63	e2) Tributs	3.450,44	7.264,73
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	144,86	277,06
	f) Despeses financeres i assimilables	1.254.025,24	699.642,51
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.254.025,24	614.319,35
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	0,00	55.323,16
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	4.943.619,15	1.836.207,56
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències i subvencions	598.200,06	504.241,81
650	a) Transferències corrents	568.841,19	477.296,46
651	b) Subvencions corrents	29.358,87	26.945,35
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	70.741,39	35.335,22
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.003,21	764,17
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	5,40	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	69.732,78	34.571,05
	Total Deure	18.237.178,86	13.632.668,55
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Comptes	HAVER	2008	2007
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.535.324,62	1.590.752,55
700,701,702,703,704	a) Vendes	159.948,28	161.818,67
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.375.376,34	1.428.933,88
	2. Augments d'existències de productes acabats	886,45	14.278,65
71	i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.016.492,42	1.979.303,02
	a) Ingressos tributaris	3.016.492,42	1.979.303,02
725	a2) Impostos locals	1.890.841,74	1.290.634,71
	a9) Taxes per prestació de serveis o realització		
740		1.125.650,68	688.668,30
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.162.898,92	1.622.680,49
	c) Altres ingressos de gestió	2.007.649,24	1.593.354,16
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.007.649,24	1.593.354,16
775,776,777	d) Ingressos de participacions en capital	235,00	235,00
760	f) Altres interessos i ingressos assimilats	155.014,68	29.091,33
763,765,769	f1) Altres interessos	155.014,68	29.091,33
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	6.210.625,01	6.670.849,60
750	a) Transferències corrents	1.320.857,11	1.409.776,39
751	b) Subvencions corrents	7.112,56	4.314,31
755	c) Transferències de capital	4.882.655,34	5.259.758,90
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	262.207,61	178.615,74
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.092,64	1.200,00
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
772		186.424,64	91.463,40
	d) Ingressos extraordinaris	57.238,78	52.979,07
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	17.451,55	32.973,27
779		13.188.435,03	12.056.480,05
	Total Haver	3	5
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	5.048.743,83	1.576.188,50

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial. Exercici 2008

CONCEPTE	2008	2007
RESULTAT PRESSUPOSTARI	9.143.188,01	-857.275,50
Subvencions traspassades al resultat	186.424,64	91.463,40
Inversions liquidades	1.114.166,13	9.885.431,95
Actius financers	5.037.397,00	1.876.930,00
Passius financers	-24.000.000,00	-8.788.000,00
Retorns de préstecs	12.828.503,19	2.167.663,08
Resultats de l'immobilitzat	-1.492,00	-54.887,33
Variació d'estocs	-12.770,27	13.387,49
Transferències de Capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-46.276,66	-463.818,04
Amortitzacions de l'any	-2.872.234,23	-2.671.016,43
Altres	84,36	-1.416,12
Variació de les provisions	-6.373.452,77	-2.773.053,65
Modificació rtats. Exerc. anter.	-52.281,23	-1.597,35
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-5.048.743,83	-1.576.188,50

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant. Exercici 2008

Fons aplicats	2008	2007	Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	12.054.673,27	10.992.261,25	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	10.922.689,36	9.632.313,27
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	13.656,72	891,16	a) Vendes	159.948,28	159.818,67
b) Aprovisionaments	97.344,63	121.861,95	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	886,45	14.278,65
c) Serveis exteriors	2.850.706,28	2.980.078,38	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.890.841,74	1.290.634,72
d) Tributs	3.450,44	7.264,73	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	4.103.222,24	3.869.005,65	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.501.027,02	2.117.602,18
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.327.969,67	1.411.090,70
g) Transferències i subvencions	598.200,06	504.241,81	g) Ingressos financers	155.249,68	29.326,33
h) Despeses financeres	1.254.025,24	669.642,51	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep	2.082.339,57	1.679.306,50
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. Excepcio.	69.883,04	34.848,11	i) Provisions aplicades d'actius circulants	2.804.426,95	2.928.255,52
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	3.064.184,62	2.804.426,95	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	4.928.932,00	5.723.576,94
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.151.563,14	19.202.354,07	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	860.429,62	2.768.443,97	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	49.195,13	252.675,17	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	204.541,39	10.763.551,98	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	3.540.752,95	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	5.037.397,00	1.876.930,00	6. Deutes a llarg termini	24.000.000,00	8.810.644,51
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	24.000.000,00	8.810.644,51
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	0,00	0,00
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	11.045.203,19	2.730.307,59	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	89,43	1.326.320,17
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	0,00	1.270.561,18
b) Per préstecs rebuts	11.045.203,19	2.730.307,59	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	1.492,00	435,83
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	0,00	55.323,16
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	29.251.439,60	32.924.922,91	TOTAL ORÍGENS	39.853.113,36	25.492.854,89
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	10.601.673,76		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		7.432.068,02

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	12.770,27	13.387,49	-
2. Deutors	211.488,24	-	131.113,71	9.618,27
a) Pressupostaris	201.715,84	131.113,71		
b) No pressupostaris	9.772,40	9.618,27		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	1.442.183,30	-	233.684,09	184.074,52
a) Pressupostaris	980.394,17	233.684,09		
b) No pressupostaris	461.789,13	184.074,52		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	6.945.954,30	-		
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	6.945.954,30	1.440.985,39	-	1.440.985,39
6. Altres comptes no bancaris	451,59	--	-	3.569,69
7. Tresoreria	2.012.086,03	-	377,53	-
8. Ajustaments per periodificació	2.280,57	-	-	2.187,86
TOTAL	10.614.444,03	12.770,27	378.562,82	1.640.435,73
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	10.601.673,76			1.261.872,91

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

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

Memòria

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

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

Quadre de finançament

El Comú no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, regulats a l'apartat 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	31/12/2007	ALTES	REGUL.	BAIXES	31/12/2008
I. Inversions destinades a l'ús públic	28.157.429,25	860.429,61	-	-	29.017.858,86
II. Immobilitzacions immaterials	1.855.183,29	49.195,13	-	-	1.904.378,42
III. Immobilitzacions materials	66.081.363,37	204.541,39	-	13.512,76	66.272.392,00
IV. Inversions gestionades	-	-	-	-	-
V. Inversions financeres permanents	13.860.086,75	5.037.397,00	-	-	18.897.483,75
TOTAL	109.954.062,66	6.151.563,13	-	13.512,76	116.092.113,03
Amortització i provisió acumulada	41.426.868,38	4.040.948,38	-	10.748,39	45.457.068,37
Previsió deprecació financera	7.756.930,29	4.943.619,15	-	-	12.700.549,44
TOTAL NET	60.770.263,99	-2.833.004,40	-	2.764,37	57.934.495,22

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Cartera de valors a llarg termini	13.860.086,75	5.037.397,00	-	-	18.897.483,75
Provisions	-7.756.930,29	-4.943.619,15	-	-	-12.700.549,44
Total	6.103.156,46	93.777,85	-	-	6.196.934,31

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

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

ACTIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De societats públiques	5.146.397,00	5.037.397,00	-109.000,00	97,88%
Total	5.146.397,00	5.037.397,00	-109.000,00	97,88%

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

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

Valoració de la inversió financera de SECNOA

El Comú presenta a 31 de desembre de 2008 en l'actiu del balanç de situació, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA per un import de 11.043.327 euros, estant totalment provisionada. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import
Saldo a 31.12.07	6.265.930
Comp. pèrdues acumu.	823.036
Comp. pèrdues Vall	1.129.361
Aportació SECNOA	2.825.000
Total	11.043.327

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

El Consell de Comú de data 28 de febrer de 2008 es va acordar realitzar una aportació no dinerària per compensació de deute d'1.129.361 euros així com una aportació dinerària per compensació de pèrdues per un import de 823.036 euros. Aquestes aportacions totalitzen 1.952.397 euros i equivalen al resultat de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007. Aquestes aportacions, enregistrades com inversions financeres, han estat a 31 de desembre de 2008 totalment provisionades pel Comú.

En base a l'acord de la junta general extraordinària de 30 d'octubre de 2008, es procedeix a reduir el capital social existent de 6.265.930 euros mitjançant la compensació de les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors i simultàniament procedir a l'ampliació de capital social mitjançant aportació dinerària per un import de 60.000 euros amb una prima d'emissió de 2.765.000 euros, essent per tant l'aportació total del Comú de 2.825.000 euros. El Comú no ha enregistrat comptablement la reducció de capital. Igualment, el Comú ha enregistrat comptablement com a més valor de la inversió financera diferents aportacions per a compensar pèrdues de la societat. Per tant, tot i no tenir efectes en el valor net de l'immobilitzat financer, el cost de la inversió financera i de la seva provisió es troben sobrevalorades en 8.218.327 euros.

Segons es desprèn de l'informe d'auditoria de SECNOA, S.A.U. a 31 de maig de 2008, els seus fons propis no recullen una depreciació de la inversió a la seva societat participada VALLNORD, S.A. per 1.121.843 euros. El Comú no ha dotat cap

provisió per a riscos i despeses per cobrir l'esmentada pèrdua de valor.

Societats participada en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 33,33% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2008, la societat presenta uns fons propis de 3.764 euros, per sota de la meitat del seu capital social, de 900.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., la societat es trobaria en causa de dissolució.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	2008	2007
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.965.895,50	2.545.926,79
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.814.346,94	1.456.307,19
Drets anul·lats pressupost corrent	-463.260,45	-210.393,49
Drets anul·lats pressupostos tancats	-67.197,11	-34.448,74
Devolució d'ingressos	23.377,99	54.297,61
Deutors per provisions de fons a justificar	-	137,41
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	362,48
Altres deutors no pressupostaris	18.742,07	4.499,79
Administracions públiques	-	2.621,90
Pagaments pendents d'aplicació	17.073,08	16.432,02
Altres partides pendents d'aplicació	1.289,15	1.989,15
Provisió per insolvències	-3.064.184,62	-2.804.426,95
Total	1.246.082,55	1.033.305,16

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

A l'exercici 2008, el criteri del Comú per dotar la provisió per insolvències, al igual que l'emprat en l'any anterior, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2008, així com la totalitat del saldo, pendent de cobrament del cànon 2007 de l'entitat SECNOA, 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 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Caixa	28.995,87	11.562,90
Bancs	1.994.653,06	-
Total	2.023.648,93	11.562,90

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

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva l'observació següent:

Gestió comptable de tresoreria

El Comú no ha retut en els estats i comptes anuals de l'exercici 2008 el compte especial referent a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al que es requereix per l'article 97 de la LFC.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anteriors	415.580,12	-	-	-	415.580,12
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.274.513,70	-	-	-1.576.188,50	-5.850.702,20
Resultat de l'exercici	-1.576.188,50	-5.048.743,83	-	-	-5.048.743,83
Total	36.940.336,32	-5.048.743,83	-	-1.576.188,50	31.891.592,49

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 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Subv.de capital del sector públic	2.523.196,58	16.562,07	-	-135.755,78	2.404.002,87
Subv.de capital d'altres sectors	2.087.937,46	29.714,59	-	-50.668,86	2.066.983,19
Total	4.611.134,04	46.276,66	-	-186.424,64	4.470.986,06

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 FINANCIERES	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	1.200.000,00	1.247.029,23	47.029,23	103,92%
Altres despeses financeres	7.500,00	6.996,01	-503,99	93,28%
Total	1.207.500,00	1.254.025,24	46.525,24	103,85%

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

PASSIUS FINANCIERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució de préstecs bancaris	12.841.978,00	12.828.503,19	-13.474,81	99,90%
Total	12.841.978,00	12.828.503,19	-13.474,81	99,90%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2008 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCIERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'ens de fora del sector públic	-	-	14.503.509	24.000.000	9.496.491	165,48%
Total	-	-	14.503.509	24.000.000	9.496.491	165,48%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2008 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, S.A.	VallNord	Mancomunitat	TOTAL 31/12/08	TOTAL 31/12/07	
I. Deute a llarg termini							
17 Préstecs	23.658.474,45	-	-	-	23.658.474,45	10.083.579,64	
	23.658.474,45	-	-	-	23.658.474,45	10.083.579,64	
II. Deute a curt termini	-	1.119.201,00	25.414,42	-	1.144.615,42	8.794.312,69	23,11%
52 Línies de crèdit	-	1.119.201,00	25.414,42	-	1.144.615,42	8.794.312,69	
TOTAL ENDEUTAMENT	23.658.474,45	1.119.201,00	25.414,42	-	24.803.089,87	18.877.892,33	100,17%
% Participació	100,00	100,00	33,34	100,00			
200% Ingressos 2007	24.761.196,92				24.761.196,92	26.337.304,90	-5,98%
Càrrega financera 2008	1.588.554,78	57.268,25	44.574,35	2.788,90	1.693.186,28	1.934.598,32	68,38%
20% Ingressos 2007	2.476.119,69				2.476.119,69	2.633.730,49	
40% Ingressos 2007	4.952.239,38				4.952.239,38	5.267.460,98	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Nota: les dades relatives a la càrrega financera que el Comú presenta a la columna de l'exercici de 2007 corresponen al 2006.
La càrrega financera del 2007 fou de 2.857.785 euros.

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, Endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2007 que foren retuts pel Comú amb els ajustaments que es van considerar necessaris en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2007	21.169.798
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en l'exercici 2006	344.486
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	-466.372
Total ingressos 2007 ajustats	21.047.912

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2007	21.047.912	21.047.912	
- Capítol IX ingressos	-8.788.000	-8.788.000	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.200	-1.200	
Total base de càlcul	12.258.712	12.258.712	
Endeutament bancari del Comú	23.658.474	27.658.474	
Endeutament entitats participades	1.144.608	3.299.700	
Endeutament total	24.803.082	30.958.174	
% sobre base de càlcul	202,33%	252,54%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.588.555	1.588.555	
Càrrega financera entitats participades:	120.035	120.035	
Càrrega financera total	1.708.590	1.708.590	
% sobre base de càlcul	13,94%	13,94%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	4.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.144.608	3.299.700	
Endeutament a curt termini	1.144.608	7.299.700	
% sobre base de càlcul	9,34%	59,55%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit el seu endeutament total en 285.658 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 6.440.750 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 2.396.215 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.

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	23.658.474	23.658.474
- Comptabilitzat a llarg termini	23.026.774	23.026.774
- Comptabilitzat a curt termini	631.700	631.700
Endeutament del Comú a curt termini	-	4.000.000
Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	-	-
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2008) 100%	-	-
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) 100%	1.119.201	3.000.000
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) (33,3%)	25.407	299.700
Total endeutament	24.803.082	30.958.174
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.247.029	1.247.029
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	341.526	341.526
Despesa financera Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	2.789	2.789
Amortització préstec SECNOA 31/05/2008 (100%)	26.930	26.930
Despeses financeres SECNOA 31/05/2008 (100%)	33.622	33.622
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2008 (33,3%)	56.694	56.694
Total càrrega financera	1.708.590	1.708.590
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	-	4.000.000
Operació Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini	-	-
Operacions endeutament de SECNOA a curt termini a 31/5/2008(100%)	1.119.201	3.000.000
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/5/2008 (33,3%)	25.407	299.700
Total endeutament a curt termini	1.144.608	7.299.700

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

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	970.045,18	1.949.337,27
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	-	1.102,08
Altres creditors no pressupostaris	245.330,25	625.220,62
Creditors per periodificació de despesa press.	-	171,86
Administracions públiques	23.534,85	40.156,59
Altres creditors	-	63.816,01
Dipòsits i fiances rebuts	33.376,24	32.820,50
Total	1.272.286,52	2.712.624,93

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

De l'anàlisi dels creditors, es desprèn l'existència de passius no enregistrats en l'exercici 2008 que ascendeixen a 173.184 euros segons el següent detall:

Descripció	Import
LOCUB, S.A.	6.140,58
LOCUB, S.A.	3.742,01
TP ARMENGOL	19.874,86
VALLNORD	22.000,00
VALLNORD	1.800,00
SACE- INSTAL. ENLLUMENAT PÚBLIC	118.169,16
Total	173.184,69

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2008		2007	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.246.017,87	1.034.905,16	20,40%
(+) Del pressupost corrent	2.526.013,04			
(+) De pressupostos tancats	1.747.149,83			
(+) D'operacions no pressupostàries	37.104,30			
(-) De cobrament dubtós	-3.064.184,62			
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-64,68			
2 (-) Obligacions pendents de pagament		1.238.910,28	2.712.624,93	-54,33%
(+) Del pressupost corrent	970.045,18			
(+) De pressupostos tancats	-			
(+) D'operacions no pressupostàries	268.865,10			
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-			
3 (+) Fons líquids		2.023.648,93	11.562,90	17.401,22%
I Romanent de tresoreria afectat		-	-	
II Romanent de tresoreria no afectat		2.030.756,52	-1.666.156,87	-221,88%
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		2.030.756,52	-1.666.156,87	-221,88%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

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

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	83.341
Ingressos POUP 2008	566.285
LQTC	1.082.862
Total	1.732.488

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

Romanent de tresoreria no afectat

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Saldos pendents de les pòlisses de crèdit		-		-	-	-
Factures no reconegudes		173.184,69		-173.184,69		-173.184,69
Ingressos finalistes no aplicats i no afectats				-	1.732.488	-1.732.488
				-		-
Total	-	173.184,69	-	-173.184,69	1.732.488	-1.905.673

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2008, seria positiu de 125.084 euros.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

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

Adjudicacions directes

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

- Redacció de documents urbanístics pla especial UA2I per un import de 179.920 euros. Així mateix, el contracte no preveu una durada màxima i no s'ha fet pública l'adjudicació.
- Servei públic d'autobusos a la estació d'Ordino-Arcalís per un import de 101.834 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la prorroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP.
- El Comú prorroga d'any en any i de forma directa pòlisses d'assegurances per un import total de 94.440 euros, superant els límits temporals definits a l'article 53 de la LCP.

2.6 Altres aspectes revisats

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecte.
- 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 activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Intervenció formal i material del pagament

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

Suport documental de despeses

De l'anàlisi de les despeses enregistrades en el capítol II despeses per béns corrents i serveis, hem detectat despeses per un total de 61.737 euros que si bé estan suportades per contracte, el Comú no ha obtingut una factura justificativa de les mateixes. Així mateix, la liquidació de les esmentades despeses no han estat signades per l'òrgan gestor, tal com preveu l'article 9 de l'ordenació de pressupost del Comú.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes del comú no inclouen una provisió per depreciació de la inversió de SECNOA derivada de la pèrdua de valor de la participació d'aquesta en la societat VALLNORD, SA per 1.121.843 euros. A la vegada, el Comú no ha enregistrat comptablement una operació de reducció de capital acordada per a la primera de les societats, tot i no tenir efectes en el valor net de l'immobilitzat financer ni en el resultat de l'exercici. (nota 2.3.2)

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. (nota 1.5 i 2.3.4)
- S'ha previst que modificacions pressupostàries de despesa corrent, per import en conjunt de 753.312 euros siguin finançades amb endeutament comunal, quan no es una font vàlida per finançar aquests tipus de despeses. (nota 2.1.2)
- S'han observat expedients per crèdit extraordinari i suplement de crèdit els quals no disposaven de la preceptiva memòria explicativa que justifiqui la necessitat i urgència de realitzar les despeses. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat a l'exercici 2008, transferències de crèdit, per 373.263 euros, no ajustades a la LFC, donat que, en afectar a despeses d'inversió, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplement de crèdit mitjançant ordinació comunal. Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per 101.005 euros, incomplint el que disposa l'article 74 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2008 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 47.850 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. (nota 2.2.)

- El quadre de finançament retut pel Comú en els seus comptes anuals no inclou el resum de les correccions al resultat, conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions tal i com estableix el PGCP. (nota 2.3)
- Tal i com s'esmenta a la nota 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó de entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin.
- Al tancament de l'exercici s'han observat despeses meritades pendents de comptabilització per import de 173.185 euros, fet que contravindria el principi de meritament. (nota 2.3.8)
- A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada hem detectat desviacions positives de finançament no aplicades a inversions per import de 1.732.488 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. D'aquestes adjudicacions, una no ha estat objecte de publicitat i en dues la durada excedeix el previst per la LCP. (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit el seu endeutament total en 285.658 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 6.440.750 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 2.396.215 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)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats, si bé ha respost a la nostra sol·licitud d'informació no ha donat la informació necessària sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser

contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino a 31 de desembre de 2008, 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 2008.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Al Comú d'Ordino

1. Hem auditat els estats financers de la Mancomunitat del Comú de Quarts d'Ordino. (d'ara endavant la Mancomunitat), que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers al 31 de desembre de 2008 corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Mancomunitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per les salvetats esmentades en el paràgraf 3 i 4, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers 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 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici 2008. El 14d'abril de 2008, altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2007 en el que expressaven una opinió amb una salvetat.
3. No hem pogut disposar de les actes signades de la Comissió Gestora.
4. La societat Contutor-TIIC ha presentat recurs davant Govern en relació a una adjudicació efectuada per la Mancomunitat. Desconeixem el desenllaç d'aquest recurs.
5. La liquidació del pressupost, així com l'epígraf de serveis exteriors del compte del resultat economico-patrimonial incorporen despeses per valor de

16.767,86 euros en concepte d'enllumenat públic, essent el destinatari de la factura el Comú d'Ordino.

6. En la nostra opinió, excepte per la salvetat indicada en el paràgraf 5 anterior i excepte pels efectes d'aquells ajustaments que poguessin ser necessaris si no haguéssim tingut les limitacions a l'abast del nostre treball esmentades en els paràgrafs 3 i 4 anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots el seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Mancomunitat al 31 de desembre de 2008, i dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte del resultat economico-patrimonial durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables per al es administracions públiques, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Neus CORNELLA AYERBE

Col·legiat núm. 33

Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2008

(Imports en euros)

Concepte	2008 Prpt. Inicial	2008 Prpt.Modificat	2008 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2007 Compromès	% Desv. 2007/2008	2008 Liquidat	2007 Liquidat	% Desv 2007/2008
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses	360.738,00	365.068,98	304.054,35	84,29%	403.023,73	-24,56%	304.054,35	398.692,75	-23,74%
1 DESPESES DE PERSONAL	104.435,00	104.435,00	102.814,06	98,45%	100.148,31	2,66%	102.814,06	100.148,31	2,66%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	255.153,00	259.483,98	197.890,04	77,56%	302.230,86	-34,52%	197.890,04	297.899,88	-33,57%
3 DESPESES FINANCERES	1.150,00	1.150,00	3.350,25	291,33%	644,56	419,77%	3.350,25	644,56	419,77%
Ingressos	360.738,00	360.738,00	457.572,36	126,84%	273.092,27	67,55%	457.572,36	273.092,27	67,55%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	358.066,00	358.066,00	453.949,93	126,78%	270.521,73	67,81%	453.949,93	270.521,73	67,81%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.672,00	2.672,00	3.622,43	135,57%	2.570,54	40,92%	3.622,43	2.570,54	40,92%
Resultat de les Operacions Corrents	-	-4.330,98	153.518,01		-129.931,46		153.518,01	-125.600,48	

Concepte	2008 Prpt. Inicial	2008 Prpt.Modificat	2008 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2007 Compromès	% Desv. 2007/2008	2008 Liquidat	2007 Liquidat	% Desv 2006/2007
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	369.000,00	369.000,00	293.406,22	79,65%	261.668,20	12,32%	110.107,04	199.397,87	-44,78%
6 INVERSIONS REALS	369.000,00	369.000,00	293.406,22	79,65%	261.668,20	12,32%	110.107,04	199.397,87	-44,78%
Ingressos	369.000,00	369.000,00	263.200,44	71,33%	365.000,00	-27,89%	263.200,44	365.000,00	-27,89%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	369.000,00	369.000,00	263.200,44	71,33%	365.000,00	-27,89%	263.200,44	365.000,00	-27,89%
Resultat de les Operacions de Capital	-	-	-30.205,58		103.331,80		153.093,40	165.602,13	
OPERACIONS FINANCERES:									
Ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultat de les Operacions de Capital	-	-	-		-		-	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	-	-4.330,98	123.312,43		-26.599,66		306.611,41	40.001,65	

Romanents:

Inversions	-	64.313,45	64.451,21	100,21%		7.976,25
6 INVERSIONS REALS	-	64.313,45	64.451,21	100,21%		7.976,25
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	-	-68.644,43	58.861,22			298.635,16

BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2008.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	6.081.336,06	6.281.925,83
	I. Inversions destinades a l'ús general	5.970.703,57	6.157.128,93
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	8.567.010,98	8.456.921,10
(292)	5. Provisions	-2.656.787,26	-2.360.272,02
	II. Immobilitzacions immaterials	10,89	9.385,86
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	97.459,49	97.459,49
(281)	6. Amortitzacions	-190.413,86	-181.038,89
	III. Immobilitzacions materials	110.621,60	115.411,04
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	198.108,05	190.617,14
224,226	3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	61.424,95	60.922,45
(282)	5. Amortitzacions	-149.025,08	-136.242,23
	C) Actiu circulant	259.646,83	128.381,43
	I. Existències	20.529,69	19.046,00
30	1. Comercials	20.529,69	19.046,00
	II. Deutors	150.504,86	85.624,20
43	1. Deutors pressupostaris	151.202,95	85.917,14
(490)	6. Provisions	-698,09	-292,94
57	IV. Tresoreria	88.612,28	23.711,23
	Total general actiu (A+B+C)	6.340.982,89	6.410.307,26

Núm. dels comptes	PASSIU	2008	2007
	A) Fons propis	6.193.929,25	6.100.151,40
	I. Patrimoni	7.500.285,62	7.240.285,62
100	1. Patrimoni	7.500.285,62	7.240.285,62
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-1.140.134,22	-815.856,66
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.647.210,31	-1.322.932,75
129	IV. Resultats de l'exercici	-166.222,15	-324.277,56
	E) Creditors a curt termini	147.053,64	310.155,86
	II. Deutes amb entitats de crèdit	-	114.038,05
	1. Préstecs i altres deutes	-	114.038,05
	III. Creditors	147.053,64	196.117,81
40	1. Creditors pressupostaris	127.360,29	148.548,88
41	2. Creditors no pressupostaris	19.068,14	46.767,56
475, 476	4. Administracions públiques	625,21	801,37
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	6.340.982,89	6.410.307,26

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT.
EXERCICI 2008.**

(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2008	2007
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	15.229,00
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	623.132,56	582.125,01
	<i>a) Despeses de personal</i>	<i>102.814,06</i>	<i>100.148,31</i>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	89.959,77	87.666,53
642, 644	a2) Càrregues socials	12.854,29	12.481,78
	<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	<i>318.673,06</i>	<i>324.092,65</i>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	22.157,82	35.684,35
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	296.515,24	288.408,30
	<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	<i>405,15</i>	<i>-142.355,39</i>
(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	405,15	-142.355,39
	<i>e) Altres despeses de gestió</i>	<i>197.890,04</i>	<i>299.594,88</i>
62	e1) Serveis exteriors	197.856,04	299.527,48
63	e2) Tributs	34,00	67,40
	<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	<i>3.350,25</i>	<i>644,56</i>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	3.350,25	644,56
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	5.465,24	16,00
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.465,24	16,00
	Total Deure	628.597,80	597.370,01
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Comptes	HAVER	2008	2007
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	249.920,41	244.422,86
705,741,742	b) Prestacions de serveis	249.920,41	244.422,86
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.483,69	
71	3. Ingressos de gestió ordinària	202.779,13	27.717,58
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	202.779,13	27.717,58
	a9) Taxes per prestació de serveis o realització		
740	d'activitats	197.249,92	16.552,29
744	a11) Contribucions especials	5.529,21	11.165,29
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.902,27	951,53
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	953,88	-970,05
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	953,88	-970,05
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	2.948,39	1.921,58
763,765,769	f1) Altres interessos	2.948,39	1.921,58
	5. Transferències i subvencions	3.200,44	-
755	c) Transferències de capital	3.200,44	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.089,71	0,48
778	d) Ingressos extraordinaris	1.089,71	0,47
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	0,01
	Total Haver	462.375,65	273.092,45
	Desestalvi	166.222,15	324.277,56

QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2008
(Imports en euros)

Fons aplicats	2008	2007	Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	310.217,68	415.925,69	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	459.468,15	415.740,78
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	15.229,00	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.483,69	-
c) Serveis exteriors	197.856,04	299.527,48	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	34,00	67,40	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	102.814,06	100.148,31	e) Taxes, preus públics i contribucions	452.699,54	272.140,44
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	2.948,39	1.921,58
h) Despeses financeres	3.350,25	644,56	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	2.043,59	-969,57
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	5.465,24	16,00	i) Provisions aplicades d'actius circulants	292,94	142.648,33
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	698,09	292,94			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	260.000,00	365.000,00
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	260.000,00	365.000,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	118.083,29	493.645,10	3. Subvencions de capital	3.200,44	-
a) Destinats a l'ús general	110.089,88	483.206,00	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	7.993,41	10.439,10	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	c) Altres conceptes	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
c) Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	428.300,97	909.570,79	TOTAL ORÍGENS	722.668,59	780.740,78
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	294.367,62		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		128.830,01

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2008		Exercici 2007	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	1.483,69	-	-	15.229,00
2. Deutors	64.880,66	-	32.270,80	-
a) Pressupostaris	64.880,66		32.270,80	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	49.064,17	-	33.180,77	2.828,14
a) Pressupostaris	21.188,59			2.828,14
b) No pressupostaris	27.875,58		33.180,77	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	114.038,05	-	-	114.038,05
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	114.038,05			114.038,05
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	64.901,05	-	-	62.186,39
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	294.367,62	-	65.451,57	194.281,58
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	294.367,62			128.830,01

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2008**

(Imports en euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2008	2007
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	318.673,06	324.092,65
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
TOTAL	318.673,06	324.092,65

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2008	2007
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alineació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspassades al resultat del exercici	260.000,00	365.000,00
TOTAL	260.000,00	365.000,00

Excés d'orígens sobre aplicacions	294.367,62	-128.830,01
Inversions	118.083,29	493.645,10
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	318.673,06	324.092,65
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	260.000,00	365.000,00
Resultat economic patrimonial	-166.222,15	-324.277,56

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT.
EXERCICI 2008.**

(Imports en euros)

Conceptes		2008	2007
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		150.504,86	85.624,20
(+) Del pressupost corrent	150.504,86		
(+) De pressupostos tancats	698,09		
(+) D'operacions no pressupostàries			
(-) De cobrament dubtós	-698,09		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		147.053,64	196.117,81
(+) Del pressupost corrent	94.803,03		
(+) De pressupostos tancats	32.557,26		
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostàries	19.693,35		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		88.612,28	23.711,23
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-	-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		92.063,50	-86.782,38
III. ROMANENT DE TRESORERIA			
TOTAL (1-2+3)=(I+II)		-86.782,38	-87.219,42

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL.**

MANCOMUNITAT. EXERCICI 2008

(Imports en euros)

	2008	2007
RESULTAT PRESSUPOSTARI	298.635,16	-255.940,58
Inversions de l'exercici	118.083,29	493.645,10
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	1.483,69	-15.229,00
Altres (veure 778 lng. extra.)	119,16	-
Modificacions exerc. anteriors	-5.465,24	-15,82
Variació provisions de tràfic	-405,15	142.355,39
Aportacions de capital	-260.000,00	-365.000,00
Amortitzacions de l'any	-318.673,06	-324.092,65
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-166.222,15	-324.277,56

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial. 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 els mateixos.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

A l'accionista Únic

de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.

1. Hem auditat els estats financers de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A. (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2008, el compte de pèrdues i guanys i estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2008. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per allò esmentat al paràgraf tercer, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Dins l'epígraf de provisions per a riscos i despeses la Societat presenta a 31 de maig de 2008 una provisió per import de 397.407 euros per fer front a grans reparacions, havent-se realitzat durant l'exercici una dotació de 68.000 euros comptabilitzada a l'epígraf d'altres despeses d'explotació del compte de pèrdues i guanys. Atès que no hem pogut obtenir la informació necessària per a revisar el càlcul de l'esmentada provisió, no podem opinar sobre aquesta provisió ni sobre la dotació comptabilitzada durant l'exercici amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.
4. A 31 de maig de 2008 la Societat té una participació a Valls del Nord, SA per import de 1.123.096 euros corresponent al 33,3% del seu capital. Els estats financers auditats de l'esmentada societat a 31 de maig de 2008 mostren uns fons propis de 3.764 euros. En conseqüència, la participació de la Societat en el

capital de Valls del Nord, SA es troba sobrevalorada per import de 1.121.843 euros.

5. Durant els darrers exercicis, la Societat ha incorregut en pèrdues d'explotació significatives fet que ha situat al 31 de maig de 2008 els fons propis amb un saldo negatiu de 599.918 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 2.607.061 euros. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur així com del suport financer continuat del seu accionista.
6. En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast en el paràgraf tercer, pels efectes de la salvetat esmentada al paràgraf quart i excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf cinquè, els esmentats estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A. al 31 de maig de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

KPMG, SL

25 de Setembre de 2008

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALÍS. S.A.
Balanç de situació al 31 de maig de 2008 i 31 de maig de 2007
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/08	31/05/07
IMMOBILITZAT		
Despeses d'establiment	-	1.910
Immobilitzat immaterial	12.313	8.950
Immobilitzat material	1.269.141	803.860
Immobilitzat financer	1.123.096	301.960
Total immobilitzat	2.404.550,00	1.116.680,00
ACTIU CIRCULANT		
Existències	131.322	212.454
Deutors	779.866	2.694.599
Inversions financeres temporals	-	301
Tresoreria	325.650	263.692
Ajustaments per periodificació	49.892	55.532
Total actiu circulant	1.286.730	3.226.578
TOTAL ACTIU	3.691.280	4.343.258

PASSIU	31/05/08	31/05/07
FONS PROPIS		
Capital social	6.265.930	4.754.000
Reserves	-6.265.930	-6.265.930
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-599.918	-1.952.397
Total fons propis	-599.918	-3.464.327
Provisió per riscos i despeses		
Altres provisions	-	823.036
Provisió per grans reparacions	397.407	329.407
Total creditors a llarg termini	397.407	1.152.443
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	-	11.602
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	1.119.201	1.094.267
Creditors, empreses del grup	2.283.920	1.474.450
Proveïdors i creditors comercials	308.311	3.884.510
Altres deutes no comercials	182.359	190.313
Total creditors a curt termini	3.893.791	6.643.540
TOTAL PASSIU	3.691.280	4.343.258

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALÍS. S.A.
Compte de Pèrdues i Guanys per els exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2008
i 31 de maig de 2007
(Imports en euros)

	31/05/08	31/05/07
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	2.767.220	4.695.663
Altres ingressos	500.000	-
Total ingressos d'explotació	3.267.220	4.695.663
Despeses d'explotació		
Aprovisionament	-138.619	-425.874
Despeses de personal	-1.533.106	-2.148.253
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-287.874	-294.888
Variació de les provisions de tràfic	-	109
Altres despeses d'explotació	-2.954.158	-3.093.494
Total despeses d'explotació	-4.913.757	-5.962.400
RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	-1.646.537	-1.266.737
Ingressos i despeses financeres, netes per préstecs i altres		
Despeses financeres	-33.622	-41.524
Ingressos financers	2.035	1.075
RESULTAT FINANCER	-31.587	-40.449
RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-1.678.124	-1.307.186
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-62.840	-845.624
Ingressos extraordinaris	1.141.046	200.413
RESULTAT EXTRAORDINARI	1.078.206	-645.211
RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	-599.918	-1.952.397

6.3. Valls del Nord, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLS DEL NORD, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial. 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 els mateixos.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes

de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2008, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com s'indica en la nota 1 de les notes als estats financers adjunts, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat, signat amb els seus dos accionistes, que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat de promoció de la imatge corporativa dels dominis esquiables dels seus accionistes, la comercialització conjunta i la coordinació dels serveis comercials, de màrqueting i de comunicació. Aquests aspectes han de ser considerats en la lectura i interpretació dels estats financers adjunts.
4. A 31 de maig de 2008 els fons propis de la Societat són inferiors al cinquanta per cent del seu capital social i els fons de maniobra negatiu per import de 297.973 euros. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur així com del suport financer continuat dels seus accionistes.

5. En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

KPMG, SL

24 de Setembre de 2008

BALANÇ.**Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2008 i 31 de maig de 2007****(Imports en euros)**

ACTIU	31/05/08	31/05/07
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	27.258	40.536
Immobilitzat immaterial	134.750	71.504
Immobilitzat material	137.763	64.183
Total immobilitzat	299.771	176.223
Despeses a distribuir en diferents exercicis	1.966	620
Actiu circulant		
Existències	253.918	-
Deutors	1.613.576	5.464.593
Tresoreria	1.162.002	1.820.712
Ajustaments per periodificació	543.436	300.379
Total actiu circulant	3.572.932	7.585.684
Total actiu	3.874.669	7.762.527

PASSIU	31/05/08	31/05/07
Fons propis		
Capital Social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-909.167	-1.189.849
Resultat de l'exercici	3.517	-2.188.179
Total fons propis	3.764	-2.468.614
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	76.228	25.055
Creditors, empreses del grup	2.426.087	9.630.640
Proveïdors i Creditors comercials	216.830	157.216
Altres deutes no comercials	1.097.227	209.419
Ajustaments periodificació	54.533	208.811
Total creditors a curt termini	3.870.905	10.231.141
Total passiu	3.874.669	7.762.527

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
Valls del Nord, SA a 31 de maig de 2008 i 2007
(Imports en euros)

	31/05/08	31/05/07
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	19.171.320	1.123.822
Altres ingressos d'explotació	93.314	-
	19.264.634	1.123.822
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-1.718.533	-
Despeses de personal	-3.846.556	-650.000
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-88.290	-38.003
	-	
Altres despeses d'explotació	13.401.389	-2.359.231
	-	
Total despeses d'explotació	19.054.768	-3.047.234
Resultats d'explotació	209.866	-1.923.412
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-170.100	-47.033
Resultat de les activitats ordinàries	39.766	-1.970.445
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-36.249	-217.734
Resultat de l'exercici (pèrdues)	3.517	-2.188.179

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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