

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, del
COMÚ D'ORDINO

Gener del 2017

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.....	13
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	17
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. Consum de béns corrents i serveis	20
2.2.10.Transferències corrents de despeses.....	22
2.2.11.Inversions reals	22
2.2.12.Actius financers	22
2.3.Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	25
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	26
2.3.3. Deutors.....	27
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	28
2.3.5. Fons propis.....	28
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	29
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	29
2.3.8. Creditors a curt termini	33
2.4.Estat del romanent de tresoreria	33
2.5.Contractació pública.....	34
2.6.Altres aspectes a destacar.....	35
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals.....	38
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	45
5. CONCLUSIONS.....	46
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	48
6.1.Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	48
6.2.Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)	65
6.3.Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA).....	72
6.4.Associació Festivals d'Ordino	79
7. AL·LEGACIONS	85
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	96

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de maig de 2016, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 22 de gener de 2016, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de maig de 2015 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU), que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria, així com els de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 22 de març de 2016, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 acompanyats de l'informe d'auditoria de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 5 de maig de 2016, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria, l'estat de tresoreria i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2015.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2015 (participada directament 100%).

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2015 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2015 (de la què el Comú n'és soci amb una altra entitat).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 5 de setembre de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- 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.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino, aprovada en sessió de consell del 18 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Ordinació del pressupost 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 27 de novembre de 2014 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació tributària, de 28 de desembre de 2014 i ordinació de preus públics de 28 de desembre de 2014 i les seves modificacions posteriors.

- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

Utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de

gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES:		INGRESSOS:	
1. Despeses de personal	4.174.700,55	1. Impostos directes	575.908,00
2. Consum de béns corrents i serveis	2.172.517,19	2. Impostos indirectes	150.000,00
3. Despeses financeres	194.101,00	3. Taxes i altres ingressos	2.367.797,91
4. Transferències corrents	554.544,65	4. Transferències corrents	1.451.448,00
Despeses corrents	7.095.863,39	5. Ingressos patrimonials	1.063.843,48
6. Inversions reals	1.323.025,00	Ingressos corrents	5.608.997,39
7. Transferències de capital	-	6. Alineació d'inversions	-
8. Actius financers	1.910.500,00	7. Transferències de capital	5.551.791,00
9. Passius financers	831.400,00	8. Actius financers	-
Despeses de capital	4.064.925,00	9. Passius financers	-
Total pressupost despeses	11.160.788,39	Ingressos de capital	5.551.791,00
		Total pressupost ingressos	11.160.788,39

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:

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementi o justifiqui la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou els projectes de programes d'actuació, inversions i finançament de les societats participades.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que a la data de formació del pressupost de 2015 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2013, era negatiu en 10.156.946 euros i el que finalment fou retut de l'exercici de 2014 era negatiu de 12.073.698; el pressupost d'aquest exercici no incorpora cap mesura de les indicades anteriorment.

S'ha de tenir en compte que els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, d'acord amb els quals deixa de ser obligatòria l'afectació de les transferències comunals a inversions, redueix el romanent negatiu de 2014 a 286.773 euros.

Es posa de manifest, d'aquesta manera, que no s'ha donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS:			
1. Impostos directes	575.908,00	-	575.908,00
2. Impostos indirectes	150.000,00	-	150.000,00
3. Taxes i altres ingressos	2.367.797,91	-	2.367.797,91
4. Transferències corrents	1.451.448,00	84.447,56	1.535.895,56
5. Ingressos patrimonials	1.063.843,48	2.370,00	1.066.213,48
Ingressos corrents	5.608.997,39	86.817,56	5.695.814,95
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	5.551.791,00	-	5.551.791,00
8. Actius financers	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	5.551.791,00	-	5.551.791,00
Total pressupost ingressos	11.160.788,39	86.817,56	11.247.605,95

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Generació crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
							Augment	Disminució	
DESPESES									
1. Despeses personal	4.174.700,55	4.280,00	86.127,38	-	-	-	12.168,41	-12.168,41	4.265.107,93
2. Consum de béns corrents i serveis	2.172.517,19	68.919,94	-71.263,50	-	1.100,00	-	34.496,14	-45.736,14	2.160.033,63
3. Despeses financeres	194.101,00	-	-70.901,00	-	-	-	-	-	123.200,00
4. Transferències corrents	554.544,65	17.405,62	-23.632,05	1.200,00	13.962,48	13.602,98	4.000,00	-1.260,00	579.823,68
Despeses corrents	7.095.863,39	90.605,56	-79.669,17	1.200,00	15.062,48	13.602,98	50.664,55	-59.164,55	7.128.165,24
6. Inversions reals	1.323.025,00	841.396,38	-	-	41.533,34	177.186,54	10.925,00	-2.425,00	2.391.641,26
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	1.910.500,00	-	-210.698,61	-	1.250.000,00	-	-	-	2.949.801,39
9. Passius financers	831.400,00	-	128.600,00	-	-	-	-	-	960.000,00
Despeses de capital	4.064.925,00	841.396,38	-82.098,61	-	1.291.533,34	177.186,54	10.925,00	-2.425,00	6.301.442,65
Total pressupost despeses	11.160.788,39	932.001,94	-161.767,78	1.200,00	1.306.595,82	190.789,52	61.589,55	-61.589,55	13.429.607,89

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

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

Modificació pressupostària enregistrada sense haver-se tramitat i aprovat

El Consell de Comú de 24 de setembre de 2015 va acordar atorgar a la societat comunal SECNOA, SAU un préstec participatiu de 1.250.000 euros. Per atorgar aquest préstec, el Comú no disposava de consignació pressupostària adequada i suficient en els termes previstos per l'article 64.2 de la LFC.

Per poder atendre el compromís derivat del préstec atorgat, s'ha comptabilitzat una modificació pressupostària, a l'estat de despeses, per crèdit extraordinari, sense que consti la preceptiva tramitació del mateix, un acord exprés per part del Consell del Comú ni la seva publicació al BOPA, contravenint el que disposen els articles 71 i 10.6 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	575.908,00	930.072,25	161,50%	757.771,14	559.765,59	370.306,66	66,15%
2	Impostos indirectes	150.000,00	347.363,01	231,58%	207.575,29	465.627,80	-118.264,79	-25,40%
3	Taxes i altres ingressos	2.367.797,91	2.462.560,90	104,00%	2.295.367,97	2.188.023,23	274.537,67	12,55%
4	Transferències corrents	1.535.895,56	1.633.445,16	106,35%	1.629.200,12	1.447.260,77	186.184,39	12,86%
5	Ingressos patrimonials	1.066.213,48	1.056.990,85	99,14%	116.906,75	1.072.288,79	-15.297,94	-1,43%
	Ingressos corrents	5.695.814,95	6.430.432,17	112,90%	5.006.821,27	5.732.966,18	697.465,99	12,17%
6	Alineació d'inversions reals	-	20.120,00	-	20.120,00	10.603,90	9.516,10	89,74%
7	Transferències de capital	5.551.791,00	5.450.026,24	98,17%	5.186.781,24	5.592.960,49	-142.934,25	-2,56%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	5.551.791,00	5.470.146,24	98,53%	5.206.901,24	5.603.564,39	-133.418,15	-2,38%
Total pressupost ingressos		11.247.605,95	11.900.578,41	105,81%	10.213.722,51	11.336.530,57	564.047,84	4,98%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2015	COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.265.107,93	3.942.659,03	3.938.659,03	3.938.659,03	92,35%	3.869.259,16	3.894.401,66	44.257,37	1,14%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.160.033,63	1.891.521,08	1.889.771,08	1.828.260,60	84,64%	1.558.202,69	1.796.001,46	32.259,14	1,80%
3	Despeses financeres	123.200,00	115.912,50	115.912,50	115.912,50	94,08%	115.912,50	156.285,91	-40.373,41	-25,83%
4	Transferències corrents	579.823,68	548.083,48	548.083,48	547.600,04	94,44%	492.620,82	547.416,99	183,05	0,03%
	Despeses corrents	7.128.165,24	6.498.176,09	6.492.426,09	6.430.432,17	90,21%	6.035.995,17	6.394.106,02	36.326,15	0,57%
6	Inversions reals	2.391.641,26	1.651.524,12	1.647.853,77	1.139.592,25	47,65%	983.218,91	1.777.267,92	-637.675,67	-35,88%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	2.949.801,39	1.937.500,00	1.937.500,00	1.937.500,00	65,68%	1.937.500,00	2.006.924,73	-69.424,73	-3,46%
9	Passius financers	960.000,00	957.112,93	957.112,93	957.112,93	99,70%	957.112,93	935.881,18	21.231,75	2,27%
	Despeses de capital	6.301.442,65	4.546.137,05	4.542.466,70	4.034.205,18	64,02%	3.877.831,84	4.720.073,83	-685.868,65	-14,53%
Total pressupost despeses		13.429.607,89	11.044.313,14	11.034.892,79	10.464.637,35	77,92%	9.913.827,01	11.114.179,85	-649.542,50	-5,84%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.

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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2016 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2015 per un import de 143.697 euros i s'havien realitzat pagaments per un import de 355.696 euros.

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 2015 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes, per a la generalitat de les despeses, i dels següents programes, per a les despeses d'inversió:

Concepte	Descripció	Pressupost final 2015	Liquidat	Excés
214	Rep. i conserv. material de transport	69.000,00	72.816,54	3.816,54
229	Imprevistos o insuficiències	1.101,00	1.323,62	222,62
Total				4.039,16

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

Programa	Descripció	Pressupost final 2015	Liquidat	Excés
132	Seguretat i ordre públic	-	11.217,07	11.217,07
324	Serveis complementaris d'educació	-	90,08	90,08
334	Exposicions	-	432,63	432,63
Total				11.739,78

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	72.720,00	-	72.720,00	76.705,00	3.985,00	105,48%
100	Sobre la residència	72.720,00	-	72.720,00	76.705,00	3.985,00	105,48%
11	Sobre béns immobles, arrend o inquil	359.488,00	-	359.488,00	364.636,27	5.148,27	101,43%
112	Sobre béns immobles	312.125,00	-	312.125,00	311.969,59	-155,41	99,95%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	47.363,00	-	47.363,00	52.666,68	5.303,68	111,20%
13	Sobre activitats econòmiques	143.700,00	-	143.700,00	488.730,98	345.030,98	340,11%
130	Sobre activitats econòmiques	143.700,00	-	143.700,00	488.730,98	345.030,98	340,11%
1	Impostos directes	575.908,00	-	575.908,00	930.072,25	354.164,25	161,50%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	150.000,00	-	150.000,00	347.363,01	197.363,01	231,58%
200	Sobre transmissions patrimonials	150.000,00	-	150.000,00	347.363,01	197.363,01	231,58%
2	Impostos indirectes	150.000,00	-	150.000,00	347.363,01	197.363,01	231,58%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	31.253,00	-	31.253,00	28.248,77	-3.004,23	90,39%
300	Vendes	31.253,00	-	31.253,00	28.248,77	-3.004,23	90,39%
31	Taxes serveis generals	630.565,42	-	630.565,42	646.644,64	16.079,22	102,55%
310	Taxes serveis generals	627.760,42	-	627.760,42	642.921,64	15.161,22	102,42%
311	Sobre activitats econòmiques	2.805,00	-	2.805,00	3.723,00	918,00	132,73%
34	Preus públics serveis generals	254.734,50	-	254.734,50	254.129,06	-605,44	99,76%
340	Preus públics serveis generals	254.734,50	-	254.734,50	254.129,06	-605,44	99,76%
35	Preus públics utilit. privativa	1.021.373,99	-	1.021.373,99	1.099.623,27	78.249,28	107,66%
350	Preus públics utilit. privativa	1.021.373,99	-	1.021.373,99	1.099.623,27	78.249,28	107,66%
39	Altres ingressos	429.871,00	-	429.871,00	433.915,16	4.044,16	100,94%
391	Sancions	2.500,00	-	2.500,00	5.377,04	2.877,04	215,08%
392	Recàrrecs	-	-	-	7.371,30	7.371,30	-
394	Prestació personal	73.486,00	-	73.486,00	60.340,10	-13.145,90	82,11%
399	Altres ingressos diversos	353.885,00	-	353.885,00	360.826,72	6.941,72	101,96%
3	Taxes i altres ingressos	2.367.797,91	-	2.367.797,91	2.462.560,90	94.762,99	104,00%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	D'empreses públiques i altres ens públics	1.448.448,00	84.447,56	1.532.895,56	1.633.445,16	100.549,60	106,56%
420	Govern d'Andorra	1.448.448,00	84.447,56	1.532.895,56	1.632.945,16	100.049,60	106,53%
424	D'empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	500,00	500,00	-
47	D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
470	D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
4	Transferències corrents	1.451.448,00	84.447,56	1.535.895,56	1.633.445,16	97.549,60	106,35%

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

El detall a 31 de desembre de 2015 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	1.449.868,65
Taxa tinença vehicles	115.178,27
Altres	67.898,24
Total	1.632.945,16

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	A empreses i altres ens locals	18.000,00	-	18.000,00	15.436,46	-2.563,54	85,76%
514	A empreses i altres ens locals	18.000,00	-	18.000,00	15.436,46	-2.563,54	85,76%
52	Comptes bancaris	-	-	-	9.422,46	9.422,46	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	9.422,46	9.422,46	-
54	Producte del lloguer de finques urbanes	59.907,00	-	59.907,00	55.819,74	-4.087,26	93,18%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	59.907,00	-	59.907,00	55.819,74	-4.087,26	93,18%
55	Concessions i altres	985.936,48	2.370,00	988.306,48	976.312,19	-11.994,29	98,79%
550	Concessions administratives	971.307,80	-	971.307,80	957.969,59	-13.338,21	98,63%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	5.000,00	-	5.000,00	6.625,00	1.625,00	132,50%
553	Explotacions	9.628,68	2.370,00	11.998,68	11.717,60	-281,08	97,66%
5	Ingressos patrimonials	1.063.843,48	2.370,00	1.066.213,48	1.056.990,85	-9.222,63	99,14%

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

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

En l'exercici 2015, el Comú ha aprovat la condonació del deute per cànon referent a les temporades 2012/2013 i 2013/2014, per un import de 1.984.442 euros.

La composició del cànon pendent de cobrament a 31 de desembre de 2015 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2014	553.212,94
Cànon pendent 2015	935.493,79
Total pendent de cobrament a 31/12/2015	1.488.706,73

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

A 31 de desembre de 2015, el pendent de cobrament de 1.488.706 euros per aquest concepte es troba provisionat.

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les incidències següents:

Enregistrament de la valoració de cessió d'espais del Comú

El Comú ha enregistrat en el capítol IV subvencions corrents de l'estat de despeses i en el capítol III taxes i altres ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de la cessió de determinats espais, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes cessions no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2015. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 36.862 euros.

Rebut duplicat

Es detecta un rebut duplicat en els ingressos facturats per cessió obligatòria de terrenys, d'un import de 51.006 euros. Tot i que el rebut s'anul·la l'any 2016, els ingressos i saldos deutors de l'exercici 2015 estan sobrevalorats per aquest import.

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Alienacions	-	-	-	20.120,00	20.120,00	-
609 Alienacions	-	-	-	20.120,00	20.120,00	-
6 Alienació d'inversions	-	-	-	20.120,00	20.120,00	-

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 2015:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 De l'estat	5.551.791,00	-	5.551.791,00	5.450.026,24	-101.764,76	98,17%
720 De l'Administració General	5.551.791,00	-	5.551.791,00	5.450.026,24	-101.764,76	98,17%
7 Transferències de capital	5.551.791,00	-	5.551.791,00	5.450.026,24	-101.764,76	98,17%

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

2.2.8. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	275.157,22	-13.533,14	261.624,08	261.278,86	-345,22	99,87%
100	Despeses de gratificació	275.157,22	-13.533,14	261.624,08	261.278,86	-345,22	99,87%
12	Remuneracions bàsiques	2.620.669,87	-14.438,00	2.606.231,87	2.351.703,10	-254.528,77	90,23%
120	Remuneracions bàsiques	2.620.669,87	-14.438,00	2.606.231,87	2.351.703,10	-254.528,77	90,23%
13	Personal eventual	609.429,68	104.152,69	713.582,37	692.687,83	-20.894,54	97,07%
130	Personal eventual	609.429,68	104.152,69	713.582,37	692.687,83	-20.894,54	97,07%
14	Altres personal	70.824,22	-	70.824,22	70.122,00	-702,22	99,01%
140	Altres personal	70.824,22	-	70.824,22	70.122,00	-702,22	99,01%
16	Quotes seguretat social i despeses socials	598.619,56	14.225,83	612.845,39	562.867,24	-49.978,15	91,84%
160	Quotes seguretat social	518.699,56	11.046,83	529.746,39	489.626,91	-40.119,48	92,43%
163	Despeses socials	79.920,00	3.179,00	83.099,00	73.240,33	-9.858,67	88,14%
1	Despeses de personal	4.174.700,55	90.407,38	4.265.107,93	3.938.659,03	-326.448,90	92,35%

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 ACLO. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici del 2015, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Manca de comitè tècnic en les noves contractacions

Per a la contractació de personal, no consta la constitució del comitè tècnic de selecció, no donant compliment als preceptes definits al Capítol II de l'Ordinació de funció pública que li és d'aplicació.

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

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la duració de la contractació de 4 agents de l'Administració de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública.

Successió de contractes

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la contractació de 3 agents de l'Administració de caràcter eventual s'ha renovat més de 3 vegades successives.

2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànons	141.636,00	2.560,30	144.196,30	140.059,57	-4.136,73	97,13%
200	Terrenys i bens naturals	116.943,00	-	116.943,00	115.824,59	-1.118,41	99,04%
202	Edificis i altres construccions	1.570,00	-	1.570,00	1.568,50	-1,50	99,90%
203	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	16.600,00	2.560,30	19.160,30	18.730,63	-429,67	97,76%
204	Lloguer de material de transport	2.223,00	-	2.223,00	135,85	-2.087,15	6,11%
209	Lloguer altre immobilitzat material	4.300,00	-	4.300,00	3.800,00	-500,00	88,37%
21	Reparació, manteniment i conservació	560.056,00	-25.997,81	534.058,19	494.335,01	-39.723,18	92,56%
212	Rep. i cons. d'edificis i altres construccions	68.160,00	1.511,68	69.671,68	68.758,06	-913,62	98,69%
213	Rep. i cons. maquinaria instal·lacions i equipaments	259.031,00	10.403,48	269.434,48	255.026,74	-14.407,74	94,65%
214	Rep. i cons. material de transport	63.000,00	6.000,00	69.000,00	72.816,54	3.816,54	105,53%
216	Rep. i cons. equipaments informàtics	46.365,00	-2.560,30	43.804,70	42.431,78	-1.372,92	96,87%
217	Rep. i cons. béns destinats a l'ús públic	123.500,00	-41.352,67	82.147,33	55.301,89	-26.845,44	67,32%
22	Material, subministraments i altres	1.464.250,19	10.953,95	1.475.204,14	1.187.397,34	-287.806,80	80,49%
220	Material administratiu	8.202,00	-	8.202,00	4.843,34	-3.358,66	59,05%
221	Subministraments	455.585,36	6.046,74	461.632,10	389.776,52	-71.855,58	84,43%
222	Comunicacions	46.058,00	-3.000,00	43.058,00	31.922,97	-11.135,03	74,14%
224	Primes d'assegurances	66.851,85	-	66.851,85	56.068,71	-10.783,14	83,87%
225	Tributs	3.640,00	-	3.640,00	1.730,42	-1.909,58	47,54%
226	Altres serveis	446.428,97	6.639,37	453.068,34	375.440,16	-77.628,18	82,87%
227	Treballs realitzats per altres empreses	437.484,01	166,84	437.650,85	326.291,60	-111.359,25	74,56%
229	Imprevistos o insuficiències	-	1.101,00	1.101,00	1.323,62	222,62	120,22%
23	Locomoció	6.575,00	-	6.575,00	6.468,68	-106,32	98,38%
231	Locomoció	6.575,00	-	6.575,00	6.468,68	-106,32	98,38%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.172.517,19	-12.483,56	2.160.033,63	1.828.260,60	-331.773,03	84,64%

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

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

Les operacions corresponents a "Altres serveis" es detallen a continuació:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdics i de farmàcia	4.497,97	-	4.497,97	4.175,03	-322,94	92,82%
226004	Atencions protocol cultura	20.000,00	-2.882,70	17.117,30	17.134,35	17,05	100,10%
226005	Serveis publicitaris - Turisme	34.365,00	368,57	34.733,57	14.801,39	-19.932,18	42,61%
226008	Butlletí informatiu	7.800,00	-	7.800,00	7.786,60	-13,40	99,83%
226009	Impressions varies	7.000,00	-2.826,39	4.173,61	4.105,91	-67,70	98,38%
226017	Servei de recollida d'escombraries	98.000,00	-	98.000,00	93.915,00	-4.085,00	95,83%
226018	Servei de deixalleria	38.000,00	-	38.000,00	38.557,40	557,40	101,47%
226019	Serveis de socorrisme	11.000,00	-	11.000,00	8.821,12	-2.178,88	80,19%
226020	Servei de desembosc	17.850,00	14.638,29	32.488,29	39.758,32	7.270,03	122,38%
226021	Pla de comunicació	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226023	Forfaits premsa escrita	11.471,00	-	11.471,00	10.984,96	-486,04	95,76%
226025	Falques radio	7.000,00	-	7.000,00	6.408,94	-591,06	91,56%
226026	Serveis de fitness	7.600,00	-	7.600,00	7.862,53	262,53	103,45%
226027	Obsequis per promoció	900,00	-	900,00	832,33	-67,67	92,48%
226100	Promoció activitats i esdeveniments varis	60.850,00	-4.800,01	56.049,99	40.676,48	-15.373,51	72,57%
226101	Toponímia	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
226103	Club fotogràfic	500,00	-299,25	200,75	55,20	-145,55	27,50%
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de La Rabassa	3.000,00	-	3.000,00	2.467,45	-532,55	82,25%
226106	Activitats de Nadal	8.000,00	2.632,12	10.632,12	6.710,11	-3.922,01	63,11%
226107	Festivitat St. Pere	8.000,00	-	8.000,00	7.978,11	-21,89	99,73%
226111	Activitats d'estiu	15.600,00	-	15.600,00	9.240,32	-6.359,68	59,23%
226138	Horts socials	200,00	-	200,00	151,54	-48,46	75,77%
226139	Caramelles de Pasqua	1.800,00	-233,58	1.566,42	717,06	-849,36	45,78%
226140	Fires i mercats	2.500,00	-	2.500,00	2.468,15	-31,85	98,73%
226300	Mostra gastronòmica	40.000,00	-2.959,68	37.040,32	17.704,40	-19.335,92	47,80%
226301	Concurs de pintura	5.400,00	-	5.400,00	4.364,65	-1.035,35	80,83%
226302	Travessa	6.200,00	-	6.200,00	3.330,75	-2.869,25	53,72%
226303	Nadal i reis	700,00	-	700,00	665,00	-35,00	95,00%
226305	Cinema de muntanya	5.500,00	-	5.500,00	4.285,55	-1.214,45	77,92%
226306	Cursa orientació Canillo-Ordino	1.500,00	-	1.500,00	1.000,00	-500,00	66,67%
226308	Carnestoltes	1.600,00	-	1.600,00	1.138,43	-461,57	71,15%
226309	Mostra botànica CINVO	995,00	-	995,00	-	-995,00	-
226310	Trobada de buners	13.000,00	-	13.000,00	11.731,63	-1.268,37	90,24%
226311	Castanyada	1.100,00	-	1.100,00	1.000,00	-100,00	90,91%
226324	Servei de guies	1.500,00	3.002,00	4.502,00	4.502,00	-	100,00%
226328	Altres esdeveniments	700,00	-	700,00	109,45	-590,55	15,64%
226	Altres serveis	446.428,97	6.639,37	453.068,34	375.440,16	-77.628,18	82,87%

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	112.265,00	16.780,95	129.045,95	76.222,89	-52.823,06	59,07%
227001	Assessoraments jurídics	35.000,00	-16.081,00	18.919,00	7.697,91	-11.221,09	40,69%
227002	Auditories externes	11.110,00	11.000,00	22.110,00	11.000,00	-11.110,00	49,75%
227006	Treta de neu	40.000,00	-17.500,00	22.500,00	16.868,90	-5.631,10	74,97%
227007	Servei de manteniment i prestació de personal	10.000,00	2.966,89	12.966,89	12.082,78	-884,11	93,18%
227008	Recollida selectiva d'escombraries	133.000,00	-	133.000,00	121.645,72	-11.354,28	91,46%
227011	Servei de neteja	36.150,77	-	36.150,77	24.578,65	-11.572,12	67,99%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.000,00	-	3.000,00	2.744,61	-255,39	91,49%
227018	Serveis del cementiri	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
227202	Servei de transport – bus	50.358,24	-	50.358,24	49.394,52	-963,72	98,09%
227203	Targes bus gratuïtes	3.600,00	3.000,00	6.600,00	4.055,62	-2.544,38	61,45%
227	Treballs realitzats per altres empreses	437.484,01	166,84	437.650,85	326.291,60	-111.359,25	74,56%

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A societats públiques i entitats de dret públic	51.050,00	16.000,00	67.050,00	62.000,00	-5.050,00	92,47%
414	A societats públiques i entitats de dret públic	51.050,00	16.000,00	67.050,00	62.000,00	-5.050,00	92,47%
47	A empreses privades	93.750,00	-	93.750,00	82.924,10	-10.825,90	88,45%
472	A empreses privades	93.750,00	-	93.750,00	82.924,10	-10.825,90	88,45%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	409.744,65	9.279,03	419.023,68	402.675,94	-16.347,74	96,10%
468	Hbles. Quarts	409.744,65	9.279,03	419.023,68	402.675,94	-16.347,74	96,10%
4	Transferències corrents	554.544,65	25.279,03	579.823,68	547.600,04	-32.223,64	94,44%

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

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	850.525,00	180.174,50	1.030.699,50	326.357,37	-704.342,13	31,66%
600	Aparcament Prat de Vilella	16.000,00	-	16.000,00	-	-16.000,00	0,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	108.045,00	94.549,06	202.594,06	166.749,83	-35.844,23	82,31%
604	Material de transport	7.000,00	354,05	7.354,05	7.354,05	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	8.570,00	-	8.570,00	1.605,93	-6.964,07	18,74%
606	Eq. per processos d'informació	52.330,00	21.667,27	73.997,27	45.292,60	-28.704,67	61,21%
607	Béns destinats a l'ús general	638.580,00	42.704,12	681.284,12	82.936,83	-598.347,29	12,17%
608	Altres immobilitzat material	10.000,00	15.000,00	25.000,00	16.518,13	-8.481,87	66,07%
609	Estudis i projectes d'inversió	10.000,00	5.900,00	15.900,00	5.900,00	-10.000,00	37,11%
61	Inversions de reposició	472.500,00	888.441,76	1.360.941,76	813.234,88	-547.706,88	59,76%
612	Edificis i altres construccions	386.000,00	492.756,41	878.756,41	638.995,00	-239.761,41	72,72%
617	Béns destinats a l'ús general	86.500,00	395.685,35	482.185,35	174.239,88	-307.945,47	36,14%
6	Inversions reals	1.323.025,00	1.068.616,26	2.391.641,26	1.139.592,25	-1.252.049,01	47,65%

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

2.2.12. Actius financers

El moviment d'aquest capítol pressupostari és el següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	De societats públiques	1.910.500,00	1.039.301,39	2.949.801,39	1.937.500,00	-1.012.301,39	65,68%
	SECNOA, SAU	1.607.500,00	1.250.000,00	2.857.500,00	1.912.500,00	-945.000,00	66,93%
	Mancomunitat de serveis d'Ordino	303.000,00	-210.698,61	92.301,39	25.000,00	-67.301,39	27,09%
8	Actius financers	1.910.500,00	1.039.301,39	2.949.801,39	1.937.500,00	-1.012.301,39	65,68%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Immobilitzat	46.777.488,72	45.143.530,54
	I. Inversions destinades a l'ús general	8.900.163,99	8.293.309,58
200	1. Terrenys i béns naturals	9.155.562,23	8.150.116,16
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	22.201.627,26	21.949.295,24
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	369.798,94	353.803,31
(292)	5. Provisions	-22.826.824,44	-22.159.905,13
	II. Immobilitzacions immaterials	61.194,98	92.174,52
211	1. Projecte d'inversió	2.118.841,16	2.112.941,16
215	3. Aplicacions informàtiques	404.462,96	377.206,36
(281)	6. Amortitzacions	-2.462.109,14	-2.397.973,00
	III. Immobilitzacions materials	27.807.442,27	28.649.363,48
220,221	1. Terrenys i construccions	42.580.459,17	41.477.973,45
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.957.417,08	23.798.089,53
224,226	3. Utillatge i mobiliari	967.999,80	966.442,87
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.279.087,25	1.264.425,16
(282)	5. Amortitzacions	-40.977.521,03	-38.857.567,53
	V. Inversions financeres permanents	10.008.687,48	8.108.682,96
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	15.208.364,48	14.520.864,48
252,253,257	2. Crèdits concedits a llarg termini	1.250.000,00	-
(297)	4. Provisions	-6.449.677,00	-6.412.181,52
	C) Actiu Circulant	2.751.813,03	2.766.049,74
	I. Existències	43.461,55	53.908,50
30	1. Comercials	43.461,55	53.908,50
	II. Deutors	229.138,41	1.759.120,21
43	1. Deutors pressupostaris	2.610.001,57	4.590.525,40
44	2. Deutors no pressupostaris	33.603,90	46.227,80
47	Administracions públiques	41.790,56	71.035,96
(490)	6. Provisions	-2.456.257,62	-2.948.668,95
	III. Inversions financeres temporals	1.300,00	1.300,00
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	1.300,00	1.300,00
57	IV. Tresoreria	2.475.462,29	949.270,25
480,580	V. Ajustaments per periodificació	2.450,78	2.450,78
	Total general actiu (A+B+C)	49.529.301,75	47.909.580,28

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Fons propis	28.787.317,27	25.884.969,12
	I. Patrimoni	42.831.812,68	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.831.812,68	42.375.458,40
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-16.490.489,28	-14.487.820,26
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	5.361.081,46	5.361.081,46
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-21.851.570,74	-19.848.901,72
129	IV. Resultats de l'exercici	2.445.993,87	-2.002.669,02
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.488.637,82	3.887.955,32
	D) Creditors a llarg termini	15.491.934,77	16.572.647,70
	II. Altres deutes a llarg termini	15.491.934,77	16.572.647,70
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	15.491.934,77	16.572.647,70
	E) Creditors a curt termini	1.761.411,89	1.564.008,14
	II. Deutes amb entitats de crèdit	955.000,00	831.400,00
520	1. Préstecs i altres deutes	955.000,00	831.400,00
	III. Creditors	806.411,89	732.608,14
40	1. Creditors pressupostaris	558.640,34	484.521,27
41	2. Creditors no pressupostaris	116.229,16	169.940,37
475,476	4. Administracions públiques	26.777,19	24.412,36
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	104.765,20	53.734,14
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	49.529.301,75	47.909.580,28

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2015	Exercici 2014
	2. Aprovisionaments	22.864,41	14.252,40
610	a) Consum de mercaderies	22.864,41	14.252,40
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	10.265.566,69	12.900.727,46
	a) Despeses de personal	3.938.659,03	3.894.401,66
640	a1) Sous, salaris i similars	3.376.566,86	3.341.807,55
642	a2) Càrregues socials	562.092,17	552.594,11
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.866.726,87	2.863.434,44
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.199.807,56	2.201.155,83
692	c2) Variació de provisió per a reparacions	666.919,31	662.278,61
	d) Variació de provisions de tràfic	1.492.030,67	975.315,19
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables.	1.492.030,67	975.315,19
	e) Altres despeses de gestió	1.814.742,14	1.781.234,41
62	e1) Serveis exteriors	1.812.988,38	1.778.786,70
63	e2) Tributs	1.730,42	2.049,19
	e3) Altres despeses de gestió	23,34	398,52
	f) Despeses financeres i assimilables	115.912,50	156.285,91
669	f1) Per deutes	115.912,50	156.285,91
666,667	F2) Pèrdues per inversions financers	-	-
696,698,699	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	37.495,48	3.230.055,85
	4. Transferències corrents	547.600,04	547.416,99
650	a) Transferències corrents	460.675,94	458.312,64
651	b) Subvencions corrents	86.924,10	89.104,35
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	23.000,34	7.122,49
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	201,29	547,71
678	c) Despeses extraordinàries	1.274,96	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	21.524,09	6.574,78
	Total deure	10.859.031,48	13.469.519,34
	ESTALVI	2.445.993,87	-

Comptes	HAYER	Exercici 2015	Exercici 2014
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.408.133,76	1.249.647,24
700	a) Vendes	28.248,77	25.533,30
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.379.884,99	1.224.113,94
	3. Ingressos de gestió ordinària	1.897.947,24	1.600.797,36
	a) Ingressos tributaris	1.897.947,24	1.600.797,36
725	a2) Impostos locals	930.072,25	559.765,59
730	a3) Impost sobre transmissions	347.363,01	465.627,80
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	620.511,98	575.403,97
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.495.841,53	1.435.260,81
	c) Altres ingressos de gestió	2.486.418,84	1.427.890,98
775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.486.418,84	1.427.890,98
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	4.328,84
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	9.422,69	3.040,99
763,765,769	f1) Altres interessos	9.422,69	3.040,99
	5. Transferències i subvencions	6.820.226,40	7.039.714,61
750	a) Transferències corrents	1.633.445,16	1.447.260,77
755	c) Transferències de capital	5.186.781,24	5.592.453,84
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	682.876,42	141.430,30
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	20.120,00	9.553,90
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	143.865,06	130.195,82
	d) Ingressos extraordinaris	-	80,31
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	518.891,36	1.600,27
779			
	Total haver	13.305.025,35	11.466.850,32
	DESESTALVI	-	-2.002.669,02

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat econòmicopatrimonial

CONCEPTE	2015	2014
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.435.941,06	222.350,72
Subvencions traspasades al resultat	143.865,06	130.195,82
Inversions liquidades	1.139.592,25	1.777.267,92
Actius financers	1.937.500,00	2.006.924,73
Retorns de préstecs	957.112,93	935.881,18
Resultats de l'immobilitzat	-201,29	-547,71
Variació d'estocs	-10.446,95	514,65
Transferències de capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-263.245,00	-506,65
Amortitzacions de l'any	-2.199.807,56	-2.201.155,83
Variació de les provisions	-2.158.949,98	-1.637.593,80
Pèrdues d'inversions financeres	-37.495,48	-3.230.055,85
Despeses extraordinàries	-173,96	-969,69
Modificació rtats. Exerc. anter.	497.367,27	-4.974,51
Activació parcel·les UA17	1.004.935,21	-
Altres	0,31	-
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	2.445.993,87	-2.002.669,02

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Quadre de finançament

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

2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2014	ALTES	REGUL.	BAIXES	31/12/2015
I. Inversions destinades a l'ús públic	30.453.214,70	268.838,51	1.004.935,21	-	31.726.988,42
II. Immobilitzacions immaterials	2.490.147,52	33.156,60	-	-	2.523.304,12
III. Immobilitzacions materials	67.506.969,96	837.597,14	456.354,36	15.919,21	68.785.002,25
V. Inversions financeres permanents	14.520.864,52	1.937.500,00	-	-	16.458.364,52
TOTAL	114.971.196,70	3.077.092,25	1.461.289,57	15.919,21	119.493.659,31
Amortització i provisió acumulada	63.415.446,23	2.866.726,87	-	15.717,92	66.266.455,18
Previsió depreciació financera	6.412.181,52	37.495,48	-	-	6.449.677,00
TOTAL NET	45.143.568,95	172.869,90	1.461.289,57	201,29	46.777.527,13

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Cartera de valors a llarg termini	14.520.864,48	687.500,00	-	-	15.208.364,48
Crèdits concedits a llarg termini	-	1.250.000,00	-	-	1.250.000,00
Provisions	-6.412.181,52	-37.495,48	-	-	-6.449.677,00
Total	8.108.682,96	1.900.004,52	-	-	10.008.687,48

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2015 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació (cost)
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	10.008.271,69
SECNOA, SAU	100,00%	5.191.424,73
Naturlàndia	-	1.995,00
Caldea	-	6.673,06
Total	-	15.208.364,48

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 2015 en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per 5.191.424 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import (cost)
Saldo a 31/12/2014	4.528.924,73
Aportació SECNOA 2015	662.500,00
Total Cost 31/12/2015	5.191.424,73
Depreciació acumulada a 31/12/2014	-3.515.735,73
Dotació a la Variació depreciaió 2015	220.950,00
Depreciació acumulada a 31/12/2015	-3.294.785,73
Valor net SECNOA	1.896.639,00

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

Addicionalment a la inversió financera, el Comú ha atorgat a la societat un préstec participatiu de 1.250.000 euros, per un termini de 12 anys, dels quals dos són de carència i un interès fixat al tipus legal el meritament del qual es condiciona a l'obtenció d'un cash flow positiu i, en cas contrari, es meritaren per la meitat.

La societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2015, un fons de maniobra negatiu de 2.710 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.781 milers d'euros el 2015, de 2.680 milers d'euros el 2014, de 1.803 milers d'euros el 2013, de 1.762 milers d'euros el 2012, de 1.733 milers d'euros el 2011 i de 1.494 milers d'euros el 2010, fent que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada la inversió a l'actiu i la recuperabilitat del préstec participatiu atorgat durant l'exercici.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Pressupost corrent	1.707.734,65	1.925.036,29	-217.301,64
Pressupostos tancats	902.266,92	2.665.489,11	-1.763.222,19
Deutors no pressupostaris	33.603,90	46.227,80	-12.623,90
Administracions públiques	41.790,56	71.035,96	-29.245,40
Altres deutors*	-	350,00	-350,00
Total	2.685.396,03	4.708.139,16	-2.022.743,13
Provisió per insolvències	-2.456.257,62	-2.948.668,95	492.411,33
Total	229.138,41	1.759.470,21	-1.530.331,80

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

Nota: En el balanç aportat pel Comú en la seva liquidació de comptes de l'exercici 2015, aquest no ha tingut en compte el saldo d'altres deutors corresponents a l'exercici 2014 per un import de 350 euros.

El criteri del Comú en el 2015 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2015 i la totalitat del saldo pendent de cobrament del cànon de la societat SECNOA, SAU, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5 del present informe.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	4.822,51	8.331,70	-3.509,19
Bancs	2.470.639,78	940.938,55	1.529.701,23
Total	2.475.462,29	949.270,25	1.526.192,04

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

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

Gestió comptable de tresoreria

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni	42.375.458,40	456.354,28	-	-	42.831.812,68
Resultats positius d'exercicis anteriors	5.361.081,46	-	-	-	5.361.081,46
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-19.848.901,72	-2.002.669,02	-	-	-21.851.570,74
Resultat de l'exercici	-2.002.669,02	2.445.993,87	2.002.669,02	-	2.445.993,87
Total	25.884.969,12	899.679,13	2.002.669,02	-	28.787.317,27

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Subv.de capital del sector públic	2.125.903,80	62.934,58	-	-86.959,36	2.101.879,02
Subv.de capital d'altres sectors	1.762.051,52	200.310,42	-	-575.603,14	1.386.758,80
Total	3.887.955,32	263.245,00	-	-662.562,50	3.488.637,82

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33 Interessos	185.901,00	-70.901,00	115.000,00	108.620,17	-6.379,83	94,45%
330 Interessos	185.901,00	-70.901,00	115.000,00	108.620,17	-6.379,83	94,45%
34 Altres despeses financeres	8.200,00	-	8.200,00	7.292,33	-907,67	88,93%
349 Altres despeses financeres	8.200,00	-	8.200,00	7.292,33	-907,67	88,93%
3 Despeses financeres	194.101,00	-70.901,00	123.200,00	115.912,50	-7.287,50	94,08%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Passius financers	831.400,00	128.600,00	960.000,00	957.112,93	-2.887,07	99,70%
910 Devolució de préstecs bancaris	831.400,00	128.600,00	960.000,00	957.112,93	-2.887,07	99,70%
9 Passius financers	831.400,00	128.600,00	960.000,00	957.112,93	-2.887,07	99,70%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2015 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, SA	TOTAL 31/12/15	TOTAL 31/12/14		
I. Deute a llarg termini	16.446.934,77	2.495.157,00	18.942.091,77	20.070.767,70		
Préstecs entitats financeres	16.446.934,77	2.495.157,00	18.942.091,77	20.070.767,70		
II. Deute a curt termini	-	1.332.010,00	1.332.010,00	1.196.529,00	27,97%	11,19
52 Línies de crèdit	-	1.332.010,00	1.332.010,00	1.196.529,00		
TOTAL ENDEUTAMENT	16.446.934,77	3.827.167,00	20.274.101,77	21.267.296,70	85,14%	170,29
% participació	100,00	100,00				
200% Ingressos	23.811.716,14		23.811.716,14	22.981.324,39	3,61%	
Càrrega financera	1.065.733,10	289.964,41	1.355.697,51	1.192.951,74	56,93%	11,39
20% Ingressos	2.381.171,61		2.381.171,61	2.298.132,44		
40% Ingressos	4.762.343,23		4.762.343,23	4.596.264,88		

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2015, 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 a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2012	2013	2014
Ingressos totals liquidats	10.170.126	14.227.497	11.336.531
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-2.575	-3.400	-10.604
Ajustaments	-	-	-36.088
Total	10.167.551	14.224.097	11.289.839
Mitjana base de càlcul	11.893.829		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitjats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	11.893.829	11.893.829	
Endeutament bancari del Comú	16.446.935	16.446.935	
Endeutament entitats participades	3.827.167	4.296.736	
Endeutament total	20.274.102	20.743.671	
% sobre base de càlcul	170,46%	174,41%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.065.733	1.065.733	
Càrrega financera entitats participades	300.186	300.186	
Càrrega financera total	1.365.919	1.365.919	
% sobre base de càlcul	11,48%	11,48%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.332.010	1.801.579	
Endeutament a curt termini	1.332.010	1.801.579	
% sobre base de càlcul	11,20%	15,15%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	16.446.935	16.446.935
- Comptabilitzat a llarg termini	15.491.935	15.491.935
- Comptabilitzat a curt termini	955.000	955.000
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a llarg termini a 31/05/15 (100%)	2.495.157	2.495.157
- Comptabilitzat a llarg termini	2.337.218	2.337.218
- Comptabilitzat a curt termini	157.939	157.939
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/15 (100%)	1.332.010	1.801.579
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/15 (100%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/15 (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/15 (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	20.274.102	20.743.671
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	108.620	108.620
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	957.113	957.113
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Despeses financeres de SECNOA, SAU a 31/05/15 (100%)	128.623	128.623
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/15 (100%)	171.563	171.563
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/15 (100%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/15 (33,34%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/15 (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	1.365.919	1.365.919
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/15 (100%)	1.332.010	1.801.579
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/15 (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	1.332.010	1.801.579

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, és inferior en 469.569 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Així mateix, l'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 469.569 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	955.000,00	831.400,00	123.600,00
Pressupost corrent	550.810,34	484.521,27	66.289,07
Pressupostos tancats	7.830,00	-	7.830,00
Creditors per retencions de garantia*	105.480,20	158.271,69	-52.791,49
Altres creditors	37.526,15	36.431,04	1.095,11
Dipòsits i fiances rebuts	104.765,20	53.734,14	51.031,06
Total	1.761.411,89	1.564.358,14	197.053,75

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

Nota: En el balanç aportat pel Comú en la seva liquidació de comptes de l'exercici 2015, aquest no ha tingut en compte en el saldo de Creditors per retencions de garantia un import de 350 euros corresponents a l'exercici 2014.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	31/12/2015	31/12/2014	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament	229.138,42	1.759.470,23	-86,98%
(+) Del pressupost corrent	1.707.734,65	1.925.036,29	
(+) De pressupostos tancats	902.266,93	2.665.489,13	
(+) D'operacions no pressupostàries	75.394,46	117.613,76	
(-) De cobrament dubtós	-2.456.257,62	-2.948.668,95	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	806.411,89	732.958,14	10,02%
(+) Del pressupost corrent	550.810,34	484.521,27	
(+) De pressupostos tancats	7.830,00	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	247.771,55	248.436,87	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-	
3 (+) Fons líquids	2.475.462,29	949.270,25	160,78%
I Romanent de tresoreria afectat	1.792.025,35	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	106.163,47	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.898.188,82	1.975.782,34	-3,93%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

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

El Comú ha determinat com a romanent de tresoreria afectat la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	84.340,92
Ingressos POUP 2008	566.285,28
Ingressos POUP 2009	749.745,04
Ingressos POUP 2010	45.338,84
Ingressos POUP 2011	145.786,56
Ingressos POUP 2012	209.038,38
Ingressos POUP 2013	219.834,62
Ingressos POUP 2014	242.186,03
Ingressos POUP 2015	336.981,42
Aplicació POUP 2015	-807.511,74
Total	1.792.025,35

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat a l'article 33.10 del Decret legislatiu de 12-9-2012 refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis públics.

Romanent de tresoreria afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos sobrevalorats (nota 2.2.5)	-51.006,03	-	-	-51.006,03	-51.006,03	-
Total	-51.006,03	-	-	-51.006,03	-51.006,03	-

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

Per tant, de no haver-se duplicat un ingrés, el romanent de tresoreria afectat seria positiu en 1.741.019 euros

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes i aquest contempla part de la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, al registre li manquen elements essencials com la informació relativa a

modificacions i pròrrogues, a la vegada que ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Contractes formalitzats amb anterioritat al dipòsit de la garantia definitiva

L'article 67.1 de la LCP reclama la constitució de la garantia definitiva amb anterioritat a la formalització del contracte. De les proves efectuades s'ha observat que, almenys en tres contractes formalitzats durant l'exercici, no s'ha respectat aquest requeriment constituint-se la garantia amb posterioritat a la data de la firma del contracte.

Contractes formalitzats superant el termini

D'acord amb l'article 23.1 de la LCP els contractes s'han de formalitzar en el termini màxim de 30 dies des de la seva adjudicació. S'ha detectat que en almenys dos dels contractes revisats, s'ha superat aquest termini.

Modificació del contracte contravenint la LCP

El projecte per a la realització dels treballs de reparació del pont de Vilaró al poble de Llorts, adjudicat inicialment per concurs per 14.943 euros fou modificat incrementant-se el cost en 8.017 euros, que representa un 54% del valor del projecte inicial, fet que, d'acord amb l'article 31.b de la LCP constitueix causa de resolució del contracte inicial. Contravenint el que disposa l'article 22.1.f de la LCP, aquesta modificació fou adjudicada directament al contractista inicial.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 30 de maig de 2016.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Sistema de tractament d'aqüífers i aigua potable de la parròquia.

- Gestió forestal i gestió de parcs naturals.
- Restauració i condicionament de camins.
- Catalogació d'informació mediambiental.
- Actuacions per la reducció del consum energètic a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.

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 documents comptables del pagament material, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Impostos directes	3.063.285	1.723.746	1.651.920	1.078.813	787.071	1.780.185	1.777.007	575.908
2. Impostos indirectes	400.000	345.000	345.000	345.000	125.000	75.000	92.401	150.000
3. Taxes i altres ingressos	4.063.550	3.068.804	3.066.299	2.578.648	2.102.395	2.216.173	2.288.174	2.367.798
4. Transferències corrents	1.205.410	1.318.850	1.182.600	844.028	1.112.735	1.377.125	1.378.000	1.451.448
5. Ingressos patrimonials	1.594.080	1.278.339	1.230.127	1.218.055	1.126.741	1.069.337	1.124.278	1.063.843
Ingressos corrents	10.326.325	7.734.739	7.475.946	6.064.544	5.253.942	6.517.820	6.659.860	5.608.997
6. Alienació d'inversions	4.750.659	-	-	500.000	150.000	-	-	-
7. Transferències de capital	3.538.636	4.882.000	3.804.000	3.254.261	3.996.940	5.060.501	5.565.925	5.551.791
Ingressos de capital	8.289.295	4.882.000	3.804.000	3.754.261	4.146.940	5.060.501	5.565.925	5.551.791
Total ingressos	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805	9.400.882	11.578.321	12.225.785	11.160.788

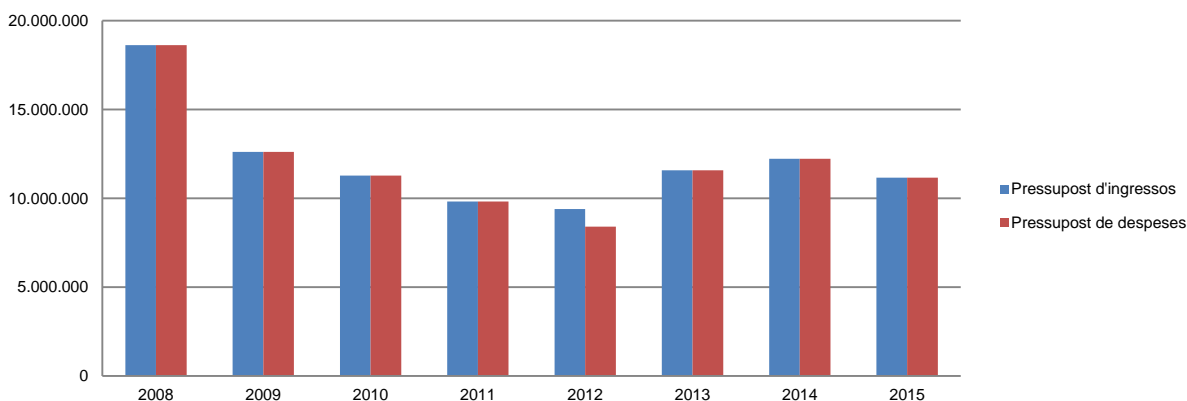
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	4.312.093	4.593.031	4.404.998	4.242.718	4.131.891	4.133.066	4.181.310	4.174.700
2. Consum de béns corrents i serveis	3.493.435	3.307.775	2.758.224	2.284.900	2.148.673	2.192.084	2.161.266	2.172.517
3. Despeses financeres	652.500	1.408.000	803.000	322.800	487.800	405.500	178.200	194.101
4. Transferències corrents	648.786	836.634	827.124	602.056	524.520	546.409	569.149	554.545
Despeses corrents	9.106.814	10.145.440	8.793.346	7.452.474	7.292.884	7.277.059	7.089.925	7.095.863
6. Inversions reals	1.907.409	1.379.769	761.070	1.075.801	-	1.266.036	2.386.570	1.323.025
7. Transferències de capital	2.825.000	250.000	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.321.397	381.530	1.074.530	481.530	381.530	1.923.000	1.855.290	1.910.500
9. Passius financers	2.455.000	460.000	651.000	809.000	735.000	1.112.226	894.000	831.400
Despeses de capital	9.508.806	2.471.299	2.486.600	2.366.331	1.116.530	4.301.262	5.135.860	4.064.925
Total despeses	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805	8.409.414	11.578.321	12.225.785	11.160.788

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Impostos directes	1.309.404	1.821.231	556.641	581.587	807.861	3.315.261	559.766	930.072
2. Impostos indirectes	581.437	437.957	386.131	230.785	284.114	215.563	465.628	347.363
3. Taxes i altres ingressos	3.340.310	3.564.443	2.434.491	2.220.070	2.315.780	2.232.776	2.188.023	2.462.561
4. Transferències corrents	1.327.970	1.296.489	1.397.698	1.268.058	1.198.689	1.462.371	1.447.261	1.633.445
5. Ingressos patrimonials	1.540.803	1.329.194	1.241.262	1.160.379	1.087.402	1.159.881	1.072.289	1.056.991
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432
6. Alienació d'inversions	1.492	19.000	124.944	182.291	2.575	3.400	10.604	20.120
7. Transferències de capital	4.928.932	4.629.982	4.619.461	4.619.461	4.473.704	5.838.245	5.592.960	5.450.026
9. Passius financers	24.000.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564	5.470.146
Total ingressos	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578

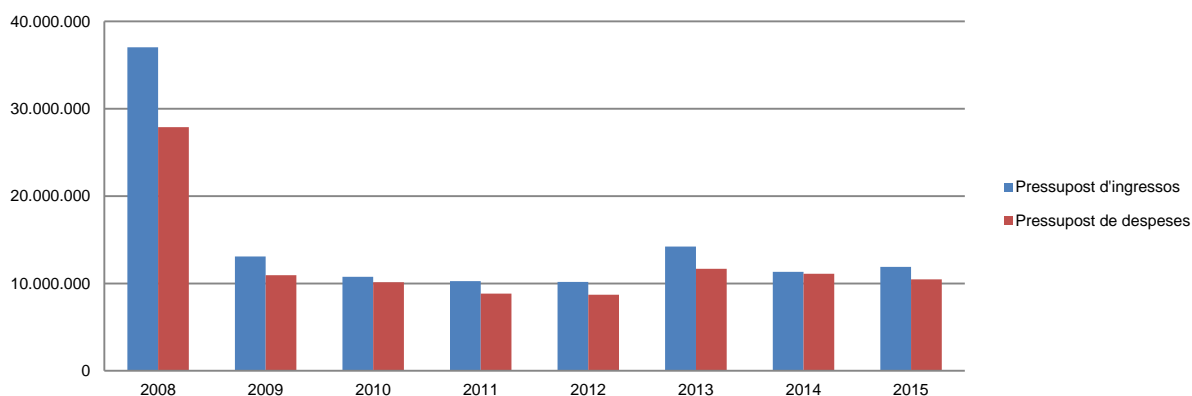
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	4.103.222	4.211.724	4.066.620	4.012.986	4.054.452	3.988.719	3.894.402	3.938.659
2. Consum de béns corrents i serveis	2.951.646	2.477.127	2.342.325	2.029.558	1.848.460	1.989.579	1.796.001	1.828.261
3. Despeses financeres	1.254.025	527.022	307.327	423.932	294.551	169.178	156.286	115.912
4. Transferències corrents	598.200	844.585	810.345	596.789	556.004	522.683	547.417	547.600
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432
6. Inversions reals	1.114.166	1.021.740	574.127	496.113	356.657	1.071.452	1.777.268	1.139.592
7. Transferències de capital	-	336.347	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	5.037.397	787.130	1.202.193	481.530	728.997	1.884.884	2.006.925	1.937.500
9. Passius financers	12.828.503	749.417	843.946	803.288	865.376	2.056.518	935.881	957.113
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205
Total despeses	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637

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

Evolució liquidació del pressupost



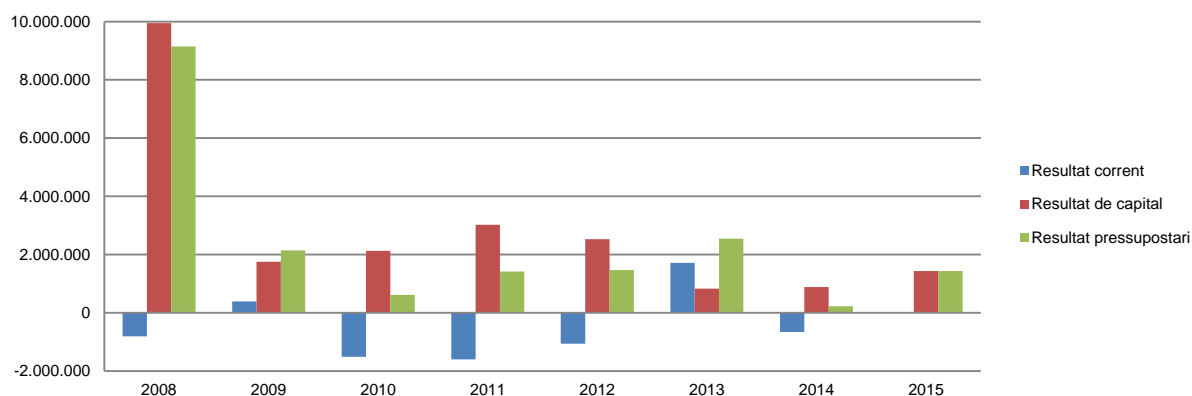
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432
Resultat corrent	-807.169	388.856	-1.510.394	-1.602.386	-1.059.621	1.715.693	-661.139	-
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564	5.470.146
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205
Resultat de capital	9.950.358	1.754.348	2.124.139	3.020.821	2.525.249	828.791	883.490	1.435.941
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.435	1.465.628	2.544.484	222.351	1.435.941

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

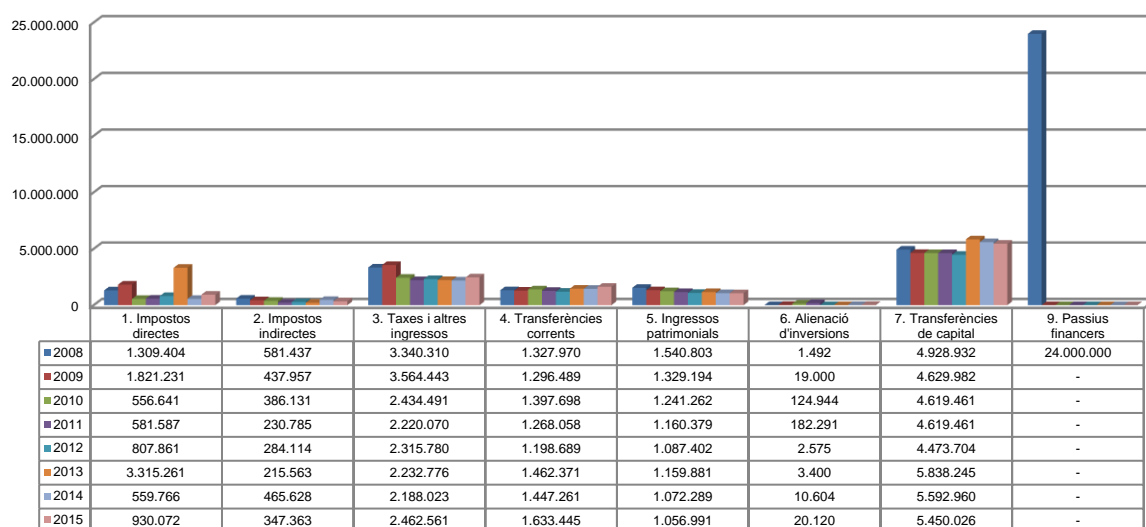
Resultat pressupostari



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

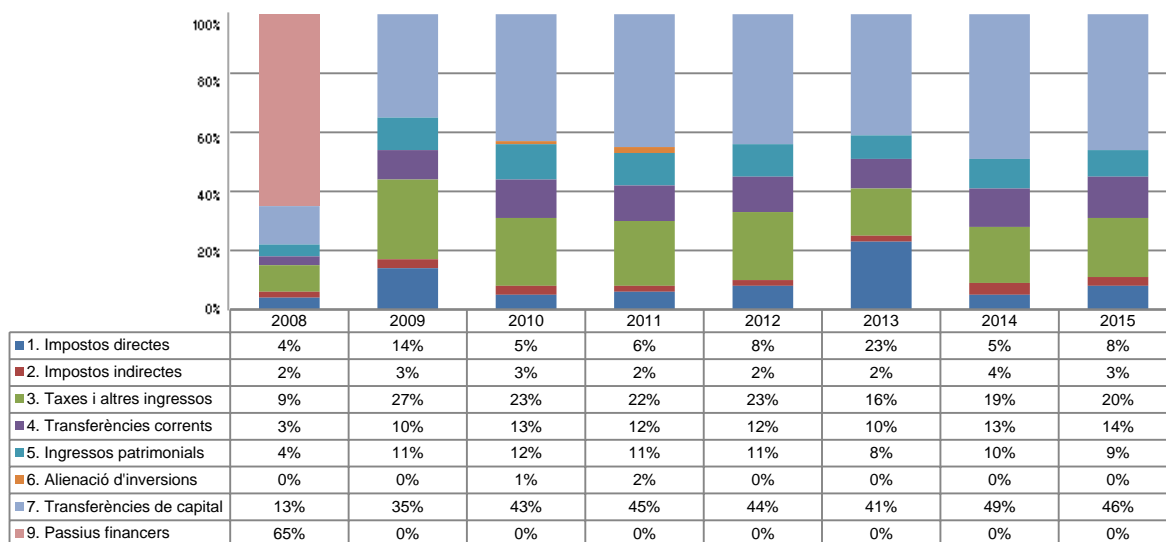
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



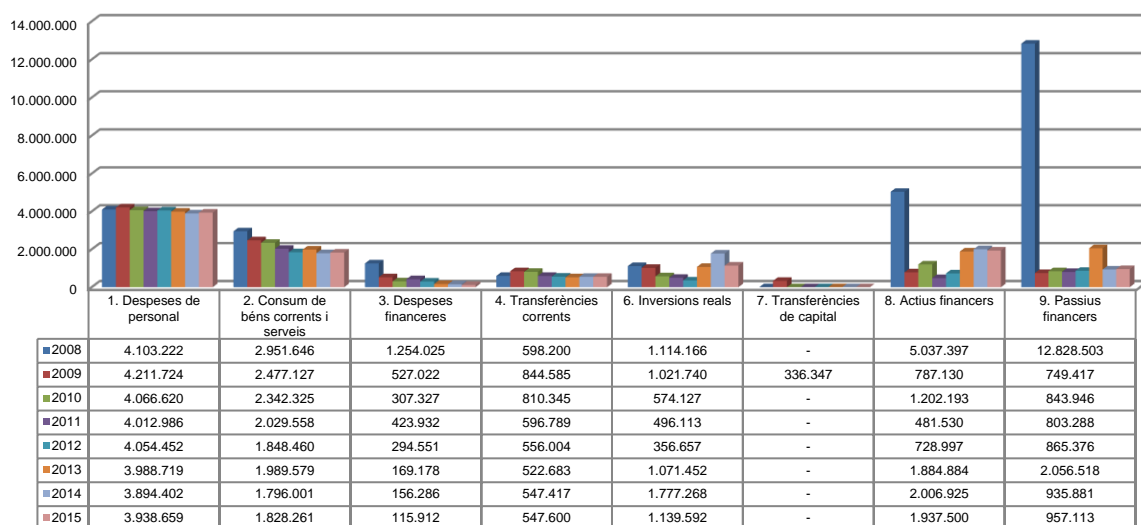
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



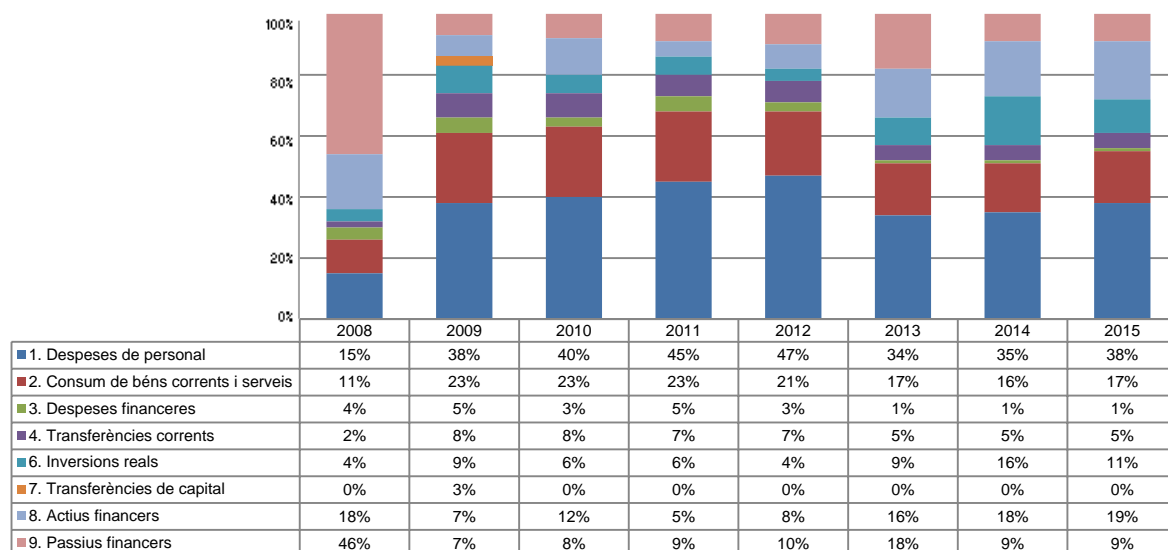
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578
Total despeses liquidades	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.435	1.465.628	2.544.484	222.351	1.435.941

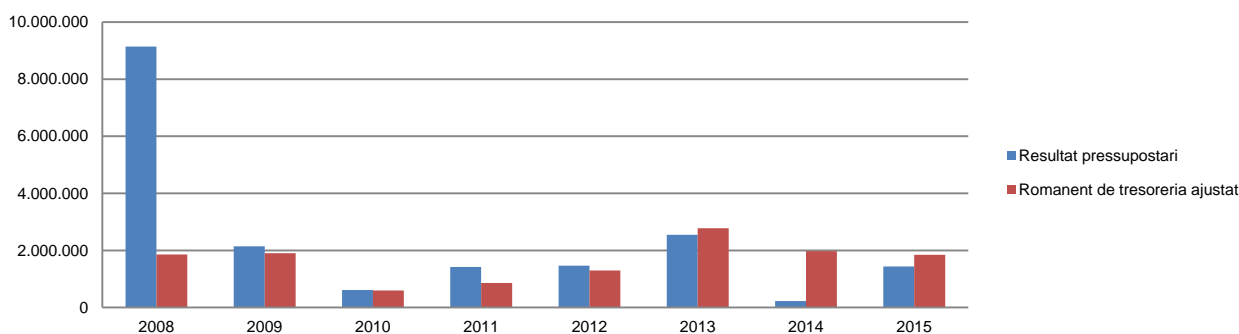
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.246.018	1.753.976	494.949	266.241	327.885	941.974	1.759.470	178.132
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.412.095	-1.004.900	-542.563	-642.457	-1.002.858	-1.529.283	-732.958	-806.412
3. (+) Fons líquids	2.023.649	1.150.162	644.130	1.237.378	1.971.870	3.365.277	949.270	2.475.462
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.857.572	1.899.238	596.516	861.162	1.296.897	2.777.968	1.975.782	1.847.182
I. Romanent de tresoreria afectat	1.732.488	4.217.580	6.336.848	9.424.594	11.889.688	12.934.914	14.049.480	1.741.019
II. Romanent de tresoreria no afectat	125.084	-2.318.342	-5.740.332	-8.563.432	-10.592.791	-10.156.946	-12.073.698	106.163
Romanent de tresoreria total (I-II)	1.857.572	1.899.238	596.516	861.162	1.296.897	2.777.968	1.975.782	1.847.182

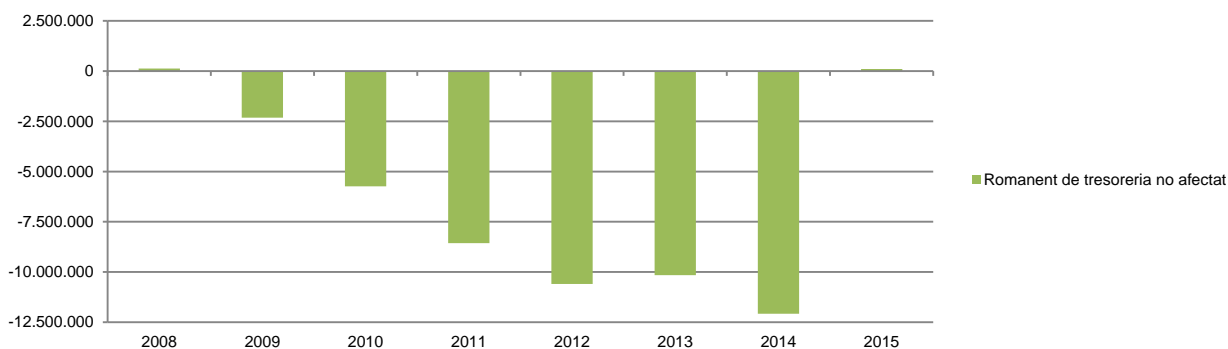
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



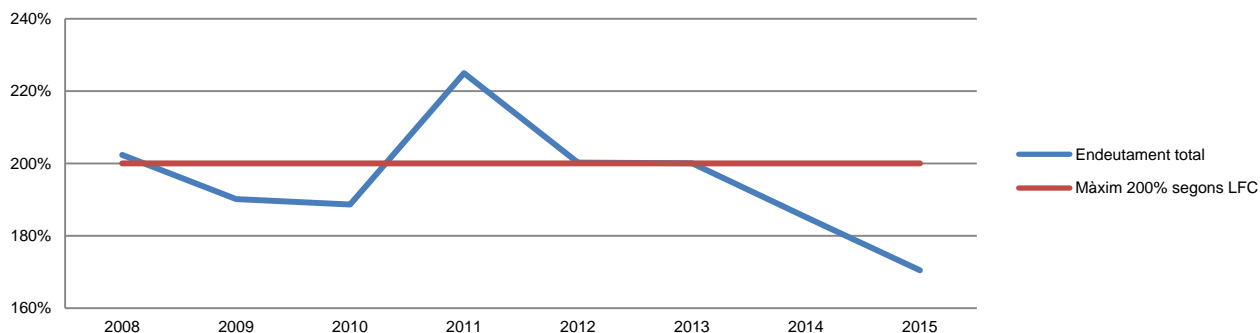
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total base de càlcul	12.258.712	13.028.856	13.079.296	10.635.683	11.265.106	10.294.524	11.490.662	11.893.829
Endeutament bancari del Comú	23.658.474	22.909.057	22.065.111	21.330.909	20.399.613	18.349.641	17.460.245	16.446.935
Endeutament entitats participades	1.144.608	1.862.290	2.604.610	2.594.076	2.155.504	2.243.149	3.814.880	3.827.167
Endeutament total	24.803.082	24.771.347	24.669.721	23.924.985	22.555.117	20.592.790	21.275.125	20.274.102
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	202,33%	190,13%	188,62%	224,95%	200,22%	200,04%	185,15%	170,46%
Càrrega financera del Comú (*)	1.588.555	1.269.443	1.144.398	1.220.324	1.153.627	1.092.500	1.084.868	1.065.733
Càrrega financera entitats participades	120.035	75.212	298.818	313.002	354.280	63.724	118.948	300.186
Càrrega financera total	1.708.590	1.344.655	1.443.216	1.533.326	1.507.907	1.156.224	1.203.816	1.365.919
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,94%	10,32%	11,03%	14,42%	13,39%	11,23%	10,48%	11,48%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	69.087	3.166	9.712	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.041.076	1.692.504	2.243.149	1.148.160	1.332.010
Endeutament a curt termini	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.110.163	1.695.670	2.252.861	1.148.160	1.332.010
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	9,34%	14,29%	14,41%	19,84%	15,05%	21,88%	9,99%	11,20%

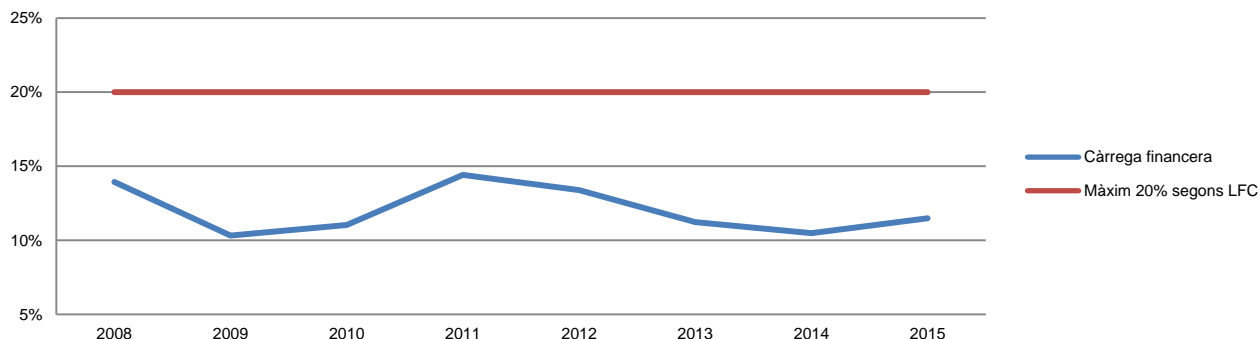
(*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha estat ajustada segons apartat 2.3.7 de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



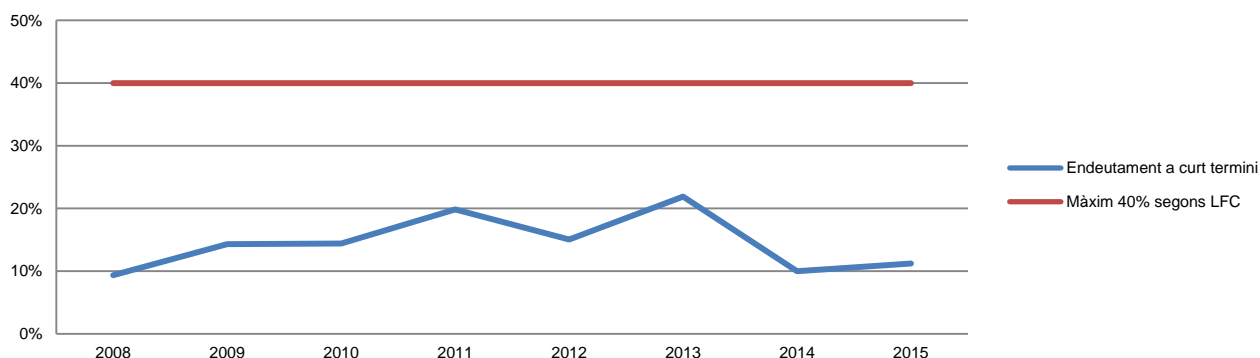
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	11,1%	27,9%	18,3%	5,6%	20,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	104,5%	101,4%	113,5%	92,3%	105,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	81,1%	80,9%	85,3%	86,1%	77,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	45,4%	46,6%	34,1%	35,0%	37,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,9%	21,2%	17,0%	16,2%	17,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,7%	6,4%	4,5%	4,9%	5,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,6%	4,1%	9,2%	16,0%	10,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-29,3%	-18,6%	20,5%	-11,5%	0,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-44,1%	-33,8%	-4,1%	-27,9%	-14,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	42,6%	44,2%	48,7%	37,9%	40,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	29,5%	33,5%	40,5%	28,3%	31,4%
Ratis per habitants			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.322	4.417	4.546	4.675	4.687
Ingressos tributaris per habitant	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	702	772	1.268	687	798
Despeses per habitant	=	$\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.046	1.971	2.570	2.377	2.233
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	$\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	5.536	5.106	4.530	4.551	4.326
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	$\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	108	86	50	57	51
Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	183.263	562.146	1.896.786	1.202.042	990.401
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	113,3%	131,3%	177,0%	176,8%	156,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	89,7%	109,7%	136,6%	60,7%	140,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha atorgat un préstec participatiu a la societat SECNOA, SAU per import de 1.250.000 euros sense disposar de consignació pressupostària adequada i suficient, havent-se comptabilitzat una modificació pressupostària sense haver-se tramitat, aprovat i publicat d'acord amb el que requereixen els articles 71 i 10.6 de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 469.569 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- L'endeutament a curt termini és inferior en 469.569 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'ha adjudicat directament una modificació de contracte que representava un increment del 54% del projecte inicial pel que contravenia el que disposa l'article 22.1.f de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- En les contractacions de personal revisades, no consta la constitució del comitè tècnic de selecció que requereix l'Ordinació de funció pública del Comú. (nota 2.2.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.4)
- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin.

- 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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. (nota 2.2)
- Els comptes retuts no inclouen el quadre de finançament, tal i com ho requereix l'apartat 1.8 de la quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El Comú és titular de la societat SECNOA, el valor pel qual figura comptabilitzada és per un import de 5.191.424 euros. Amb tot, els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 2.710 milers d'euros, fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat si no disposa del suport del Comú, podent originar contingències per l'entitat local a la vegada que qüestionar la recuperabilitat del préstec participatiu atorgat durant l'exercici per import de 1.250.000 euros. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

Altres observacions

- De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la duració de la contractació de 4 agents de l'Administració de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública, i en altres 3 contractacions d'agents de l'Administració eventuais s'ha renovat el contracte més de 3 vegades. (nota 2.2.8)

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 2015, 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 2015.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 5/5/16
Hora d'entrada: 11'10h
Núm.: 71-16.

Informe d'auditoria independent dels comptes anuals**A l'atenció de la Comissió Gestora de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, per encàrrec del Comú d'Ordino**

Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, en endavant la Mancomunitat, que comprenen la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, el balanç al 31 de desembre de 2015, el compte del resultat economicopatrimonial, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió gestora de la Mancomunitat.

Responsabilitat dels administradors

La Comissió Gestora és responsable de la preparació i formulació dels comptes anuals de la Mancomunitat, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat Pública d'Andorra.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball d'auditoria realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Dites normes exigeixen que es compleixin els requeriments d'ètica, i es planifiqui o executi l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria implica l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i l'informació continguda en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del criteri de l'auditor, inclou la valoració dels riscos per incorreccions materials en els comptes anuals per frau o error. En efectuar dites valoracions dels riscos, l'auditor té en compte el sistema de control intern rellevant per a la preparació i la presentació fidel dels comptes anuals per part de la Mancomunitat, amb la finalitat de dissenyar els procediment d'auditoria que siguin els més adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre la eficàcia del sistema de control intern de la Mancomunitat. Una auditoria inclou, també, l'avaluació de l'adequada aplicació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria.

p. 1

Excepcions a l'opinió d'auditoria

1. No ens hem satisfet de la composició del compte "1000 Patrimoni" de l'epígraf Fons propis, que inclou les aportacions inicials dels membres a la Mancomunitat quan, segons els seus estatuts, *"les instal·lacions de cadascuna de les Corporacions mancomunades seran degudament inventariades per tal de conèixer la respectiva aportació al fons comú"*.
2. Les disposicions contingudes als Estatuts de la Mancomunitat no són suficients per identificar quina forma jurídica concreta admesa al Principat d'Andorra li correspon, que permeti definir amb claredat el marc jurídic, comptable i fiscal que ha d'aplicar d'acord a la legalitat vigent.

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

3. D'acord als seus Estatuts, correspon a la Mancomunitat la tasca d'instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions, però la desenvolupa el Comú d'Ordino, qui també en recapta la facturació.
4. La Mancomunitat no aplica el principi pressupostari d'annualitat en totes les fases d'execució pressupostària.
5. La Mancomunitat enregistra un deteriorament sistemàtic de les inversions destinades a l'ús general d'acord a un percentatge lineal, assimilable a una amortització, enlloc d'aplicar la norma de valoració 4a del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), segons la qual ha de realitzar, per aquest tipus de béns, *"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"*.

Ja que no es disposa dels càlculs tècnics preceptius, no podem quantificar quin impacte financer tindria en els comptes anuals l'aplicació del mètode de valoració adequat d'acord al PGCP.

6. Les debilitats en el control intern del circuit de magatzem provoquen diferències entre les existències físiques reals i les fitxes informàtiques, que es posen de manifest en el recompte anual. No hem obtingut evidència adequada i suficient de la correcció del recompte, que afecta a la valoració de les existències.
7. La Mancomunitat factura sense cost el consum d'aigua del Comú d'Ordino sense que aquest acord estigui documentat. No disposem d'informació suficient per quantificar l'import que es deixa de recaptar.



8. La Mancomunitat ha registrat despeses en concepte d'energia elèctrica per import de 25.187,06 euros, que es documenten amb factures adreçades al Comú d'Ordino.
9. La Mancomunitat no compleix les obligacions fiscals referents a l'Impost General Indirecte. No realitza les declaracions que li corresponen, no aplica el tipus de gravamen adequat i no es dedueix les quotes suportades.
10. S'ha adreçat carta de circularització al Govern d'Andorra de la qual no hem rebut resposta.

Opinió d'auditoria

En la nostra opinió, excepte per les excepcions indicades en els paràgrafs 1 al 10 anteriors, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2015 i dels resultats de les seves operacions i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat Pública d'Andorra.

Xavier Prats Martínez
Soci - gm consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 20 d'abril de 2016

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2015

Situació pressupostària					RESUM EXERCICI 2015				
Conceptes	Pressupost inicial 2015	Pressupost modificat 2015	Compromès 2015	% Var. Comprom/ Prg. Inicial	Compromès 2014	% Var. 2014/2015	Liquidat 2015	Liquidat 2014	% Var. 2014/2015
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS:	70.448,00	70.448,00	175.814,18		120.450,40		195.572,45	123.421,34	
Despeses corrents	334.524,00	334.524,00	253.556,37	75,80%	255.279,36	-4,42%	233.730,10	202.306,42	-10,57%
1 DESPESES PERSONAL	89.464,00	89.464,00	81.612,53	91,22%	81.289,49	0,42%	81.612,53	81.289,49	0,42%
120 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REEM. PERSONAL	75.185,00	75.185,00	70.118,64	93,25%	69.540,55	0,87%	70.118,64	69.540,55	0,83%
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	10.599,00	10.599,00	10.187,18	96,29%	10.083,39	0,89%	10.187,18	10.083,39	0,83%
163 DESPESES SOCIALS	3.400,00	3.400,00	1.326,71	38,99%	1.645,55	-19,38%	1.326,71	1.645,55	-19,38%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	243.660,00	243.660,00	171.050,00	70,20%	180.158,69	-8,61%	151.291,73	180.187,75	-16,04%
213 REP. I CONJUNQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS	0,00	0,00	893,52	0,00%	0,00	0,00%	893,52	0,00	0,00%
214 REP. I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	3.500,00	3.500,00	2.094,42	59,84%	2.434,52	-15,20%	2.094,42	2.434,52	-15,20%
216 REP. I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	168,31	84,16%	168,31	0,00%	168,31	168,31	0,00%
217 REP. I CONS. BENS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	99.500,00	99.500,00	79.046,37	79,44%	81.031,75	-3,69%	81.640,55	78.218,63	-21,19%
221 SUBMINISTRAMENTS	27.800,00	27.800,00	27.830,26	100,11%	26.004,29	7,02%	27.830,26	26.004,29	7,02%
222 COMUNICACIONS	1.700,00	1.700,00	1.465,87	86,23%	1.309,34	11,85%	1.465,87	1.309,34	11,85%
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	10.500,00	10.500,00	1.257,29	11,92%	10.500,00	-88,03%	1.257,29	10.500,00	-88,03%

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
 D'ORDINO

11

[Handwritten signature]

Conceptes	Pressupost Inicial 2015	Pressupost modificat 2015	Compromès 2015	% Var. Comp/ Prp. Inicial	Compromès 2014	% Var. 2014/2015	Liquidat 2015	Liquidat 2014	% Var. 2014/2015
225 TRIBUTS	110,00	110,00	34,00	30,91%	34,00	0,00%	34,00	34,00	0,00%
226 ALTRES SERVEIS	500,00	500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES	98.850,00	98.850,00	99.298,85	98,99%	91.670,48	-3,85%	95.047,51	91.518,98	-9,09%
231 LOCOMOCIÓ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
3 DESPESES FINANCERES	1.400,00	1.400,00	893,84	63,85%	861,18	5,01%	893,84	861,18	5,01%
330 INTERESSOS	200,00	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.200,00	1.200,00	893,84	74,49%	861,18	5,01%	893,84	861,18	5,01%
Ingressos corrents	404.972,00	404.972,00	429.370,55	106,02%	385.729,75	11,31%	429.370,55	385.729,75	11,31%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	404.272,00	404.272,00	428.680,07	106,04%	385.042,28	11,33%	428.680,07	385.042,28	11,33%
300 VENDES	0,00	0,00	3.875,00	0,00%	620,00	525,00%	3.875,00	620,00	525,00%
310 TAXES SERVEIS GENERALS	90.172,00	90.172,00	93.514,77	103,71%	39.571,02	135,32%	93.514,77	39.571,02	135,32%
340 PREUS PÚBLICS SERVEIS GENERALS	328.100,00	328.100,00	334.250,49	98,83%	334.161,18	-2,97%	334.250,49	334.161,18	-2,97%
360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	16.000,00	16.000,00	4.088,66	25,54%	8.335,32	-60,99%	4.088,66	8.335,32	-60,99%
362 RECÀRREGS	0,00	0,00	1.297,68	0,00%	2.363,18	-44,86%	1.297,68	2.363,18	-44,86%
369 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	0,00	0,00	1.858,47	0,00%	0,00	0,00%	1.858,47	0,00	0,00%

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2015

Conceptes	Pressupost inicial 2015	Pressupost modificat 2015	Compromès 2015	% Var. Compr/ Prp. Inicial	Compromès 2014	% Var. 2014/2015	Liquidat 2015	Liquidat 2014	% Var. 2014/2015
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	700,00	700,00	687,48	98,21%	687,48	0,00%	687,48	687,48	0,00%
540 PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES URBANES	700,00	700,00	687,48	98,21%	687,48	0,00%	687,48	687,48	0,00%
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL:	-373.448,00	-366.041,00	-352.121,86		-28.721,33		-217.231,66	6.696,52	
Inversions	373.448,00	366.041,00	352.121,86	94,29%	331.721,33	6,15%	217.231,66	296.303,48	-26,69%
6 INVERSIONS REALS	373.448,00	366.041,00	352.121,86	94,29%	331.721,33	6,15%	217.231,66	296.303,48	-26,69%
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	2.000,00	2.000,00	403,47	20,17%	14.397,63	-97,20%	403,47	6.627,63	-93,91%
606 EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	5.000,00	5.000,00	5.667,95	113,36%	0,00	0,00%	5.667,95	0,00	0,00%
607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	0,00	0,00	0,00	0,00%	66.624,03	-100,00%	0,00	66.624,03	-100,00%
609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%	588,34	-100,00%	0,00	588,34	-100,00%
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	361.448,00	354.041,00	346.050,44	95,74%	250.111,33	38,36%	211.160,24	222.463,48	-5,08%
Ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00%	303.000,00	-100,00%	0,00	303.000,00	-100,00%
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00%	303.000,00	-100,00%	0,00	303.000,00	-100,00%
720 GOVERN D'ANDORRA	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
767 D'ENTITATS LOCALS	0,00	0,00	0,00	0,00%	303.000,00	-100,00%	0,00	303.000,00	-100,00%

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2015

 6

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

Conceptes	Pressupost inicial 2015	Pressupost modificat 2015	Compromès 2015	% Var. Compr/ Prp. Inicial	Compromès 2014	% Var. 2014/2015	Liquidat 2015	Liquidat 2014	% Var. 2014/2015
OPERACIONS FINANCERES:									
Ingressos	303.000,00	303.000,00	25.000,00	8,25%	0,00	0,00%	25.000,00	0,00	0,00%
8 ACTIUS FINANCERS	303.000,00	303.000,00	25.000,00	8,25%	0,00	0,00%	25.000,00	0,00	0,00%
880 APORTACIONS AL FONS PATRIMONIAL	303.000,00	303.000,00	25.000,00	8,25%	0,00	0,00%	25.000,00	0,00	0,00%
RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	7.407,00	-151.307,68		91.729,07		3.340,79	130.117,86	

ROMANENTS

Conceptes	Pressupost Inicial 2015	Pressupost modificat 2015	Compromès 2015	% Var. Compr/ Prp. Inicial	Liquidat 2015
Despeses corrents	0,00	2.970,94	2.970,94	100,00%	2.970,94
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	0,00	2.970,94	2.970,94	100,00%	2.970,94
217 REP. I CONS. BENS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	0,00	2.813,12	2.813,12	100,00%	2.813,12
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES	0,00	157,82	157,82	100,00%	157,82
Inversions	0,00	60.788,92	46.662,29	76,76%	41.570,62
6 INVERSIONS REALS	0,00	60.788,92	46.662,29	76,76%	41.570,62
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	0,00	12.729,00	12.728,14	99,99%	12.423,76
617 BENS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	0,00	48.059,92	33.934,15	70,61%	29.146,86
TOTAL ROMANENTS	0,00	-63.759,86	-49.633,23		-44.541,56
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	-56.352,86	-200.940,91		-41.200,77

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

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

Balanç

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2015

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

Balanç de Situació

ACTIU	2015	2014
A) Immobilitzat	7.059.970,72	7.248.071,76
I. Inversions destinades a l'ús general	6.950.541,63	7.129.995,07
1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	12.042.367,10	11.227.986,02
4. Obres en curs		561.770,22
5. Provisions	-5.152.305,32	-4.720.121,02
II. Immobilitzacions immaterials	64.135,41	67.384,63
1. Projectes d'inversió	101.741,41	101.741,41
3. Aplicacions informàtiques	186.083,34	183.016,09
6. Amortitzacions	-225.689,34	-217.361,87
III. Immobilitzacions materials	39.293,68	50.712,06
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	212.798,09	212.392,62
3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
4. Altres immobilitzat	60.152,60	59.552,80
6. Amortitzacions	-233.768,59	-221.347,04
C) Actiu circulant	337.548,34	429.935,11
I. Existències	36.716,82	32.458,86
32. Altres aprovisionaments	36.716,82	32.458,86
II. Deutors	109.661,27	150.601,26
1. Deutors pressupostaris	116.699,82	159.546,39
2. Deutors no pressupostaris	0,00	0,00
6. Provisions	-6.737,55	-6.746,13
III. Inversions financeres temporals	0,00	0,00
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	0,00
IV. Tresoreria	190.970,15	246.674,99
TOTAL ACTIU	7.391.519,06	7.678.006,87

PASSIU	2015	2014
A) Fons propis	6.853.380,42	7.066.625,90
I. Patrimoni	6.657.405,62	6.632.405,62
1. Patrimoni	6.657.405,62	6.632.405,62
II. Resultats d'exercicis anteriors	-2.545.579,72	-2.239.196,60
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-3.052.655,81	-2.746.272,69
IV. Resultats de l'exercici	-256.445,49	-305.363,12
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	394.056,26	406.360,26
E) Creditors a curt termini	144.082,38	184.800,71
IV. Creditors	144.082,38	184.800,71
1. Creditors pressupostaris	104.381,15	119.428,44
2. Creditors no pressupostaris	33.722,76	61.561,90
4. Administracions públiques	2.197,04	560,47
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	3.781,41	3.230,00
TOTAL PASSIU	7.391.519,06	7.678.006,87

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

Compte del resultat economicopatrimonial

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2015

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2015	Exercici 2014	Comptes	Denominació	Exercici 2015	Exercici 2014
610	2. Aprovisionaments	3.830,14	8.334,25	700	1. Vendes i prestacions de serveis	328.125,49	334.781,1
602	a) Consum de mercaderies	-4.258,06	-2.840,64	741	a) Vendes	3.875,00	620,0
	b) Consum d'altres materials	8.088,20	11.174,89		b) Prestacions de serveis	324.250,49	334.161,1
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	679.576,58	684.982,53		3. Ingressos de gestió ordinària	97.601,43	47.907,9
	a) Despeses de personal	81.612,53	81.269,49		a) Ingressos tributaris	97.601,43	47.907,9
640	a1) Sous, salaris i similars	70.118,64	69.540,55	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	93.514,77	39.571,9
642	a2) Càrregues socials	11.493,89	11.728,94	744	a11) Contribucions especials	4.086,66	8.336,0
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	452.903,32	426.639,91		4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.643,63	3.040,6
68	c1) Dotacions per amortitzacions	20.719,02	20.408,27		c) Altres ingressos de gestió	3.643,63	3.040,6
692	c2) Variació de provisions per a reparacions	432.184,30	406.231,64	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.643,63	3.040,6
	d) Variació de provisions de tràfic	-2.007,58	3.193,30	762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-2.007,58	3.193,30		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.804,29	1.746,5
	e) Altres despeses de gestió	147.068,31	173.028,65		b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	1.804,17	1.208,6
62	e1) Serveis exteriors	147.034,31	172.916,43		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,12	537,9
63	e2) Tributs	34,00	112,22				
	f) Despeses financeres i assimilables	0,00	851,18				
669	f1) Per deutes		851,18				
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	6.213,60	542,61				
678	c) Despeses extraordinàries	0,02	4,24				
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.213,58	538,37				
	TOTAL DEURE	689.620,32	693.859,39		TOTAL HAVER	431.174,84	387.476,2
					Desestèlvi	258.445,48	306.383,1

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

Quadre de finançament (Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2015

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	2015	2014	Fons obtinguts	2015	2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	245.462,13	272.771,31	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	438.085,80	391.819,48
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-4.258,06	-2.840,64	a) Vendes	3.845,00	620,00
b) Aprovisionaments	6.088,20	11.174,89	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	147.034,31	172.916,43	c) Impostos locals	0,00	0,00
d) Tributs	34,00	112,22	e) Taxes, preus públics i contribucions	421.851,92	382.009,10
e) Despeses de personal	81.612,53	81.259,49	f) Transferències i subvencions	0,00	0,00
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	g) Ingressos financers	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	0,00	0,00	h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	3.643,75	3.578,55
h) Despeses financeres	0,00	851,18	i) Provisions aplicades d'actius circulants	8.745,13	5.551,83
i) Altres pèrdues de gestió corrent	6.213,60	542,61	2. Aportacions a fons patrimonial	25.000,00	303.000,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	6.737,55	8.745,13	a) Ampliacions a l'aportació	25.000,00	303.000,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	-10.510,88	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	258.802,28	595.707,03	5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	252.730,88	588.670,40	a) En adscripció		
b) Immobilitzacions immaterials	5.068,25	0,00	b) En cessió		
c) Immobilitzacions materials	1.003,17	7.036,63	c) Altres aportacions d'ens matris		
d) Inversions gestionades			6. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres			a) Emprèstits i passius anàlegs		
5. Diminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts		
a) En adscripció			c) Altres conceptes		
b) En cessió			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	0,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general		
a) Emprèstits i altres passius			b) Immobilitzacions immaterials		
b) Per préstecs rebuts			c) Immobilitzacions materials		
c) Altres conceptes			d) Immobilitzacions financeres		
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	504.264,41	868.478,34	TOTAL ORIGENS	452.585,94	694.819,48
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	51.698,47	173.658,86

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2015		2014	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	4.258,06	0,00	2.840,64	0,00
2. Deutors	0,00	40.939,99	0,00	130.196,15
a) Pressupostaris		40.939,99		128.082,13
b) No pressupostaris				2.114,02
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	41.269,74	0,00	104.510,47	0,00
a) Pressupostaris	15.047,29		100.979,79	
b) No pressupostaris	26.222,45		3.530,68	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	0,00	581,44	0,00	830,00
7. Tresoreria	0,00	55.704,84	0,00	149.983,82
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	45.527,80	97.226,27	107.351,11	281.009,97
TOTAL VARIACIONS	-51.698,47		-173.658,86	

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2015

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
 D'ORDINO

IV. Quadre de finançament.

En el quadre de finançament s'hi descriuen els recursos financers obtinguts en l'exercici, la seva aplicació o ús i també l'efecte que aquestes operacions han produït sobre el capital circulant.

La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, d'acord amb l'article 1r, apartat 8.d) de la 4a part del PGCP, es configura de la següent manera:

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2015	2014
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	452.903,32	426.639,91
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	452.903,32	426.639,91

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2015	2014
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	12.645,97	301.791,38
TOTAL	12.645,97	301.791,38

	2015	2014
Exceés d'origens sobre aplicacions	-51.698,47	-173.658,65
+ Inversions	258.802,28	555.707,03
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	452.903,32	426.639,91
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	12.645,97	301.791,38
Resultat econòmic patrimonial	-258.445,48	-306.383,12

	2015	2014
Recursos procedents d'operacions de gestió	438.085,80	391.819,48
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-245.482,13	-272.771,31
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-452.903,32	-426.639,91
- Subvenció de capital traspassada al resultat	1.634,17	1.208,62
Resultat econòmic patrimonial	-258.445,48	-306.383,12

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2015

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
 D'ORDINO

III. Estat del romanent de tresoreria.

L'estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 es configura de la següent manera:

		2015	2014
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		109.881,27	150.801,27
(+) Del pressupost corrent	92.481,67		
(+) De pressupostos tancats	24.107,15		
(+) D'operacions no pressupostàries			
(-) De cobrament dubtós	-6.707,55		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		144.082,38	184.800,71
(+) Del pressupost corrent	104.381,15		
(+) De pressupostos tancats			
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostàries	39.701,23		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONDS LIQUIDS		190.970,15	245.674,99
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		156.749,04	212.675,55
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (1 + II)		156.749,04	212.675,55

D'acord amb l'article 82 de la Llei de les Finances Locals, si el romanent és negatiu ha d'ésser absorbit amb un resultat positiu de tresoreria en la gestió de l'exercici següent, mitjançant una reducció de les despeses previstes per una quantia igual. Si no és possible aquesta reducció es pot concertar una operació de crèdit pel seu import consolidable a l'endeutament comunal.

Pel que fa a l'exercici 2015, el romanent de tresoreria és positiu de 156.749,04 €.

Tenint en compte els següents conceptes a 31 de desembre de 2015:

Romanent de tresoreria	156.749,04
Endeutament a c/t amb entitats financeres	0,00
Despesa compromesa, no liquidada i reconduïda al pressupost 2016	159.740,14
TOTAL	-2.991,10

Manca l'import de 2.991,10 € de tresoreria suficients per reconduir al 2016 la totalitat de la despesa compromesa però no liquidada al tancament de l'exercici 2015. Aquesta quantitat es preveu recuperar-la amb superàvit durant l'execució del pressupost 2016.

No resta romanent de tresoreria a disposar en futurs exercicis.

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2015

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
 D'ORDINO

II. Compte del resultat econòmic-patrimonial.

a) La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic-patrimonial es compon de la següent manera:

	2015	2014
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-41.200,77	-173.301,48
Inversions de l'exercici	258.902,28	595.707,03
Alienacions d'immobilitzat		
Subvencions de capital traspessades a resultat	1.804,17	1.208,62
Variació d'estocs	4.258,06	2.840,64
Altres		-0,48
Modificacions exercicis anteriors	-6.213,48	-4,24
Variació provisions de tràfic	2.007,58	-3.193,30
Aportacions de capital	-25.000,00	-303.000,00
Amortitzacions de l'any	-452.903,32	-426.639,91
RESULTAT ECONOMIC PATRIMONIAL	-258.445,48	-306.383,12

Resultat econòmic-patrimonial

	2015	2014	%Degr
A) DESPESES	689.620,32	693.859,39	-0,61%
2.Aprovisionaments	3.830,14	8.334,25	-54,04%
3.Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	579.576,58	684.962,53	-0,79%
5.Pèrdues i despeses extraordinàries	6.213,50	542,61	1045,13%

B) INGRESSOS	431.174,84	387.476,27	11,28%
1.Vendes i prestacions de serveis	328.125,49	334.781,16	-1,99%
3.Ingressos de gestió ordinària	97.601,43	47.907,94	103,73%
4.Altres ingressos de gestió ordinària	3.843,83	3.040,66	19,83%
6.Beneficis i ingressos extraordinaris	1.804,29	1.746,51	3,31%

RESULTAT DE L'EXERCICI	-258.445,48	-306.383,12	-15,65%
------------------------	-------------	-------------	---------

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO**Estat de tresoreria****(Imports en euros)**MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2015**ESTAT DE TRESORERIA**

COBRAMENTS					
4002 D	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	391.190,17	430 H	PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	380.293,43
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	119.428,44	431 H	PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	118.705,83
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	18.414,55	41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	79.274,72
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	104.945,66	560	FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	
561	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS		44	ALTRES DEUTORS	
44	ALTRES DEUTORS				
TOTAL PAGAMENTS		633.978,82	TOTAL COBRAMENTS		578.273,98
Existències finals		190.970,15	Existències inicials		246.674,99
TOTAL DEURE		824.948,97	TOTAL HAVER		824.948,97

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

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

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

Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

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

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís (d'ara endavant Secnoa, SAU o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Salvetats en l'opinió d'auditoria

1. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius que es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Secnoa ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans (depenent de la naturalesa dels actius), si el valor comptable pel què es troben registrats en el balanç de situació adjunt, és superior al seu import recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. A la data d'emissió del present informe, no hem obtingut documentació justificativa que ens permeti avaluar de forma objectiva si el valor de realització dels seus actius i liquidació dels seus passius es correspon amb els imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.

2. La Societat té enregistrat en l'epígraf "d'instal·lacions tècniques" de l'actiu del balanç de situació, les despeses corresponents a les revisions i grans reparacions del telecadira de la Basera propietat del Comú d'Ordino i no de la Societat. Tenint en consideració que l'esmentat telecadira no figura en l'actiu del balanç de situació adjunt, considerem que les despeses o revisions d'aquest telecadira no es poden considerar immobilitzats de la Societat. Per aquest motiu, podem concloure que l'epígraf "d'instal·lacions tècniques" del balanç de situació adjunt, així com el patrimoni net, es troben sobrevalorats per import de 262 milers d'euros (298 milers d'euros a 31 de maig de 2014). Addicionalment, la Societat ha registrat durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015 dotacions a l'amortització sobre aquests elements d'immobilitzat per import de 36 milers d'euros, trobant-se el capítol de despesa "Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible" del compte de pèrdues i guanys sobrevalorat en l'import referit.

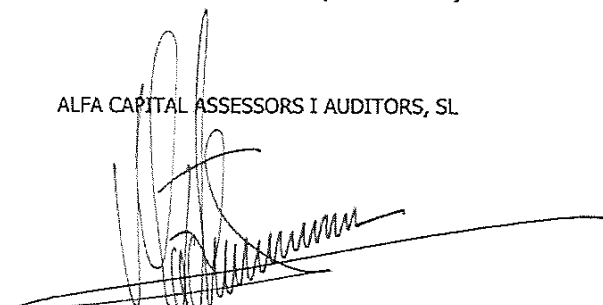
Opinió d'Auditoria amb salvetats

En la nostra opinió, excepte pels efectes de l'ajustament que es podria haver considerat necessari si no haguéssim tingut la limitació a l'àmbit del nostre treball esmentada en el paràgraf primer anterior, i excepte pels efectes de la salvetat esmentada en el paràgraf 2 anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Societat Explotadora del Camp d'Ordino-Arcalís al 31 de maig de 2015 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015 per import de 2.781 milers d'euros i un fons de maniobra negatiu per import de 2.711 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur i del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic, (veure notes 2 (b.3), i 12 (d)).
2. Sense afectar la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 30 d'octubre de 2013 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Vallnord a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

8 d'octubre de 2015

SECNOA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
(SECNOA, SAU)
Balanç de Situació a 31 de maig de 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2015	31-05-2014	Passiu	31-05-2015	31-05-2014
Actius no corrents	6.944.361	7.742.692	Patrimoni net (nota 12)	1.896.639	893.450
Immobilitzat intangible (nota 5)	20.248	41.893	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	2.765.000	2.765.000
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	14.572.123	10.787.681
Altres actius intangibles	20.248	41.893	Reserva de revaloració	-	-
Immobilitzat tangible (nota 5)	6.908.929	7.685.767	Reserves estatutàries	-	-
Terrenys i construccions	1.205.293	1.243.566	Altres reserves	14.572.123	10.787.681
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	5.703.636	6.442.201	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(12.719.231)	(9.919.934)
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Romanent	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	15.184	15.032	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(12.719.231)	(9.919.934)
Empreses del grup i associades	13.131	13.131	Resultat de l'exercici	(2.781.253)	(2.799.297)
Instruments de patrimoni	13.131	13.131	Dividend a compte	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Passius no corrents	2.337.218	2.493.248
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres empreses	2.053	1.901	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	2.337.218	2.493.248
Instruments de patrimoni	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	2.337.218	2.493.248
Altres	2.053	1.901	Altres	-	-
Actius corrents	426.991	706.982	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	-
Existències (nota 9)	115.894	139.259	Passius corrents	3.137.495	5.062.976
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Productes acabats i mercaderies	115.894	139.259	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.557.765	1.386.175
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	1.541.834	1.370.001
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	291.080	532.000	Derivats financers a curt termini	15.931	16.174
Client per vendes i prestacions de serveis	146.944	62.314	Altres	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	-	380.573	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	963.216	1.978.756
Restes de crèdits i comptes a cobrar	144.136	89.113	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	616.514	1.698.045
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	400	-	Proveïdors	535.442	1.570.594
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Restes d'actius financers	400	400	Creditors variis	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	1.588	25.046	Bestretes de clients	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	18.029	10.277	Altres	21.072	127.541
Total actiu	7.371.352	8.449.674	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
			Total patrimoni net i passiu	7.371.352	8.449.674

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
(SECNOA, SAU)
Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat
el 31 de maig de 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressats en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	4.085.173	4.290.988
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	7.824	13.447
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	197.240	281.867
Total ingressos d'explotació	4.290.237	4.586.302
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(336.028)	(334.454)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(2.126.558)	(1.991.795)
Sous, salaris i assimilats	(1.642.830)	(1.701.874)
Càrregues socials	(447.890)	(242.555)
Altres despeses de personal	(35.838)	(47.366)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(937.873)	(897.301)
Amortització	(937.873)	(897.301)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	(240)	(3.660)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(240)	(3.660)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(3.567.739)	(4.046.303)
Arrendaments i cànon	(957.774)	(1.000.448)
Reparacions i conservació	(981.274)	(1.179.024)
Serveis professionals independents	(835.520)	(834.123)
Subministraments	(567.377)	(623.213)
Tributs	(13.102)	(15.157)
Altres serveis exteriors	(212.692)	(394.338)
Total despeses d'explotació	(6.968.438)	(7.273.513)
Resultat d'explotació	(2.678.201)	(2.687.211)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	24	152
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	24	152
Despeses financeres	(128.623)	(118.948)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(128.623)	(118.948)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(128.599)	(118.796)
Resultat de les operacions	(2.806.800)	(2.806.007)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	114.100	11.187
Altres despeses no recurrents	(93.908)	(9.659)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	20.192	1.528
Resultat abans d'impostos	(2.786.608)	(2.804.479)
Impost sobre beneficis (nota 18)	5.355	5.182
Resultat de l'exercici	(2.781.253)	(2.799.297)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

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

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015 i 31 de maig de 2014

	Euros					
	Capital	Prima d'emissió	Altres aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	2.765.000	9.327.871	(8.116.770)	(1.803.164)	2.232.937
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2013 (ajustat)	60.000	2.765.000	9.327.871	(8.116.770)	(1.803.164)	2.232.937
Pèrdua de l'exercici 2013/14	-	-	-	-	(2.679.558)	(2.679.558)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	1.459.810	(1.803.164)	1.803.164	1.459.810
Reserves	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis (nota 12 (d))	-	-	1.459.810	-	-	1.459.810
Aplicació resultat 2012/13	-	-	-	(1.803.164)	1.803.164	-
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	2.765.000	10.787.681	(9.919.934)	(2.679.558)	1.013.189
Ajustaments per canvis de criteris i correcció d'errors (nota 2 (d))	-	-	-	-	(119.739)	(119.739)
Saldos a 31 de maig de 2014 (ajustat)	60.000	2.765.000	10.787.681	(9.919.934)	(2.799.297)	893.450
Pèrdua de l'exercici 2014/15	-	-	-	-	(2.781.253)	(2.781.253)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	3.784.442	(2.799.297)	2.799.297	3.784.442
Reserves	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis (nota 12 (d))	-	-	3.784.442	-	-	3.784.442
Aplicació resultat 2013/14	-	-	-	(2.799.297)	2.799.297	-
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	2.765.000	14.572.123	(12.719.231)	(2.781.253)	1.896.639

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU

(SECNOA, SAU)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2015 i 31 de maig de 2014

(Expressats en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(2.786.608)	(2.684.740)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	937.872	897.301
Correccions valoratives per deteriorament	241	3.660
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangib./intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(24)	(152)
Despeses financeres	128.623	118.948
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	23.365	8.385
Deutors i altres comptes a cobrar	246.034	(478.873)
Altres actius corrents	(7.752)	(322)
Creditors i altres comptes a pagar	(1.081.531)	(56.834)
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	(152)	(1.901)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(135.283)	(60.362)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	24	152
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(2.675.191)	(2.254.738)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(139.960)	(1.903.256)
Immobilitzat intangible	(430)	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(139.390)	(1.903.256)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	183.564	2.493.248
Deutes amb empreses del grup i associades	-	780.527
Altres (aportacions accionistes)	3.784.441	1.459.810
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(161.342)	(571.052)
Deutes amb empreses del grup i associades	(1.015.540)	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	2.791.123	4.162.533
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(23.458)	4.539
Efectiu o equivalents a l'inici del període	25.046	20.507
Efectiu o equivalents al final del període	1.588	25.046

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

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

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

Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

Als accionistes
de Valls del Nord, SA

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord, SA o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals 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 2015 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgraf d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 30 d'octubre de 2013 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa) què regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal i d'Ordino-Arcalís durant l'exercici acabat el 31 de maig de 2015. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Secnoa a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL


Vladimir Fernandez Armengol
Soci Director

15 d'octubre de 2015

VALLNORD, SA

Balanç

(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2015 i 31 de maig de 2014
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2015	31-05-2014	Passiu	31-05-2015	31-05-2014
Actius no corrents	508.354	558.068	Patrimoni net (nota 12)	51.319	49.966
Immobilitzat intangible (nota 5)	361.195	382.084	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	1.415	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	3.440.889	3.440.889
Altres actius intangibles	359.786	382.084	Reserva legal	9.414	9.414
Immobilitzat tangible (nota 6)	147.159	175.984	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	147.159	175.984	Altres reserves	3.431.475	3.431.475
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.450.923)	(3.461.502)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.450.923)	(3.461.502)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	1.353	10.579
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	1.572.738	3.168.765	Passius corrents	2.029.773	3.676.867
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	17.186	15.607
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	17.186	15.607
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.118.977	1.766.482	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.526.742	2.979.146
Client per vendes i prestacions de serveis	1.022.274	1.525.656	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	485.845	682.114
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	39.122	173.501	Proveïdors	485.845	663.834
Reste de crèdits i comptes a cobrar	57.581	67.325	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	18.280
Reste d'actius financers	-	-	Altres	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	451.028	1.394.486	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	2.733	7.797			
Total actiu	2.081.092	3.726.833	Total patrimoni net i passiu	2.081.092	3.726.833

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressats en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (e))	1.675.000	1.675.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	810.377	922.252
Total ingressos d'explotació	2.485.377	2.597.252
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(236.133)	(495.366)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(767.183)	(753.812)
Sous, salaris i assimilats	(658.819)	(649.029)
Càrregues socials	(95.858)	(94.457)
Altres despeses de personal	(12.506)	(10.326)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(161.020)	(149.203)
Amortització	(161.020)	(149.203)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	(15.614)	3.970
Expiracions (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(15.614)	3.970
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(1.328.073)	(1.185.944)
Arrendaments i cànon	(39.407)	(45.190)
Reparacions i conservació	(70.020)	(59.786)
Serveis professionals independents	(69.809)	(74.367)
Subministraments	(30.774)	(33.955)
Tributs	(7.135)	(282)
Altres serveis exteriors	(1.110.928)	(972.364)
Total despeses d'explotació	(2.508.023)	(2.580.355)
Resultat d'explotació	(22.646)	16.897
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(11)	(20.235)
Per deutes amb parts vinculades	(11)	-
Altres deutes	(11)	(20.235)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(11)	(20.235)
Resultat de les operacions	(22.657)	(3.338)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	24.010	13.747
Altres despeses no recurrents	-	(506)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	24.010	13.241
Resultat abans d'impostos	1.353	9.903
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	676
Resultat de l'exercici	1.353	10.579

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressat en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	9.414	3.431.475	(3.440.889)	(20.613)	39.387
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2014	-	-	-	-	10.579	10.579
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	9.414	3.431.475	(3.461.502)	10.579	49.966
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2015	-	-	-	-	1.353	1.353
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.450.923)	1.353	51.319

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressat en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	1.353	9.903
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	161.020	149.203
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	15.614	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	11	20.235
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	631.891	51.010
Altres actius corrents	5.064	(4.573)
Creditors i altres comptes a pagar	(1.648.673)	2.370.001
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	(729)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(11)	(20.235)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(832.152)	2.574.815
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(3.636)	(3.207)
Immobilitzat intangible	(107.670)	(159.154)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(111.306)	(162.361)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	(1.102.037)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-	(1.102.037)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(943.458)	1.310.417
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.394.486	84.069
Efectiu o equivalents al final del període	451.028	1.394.486

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

6.4. Associació Festivals d'Ordino

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

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

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Als Socis de l'Associació Festivals d'Ordino:

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant l'AFO o l'Associació), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat de la Junta Directiva sobre els comptes anuals

La Junta Directiva de l'Associació és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'AFO, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Associació a Andorra, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

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

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació dels comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals abreujats, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la formulació per part de la Junta Directiva, dels comptes anuals abreujats mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin apropiats en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de l'Associació. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la Junta Directiva, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals abreujats.

GAUDIT

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

Opinió d'auditoria

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AFO a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Altres qüestions

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

GAUDIT, SL



Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia - Directora

Andorra la Vella, 16 de febrer de 2016.

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO**Balanç**

(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Balanç abreujat
al 31 de desembre de 2015 i 2014
(en euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2015	Exercici 2014
A) ACTIUS NO CORRENTS		---	---
I Immobilitzat intangible		---	---
II Immobilitzat tangible		---	---
III Inversions immobiliàries		---	---
IV Immobilitzat financer		---	---
B) ACTIUS CORRENTS		25.969,29	17.370,38
I Altres actius no corrents en venda		---	---
II Existències		---	---
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	5	1.761,10	1.629,69
IV Inversions financeres a curt termini		---	---
V Tresoreria	5	23.108,81	15.159,89
VI Ajustaments per periodificació		1.099,38	580,80
TOTAL ACTIU		25.969,29	17.370,38

PASSIU	Notes	Exercici 2015	Exercici 2014
A) PATRIMONI NET	6	10.165,50	13.484,31
I Capital		---	---
II Prima d'emissió		---	---
III Reserves		113.484,31	137.288,86
IV Instruments de capital propi		---	---
V Resultats d'exercicis anteriors		---	---
VI Resultat de l'exercici		(103.318,81)	(123.804,55)
VII Dividend a compte		---	---
B) PASSIUS NO CORRENTS		---	---
I Provisions a llarg termini		---	---
II Deutes a llarg termini		---	---
III Deutes d'empreses del grup i associades a llarg termini		---	---
IV Subvencions		---	---
C) PASSIUS CORRENTS		15.803,79	3.886,07
I Passius vinculats a altres actius no corrents en venda		---	---
II Provisions a curt termini		---	---
III Deutes a curt termini	7	322,22	352,49
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		---	---
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	7	2.816,57	3.533,58
VI Ajustaments per periodificació	8	12.665,00	---
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.969,29	17.370,38

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant
del balanç abreujat al 31 de desembre de 2015.

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

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Compte de pèrdues i guanys abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015 i 2014
 (en euros)

	Notes	Exercici 2015	Exercici 2014
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		37.137,00	42.945,00
2 Altres ingressos d'explotació		---	---
Total ingressos d'explotació	9	37.137,00	42.945,00
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		---	---
2 Despeses de personal	10	1.656,24	2.158,02
a) Sous, salaris i assimilats		1.446,39	1.884,69
b) Càrregues socials		209,85	273,33
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		---	---
4 Deteriorament del circulant		---	---
5 Altres despeses d'explotació	11	138.776,57	164.591,53
Total despeses d'explotació		140.432,81	166.749,55
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(103.295,81)	(123.804,55)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Resultats financers		---	---
Resultat financer		---	---
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(103.295,81)	(123.804,55)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		(23,00)	---
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(103.318,81)	(123.804,55)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	12	---	---
RESULTAT DE L'EXERCICI		(103.318,81)	(123.804,55)

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat al 31 de desembre de 2015.

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

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Estat de canvis del patrimoni net abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015 i 2014
 (en euros)

	Nota	Resultats d'exercicis anterioris	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
A) Saldo al 31.12.2013		----	129.168,94	(91.880,08)	37.288,86
B) Saldo ajustat a l'01.01.2014		----	129.168,94	(91.880,08)	37.288,86
I Resultat de l'exercici		----	---	(123.804,55)	(123.804,55)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		----	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		----	8.119,92	91.880,08	100.000,00
Traspàs entre partides de PN		----	(91.880,08)	91.880,08	0,00
Aportació socis 2014		----	100.000,00	---	100.000,00
C) Saldo al 31.12.2014	6	----	137.288,86	(123.804,55)	13.484,31
D) Saldo ajustat a l'01.01.2015		----	137.288,86	(123.804,55)	13.484,31
I Resultat de l'exercici		----	---	(103.318,81)	(103.318,81)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		----	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		----	(23.804,55)	123.804,55	100.000,00
Traspàs entre partides de PN		----	(123.804,55)	123.804,55	0,00
Aportació socis 2015		----	100.000,00	---	100.000,00
E) Saldo al 31.12.2015	6	----	113.484,31	(103.318,81)	10.165,50

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant
 de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2015.

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

Sr. Francesc Pons Tomàs
President
TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
C/Dr. Vilanova, 15 – Planta 3a
AD500 ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	22/02/17.
Hora d'entrada:	11h20.
Núm.:	18/17.

Ordino, 20 de febrer del 2017

Distingit Senyor,

D'acord amb el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de comptes, a continuació li detallam els comentaris que la Junta de Govern, en sessió del 20 de febrer del 2017, a considerat transmetre a títol d'al·legació en relació als informes de fiscalització dels comptes anuals d'aquest Comú i corresponents a l'exercici 2015.

1. Manuals de procediments

En l'apartat 1.4 el Tribunal indica que l'entitat no disposa de manuals de procediments comptables.

En aquest sentit, certament no existeix un manual que inclogui tots i cada un dels procediments comptables que es realitzen al Comú, com, de la mateixa manera, no existeix cap manual general dels procediments administratius realitzat pel Comú. Sí en canvi, es van oficialitzant, per acord de la Junta de Govern, aquells procediments que per la seva naturalesa es considera necessari. Tot i que certament es pot considerar recomanable la existència d'aquests tipus de manuals, no consta que hi hagi normativa que obligui ni defineixi la confecció d'aquests manuals, i cal considerar el temps i els recursos necessaris per realitzar aquest treball de redacció, custòdia i manteniment, atès que els procediments evolucionen constantment i cal modificar-los.

No obstant, sí que es disposa de manuals complets i detallats de l'ús de les aplicacions informàtiques que s'utilitzen en les tasques comptables (SICAP, GTWIN, GEMA, Contaplus, Facturaplus...) i de procediments individuals aprovats sense formar part d'un manual general de processos i gestions de caràcter més ordinari.

2. Principi d'anualitat

En l'apartat 2.2, el Tribunal es refereix a l'incompliment del principi d'anualitat.

La secció 1a de la LFC, estableix els diferents principis que han de regir el pressupost comunal. L'article 63 defineix el principi d'anualitat que consisteix en què:

"L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i hi són imputats:

a) A l'estat d'ingressos:

a) Els drets liquidats durant l'exercici de que es tracti, sigui quin sigui el període del qual derivin.

b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

B) A l'estat de despeses:

- a) Les obligacions liquidades durant el mateix exercici, encara que procedixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors.
- b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

La interpretació d'aquesta incorporació al respecte és que aquestes operacions, les que signifiquin cobraments i pagaments fins el 31 de gener següent, Sí que s'han d'imputar en la liquidació del pressupost de l'exercici, però en la seva fase de "liquidació" pel que fa a les despeses i en la fase de "Dret reconegut" pel que fa als ingressos i no en les fases de "pagament" o "cobrament". D'aquesta manera s'atén degudament el principi de "meritament" i l'obligació d'imputar les fases d'"ordre de pagament" i "pagament material", en el moment real en què es produeix l'aprovació per part de la Junta de Govern i càrrec als comptes de tresoreria.

3. Valoració cessió d'espais

En l'apartat 2.2.5, el Tribunal dictamina que atès que les valoracions que es fan de les cessions d'espais comunals no comporten cap moviment financer, el Comú no hauria de reflectir-les en la liquidació del pressupost. Per aquest fet conclouen que els ingressos estan sobrevalorats amb 36.862 € el que significa l'automàtica revisió de la mitjana d'ingressos pel càlcul del sostre d'endeutament.

L'interpretació d'aquesta incorporació al respecte, és la següent:

- Davant la reserva de llei derivada de la LBOT per la qual no s'hauria d'establir exempcions, bonificacions, descomptes, etc... des les ordinacions comunals, el Comú d'Ordino ha optat per atorgar subvencions amb càrrec al capítol 4 del pressupost per aquests conceptes.
- L'obligació de despesa neix amb l'atorgament de la subvenció.
- El dret d'ingrés merita amb l'atorgament de la cessió del bé comunal, el qual està sotmès a preu públic.
- D'acord amb el concepte de "compensació", establert per la LBOT i l'article 11 de l'Ordinació de preus públics: *1. Es podran extingir totalment o parcialment per compensació els deutes a favor del Comú d'Ordino que es troben en fase de gestió recaptadora, tant en període voluntari com executiu, amb les obligacions que puguin haver degudament reconegudes a favor de l'obligat al pagament.*
- L'argument de l'informe del Tribunal és la inexistència de moviment financer. Aquest moviment financer existiria si es procedeix al pagament de la subvenció i presentació al cobrament del rebut de cessió, però no és així, precisament per aplicació de la "compensació de drets i obligacions" que la normativa preveu.

4. Enregistrament comptable de les fases de despesa.

En l'apartat 2.2.8 el Tribunal dictamina que "les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLO. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com a eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa".

I afegeix, "Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2015, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

te compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre".

L'article 79 de la LFC estableix:

"Els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució de les despeses".

Tot i no dir-ho expressament l'article 79 de la LFC, el Tribunal considera necessari establir en l'ordinació de forma detallada els supòsits en que es produeix aquesta agrupació de fases.

Per donar solució a aquestes observacions ja des de l'exercici 2011 es va afegir el següent text a l'ordinació pressupostària:

- S'afegeix a l'apartat 5 de l'article 10:

D'acord amb l'article 81 de la Llei de les finances comunals s'exceptuen, del requisit previ de liquidació i de l'acord de Junta de govern previ a l'ordenació del pagament, els pagaments urgents i pagaments a justificar autoritzats pels cònsols, així com:

- *Els pagaments de nòmines que prèvia fiscalització per intervenció i vistiplau de la responsable del departament de gestió i desenvolupament humà, es realitzaran mitjançant la signatura dels Cònsols, o del Conseller de finances en substitució de qualsevol d'ells.*
- *Els pagaments de rebuts domiciliats corresponents al subministrament de energia elèctrica per Nord Andorrà, SA, el subministrament del servei de telefonia per Andorra Telecom, i els impostos emesos per Govern, els quals són fiscalitzats a posteriori per l'intervenció comunal.*

- S'estableix a l'article 10

Atès l'article 79 de la Secció 6a. de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, es pot incloure en un sol acte administratiu dues o més de les fases d'execució enumerades en aquest article, en aquelles operacions en què així es cregui convenient per a l'agilització i simplificació dels tràmits, sense perjudici dels controls escalents.

Les despeses del capítol 1 "Despeses de personal" en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària fins a l'ordre de pagament, anomenat ACLO (autorització, compromís, liquidació i ordenament del pagament) i un segon acte "P" corresponent al moment del pagament material. Ambdós actes estan sotmesos a les comprovacions de control i fiscalització oportunes prèvies als pagaments.

Tanmateix, es podran incloure en un sol acte administratiu (ACLOP) totes les fases d'execució de les despeses següents:

- *Rebuts bancaris per càrrec de despeses financeres.*
- *Rebuts domiciliats de pagament periòdic, com són els de les comunicacions, energia elèctrica i consum d'aigua potable.*
- *Rebuts de quotes tributàries domiciliades d'administracions de l'estat.*

Del dictamen del Tribunal, es pot entendre que la seva voluntat és realitzar la fase de compromís per separat i prèviament a la liquidació mensual de la nòmina, a inicis de l'exercici i per la totalitat de l'any.

En la nostra opinió, la normativa pressupostària vigent, no especifica que calgui procedir en el sentit que proposa el Tribunal, ni aquesta pràctica sigui essencial per assegurar el control de la despesa del capítol 1, al contrari, pot complicar la gestió per les rectificacions dels compromisos que es puguin derivar per les variables de nòmina, com poden ser baixes, hores extraordinàries, etc..

Com a referències normatives, cal dir que la Llei del pressupost de l'Administració general per a l'exercici 2015, estableix en el seu article 17 " Exempcions al tràmit de fiscalització" el següent:



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

“D’acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l’article 27 de la Llei 93/2010 del 16 de desembre, de mesures de promoció de l’activitat econòmica i social, i de racionalització i d’optimització dels recursos de l’Administració, s’exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:

*...
Apartat. 5 Les despeses del capítol 1 “Despeses de personal”, en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les qual es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d’execució pressupostària anomenat ACLOP i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies al pagament”.*

Des del punt de vista de la nostra Intervenció el procediment de gestió actual que es realitza per a la despesa del capítol 1 de personal garanteix adequadament l’execució de les remuneracions i de la seva imputació comptable així com l’acompliment del principi d’especialitat quantitativa (abast limitatiu i vinculant de les despeses) al que es refereix el Tribunal de comptes, dons, es disposa d’un departament exclusiu i independent de Finances que s’encarrega dels treballs d’autorització, compromís i liquidació d’aquesta despesa, i abans de la signatura per part dels Cònsols, es realitza la fiscalització per part d’Intervenció que revisa els conceptes, les imputacions, l’existència de dotació pressupostària i la deguda liquidació de la despesa pels òrgans corresponents.

5. Contractes personal

En l’apartat 2.2.8, el Tribunal dictamina que:

- No consta la constitució del Comitè tècnic de selecció, definit al capítol II de l’Ordinació de la funció pública.
- De la mostra analitzada, s’ha detectat que la duració del contracte de 4 agents de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l’article 85 de l’Ordinació de la funció pública.
- De la mostra analitzada, s’ha detectat que la contractació de 3 agents de caràcter eventual s’ha renovat més de 3 vegades successives.

Com a resposta del Departament de Gestió i desenvolupament humà:

- El comitè tècnic es constitueix en les contractacions de caràcter indefinit, i al 2015 no n’hi ha hagut.
- El 2015 ja es van començar a regularitzar les situacions dels eventuais amb més de 2 contractes de durada determinada (només 1) i els de més de 18 mesos (3).

6. Norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per a les inversions destinades a l’ús general.

En l’apartat 2.3.1., el Tribunal constata que el Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per a les inversions destinades a l’ús general.

En aquest sentit, cal dir que la 5a part del PGCP Bopa 10 del 10/2/1999, en l’apartat 4, estableix que:

“les inversions destinades a l’ús general i inversions gestionades poden ser no depreciables, o bé poden tenir una vida útil indeterminada si són renovades permanentment.



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

Les inversions no depreciables han de romandre en el balanç pel valor d'adquisició o pel cost de producció.

En les inversions que han de ser renovades, cal fer càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien en el moment de la seva posada en servei inicial. Caldrà contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per conèixer les despeses que s'han efectuat realment, quin cost representen i quines encara no s'han realitzat, de les qual se'n farà una dotació a la provisió per a què s'imputi a resultats del període, el cost total atribuïble a l'exercici".

Existeix una manca de definició de quin tipus de "càlculs tècnics" cal realitzar per donar compliment a aquesta norma, pels quals caldria aportar temps i recursos importants i que tampoc garantirien un resultat final al dependre de moltes variables subjectives i que depenen de moltes suposicions i, a més, un tractament unitari dels elements que componen els béns d'ús públic, gairebé inviable, amb els recursos de què es disposa.

Per aquest motiu, i com a mesura alternativa que doni un resultat proper al de la norma i que permeti realitzar la correcció valorativa d'aquests béns, des del Comú d'Ordino s'opta per fer els càlculs de provisions mitjançant l'estimació de vida útil dels béns referenciats en el registre auxiliar d'actius. És considera que el resultat d'aquest sistema s'aproxima molt al que pugui donar el desenvolupament d'aquests informes tècnics amb un cost per dedicació de recursos adaptat a les possibilitats d'aquesta corporació i a la seva suficiència per assumir despeses corrents.

En la memòria de comptes anuals de l'exercici, apartat 4 Estats de comptes financers, subapartat 1. Immobilitzat, es fa constar el següent:

"Segons el Decret del Pla general de comptabilitat pública del 27 de gener del 1999 en la norma de valoració 4a de la Cinquena part, s'estableix que en les inversions destinades a l'ús general que han de ser renovades, cal fer càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien en el moment de la seva posada en servei inicial.

Aquesta Corporació al no disposar d'aquests estudis tècnics, que depenen d'una quantitat molt important de variables no concretades, i que s'estimen amb un cost important de realització i manteniment, ha triat el criteri que pot aproximar-se més a l'esperit d'aquesta norma, i que no afecti a la imatge fidel del balanç, utilitzant doncs el criteri de vida útil emprat per al càlcul de les amortitzacions".

7. Càlcul de l'endeutament

En l'apartat 2.3.7, el Tribunal dictamina que els valors d'endeutament estan infravalorats si es comparen amb les quantitats d'emprèstit formalitzades. No obstant, presenta el càlcul considerant les dues opcions, imports disposats i imports formalitats.

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

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

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



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

8. Registre de contractes

En l'apartat 2.5 el Tribunal afirma que "tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, i aquest contempla part de la seva informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, a aquest li manquen elements essencials com la informació relativa a les modificacions i pròrrogues, a la vegada que ha d'establir els procediments per a fer-lo públic."

Des d'aquesta corporació, es considera que el disseny actual de registre de contractes, conté la major part d'aquells elements requerits per la normativa i que en permeten un seguiment i control òptim, sense perjudici de que tot és millorable, i es treballa continuadament en aquest sentit, aportant modificacions a les eines informàtiques que en donen suport. No es coneix normativa que obligui a fer-lo públic.

Tanmateix ens permetem suggerir un treball conjunt per assolir l'homologació, amb la tutela del Tribunal de Comptes, del que ha de ser el Registre de contractació pública per a tots els Comuns, o tota l'administració pública.

9. Incompliment Llei de contractació pública

En l'apartat 2.5 el Tribunal informa que el projecte per a la realització dels treballs de reparació del pont del Vilaró al poble de Llorts, adjudicat inicialment per 14.943 € fou modificat incrementant el cost en 8.017 € i que representa un 54% del valor del projecte inicial, fet que d'acord amb l'article 31.b de la LCP constitueix causa de resolució del contracte inicial. Contravenint el que disposa l'article 22.1.f de la LCP, aquesta modificació fou adjudicada directament al contractista inicial.

L'article 22.1.f de la LCP defineix que la contractació directa només pot ser decidida per l'òrgan de contractació quan es produeixi alguna de les circumstàncies següents:

f) En obres complementaries no previstes en el projecte però que resultin ineludibles com a conseqüència de circumstàncies imprevistes, sempre que el seu import no excedeixi del 20 per 100 del preu del contracte i sempre que la seva execució s'adjudiqui al contractista de l'obra principal.

Des d' Intervenció es remarca que en data 14/4/2015 es va emetre el següent informe i que va ser lliurat en Junta de Govern del 16/4/2015:

FIN20150007

Data 14/4/2015	INFORME Nota de reparament per l'ampliació de l'adjudicació treballs de condicionament del Pont del Vilaró a Llorts Contracte 3/2015	Destinatari Junta de Govern Comissió de Finances
Versió: 1		
Autors: Joaquim Anglada		

Per edicte públic del 13 de novembre del 2014 es va procedir mitjançant concurs públic a l'adjudicació, per acord de la Junta de Govern del dia 29 de gener del 2015, del projecte per a la realització dels treballs de reparació del pont del Vilaró al poble de Llorts, a l'empresa CONSTRUCCIONS PURROY, SA per un import de 14.943,37 €.

En Junta de Govern del 16 d'abril del 2015, des de la Conselleria d'obres es presenta a la Junta de govern la proposta d'ampliació d'aquesta contractació per un import de 8.017,20 €, argumentat segons informe emès per la direcció tècnica ENGITEC, SA, on es constata:

- que l'opció triada en el projecte licitat de construcció d'un nou taulell sobre el pont existent implica una elevació del rasant i per tant un augment en el pendent del camí d'accés al mateix, la qual cosa, ha provocat queixes dels veïns de la zona que el pendent és excessiu pel trànsit de tractors.



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

- que davant aquesta situació s'opta per realitzar una modificació en els treballs definits en el projecte licitat, en especial, la retirada del pont existent i col·locació del nou taulell, la qual cosa produeix l'encariment de l'obra adjudicada en 8.017,20 €

Vist que aquest complement representa un increment del contracte adjudicat del 54%.

Vista la Llei de Contractació pública Bopa 75 del 6/12/2000, que estableix:

- 1) Article 22 apartat 1.f, la contractació directa només pot ser decidida per l'òrgan de contractació, en obres complementàries no previstes en el projecte que resultin ineludibles com a conseqüència de circumstàncies imprevistes, sempre que el seu import no excedeixi del 20% del preu del contracte i sempre que la seva execució s'adjudiqui al contractista de l'obra principal.
- 2) Article 25, es pot modificar els elements del contracte dins dels límits assenyalats a l'article 31 de la LCP.
- 3) Article 31, apartat b), és causa de resolució del contracte, les modificacions del projecte en més o en menys del 20% del seu import, o representin una alteració substancial del projecte inicial, o quan la substitució d'unitats d'obra alteri almenys el 50% del preu del contracte.

Conclusions:

Atès l'exposat, és l'opinió d'aquesta Intervenció, que la proposta de modificació del contracte d'obres de referència que implica un increment de l'adjudicació en 8.017,20 €, vulnera l'establert en la Llei de contractació pública, concretament els articles 22 i 31 d'aquesta llei.

Davant aquesta situació, i la voluntat ferma de modificar el projecte, el procediment correcte és:

- la resolució del contracte 3/2015
- pagament al contractista de la liquidació corresponent dels treballs realitzats fins a la resolució.
- indemnització al contractista (materials comprats, equipaments llogats, danys i perjudicis...)
- Realització del nou projecte i sotmetre'l a una nova licitació.

I perquè així consti signo la present,

Tanmateix en el mateix apartat el Tribunal dictamina que el Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració i informa que s'observa que el Comú avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi, procediment que al seu parer s'ha de considerar poc eficaç i pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que es deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'administració i pel capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la LQ del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com que es dugui a terme consultes en registre públics.

A la pràctica, l'acció més important que es realitza des del Comú, en el moment de realitzar qualsevol contractació (menor, directa o per concurs) és la comprovació de que la persona contractada, ja sigui física o jurídica, té els permisos administratius corresponents i l'autorització de comerç corresponent per exercir els treballs realitzats. Aquesta verificació es fa normalment per consulta directa del registre de comerç de l'administració general, o en el seu defecte, demanant al contractista l'aportació justificativa corresponent.

No existeix registre públic pel qual es pugui verificar directament que el contractista no sigui deutor de cap administració andorrana, per la qual cosa l'única via seria l'obligació d'aportar certificats de no deute de totes i cadascuna de les administracions i per cadascuna de les contractacions que es realitzin, ja siguin directes o mitjançant concurs.

Al igual que pel paràgraf anterior referent a deutes, per donar compliment als suggeriments del Tribunal, pel tema dels delictes contra la funció pública s'hauria de presentar un certificat de penals. En quant a l'article 115 del Codi de l'administració s'està referint a l'abstenció de l'autoritat



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

o funcionari quan concorren unes circumstàncies de parentiu o interès personal en la instrucció dels expedients i no pels licitadors que opten a una contractació pública.

Aquesta pràctica potser aniria en benefici de l'eficàcia però en perjudici de l'eficiència de l'administració i sobretot de les persones interessades en contractar amb l'administració.

Per la resta de conceptes que esmenta el Tribunal, a l'hora de convocar concursos públics avui en dia es sol·licita la presentació d'una declaració jurada, amb tots els seus efectes, amb el següent contingut:

Declaració jurada relativa a la facultat del/de la licitador/a del concurs públic per contractar amb l'administració pública:

El/la Sr./Sra., representant de l'empresa licitador/a del concurs públic per l'adjudicació del concurs nacional per al del Comú d'Ordino, declara que la societat o negoci que representa:

- No està declarat/ada en suspensió de pagaments o en fallida, llevat que hagi estat rehabilitat, ni tampoc no està declarat/ada insolvent, en qualsevol procediment.
- No ha estat condemnat/ada, mitjançant sentència ferma, per delictes de falsedat o contra la propietat.
- No és deutor/a de l'Administració pública, un cop transcorregut el període de pagament voluntari, sigui contractual o legal.
- No ha estat declarat/da responsable de la resolució ferma de qualsevol contracte signat amb l'Administració pública durant els darrers tres anys.
- El licitador/a, o el personal de l'empresa en el cas que el/la licitador/a sigui una empresa, no forma part del personal al servei del Comú d'Ordino, a títol de funcionari/ària, agent de l'administració de caràcter indefinit, contractual o eventual.
- Disposa de la classificació administrativa en els casos que és exigible.
- No ha estat qualificada com a "defectuosa" l'execució d'alguna obra seva contractada amb l'Administració d'acord amb el que estableix l'article 27 de la Llei de contractació pública, en els darrers 3 anys.
- Té plena capacitat per contractar i obligar-se conforme a la legislació vigent.
- Es sotmet expressament a la jurisdicció dels tribunals andorrans respecte a totes les qüestions derivades de la licitació i de l'execució del contracte.
- Tanmateix declara que no està actualment condemnat/ada, mitjançant sentència ferma, per delictes contra la funció pública amb la pena de prohibició per contractar amb l'administració.

I d'acord amb l'article 6, del present plec de bases que compleix amb els períodes d'implantació que estableix la Llei 34/2008 de la seguretat i salut en el treball.

Amb la propera creació de la "Central de contractació" del Comú d'Ordino, s'analitzaran amb més detall aquestes qüestions, es compararan amb els procediments vigents en la resta d'administracions i es proposaran les mesures correctives que corresponguin.

10. Economicitat i eficiència de la despesa pública

En l'apartat 2.6 el Tribunal formula les següents observacions pel que fa als mecanismes de mesura i controls dels principis d'economicitat i eficiència:

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



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

L'article 88 de la LFC estableix:

"El control d'eficàcia té per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels serveis o inversions respectius"

L'eficiència s'ha d'entendre com un instrument que vincula i valora el finançament i els costos dels programes amb el resultat o l'impacte que se n'espera obtenir.

L'article 91 de la mateixa Llei estableix a l'apartat b) que la Intervenció Comunal és el centre titular dels controls de legalitat, d'oportunitat econòmica i financer. En aquest sentit, la memòria de pressupost contempla la redacció dels objectius per programes, així com les seves assignacions pressupostàries, activitats associades i finançaments afectats si escau, i recentment, els indicadors econòmics i de gestió que han de permetre el seu seguiment.

Tanmateix, en la memòria d'ingressos que acompanya la memòria de pressupost i que ha de justificar l'establiment de les diferents taxes i preus públics, es presenta el que cal considerar un càlcul de costos dels diferents serveis i activitats comunals.

Recentment s'han realitzat amb els mitjans existents treballs de càlculs de costos d'important complexitat i esforços d'homogeneització amb la resta d'administracions comunals de cara a facilitar a Govern els estudis necessaris per la negociació de les lleis de competències i transferències.

Des d'aquesta corporació es considera que donar un compliment estricte a tots els requeriments del Tribunal suposa l'implantació d'estructures encara més exigents de control que superen els recursos actuals del Comú i les possibilitats financeres (suficiència) per augmentar aquests recursos, i s'insisteix en que seria recomanable que, sota la tutela del Tribunal de comptes, s'homologuin amb tota l'administració pública, les eines d'informació i sistemes per assolir els objectius que es reclamen.

11. Intervenció formal i material del pagament

En l'apartat 2.6 el Tribunal informa que *"tot i que l'Interventor inclou la signatura en els documents comptables dels pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de l'article 85.b de la Llei de les Finances Comunals"*.

Aquest article 85.b diu textualment:

"L'exercici de la funció interventora comprèn... b) la intervenció formal i material del pagament".

El Tribunal interpreta que la signatura de l'Interventor hauria de formar part de les signatures autoritzades al banc pel pagament ferm, en especial, l'emissió de documents bancaris de pagament, transferències, xecs, etc.

En la pràctica, aquesta intervenció, no disposa de signatura autoritzada als comptes bancaris, però signa tota la documentació corresponent als pagaments fermes, des de la fase de compromís fins a la fase última de pagament, tot i que no és necessària en els documents amb origen bancari.

Des d'aquesta corporació es considera que la situació actual, és respectuosa amb la normativa vigent.



Comú d'Ordino

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



Comú d'Ordino

J. Àngel Mortés Pons
Cònsol major

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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