

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ D'ORDINO

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1.Objecte i abast	5
1.2.Metodologia	6
1.3.Marc jurídic	7
1.4.Organització i control intern	8
1.5.Limitacions a l'abast.....	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	10
2.1.Pressupost de l'exercici	10
2.1.1. Pressupost inicial.....	10
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2.Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes.....	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.6. Alienació d'inversions	16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.8. Despeses de personal.....	16
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis	17
2.2.10.Transferències corrents de despeses.....	19
2.2.11.Inversions reals	20
2.2.12.Actius financers	20
2.3.Comptes anuals	21
2.3.1. Immobilitzat	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	28
2.3.3. Deutors.....	30
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	30
2.3.5. Fons propis.....	31
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	31
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	32
2.3.8. Creditors a curt termini	35
2.4.Estat del romanent de tresoreria	35
2.5.Contractació pública.....	36
2.6.Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	37
2.7.Altres aspectes a destacar.....	38
2.8.Evolució de les magnituds i ratis principals.....	40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	47
5. CONCLUSIONS.....	49
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	50
6.1.Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	50
6.2.Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)	
.....	64
6.3.Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA).....	71
6.4.Associació Festivals d'Ordino	78
7. AL·LEGACIONS	85

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES90

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
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
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 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2018, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 29 de desembre de 2017, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de maig de 2017 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 juny de 2018, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 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 22 de juny de 2018, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA 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 2017 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 COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2017.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2017 (participada directament 100%).

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2017 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2017 (de la que el Comú n'és soci amb una altra entitat).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 14 de setembre de 2018.

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 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.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- 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.
- Ordinació del 29-9-2016 de modificació de l'Ordinació de la funció pública i publicació del text refós.
- Ordinació del 24-11-2016 del pressupost 2017.
- Ordinació tributària, de 24-11-2016, per a l'any 2017 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de preus públics, de 24-11-2016, per a l'any 2017 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost de l'exercici 2017.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.

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 del Comú.

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. 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.

El Comú 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:

- El Comú 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	4.036.179,34	1. Impostos directes	617.691,00
2. Consums de béns corrents	2.391.657,28	2. Impostos indirectes	250.000,00
3. Despeses financeres	118.300,00	3. Taxes i altres ingressos	2.382.498,70
4. Transferències corrents	685.159,79	4. Transferències corrents	2.976.733,00
		5. Ingressos patrimonials	1.004.374,14
Despeses corrents	7.231.296,41	Ingressos corrents	7.231.296,84
6. Inversions reals	2.093.818,16	6. Alienació d'immobilitzat	0
7. Transferències de capital	12.057,00	7. Transferències de capital	3.897.518,00
8. Actius financers	1.766.300,00	8. Actius financers	929.656,73
9. Passius financers	955.000,00	9. Passius financers	0
Despeses de capital i financeres	4.827.175,16	Ingressos de capital i financers	4.827.174,73
Total pressupost despeses	12.058.471,57	Total pressupost ingressos	12.058.471,57

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupostat
Impostos directes	617.691,00	0,00	617.691,00
Impostos indirectes	250.000,00	0,00	250.000,00
Taxes i altres ingressos	2.382.498,70	6.321,00	2.388.819,70
Transferències corrents	2.976.733,00	6.096,00	2.982.829,00
Ingressos patrimonials	1.004.374,14	0,00	1.004.374,14
Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	3.897.518,00	0,00	3.897.518,00
Actius financers	929.656,73	0,00	929.656,73
Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	12.058.471,57	12.417,00	12.070.888,57

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Incorporació romanents	Ampliacions	Baixes per anul·lacions	Generació de crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Total modificacions	Pressupost total
								Augments	Disminucions		
Despeses de personal	4.036.179,34	101,13	44.528,48	-47.475,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-515,00	-3.360,82	4.032.818,52
Consums de béns i serveis	2.391.657,28	295.757,42	0,00	-63.651,07	7.121,00	1.100,00	22.420,95	108.802,09	-103.187,09	268.363,30	2.660.020,58
Despeses financeres	118.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.300,00
Transferències corrents	685.159,79	0,00	0,00	-1.100,00	0,00	0,00	0,00	400,00	-5.000,00	-5.700,00	679.459,79
Inversions reals	2.093.818,16	711.252,46	0,00	-119.911,05	710,00	70.212,07	98.462,05	0,00	-500,00	760.225,53	2.854.043,69
Transferències de capital	12.057,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.057,00
Actius financers	1.766.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.766.300,00
Passius financers	955.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	955.000,00
Total despeses	12.058.471,57	1.007.111,01	44.528,48	-232.137,55	7.831,00	71.312,07	120.883,00	109.202,09	-109.202,09	1.019.528,01	13.077.999,58

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest la següent observació:

Comptabilització dels ingressos de determinades modificacions pressupostàries

El Comú no enregistra comptablement ni pressupostàriament les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries, per incorporació dels romanents per un import de 1.007.111 euros ni per determinats suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per un import de 4.586 euros, contràriament al que requereix el PGCP, provocant que les previsions definitives del pressupost figurin incorrectament desequilibrades.

Suplements de crèdit i crèdits extraordinaris tramitats indegudament

Dels suplements de crèdit analitzats per un import total de 11.985 euros i dels crèdits extraordinaris analitzats per un import de 52.237 euros, s'ha detectat que en cap cas existeix una memòria explicativa que justifiqui la urgència de realitzar l'obra, o d'adquirir el subministrament, o de prestar el servei de que es tracti, incomplint així els articles 71.1 i 72.1 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

Ingressos	Pressupost inicial 2017	Prp. modificat 2017	Liquidat 2017	Execució	Liquidat 2016	Dif. 2017-2016	
				%		abs	%
Impostos directes	617.691,00	617.691,00	606.402,17	98,17%	566.913,40	39.488,77	6,97%
Impostos indirectes	250.000,00	250.000,00	553.694,50	221,48%	583.612,35	-29.917,85	-5,13%
Taxes i altres ingressos	2.382.498,70	2.388.819,70	2.508.570,64	105,29%	2.361.666,23	146.904,41	6,22%
Transferències corrents	2.976.733,00	2.982.829,00	2.080.961,18	69,91%	1.845.425,91	235.535,27	12,76%
Ingressos patrimonials	1.004.374,14	1.004.374,14	933.751,75	92,97%	1.083.733,56	-149.981,81	-13,84%
Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	137.650,00		6.202,50	131.447,50	2119,27%
Transferències de capital	3.897.518,00	3.897.518,00	4.708.627,73	120,81%	4.916.805,03	-208.177,30	-4,23%
Actius financers	929.656,73	929.656,73	0,00		0,00	0,00	
Passius financers	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Total ingressos	12.058.471,57	12.070.888,57	11.529.657,97	95,61%	11.364.358,98	165.298,99	1,45%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost inicial 2017	Prp. modificat 2017	Liquidat 2017	Execució %	Liquidat 2016	Dif. 2017-2016	
						abs	%
Despeses de personal	4.036.179,34	4.032.818,52	3.802.644,54	94,21%	3.856.868,47	-54.223,93	-1,41%
Consum de béns corrents i serveis	2.391.657,28	2.660.020,58	2.136.176,64	89,32%	1.826.665,79	309.510,85	16,94%
Despeses financeres	118.300,00	118.300,00	93.347,94	78,91%	103.987,03	-10.639,09	-10,23%
Transferències corrents	685.159,79	679.459,79	651.211,12	95,05%	653.830,16	-2.619,04	-0,40%
Inversions reals	2.093.818,16	2.854.043,69	1.395.163,34	66,63%	754.891,32	640.272,02	84,82%
Transferències de capital	12.057,00	12.057,00	12.056,71	100,00%	8.655,00	3.401,71	39,30%
Actius financers	1.766.300,00	1.766.300,00	1.766.300,00	100,00%	1.572.784,04	193.515,96	12,30%
Passius financers	955.000,00	955.000,00	952.021,91	99,69%	942.028,62	9.993,29	1,06%
Total despeses	12.058.471,57	13.077.999,58	10.808.922,20	89,64%	9.719.710,43	1.089.211,77	11,21%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	-1.007.111,01	720.735,77		1.644.648,55		

Font: Comú d'Ordino
(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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	76.560,00	-	76.560,00	80.061,08	3.501,08	104,57%
100	Sobre la residència	76.560,00	-	76.560,00	80.061,08	3.501,08	104,57%
11	Sobre béns immobles, arrend o inquil	391.407,00	-	391.407,00	408.877,84	17.470,84	104,46%
112	Sobre béns immobles	315.157,00	-	315.157,00	313.809,14	-1.347,86	99,57%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	76.250,00	-	76.250,00	95.068,70	18.818,70	124,68%
13	Sobre activitats econòmiques	149.724,00	-	149.724,00	117.463,25	-32.260,75	78,45%
130	Sobre activitats econòmiques	149.724,00	-	149.724,00	117.463,25	-32.260,75	78,45%
1	Impostos directes	617.691,00	-	617.691,00	606.402,17	-11.288,83	98,17%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	250.000,00	-	250.000,00	553.694,50	303.694,50	221,48%
200	Sobre transmissions patrimonials	250.000,00	-	250.000,00	553.694,50	303.694,50	221,48%
2	Impostos indirectes	250.000,00	-	250.000,00	553.694,50	303.694,50	221,48%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	26.896,00	400,00	27.296,00	26.410,64	-885,36	96,76%
300	Vendes	26.896,00	400,00	27.296,00	26.410,64	-885,36	96,76%
31	Taxes serveis generals	666.117,51	-	666.117,51	632.154,33	-33.963,18	94,90%
310	Taxes serveis generals	663.159,51	-	663.159,51	627.870,33	-35.289,18	94,68%
311	Sobre activitats econòmiques	2.958,00	-	2.958,00	4.284,00	1.326,00	144,83%
34	Preus públics serveis generals	232.855,00	5.921,00	238.776,00	271.919,70	33.143,70	113,88%
340	Preus públics serveis generals	232.855,00	5.921,00	238.776,00	271.919,70	33.143,70	113,88%
35	Preus públics utilit. privativa	1.049.775,19	-	1.049.775,19	1.150.697,42	100.922,23	109,61%
350	Preus públics utilit. privativa	1.049.775,19	-	1.049.775,19	1.150.697,42	100.922,23	109,61%
39	Altres ingressos	406.855,00	-	406.855,00	427.388,55	20.533,55	105,05%
391	Sancions	3.000,00	-	3.000,00	47.251,59	44.251,59	1.575,05%
392	Recàrrecs	-	-	-	8.177,25	8.177,25	-
393	Interessos de demora	-	-	-	413,15	413,15	-
394	Prestació personal	57.570,00	-	57.570,00	75.434,37	17.864,37	131,03%
399	Altres ingressos diversos	346.285,00	-	346.285,00	296.112,19	-50.172,81	85,51%
3	Taxes i altres ingressos	2.382.498,70	6.321,00	2.388.819,70	2.508.570,64	119.750,94	105,01%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	D'empreses públiques i altres ens públics	2.971.733,00	6.096,00	2.977.829,00	2.080.961,18	-896.867,82	69,88%
420	Govern d'Andorra	2.971.733,00	4.586,00	2.976.319,00	2.078.061,18	-898.257,82	69,82%
424	Restauració camins Sorteny	-	1.510,00	1.510,00	2.900,00	1.390,00	192,05%
47	D'empreses privades	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
470	D'empreses privades	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
4	Transferències corrents	2.976.733,00	6.096,00	2.982.829,00	2.080.961,18	-901.867,82	69,76%

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

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

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	1.941.478,03
Taxa tinença vehicles	131.937,94
Altres	4.645,21
Total	2.078.061,18

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	A empreses i altres ens locals	20.445,00	-	20.445,00	20.445,02	0,02	100,00%
514	A empreses i altres ens locals	20.445,00	-	20.445,00	20.445,02	0,02	100,00%
52	Comptes bancaris	-	-	-	14.941,54	14.941,54	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	14.941,54	14.941,54	-
53	Distribució de dividendes	-	-	-	90,00	90,00	-
534	Distribució de dividendes	-	-	-	90,00	90,00	-
54	Producte del lloguer de finques urbanes	58.816,00	-	58.816,00	56.885,46	-1.930,54	96,72%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	58.816,00	-	58.816,00	56.885,46	-1.930,54	96,72%
55	Concessions i altres	925.113,14	-	925.113,14	841.389,73	-83.723,41	90,95%
550	Concessions administratives	912.857,14	-	912.857,14	831.419,85	-81.437,29	91,08%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
553	Explotacions	9.756,00	-	9.756,00	9.969,88	213,88	102,19%
5	Ingressos patrimonials	1.004.374,14	-	1.004.374,14	933.751,75	-70.622,39	92,97%

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

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

Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècie atorgades

El Comú ha enregistrat en el capítol IV de despeses i en el capítol V d'ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de les subvencions en espècie que s'han atorgat durant l'exercici les quals, segons les proves realitzades, representen un import de

77.448 euros, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes subvencions en espècie no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2017.

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Alienacions	-	-	-	137.650,00	137.650,00	-
609	Alienacions	-	-	-	137.650,00	137.650,00	-
6	Alienació d'inversions	-	-	-	137.650,00	137.650,00	-

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:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	3.897.518,00	-	3.897.518,00	4.708.627,73	811.109,73	120,81%
720	De l'Administració General	3.897.518,00	-	3.897.518,00	4.708.627,73	811.109,73	120,81%
7	Transferències de capital	3.897.518,00	-	3.897.518,00	4.708.627,73	811.109,73	120,81%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	241.145,32	-	241.145,32	238.828,54	-2.316,78	99,04%
100	Despeses de gratificació	241.145,32	-	241.145,32	238.828,54	-2.316,78	99,04%
12	Remuneracions bàsiques	2.583.300,01	-346,78	2.582.953,23	2.459.166,55	-123.786,68	95,21%
120	Remuneracions bàsiques	2.583.300,01	-346,78	2.582.953,23	2.459.166,55	-123.786,68	95,21%
13	Personal eventual	562.110,11	-5.935,50	556.174,61	494.332,69	-61.841,92	88,88%
130	Personal eventual	562.110,11	-5.935,50	556.174,61	494.332,69	-61.841,92	88,88%
14	Altres personal	41.937,22	-	41.937,22	41.688,14	-249,08	99,41%
140	Altres personal	41.937,22	-	41.937,22	41.688,14	-249,08	99,41%
16	Quotes seguretat social i despeses socials	607.686,68	2.921,46	610.608,14	568.628,62	-41.979,52	93,12%
160	Quotes seguretat social	521.429,68	2.820,33	524.250,01	500.877,74	-23.372,27	95,54%
163	Despeses socials	86.257,00	101,13	86.358,13	67.750,88	-18.607,25	78,45%
1	Despeses de personal	4.036.179,34	-3.360,82	4.032.818,52	3.802.644,54	-230.173,98	94,29%

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 de 2017, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un primer acte administratiu amb la fase ACLO i un segon acte administratiu amb la fase P, 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 publicació al BOPA del nomenament de funcionaris

L'article 39 de la LFP i l'article 36 de l'Ordinació de la funció pública del Comú requereixen la publicació al BOPA dels nomenaments definitius dels funcionaris. No s'observa que el Comú hagi donat compliment a aquest requeriment durant l'exercici fiscalitzat.

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	156.533,34	2.113,80	158.647,14	150.826,75	-7.820,39	95,07%
200	Terrenys i bens naturals	122.920,34	-	122.920,34	122.034,38	-885,96	99,28%
202	Edificis i altres construccions	1.570,00	-	1.570,00	1.568,50	-1,50	99,90%
203	Maquinària, instal·lacions i equipaments	16.700,00	706,25	17.406,25	16.596,69	-809,56	95,35%
204	Lloguer de material de transport	3.543,00	1.407,55	4.950,55	1.766,05	-3.184,50	35,67%
209	Lloguer altre immobilitzat material	11.800,00	-	11.800,00	8.861,13	-2.938,87	75,09%
21	Reparació, manteniment i conservació	661.956,75	-27.977,72	633.979,03	549.905,61	-84.073,42	86,74%
212	Rep. i cons. d'edificis i altres construccions	51.203,00	1.979,09	53.182,09	36.290,27	-16.891,82	68,24%
213	Rep. i cons. maquinària instal·lacions i equipaments	385.222,00	-8.744,17	376.477,83	329.646,20	-46.831,63	87,56%
214	Rep. i cons. material de transport	60.000,00	-5.063,55	54.936,45	48.448,06	-6.488,39	88,19%
216	Rep. i cons. equipaments informàtics	47.531,75	1.307,04	48.838,79	47.298,32	-1.540,47	96,85%
217	Rep. i cons. béns destinats a l'ús públic	118.000,00	-17.456,13	100.543,87	88.222,76	-12.321,11	87,75%
22	Material, subministraments i altres	1.565.592,19	294.667,22	1.860.259,41	1.428.357,38	-431.902,03	76,78%
220	Material administratiu	7.209,00	-	7.209,00	4.015,18	-3.193,82	55,70%
221	Subministraments	451.713,00	2.407,58	454.120,58	380.056,78	-74.063,80	83,69%
222	Comunicacions	50.132,18	-1.455,75	48.676,43	39.148,23	-9.528,20	80,43%
224	Primes d'assegurances	59.000,00	-	59.000,00	56.798,56	-2.201,44	96,27%
225	Tributs	2.868,00	166,00	3.034,00	2.108,71	-925,29	69,50%
226	Altres serveis	384.634,53	40.531,12	425.165,65	340.386,13	-84.779,52	80,06%
227	Treballs realitzats per altres empreses	610.035,48	253.018,27	863.053,75	605.843,78	-257.209,97	70,20%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	0,01	0,01	-
23	Locomoció	7.575,00	-440,00	7.135,00	7.086,90	-48,10	99,33%
231	Locomoció	7.575,00	-440,00	7.135,00	7.086,90	-48,1	99,33%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.391.657,28	268.363,30	2.660.020,58	2.136.176,64	-523.843,94	80,31%

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

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

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdics i de farmàcia	4.450,00	-	4.450,00	4.196,54	-253,46	94,30%
226004	Atencions protocol cultura	13.000,00	5.205,64	18.205,64	9.925,12	-8.280,52	54,52%
226005	Serveis publicitaris - Turisme	39.086,00	-3.736,22	35.349,78	22.872,41	-12.477,37	64,70%
226008	Butlletí informatiu	7.876,59	1.520,00	9.396,59	9.205,39	-191,20	97,97%
226009	Impressions varies	5.250,00	99,17	5.349,17	4.199,86	-1.149,31	78,51%
226018	Servei de deixalleria	38.000,00	-	38.000,00	43.726,27	5.726,27	115,07%
226019	Serveis de socorrisme	24.000,00	14.536,45	38.536,45	32.767,59	-5.768,86	85,03%
226020	Servei de desembosc	24.000,00	11.540,71	35.540,71	30.933,84	-4.606,87	87,04%
226023	Forfaits premsa escrita	9.618,04	-	9.618,04	7.846,53	-1.771,51	81,58%
226025	Falques radio	6.618,90	-	6.618,90	6.545,02	-73,88	98,88%
226026	Serveis de fitness	43.500,00	7.144,50	50.644,50	49.491,71	-1.152,79	97,72%
226027	Obsequis per promoció	1.200,00	-	1.200,00	1.518,76	318,76	126,56%
226100	Promoció activitats i esdeveniments varis	56.280,00	-118,30	56.161,70	39.146,55	-17.015,15	69,70%
226103	Club fotogràfic	500,00	-	500,00	461,65	-38,35	92,33%
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de La Rabassa	3.030,00	-	3.030,00	2.379,67	-650,33	78,54%
226106	Activitats de Nadal	6.000,00	1.230,92	7.230,92	8.769,73	1.538,81	121,28%
226107	Festivitat St. Pere	8.000,00	1.002,00	9.002,00	9.001,66	-0,34	100,00%
226111	Activitats d'estiu	15.600,00	-	15.600,00	12.314,97	-3.285,03	78,94%
226138	Horts socials	200,00	-	200,00	208,89	8,89	104,45%
226139	Caramelles de Pasqua	2.400,00	-	2.400,00	869,45	-1.530,55	36,23%
226140	Fires i mercats	3.500,00	4.345,00	7.845,00	5.942,98	-1.902,02	75,76%
226205	Activitats equestres	4.000,00	-4.000,00	-	-	-	-
226300	Mostra gastronòmica	40.000,00	400,00	40.400,00	13.520,60	-26.879,40	33,47%
226301	Concurs de pintura	7.500,00	1.000,00	8.500,00	7.563,57	-936,43	88,98%
226302	Travessa	5.500,00	-1.000,00	4.500,00	3.187,75	-1.312,25	70,84%
226303	Nadal i reis	775,00	800,00	1.575,00	1.010,25	-564,75	64,14%
226305	Cinema de muntanya	5.500,00	-261,25	6.761,25	6.393,80	-367,45	94,57%
226306	Cursa orientació Canillo-Ordino	-	1.100,00	1.100,00	1.139,05	39,05	103,55%
226308	Carnestoltes	2.350,00	-	2.350,00	2.313,84	-36,16	98,46%
226309	Mostra botànica CINVO	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226311	Castanyada	1.400,00	-	1.400,00	1.000,00	-400,00	71,43%
226324	Servei de guies	1.800,00	-1.800,00	-	-	-	-
226328	Altres esdeveniments	1.700,00	-	1.700,00	1.932,68	232,68	113,69%
226	Altres serveis	384.634,53	40.531,12	425.165,65	340.386,13	-84.779,52	80,06%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	77.695,00	238.116,20	315.811,20	100.385,41	-215.425,79	31,79%
227001	Assessoraments jurídics	33.500,00	-19.426,00	14.074,00	2.492,31	-11.581,69	17,71%
227002	Auditories externes	25.000,00	15.257,50	40.257,50	16.302,11	-23.955,39	40,49%
227003	Servei de seguretat	-	570,57	570,57	570,57	-	100,00%
227006	Treta de neu	40.000,00	11.000,00	51.000,00	52.214,80	1.214,80	102,38%
227007	Servei de manteniment i prestació de personal	16.500,00	-	16.500,00	16.387,75	-112,25	99,32%
227008	Recollida selectiva d'escombraries	300.000,00	-	300.000,00	297.179,56	-2.820,44	99,06%
227011	Servei de neteja	23.340,48	-	23.340,48	23.194,20	-146,28	99,37%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.000,00	-	3.000,00	2.912,13	-87,87	97,07%
227018	Serveis del cementiri	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
227019	Servei de jardineria	24.000,00	-	24.000,00	23.154,72	-845,28	96,48%
227201	Control plaga processionària	6.000,00	-	6.000,00	5.993,67	-6,33	99,89%
227202	Servei de transport – bus	50.000,00	-	50.000,00	49.394,49	-605,51	98,79%
227203	Targes bus gratuïtes	9.000,00	7.500,00	16.500,00	13.662,06	-2.837,94	82,80%
227	Treballs realitzats per altres empreses	610.035,48	253.018,27	863.053,75	605.843,78	-257.209,97	70,20%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A societats públiques i entitats de dret públic	158.911,35	-	158.911,35	208.911,20	49.999,85	131,46%
414	A societats públiques i entitats de dret públic	158.911,35	-	158.911,35	208.911,20	49.999,85	131,46%
47	A empreses privades	96.523,11	-	96.523,11	94.990,95	-1.532,16	98,41%
472	A empreses privades	96.523,11	-	96.523,11	94.990,95	-1.532,16	98,41%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	429.725,33	-5.700,00	424.025,33	347.308,97	-76.716,36	81,91%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	429.725,33	-5.700,00	424.025,33	347.308,97	-76.716,36	81,91%
4	Transferències corrents	685.159,79	-5.700,00	679.459,79	651.211,12	-28.248,67	95,84%

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

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

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 2017 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes, per a la generalitat de les despeses següents:

Concepte	Descripció	Pressupost final 2017	Liquidat	Excés
414	Subvencions a societats públiques i entitats de dret públic	158.911,35	208.911,20	49.999,85
Total				49.999,85

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	699.038,16	293.885,78	992.923,94	383.009,08	-609.914,86	38,57%
600	Aparcament Prat de Vilella	-	16.000,00	16.000,00	-	-16.000,00	-
602	Edificis i altres construccions	10.000,00	2.000,00	12.000,00	-	-12.000,00	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	371.942,16	92.352,67	464.294,83	59.535,07	-404.759,76	12,82%
604	Material de transport	80.000,00	91.968,14	171.968,14	162.854,24	-9.113,90	94,70%
605	Mobiliari i estris	4.700,00	366,55	5.066,55	2.599,03	-2.467,52	51,30%
606	Eq. per processos d'informació	58.994,00	35.477,12	94.471,12	47.447,30	-47.023,82	50,22%
607	Béns destinats a l'ús general	161.402,00	54.352,35	215.754,35	103.229,59	-112.524,76	47,85%
608	Altres immobilitzat material	9.000,00	1.368,95	10.368,95	7.343,85	-3.025,10	70,83%
609	Estudis i projectes d'inversió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
61	Inversions de reposició	1.394.780,00	466.339,75	1.861.119,75	1.012.154,26	-848.965,49	54,38%
612	Edificis i altres construccions	1.178.280,00	280.005,59	1.458.285,59	921.515,36	-536.770,23	63,19%
617	Béns destinats a l'ús general	216.500,00	186.334,16	402.834,16	90.638,90	-312.195,26	22,50%
6	Inversions reals	2.093.818,16	760.225,53	2.854.043,69	1.395.163,34	-1.458.880,35	48,88%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	De societats públiques	1.766.300,00	-	1.766.300,00	1.766.300,00	-	100,00%
	Inversions a SECNOA, SAU	1.526.300,00	-	1.526.300,00	1.526.300,00	-	100,00%
	Mancomunitat de serveis d'Ordino	240.000,00	-	240.000,00	240.000,00	-	100,00%
8	Actius financers	1.766.300,00	-	1.766.300,00	1.766.300,00	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes A C T I U	Exercici 2017	Exercici 2016
A) Immobilitzat	42.346.849,67	42.840.448,09
I. Inversions destinades a l'ús general	8.341.767,03	8.835.994,40
200 1. Terrenys i béns naturals	9.156.772,23	9.155.562,23
201 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	22.917.146,54	22.821.935,30
208 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	377.714,10	370.810,25
-292 5. Provisions	-24.109.865,84	-23.512.313,38
II. Immobilitzacions immaterials	47.819,13	44.789,20
211 1. Projectes d'inversió	2.118.841,16	2.118.841,16
215 3. Aplicacions informàtiques	462.532,13	429.104,72
-281 6. Amortitzacions	-2.533.554,16	-2.503.156,68
III. Immobilitzacions materials	25.204.020,40	25.958.059,31
220,221 1. Terrenys i construccions	43.563.517,75	42.619.151,56
222,223 2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.078.603,51	24.019.170,44
224,226 3. Utillatge i mobiliari	977.003,37	974.404,34
227,228,229 4. Altre immobilitzat	1.308.500,66	1.175.275,80
-282 5. Amortitzacions	-44.723.604,89	-42.829.942,83
V. Inversions financeres permanents	8.753.243,11	8.001.605,18
250,251,256 1. Cartera de valors a llarg termini	18.547.448,52	16.781.148,52
252,253,257 2. Crèdits concedits a llarg terminis	1.250.000,00	1.250.000,00
-297 4. Provisions	-11.044.205,41	-10.029.543,34
C) Actiu circulant	6.261.638,01	4.986.074,41
I. Existències	40.076,38	41.735,16
30 1. Comercials	40.076,38	41.735,16
II. Deutors	484.604,11	275.491,29
43 1. Deutors pressupostaris	2.193.983,11	2.154.460,64
44 2. Deutors no pressupostaris	323,04	36.423,93
47 Administracions públiques	19.405,09	15.339,32
-490 6. Provisions	-1.729.107,13	-1.930.732,60
III. Inversions financeres temporals	1.100,00	1.100,00
564,566 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	1.100,00	1.100,00
IV. Tresoreria (57)	5.733.406,74	4.665.297,18
V. Ajustaments per periodificació (480,580)	2.450,78	2.450,78
Total general actiu (A+B+C):	48.608.487,68	47.826.522,50

Comptes PASSIU	Exercici 2017	Exercici 2016
A) Fons propis	29.571.286,25	28.067.899,79
I. Patrimoni	42.831.812,68	42.831.812,68
100 1. Patrimoni	42.831.812,68	42.831.812,68
III. Resultats d'exercicis anteriors	-14.763.912,89	-14.044.495,41
120 1. Resultats positius d'exercicis anteriors	7.807.075,33	7.807.075,33
-121 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-22.570.988,22	-21.851.570,74
IV. Resultats de l'exercici (129)	1.503.386,46	-719.417,48
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.175.522,62	3.345.689,97
D) Creditors a llarg termini	13.562.228,24	14.549.906,15
II. Altres deutes a llarg termini	13.562.228,24	14.549.906,15
170,176 1. Deutes amb entitats de crèdit	13.562.228,24	14.549.906,15
E) Creditors a curt termini	2.299.450,57	1.863.026,59
II. Deutes amb entitats de crèdit	990.656,00	955.000,00
520 1. Préstecs i altres deutes	990.656,00	955.000,00
III. Creditors	1.308.794,57	908.026,59
40 1. Creditors pressupostaris	1.090.576,79	648.719,52
41 2. Creditors no pressupostaris	81.665,41	54.517,58
475,476 4. Administracions públiques	30.627,88	100.660,65
5. Altres creditors	-253,93	98,08
560,561 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	106.178,42	104.030,76
Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	48.608.487,68	47.826.522,50

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
600/610	2. Aprovisionaments	12.499,80	13.797,02		1. Vendes i prestacions de serveis	1.475.899,66	1.384.554,75
	a) Consum de mercaderies	12.499,80	13.797,02	700	a) Vendes	26.410,64	38.523,82
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.475.209,52	11.527.769,20	705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.449.489,02	1.346.030,93
	a) Despeses de personal	3.803.233,66	3.856.868,47		3. Ingressos de gestió ordinària	1.765.379,10	1.744.184,44
640	a1) Sous, salaris i similars	3.234.695,19	3.282.367,44		a) Ingressos tributaris	1.765.379,10	1.744.184,44
642	a2) Càrregues socials	568.538,47	574.501,03	725	a2) Impostos locals	606.402,17	566.913,40
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.621.291,91	2.707.086,17	730	a3) Impostos sobre transmissions	553.694,50	583.612,35
68	c1) Dotacions per amortitzacions	2.023.739,45	2.021.597,23	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	605.282,43	593.658,69
692/(792)	c2) Variació de provisions per a reparacions	597.552,46	685.488,94		4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.361.894,54	1.467.186,37
	d) Variació de provisions de tràfic	-201.625,47	-525.525,02		c) Altres ingressos de gestió	1.346.449,85	1.439.325,27
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-201.625,47	-525.525,02	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.346.449,85	1.439.325,27
694/794	e) Altres despeses de gestió	2.144.299,41	1.805.475,66	760	d) Ingressos de participacions en capital	90,00	0,00
62	e1) Serveis exteriors	2.142.190,69	1.803.600,18		e) Ingressos de l'actiu de l'immobilitzat	413,15	18.251,95
63	e2) Tributs	2.108,71	1.726,80	763,765,769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	14.941,54	9.609,15
676	e3) Altres despeses de gestió	0,01	148,68		f1) Altres ingressos	14.941,54	9.609,15
	f) Despeses financeres i assimilables	93.347,94	103.987,03	750	5. Transferències i subvencions	6.789.588,91	6.758.692,20
669	f1) Per deutes	93.347,94	103.987,03	755	a) Transferències corrents	2.080.961,18	1.840.425,91
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres				b) Subvencions corrents		5.000,00
696,698,699	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	1.014.662,07	3.579.866,34	770,771	c) Transferències de capital	4.708.627,73	4.913.266,29
	h) Diferències negatives	0,00	10,55	772	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	308.941,98	260.612,35
	4. Transferències corrents	662.203,12	663.541,22	778	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	137.672,50	6.202,50
650	a) Transferències corrents	556.220,17	572.071,92	779	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	170.167,35	146.486,59
651	b) Subvencions corrents	94.990,95	81.758,24		d) Ingressos extraordinaris		
655	c) Transferències de capital	10.992,00	9.711,06		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.102,13	107.923,26

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	48.405,29	129.540,15				
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.609,54	0,00				
678	c) Despeses extraordinàries	38,04	10.554,16				
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	46.757,71	118.985,99				
	TOTAL DEURE	10.198.317,73	12.334.647,59		TOTAL HAVER	11.701.704,19	11.615.230,11
	Estalvi	1.503.386,46			Desestalvi		-719.417,48

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2017	2016	Fons obtinguts	2017	2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.491.486,81	10.313.050,36	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.535.008,03	4.856.537,91
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs			a) Vendes	26.410,64	1.384.554,75
b) Aprovisionaments	12.499,80	13.797,02	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Serveis exteriors	2.142.190,69	1.803.748,86	c) Impostos directes	606.402,17	566.913,40
d) Tributs	2.103,71	1.726,80	d) Impostos indirectes	553.694,50	583.612,35
e) Despeses de personal	3.803.233,66	3.856.868,47	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.054.771,45	593.658,69
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions		
g) Transferències i subvencions	662.203,12	663.541,22	g) Ingressos financers	15.444,69	
h) Despeses financeres	93.347,94	103.997,58	h) Altres ingressos de gestió corrent i excepcionals	1.347.551,98	1.727.798,72
i) Altres pèrdues de gestió corrent	46.795,76	129.540,15	i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.930.732,60	
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.729.107,13	3.739.830,26			
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.106.698,66	2.410.550,56	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	173.984,01	621.319,35			
b) Immobilitzacions immaterials	33.427,41	24.641,76	5. Transferències i Subvencions	6.789.588,91	6.758.692,20
c) Immobilitzacions materials	1.132.987,24	191.805,41	a) Transferències Corrents	2.080.961,18	1.840.425,91
d) Inversions gestionades			b) Subvencions Corrents		5.000,00
e) Immobilitzacions financeres	1.766.300,00	1.572.784,04	c) Transferències de Capital	4.708.627,73	4.913.266,29
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	987.677,91	955.000,00			
a) Emprèstits i altres passius			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	136.062,96	128.127,89
b) Per préstecs rebuts	987.677,91	955.000,00	a) Destinats a l'ús general		
c) Altres conceptes			b) Immobilitzacions immaterials		
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	c) Immobilitzacions materials		305,52
			d) Immobilitzacions financeres	136.062,96	127.822,37
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		0,00
TOTAL APLICACIONS	12.585.863,38	13.678.600,92	TOTAL ORIGENS	13.460.659,90	11.743.358,00
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	874.796,52		EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		1.935.242,92

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2017		2016	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	1.658,78		1.726,35
2. Deutors	241.147,94	32.035,12	46.352,83	0,00
a) Pressupostaris	241.147,94		46.352,83	
b) No pressupostaris		32.035,12		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	43.236,95	441.857,27	0,00	175.418,45
a) Pressupostaris		441.857,27		175.418,45
b) No pressupostaris	43.236,95			
c) Per administració de recursos d'altres ens		0,00		
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	200,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	123.600,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				123.600,00
6. Altres comptes no bancaris	0,00	2.147,66	0,00	0,00
7. Tresoreria	1.068.110,46	0,00	2.189.834,89	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.352.495,35	477.698,83	2.236.187,72	300.944,80
TOTAL VARIACIONS	874.796,52		1.935.242,92	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

Concepte	2016	2017
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.644.648,55	720.735,77
Subvencions Traspassades al resultat	146.486,59	170.167,35
Inversions liquidades	754.891,32	1.395.163,34
Deutes per periodificació fres. (4100)	-2.490,72	-18.496,85
Actius financers	1.572.784,04	1.766.300,00
Retorns de préstecs	942.028,62	952.021,91
Resultats de l'immobilitzat		-1.609,54
Variació d'estocs	-1.726,39	-1.658,78
Transferències de capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-3.538,74	
Amortitzacions de l'any	-2.021.597,23	-2.023.739,45
Variació de les provisions	-159.963,92	-395.926,99
Pèrdues d'inversions financeres	-3.579.866,34	-1.014.662,07
Despeses extraordinàries		-38,04
Modificació rtats. Exerc.anter.	-11.062,73	-45.658,25
Altres	-10,55	788,06
RESULTAT ECONÓMICO-PATRIMONIAL	-719.417,50	1.503.386,46

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 la conciliació entre els recursos procedents de les operacions i el resultat comptable de l'exercici que requereix el PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2016	ALTES	BAIXES	31/12/2017
I. Inversions destinades a l'ús públic	32.326.071,26	169.245,73	48.422,40	32.446.894,59
II. Immobilitzacions immaterials	2.547.945,88	33.427,41		2.581.373,29
III. Immobilitzacions materials	68.788.002,14	1.192.490,20	52.867,05	69.927.625,29
IV. Immobilitzat pendent d'activació	22.236,52	4.738,28	22.236,52	4.738,28
V. Inversions financeres permanents	18.031.148,52	1.766.300,00		19.797.448,52
TOTAL	121.715.404,32	3.166.201,62	123.525,97	124.758.079,97
Amortització i provisió acumulada	68.845.413,46	2.621.292,23	99.679,91	71.367.025,78
Provisió depreciació financera	10.029.543,35	1.014.662,07		11.044.205,42
TOTAL NET	42.840.447,51	-469.752,68	23.846,06	42.346.849,67

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 el Comú 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 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Cartera de valors a llarg termini	16.781.148,52	1.766.300,00	-	18.547.448,52
Crèdits concedits a llarg termini	1.250.000,00	-	-	1.250.000,00
Provisions	-10.029.543,34	-	-1.014.662,07	-11.044.205,41
Total	8.001.605,18	1.766.300,00	-1.014.662,07	8.753.243,11

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

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

Entitat	% participació	Import participació (cost)	Provisió	Import net
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	10.248.271,69	-3.869.861,64	6.378.410,05
SECNOA, SAU	100,00%	8.290.508,77	-7.174.343,77	1.116.165,00
Naturlàndia	-	1.995,00	-	1.995,00
Caldea	-	6.673,06	-	6.673,06
Total	-	18.547.448,52	-11.044.205,41	7.503.243,11

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, SAU

El Comú presenta a 31 de desembre en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per 8.290.509 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import (cost)
Saldo a 31/12/2016	6.764.208,77
Aportació SECNOA 2017	600.000,00
Aportació SECNOA condonació cànon	926.300,00
Total cost 31/12/2017	8.290.508,77
Depreciació acumulada a 31/12/2016	-6.515.702,77
Dotació a la variació depreciaió 2017	-658.641,00
Depreciació acumulada a 31/12/2017	-7.174.343,77
Valor net SECNOA	1.116.165,00

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

Adicionalment a la inversió financera, el Comú atorgà el 2015 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 condiona 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 2017, un fons de maniobra negatiu de 1.393 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades de 1.529 milers d'euros el 2017, de 2.073 milers d'euros el 2016, de 2.781 milers d'euros el 2015, de 2.680 milers d'euros el 2014 i de 1.803 milers d'euros el 2013, 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.

En relació als resultats i el fons de maniobra de 2017 cal tenir en compte que la societat ha activat un crèdit fiscal per impostos diferits de 240.831 euros els quals comporten unes pèrdues menors i un fons de maniobra major del que resultaria de no haver enregistrat aquesta operació.

2.3.3. Deutors

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

	2017	2016	Dif.
Pressupost corrent	1.342.673,96	1.268.261,35	74.412,61
Pressupostos tancats	851.309,11	886.199,29	-34.890,18
Deutors no pressupostaris	323,04	36.423,93	-36.100,89
Administracions públiques	19.405,09	15.339,32	4.065,77
Altres deutors			0,00
TOTAL	2.213.711,20	2.206.223,89	7.487,31
Provisió per insolvències	-1.729.107,13	-1.930.732,60	201.625,47
TOTAL	484.604,07	275.491,29	209.112,78

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

El compte de deutors incorpora els saldos pendents amb la societat comunal SECNOA, SAU, per import de 1.309.546 euros els quals es troben totalment provisionats. Igualment en l'exercici 2017 s'ha condonat el deute pel cànon referit a la temporada 2015/2016, per import de 926.300 euros.

El criteri del Comú en el 2017 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de dotar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2017 i la totalitat del saldo pendent de cobrament amb la societat SECNOA, SAU.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut pel Comú:

INGRESSOS		PAGAMENTS	
PRESSUPOST CORRENTS	10.166.828,11	PRESSUPOST CORRENTS	9.554.287,92
PRESSUPOSTAT TANCAT	1.303.448,66	PRESSUPOSTAT TANCAT	647.914,52
REINTEGRAMENT DE PAGAMENT	0,00	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	5.643,58
	11.470.276,77		10.207.846,02
INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	16.581,67	PAGAMENTS PENDENTS APLICACIÓ	225.033,38
MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	5.340.626,48	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	5.340.626,48
ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	434.306,57	ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	420.176,05
	17.261.791,49		16.193.661,93
EXISTÈNCIES INICIALS	4.665.297,18	EXISTÈNCIES FINALS	5.733.406,74
TOTAL	21.927.088,67	TOTAL	21.927.088,67

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	3.185,22	4.950,55	-1.765,33
Bancs	5.730.221,52	4.660.346,63	1.069.874,89
Total	5.733.406,74	4.665.297,18	1.068.109,56

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Patrimoni	42.831.812,68	-	-	-	42.831.812,68
Resultats positius d'exercicis anteriors	7.807.075,33	-	-	-	7.807.075,33
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-21.851.570,74	-	-	-719.417,48	-22.570.988,22
Resultat de l'exercici	-719.417,48	1.503.386,46	-	719.417,48	1.503.386,46
Total	28.067.899,79	1.503.386,46	-	-	29.571.286,25

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 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Subv.de capital del sector públic	2.009.968,50	-	-	-103.325,76	1.906.642,74
Subv.de capital d'altres sectors	1.335.721,47	-	-	-66.841,59	1.268.879,88
Total	3.345.689,97	-	-	-170.167,35	3.175.522,62

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33 Interessos	110.000,00	-	110.000,00	86.179,83	-23.820,17	78,35%
330 Interessos	110.000,00	-	110.000,00	86.179,83	-23.820,17	78,35%
34 Altres despeses financeres	8.300,00	-	8.300,00	7.168,11	-1.131,89	86,36%
349 Altres despeses financeres	8.300,00	-	8.300,00	7.168,11	-1.131,89	86,36%
3 Despeses financeres	118.300,00	-	118.300,00	93.347,94	-24.952,06	78,91%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Passius financers	955.000,00	-	955.000,00	952.021,91	-2.978,09	99,69%
910 Devolució de préstecs bancaris	955.000,00	-	955.000,00	952.021,91	-2.978,09	99,69%
9 Passius financers	955.000,00	-	955.000,00	952.021,91	-2.978,09	99,69%

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

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

Quadre d'endeutament

	COMU	SECNOA.S.A.	TOTAL 31/12/17	TOTAL 31/12/16			
I. Deute a llarg termini	14.552.882,24	2.806.063,32	17.358.945,56	18.469.983,15			
Préstecs entitats financeres	14.552.882,24	2.129.315,05	16.682.197,29	17.831.235,15			
Finançament amb proveïdors		676.748,27	676.748,27	638.748,00			
II. Deute a curt termini	0,00	435.559,00	435.559,00	470.712,00	9,45%	3,78%	s/40
52 Línies de crèdit		435.559,00	435.559,00	470.712,00			
TOTAL ENDEUTAMENT	14.552.882,24	3.241.622,32	17.794.504,56	18.940.695,15	77,22%	154,45%	s/200
% participació	100,00	100,00					
200% Ingressos	23.043.027,71		23.043.027,71	24.953.654,55	-7,66%	disminució sostre	
Càrrega financera	1.038.201,74	438.526,22	1.476.727,96	1.479.225,26	64,09%	12,82%	s/20
20% Ingressos	2.304.302,77		2.304.302,77	2.495.365,45			
40% Ingressos	4.608.605,54		4.608.605,54	4.990.730,91			

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 2017, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar

aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2014	2015	2016
Ingressos totals liquidats	11.336.531	11.900.578	11.364.359
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-10.604	-20.120	-6.203
Ajustaments	-36.088	-87.868	21.297
Total	11.289.839	11.792.590	11.379.453
Mitjana base de càlcul	11.487.294		

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 formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	11.487.294	11.487.294	
Endeutament bancari del Comú	14.552.884	14.552.884	
Endeutament entitats participades	3.244.373	4.972.823	
Endeutament total	17.797.257	19.525.707	
% sobre base de càlcul	154,93%	169,98%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.038.202	1.038.202	
Càrrega financera entitats participades	425.842	425.842	
Càrrega financera total	1.464.044	1.464.044	
% sobre base de càlcul	12,74%	12,74%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	438.310	2.166.760	
Endeutament a curt termini	438.310	2.166.760	
% sobre base de càlcul	3,82%	18,86%	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	14.552.884	14.552.884
- Comptabilitzat a llarg termini	13.562.228	13.562.228
- Comptabilitzat a curt termini	990.656	990.656
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 31/05/17 (100%)	2.129.315	2.129.315
- Comptabilitzat a llarg termini	1.947.964	1.947.964
- Comptabilitzat a curt termini	181.351	181.351
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/17 (100%)	438.310	2.166.760
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/17 (100%)	676.748	676.748
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/17 (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/17 (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	17.797.257	19.525.707
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	86.180	86.180
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	952.022	952.022
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 31/05/17 (100%)	97.614	97.614
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/17 (100%)	197.014	197.014
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/17 (100%)	131.214	131.214
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/17 (33,34%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/17 (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	1.464.044	1.464.044
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 31/05/17 (100%)	438.310	2.166.760
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/17 (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	438.310	2.166.760

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 total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 1.731.201 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 principalment a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

	2017	2016	Dif.
Deutes amb entitats de crèdit c/t	990.656,00	955.000,00	35.656,00
Pressupost corrent	1.127.626,62	647.644,52	479.982,10
Pressupostos tancats	0,00	1.075,00	-1.075,00
Creditors per retencions de garantia	44.615,58	18.245,68	26.369,90
Altres creditors	30.373,95	137.030,63	-106.656,68
Dipòsits i fiances rebuts	106.178,42	104.030,76	2.147,66
Total a curt termini	2.299.450,57	1.863.026,59	436.423,98

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut pel Comú ha estat el següent:

	31/12/2017	31/12/2016	Desv
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	484.604,07	275.491,29	75,91%
(+) Del pressupost corrent	1.342.673,96	1.268.261,35	
(+) De pressupostos tancats	851.309,11	886.199,29	
(+) D'operacions no pressupostaries	19.728,13	51.763,25	
(-) De cobrament dubtós	-1.729.107,13	-1.930.732,60	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	1.308.794,57	908.026,59	44,14%
(+) Del pressupost corrent	1.127.626,62	647.644,52	
(+) De pressupostos tancats	0,00	1.075,00	
(+) D'operacions no pressupostaries	181.167,95	259.307,07	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS	5.733.406,74	4.665.297,18	22,89%
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	567.910,28	1.406.668,69	
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	4.341.305,96	2.625.932,23	
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)	4.909.216,24	4.032.600,92	21,74%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la Llei de les finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de

sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

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

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
Ingressos POUP 2016	245.520,27
Ingressos POUP 2017	254.180,04
Aplicació POUP 2015	-807.511,74
Aplicació POUP 2016	-630.876,93
Aplicació POUP 2017	-1.092.938,00
Total	567.910,73

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.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

El Comú no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

Verificació de la legitimació per a contractar

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 regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2017 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 64/2016 de data 2 de novembre del 2016. Els corresponents al Comú d'Ordino són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 170,6% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del -2,7%.

El Tribunal de Comptes, el 16 de novembre del 2016, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el novembre del 2016 que presenta el Comú d'Ordino relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Ordino, en la sessió de Consell de Comú del 24 de novembre del 2016, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Ordino per al mandat 2016-2019.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 169,98% tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 3,99%, superior a l'objectiu publicat i inferior al del marc pressupostari general revisat el novembre del 2017 del 6,13%, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment dels aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

2.7. 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 2 de maig de 2018.

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.
- Si bé existeixen indicadors definits, no s'efectua un seguiment dels mateixos.

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.

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 formació i divulgació del medi ambient.
- 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.

2.8. 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 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Impostos directes	1.651.920	1.078.813	787.071	1.780.185	1.777.007	575.908	596.413	617.691
2. Impostos indirectes	345.000	345.000	125.000	75.000	92.401	150.000	249.000	250.000
3. Taxes i altres ingressos	3.066.299	2.578.648	2.102.395	2.216.173	2.288.174	2.367.798	2.410.709	2.382.499
4. Transferències corrents	1.182.600	844.028	1.112.735	1.377.125	1.378.000	1.451.448	3.168.212	2.976.733
5. Ingressos patrimonials	1.230.127	1.218.055	1.126.741	1.069.337	1.124.278	1.063.843	993.680	1.004.374
Ingressos corrents	7.475.946	6.064.544	5.253.942	6.517.820	6.659.860	5.608.997	7.418.014	7.231.297
6. Alienació d'inversions	-	500.000	150.000	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	3.804.000	3.254.261	3.996.940	5.060.501	5.565.925	5.551.791	3.710.528	3.897.518
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	929.657
Ingressos de capital	3.804.000	3.754.261	4.146.940	5.060.501	5.565.925	5.551.791	3.710.528	4.827.175
Total ingressos	11.279.946	9.818.805	9.400.882	11.578.321	12.225.785	11.160.788	11.128.542	12.058.472

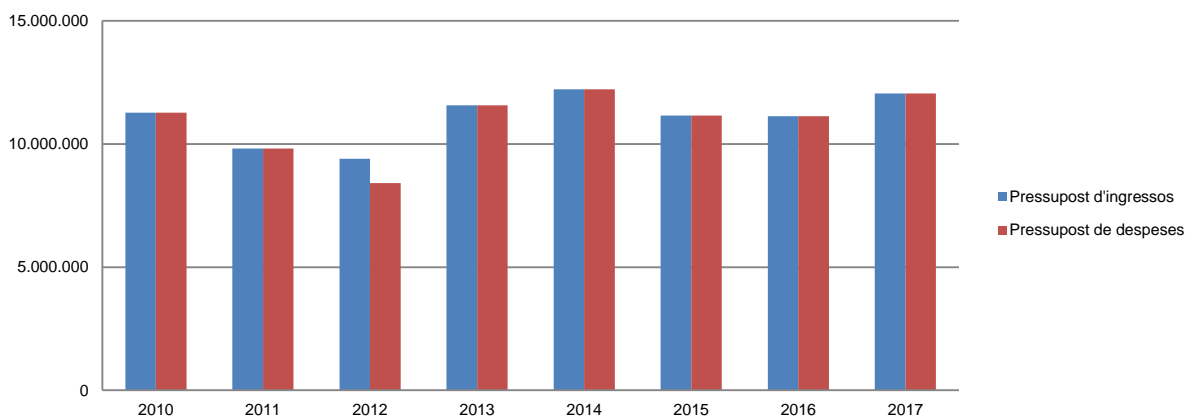
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	4.404.998	4.242.718	4.131.891	4.133.066	4.181.310	4.174.700	4.106.106	4.036.180
2. Consum de béns corrents i serveis	2.758.224	2.284.900	2.148.673	2.192.084	2.161.266	2.172.517	2.522.965	2.391.657
3. Despeses financeres	803.000	322.800	487.800	405.500	178.200	194.101	118.200	118.300
4. Transferències corrents	827.124	602.056	524.520	546.409	569.149	554.545	670.743	685.160
Despeses corrents	8.793.346	7.452.474	7.292.884	7.277.059	7.089.925	7.095.863	7.418.014	7.231.297
6. Inversions reals	761.070	1.075.801	-	1.266.036	2.386.570	1.323.025	1.211.554	2.093.818
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	33.655	12.057
8. Actius financers	1.074.530	481.530	381.530	1.923.000	1.855.290	1.910.500	1.510.319	1.766.300
9. Passius financers	651.000	809.000	735.000	1.112.226	894.000	831.400	955.000	955.000
Despeses de capital	2.486.600	2.366.331	1.116.530	4.301.262	5.135.860	4.064.925	3.710.528	4.827.175
Total despeses	11.279.946	9.818.805	8.409.414	11.578.321	12.225.785	11.160.788	11.128.542	12.058.472

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 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)
1. Impostos directes	556.641	581.587	807.861	3.315.261	559.766	930.072	566.913	606.402
2. Impostos indirectes	386.131	230.785	284.114	215.563	465.628	347.363	583.612	553.695
3. Taxes i altres ingressos	2.434.491	2.220.070	2.315.780	2.232.776	2.188.023	2.462.561	2.361.666	2.508.571
4. Transferències corrents	1.397.698	1.268.058	1.198.689	1.462.371	1.447.261	1.633.445	1.845.426	2.080.961
5. Ingressos patrimonials	1.241.262	1.160.379	1.087.402	1.159.881	1.072.289	1.056.991	1.083.734	933.752
Ingressos corrents	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432	6.441.351	6.683.381
6. Alienació d'inversions	124.944	182.291	2.575	3.400	10.604	20.120	6.203	137.650
7. Transferències de capital	4.619.461	4.619.461	4.473.704	5.838.245	5.592.960	5.450.026	4.916.805	4.708.628
Ingressos de capital	4.744.405	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564	5.470.146	4.923.008	4.846.278
Total ingressos	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578	11.364.359	11.529.659

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

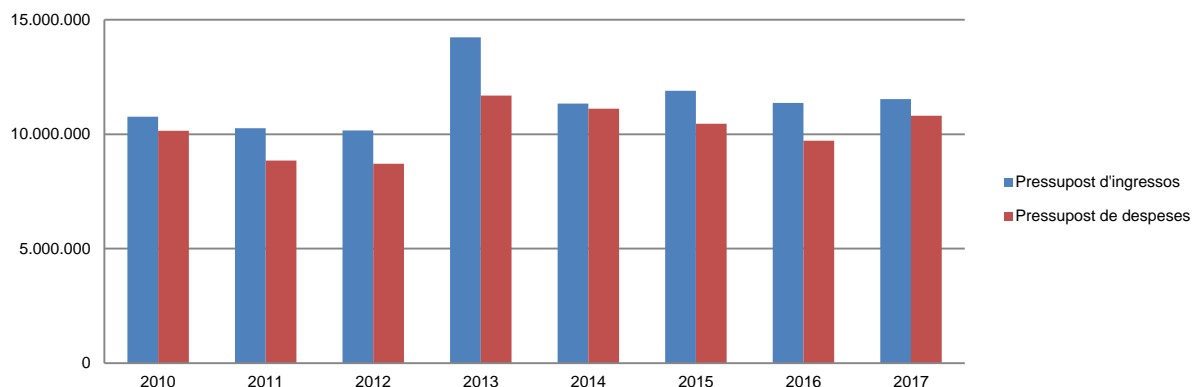
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	4.066.620	4.012.986	4.054.452	3.988.719	3.894.402	3.938.659	3.856.868	3.802.645
2. Consum de béns corrents i serveis	2.342.325	2.029.558	1.848.460	1.989.579	1.796.001	1.828.261	1.826.666	2.136.177
3. Despeses financeres	307.327	423.932	294.551	169.178	156.286	115.912	103.987	93.348
4. Transferències corrents	810.345	596.789	556.004	522.683	547.417	547.600	653.830	651.211
Despeses corrents	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432	6.441.351	6.683.381
6. Inversions reals	574.127	496.113	356.657	1.071.452	1.777.268	1.139.592	754.891	1.395.163
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	8.655	12.057
8. Actius financers	1.202.193	481.530	728.997	1.884.884	2.006.925	1.937.500	1.572.784	1.766.300
9. Passius financers	843.946	803.288	865.376	2.056.518	935.881	957.113	942.029	952.022
Despeses de capital	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205	3.278.359	4.125.542
Total despeses	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637	9.719.710	10.808.923

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

Evolució liquidació del pressupost



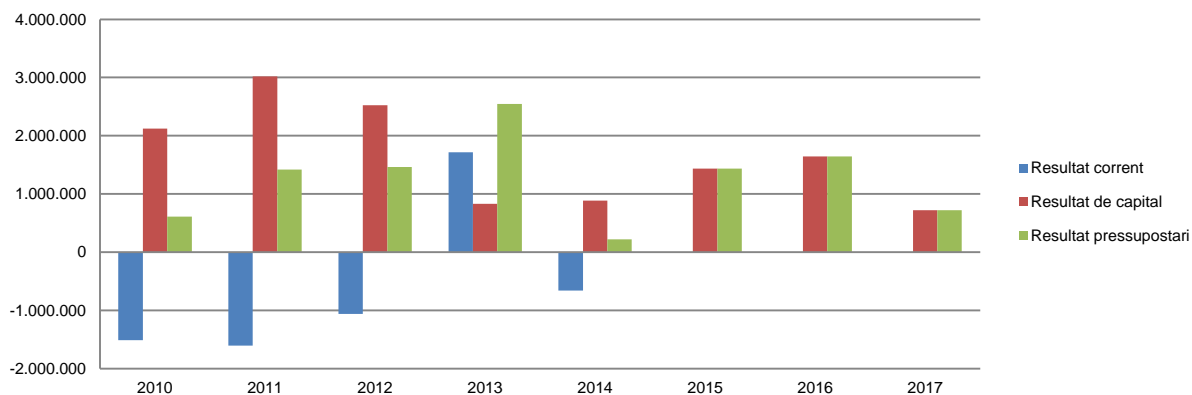
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432	6.441.351	6.683.381
Despeses corrents	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432	6.441.351	6.683.381
Resultat corrent	-1.510.394	-1.602.386	-1.059.621	1.715.693	-661.139	-	-	-
Ingressos de capital	4.744.405	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564	5.470.146	4.923.008	4.846.278
Despeses de capital	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205	3.278.359	4.125.542
Resultat de capital	2.124.139	3.020.821	2.525.249	828.791	883.490	1.435.941	1.644.649	720.736
Resultat pressupostari	613.745	1.418.435	1.465.628	2.544.484	222.351	1.435.941	1.644.649	720.736

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

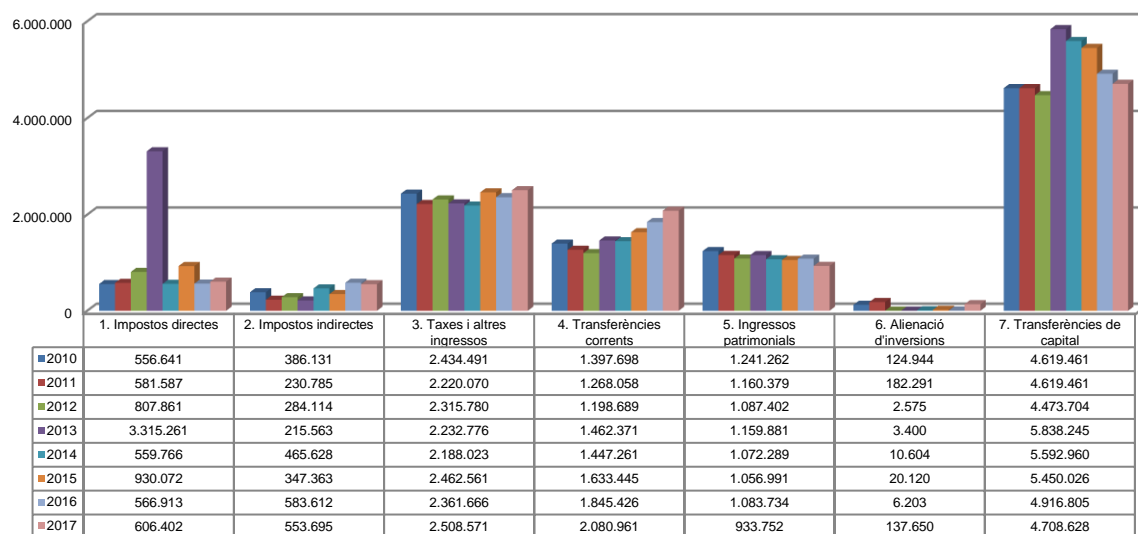
Resultat pressupostari



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

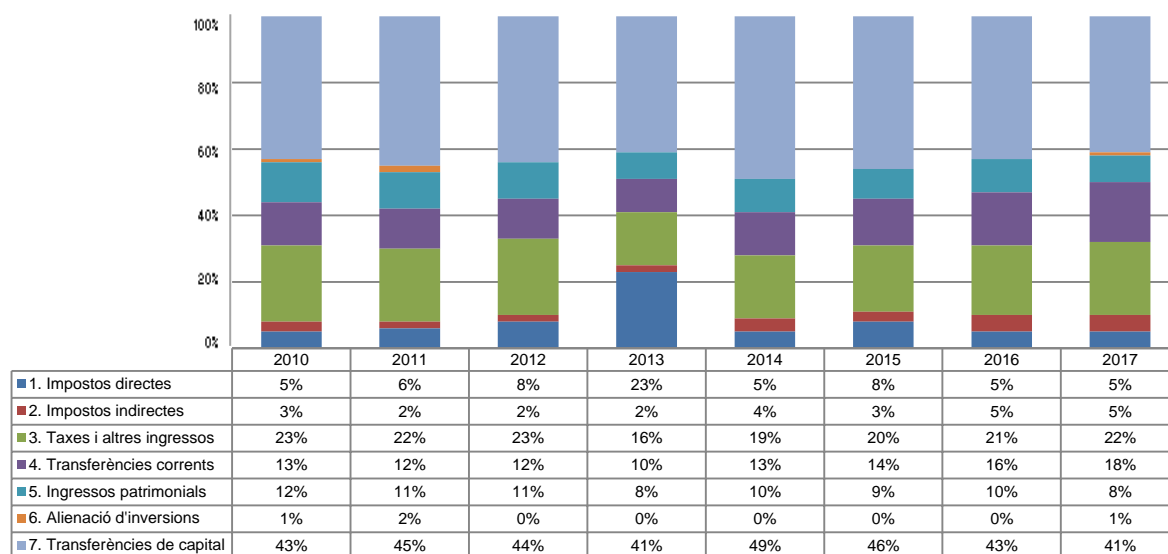
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



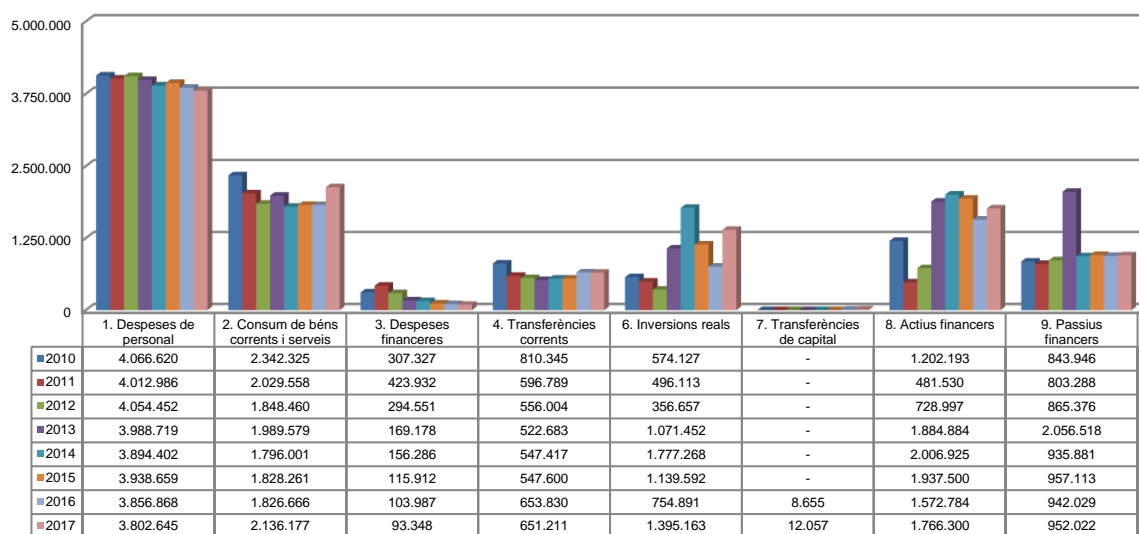
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



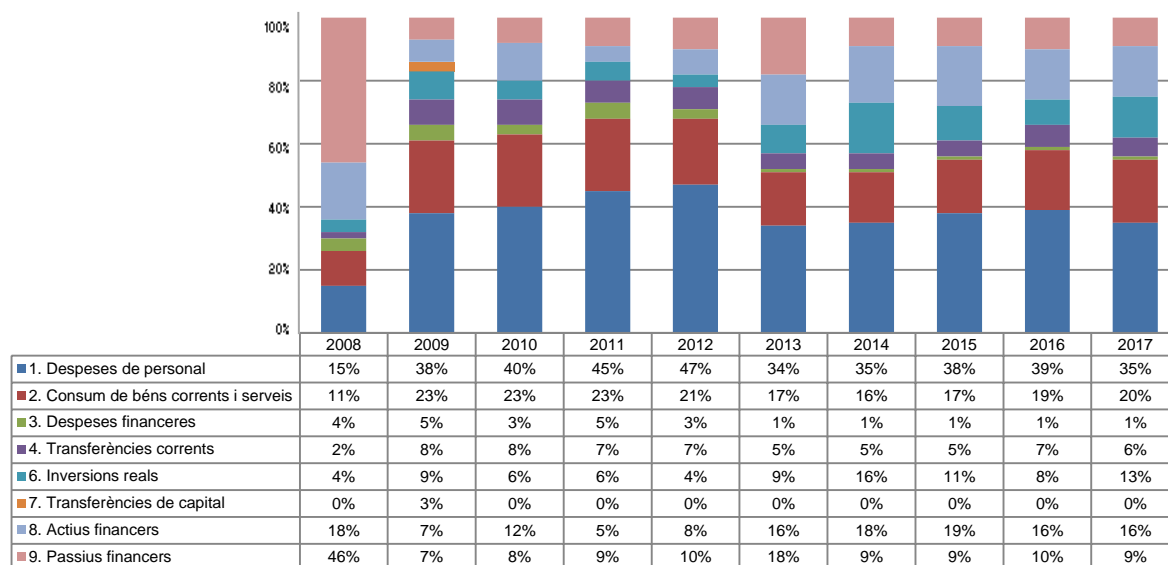
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578	11.364.359	11.529.659
Total despeses liquidades	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637	9.719.710	10.808.923
Resultat pressupostari	613.745	1.418.435	1.465.628	2.544.484	222.351	1.435.941	1.644.649	720.736

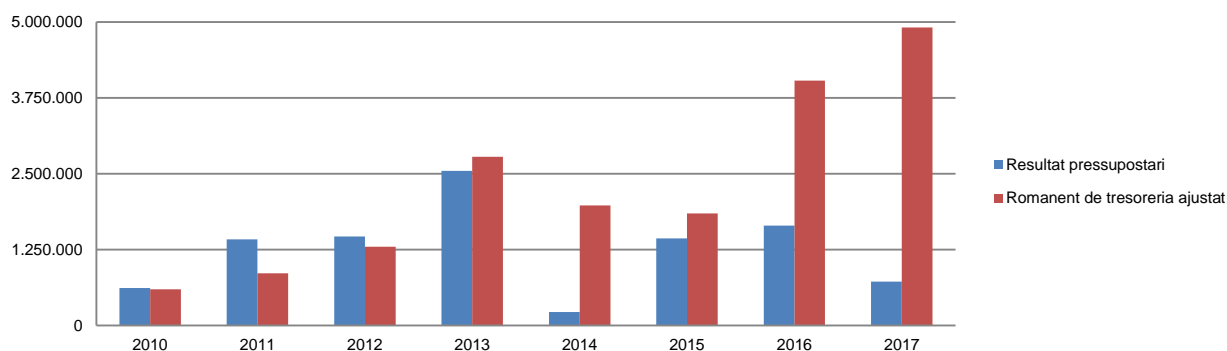
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	494.949	266.241	327.885	941.974	1.759.470	178.132	275.330	484.604
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-542.563	-642.457	-1.002.858	-1.529.283	-732.958	-806.412	-908.027	-1.308.795
3. (+) Fons líquids	644.130	1.237.378	1.971.870	3.365.277	949.270	2.475.462	4.665.297	5.733.407
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	596.516	861.162	1.296.897	2.777.968	1.975.782	1.847.182	4.032.600	4.909.216
I. Romanent de tresoreria afectat	6.336.848	9.424.594	11.889.688	12.934.914	14.049.480	1.741.019	1.406.669	567.910
II. Romanent de tresoreria no afectat	-5.740.332	-8.563.432	-10.592.791	-10.156.946	-12.073.698	106.163	2.625.931	4.341.306
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	596.516	861.162	1.296.897	2.777.968	1.975.782	1.847.182	4.032.600	4.909.216

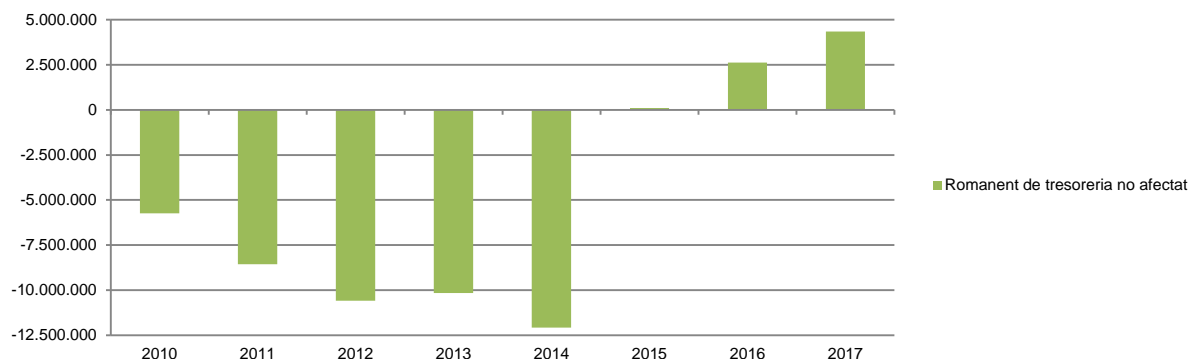
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



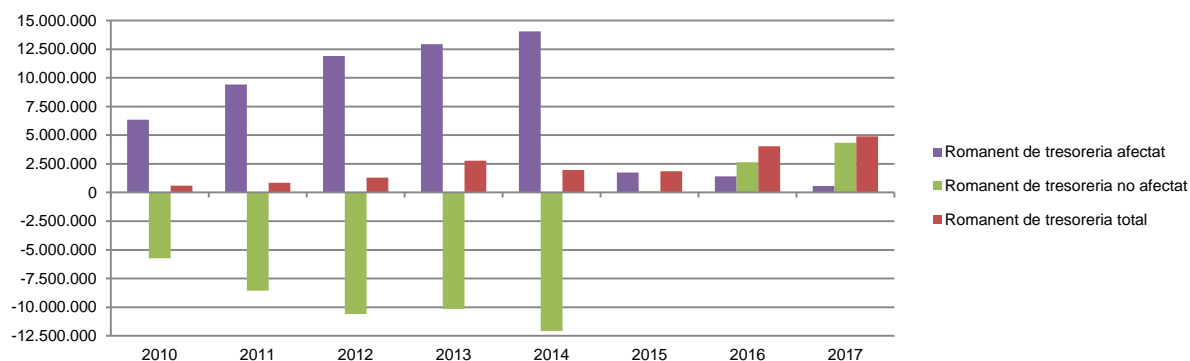
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

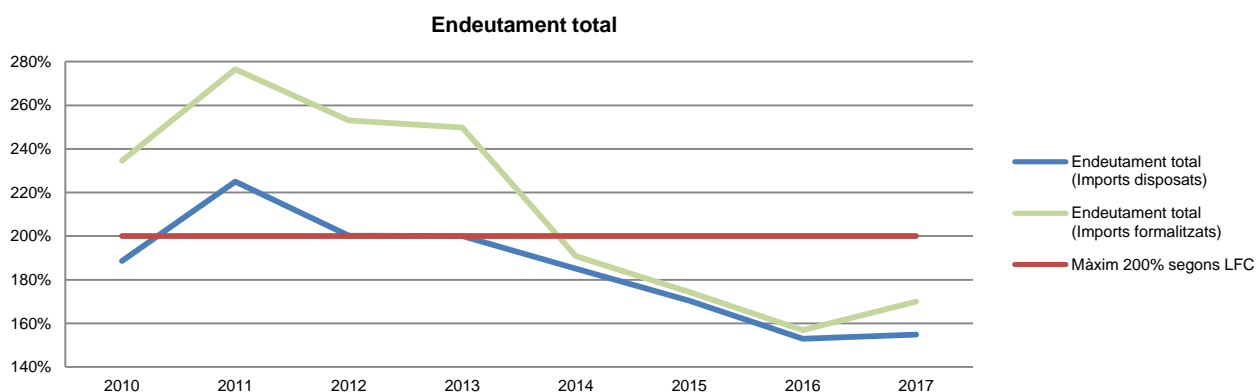


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

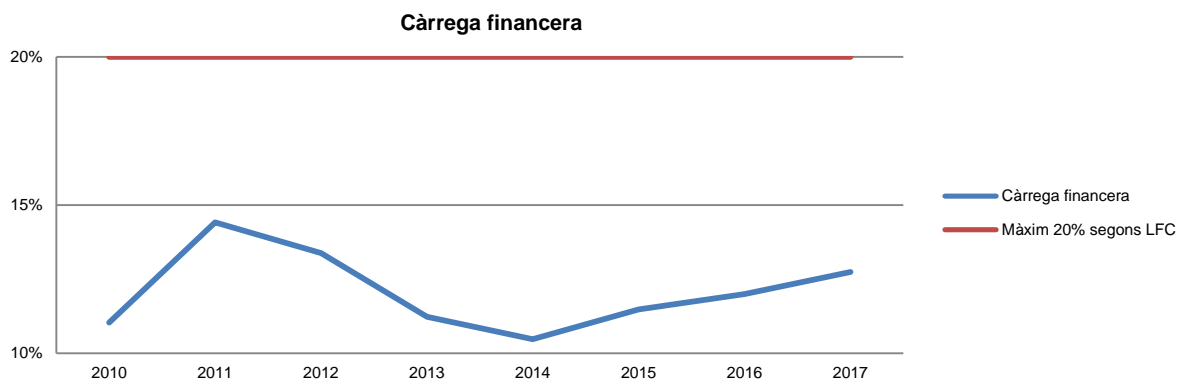
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	13.079.296	10.635.683	11.265.106	10.294.524	11.490.662	11.893.829	12.435.509	11.487.294
Endeutament bancari del Comú	22.065.111	21.330.909	20.399.613	18.349.641	17.460.245	16.446.935	15.504.906	14.552.884
Endeutament entitats participades	2.604.610	2.594.076	2.155.504	2.243.149	3.814.880	3.827.167	3.519.397	3.244.373
Endeutament total	24.669.721	23.924.985	22.555.117	20.592.790	21.275.125	20.274.102	19.024.303	17.797.257
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	188,62%	224,95%	200,22%	200,04%	185,15%	170,46%	152,98%	154,93%
Càrrega financera del Comú (*)	1.144.398	1.220.324	1.153.627	1.092.500	1.084.868	1.065.733	1.038.654	1.038.202
Càrrega financera entitats participades	298.818	313.002	354.280	63.724	118.948	300.186	453.372	425.842
Càrrega financera total	1.443.216	1.533.326	1.507.907	1.156.224	1.203.816	1.365.919	1.492.026	1.464.044
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	11,03%	14,42%	13,39%	11,23%	10,48%	11,48%	12,00%	12,74%
Endeutament a curt termini del Comú	-	69.087	3.166	9.712	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	1.884.519	2.041.076	1.692.504	2.243.149	1.148.160	1.332.010	385.106	438.310
Endeutament a curt termini	1.884.519	2.110.163	1.695.670	2.252.861	1.148.160	1.332.010	385.106	438.310
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	14,41%	19,84%	15,05%	21,88%	9,99%	11,20%	3,10%	3,82%

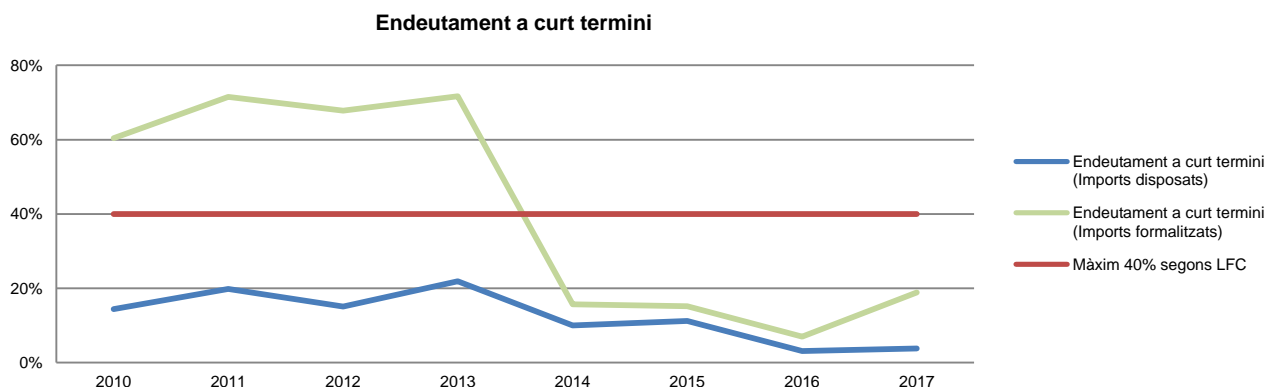
(*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha estat ajustada segons apartat 2.3.7 de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	18,3%	5,6%	20,3%	6,2%	8,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	113,5%	92,3%	105,8%	101,7%	103,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	85,3%	86,1%	77,9%	82,2%	82,6%
% 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 sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,1%	35,0%	37,6%	39,7%	35,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,0%	16,2%	17,5%	18,8%	19,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,5%	4,9%	5,2%	6,7%	6,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,2%	16,0%	10,9%	7,8%	12,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	20,5%	-11,5%	0,0%	0,0%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-4,1%	-27,9%	-14,9%	-14,6%	-14,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	48,7%	37,9%	40,5%	40,5%	41,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	40,5%	28,3%	31,4%	30,9%	31,8%
Ratis per habitants		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	4.546	4.675	4.687	4.810	4.828
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.268	687	798	730	760
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.570	2.377	2.233	2.021	2.239
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.530	4.551	4.326	3.955	3.686
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	50	57	51	44	38
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	1.896.786	1.202.042	990.401	3.123.047	3.962.187
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	177,0%	176,8%	156,2%	267,6%	272,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	136,6%	60,7%	140,5%	250,4%	249,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no enregistra comptablement ni pressupostàriament les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries, per incorporació dels romanents per un import de 1.007.111 euros ni per determinats suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per un import de 4.586 euros, contràriament al que requereix el PGCP, provocant que les previsions definitives del pressupost figurin incorrectament desequilibrades. (nota 2.1.2)
- 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, durant l'exercici 2017 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària d'un concepte per un import de 50.000 euros. (nota 2.2.10)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 1.731.201 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 principalment a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- De la mostra analitzada, hem detectat que el Comú no ha publicat al BOPA el nomenament de funcionaris, incomplint per tant l'article 36 de la Ordenació de la 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 pendants o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- El 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. (notes 1.5 i 2.3.1)

- El Comú ha enregistrat en el capítol IV subvencions corrents de l'estat de despeses i en el capítol V ingressos patrimonials de la liquidació del pressupost subvencions en espècie per les quals, en no haver moviment financer, no era procedent fer-ho. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 77.448 euros. (nota 2.2.5)
- El Comú és titular de la societat SECNOA, el valor pel qual figura comptabilitzada és per un import brut de 8.290.509 euros dels quals s'han depreciat la quantitat de 7.174.344 euros. Els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 1.393 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 2015 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)

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 2017, 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 2017.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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



Informe d'auditoria emès per un auditor independent



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

Opinió

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 2017, el balanç al 31 de desembre de 2017, 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.

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en el paràgraf fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2017 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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'impòst 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 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"*

p. 1

Edifici Prat de Vilella, baixos · Ctra. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · Fax +(376) 73 76 01 · info@gmconsultors.com · www.gmconsultors.com

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.

5. 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.
6. La Mancomunitat ha registrat despeses en concepte d'energia elèctrica per import de 20.649,69 euros, que es documenten amb factures adreçades al Comú d'Ordino.
7. 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.
8. L'any 2016 s'inicien les obres de refecció de la xarxa d'aigua potable al carrer Manual Digest, que finalitzen l'any 2017.

S'adjudica a la constructora un import inicial de 35.454 euros. Després del replanteig de l'obra, l'òrgan contractant accepta un sobrecost de 2.661 euros. Finalment, l'adjudicatari certifica despeses per un import de 57.664 euros, que representen un 51% més que l'import adjudicat més el sobrecost acceptat per la Comissió gestora, contravenint la Llei de contractació pública, que legitima la contractació directa d'obres complementàries al contractista de l'obra principal sempre que no superin el 20% del preu del contracte.

Així mateix, les obres no previstes es van realitzar i certificar sense disposar de dotació pressupostària suficient; aquest fet ha obligat a aprovar un suplement de crèdit de 18.350,47 euros per donar cobertura a les despeses que havien estat liquidades prèviament, contravenint l'article 72.2 de la Llei de finances comunals.

9. El 21 de març de 2017 s'adjudica el concurs per realitzar els treballs de reparació dels col·lectors d'aigües residuals i pluvials (fase 4), per un import total de 393.576,90 euros, a realitzar amb càrrec als pressupostos de 2017 i 2018.

L'1 de març de 2018, la direcció tècnica del projecte emet un informe observant la existència d'imprevistos en la realització de l'obra. D'una banda, no es realitzarà una part del pressupost adjudicat corresponent a reparacions en col·lectors privats, ja que no s'ha arribat a un acord entre les urbanitzacions privades i el Comú. La part que no es realitzarà es quantifica en 245.294,83 euros. El pressupost inicial, minorat en aquesta quantia, ascendeix a 148.282,01 euros.



D'altra banda, s'observa que s'han liquidat despeses per import de 53.991,57 euros que corresponen a partides no previstes al pressupost adjudicat. Tenint en compte la minoració del pressupost inicial, aquestes representen un 36% del pressupost adjudicat, contravenint la Llei de contractació pública, que legitima la contractació directa d'obres complementàries al contractista de l'obra principal sempre que no superin el 20% del preu del contracte.

Així mateix, en l'exercici 2017 s'han liquidat despeses per 157.793,81 euros. Si bé no s'ha excedit el crèdit disponible per a l'exercici 2017, cal considerar que el pressupost adjudicat minorat és inferior als imports liquidats a 2017, i encara resten per realitzar els treballs previstos per a l'exercici 2018, que tenen un cost estimat de 176.953,01 euros.

Els treballs no previstos al pressupost adjudicat, han estat realitzats sense l'acord previ de la Comissió gestora.

10. En les excepcions d'auditoria anteriors, es descriu la detecció de sobre costos significatius en les obres de reparació els col·lectors residuals (fase 4) i de refecció de la xarxa d'aigua potable del carrer Manual Digest. En ambdós casos les despeses s'executen sense el coneixement i acord previ de la Comissió gestora, i tal i com s'ha detallat anteriorment, s'han vulnerat disposicions de la Llei de contractació pública i de la Llei de finances comunals.

Atenent a l'article 101 de la Llei de finances Comunals, considerem que és precís avaluar la responsabilitat de les persones encarregades de la direcció i execució de l'obra, que han permès, per acció o omissió, la realització de despeses no autoritzades prèviament, incomplint les disposicions legals que li són d'aplicació; i observar les mesures disciplinàries previstes, segons escaigui, al contracte entre les parts i/o a l'Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino i/o a la Llei de les finances comunals.

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Mancomunitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats amb aquests requeriments.

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



**Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals.**

La Comissió Gestora és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de la Mancomunitat de continuar com a empresa en funcionament, exposant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Mancomunitat.

Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Xavier Prats Martínez
Soci director - GM Consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 12 d'abril de 2018

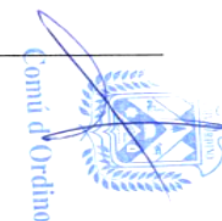


MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Liquidació del pressupost
 (Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2017

RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2017 – Veure annexos 1 i 2 per a més detall

	Pressupost 2017	Pressupost modificat 2017	Compromès 2017	Liquidat 2017	Liquidat 2016	% Liq./Prp. Modif.	% s/ant
Despeses corrents	321.988,00	323.709,33	263.020,29	250.985,16	268.403,72	77,53%	-6,49%
Ingressos corrents	388.988,00	388.988,00	404.577,28	404.577,28	376.575,80	104,01%	7,44%
RTAT. OPERACIONS CORRENTS	67.000,00	65.278,67	141.556,99	153.592,12	108.172,08		
Inversions	307.000,00	312.000,00	282.589,82	245.283,38	14.001,11	78,62%	1651,89%
Alienació d'inversions	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00			
Aportació col.laboració ciutadana	0,00	0,00	0,00	0,00	1.651,75		
RTAT. OPERACIONS DE CAPITAL	-307.000,00	-312.000,00	-280.589,82	-243.283,38	-12.349,36		
Aportació Comú d'Ordino	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	0,00		
RESULTAT DE L'ANY	0,00	-6.721,33	100.967,17	150.308,74	95.822,72		
Despesa corrent reconduïda		-17.782,62	-3.439,99	-1.664,17	-17.212,78	9,36%	
Despesa d'inversió reconduïda		-58.360,81	-58.056,40	-57.664,51	-136.015,40	98,81%	
RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL		-82.864,76	39.470,78	90.980,06	-57.405,46		
Romanent tresoreria 31/12		98.506,41	98.506,41	98.506,41			
Deute o romanent estimat a 31/12		15.641,65	137.977,19	189.486,47			
Total despeses	628.988,00	711.852,76	607.106,50	555.597,22	435.633,01	78,05%	27,54%
Total ingressos	628.988,00	628.988,00	646.577,28	646.577,28	378.227,55	102,80%	70,95%
Resultat	0,00	-82.864,76	39.470,78	90.980,06	-57.405,46		



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 2017



Balanç de Situació

ACTIU	2017	2016
A) Immobilitzat	6.534.749,98	6.721.681,71
<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>	<i>6.429.473,15</i>	<i>6.630.477,66</i>
1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús ge	12.452.721,09	12.183.943,53
4. Obres en curs		
5. Provisions	-6.083.727,79	-5.613.945,72
<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>	<i>61.891,64</i>	<i>62.977,46</i>
1. Projectes d'inversió	101.741,41	101.741,41
3. Aplicacions informàtiques	198.768,47	193.282,22
6. Amortitzacions	-238.618,24	-232.046,17
<i>III. Immobilitzacions materials</i>	<i>43.385,19</i>	<i>28.226,59</i>
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	216.369,17	214.685,09
3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
4. Altre immobilitzat	73.887,65	60.152,50
5. Amortitzacions	-246.985,31	-246.724,68
C) Actiu circulant	361.497,97	202.512,01
<i>I. Existències</i>	<i>49.202,08</i>	<i>55.945,38</i>
32. Altres aprovisionaments	49.202,08	55.945,38
<i>II. Deutors</i>	<i>110.787,11</i>	<i>88.596,82</i>
1. Deutors pressupostaris	120.435,45	93.961,63
2 Deutors no pressupostaris	0	0
6. Provisions	-9.648,34	-5.364,81
<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0	0
<i>IV. Tresoreria</i>	<i>201.508,78</i>	<i>57.969,81</i>
TOTAL ACTIU	6.896.247,95	6.924.193,72
PASSIU	2017	2016
A) Fons propis	6.378.078,11	6.494.431,12
<i>I. Patrimoni</i>	<i>9.897.405,62</i>	<i>9.657.405,62</i>
1. Patrimoni	9.897.405,62	9.657.405,62
<i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-3.162.974,50</i>	<i>-2.804.025,20</i>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-3.670.050,59	-3.311.101,29
<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>-356.353,01</i>	<i>-358.949,30</i>
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	369.348,50	381.702,38
E) Creditors a curt termini	148.821,34	48.060,22
<i>III. Creditors</i>	<i>148.821,34</i>	<i>48.060,22</i>
1. Creditors pressupostaris	113.606,32	30.922,97
2. Creditors no pressupostaris	30.951,66	12.601,95
4. Administracions públiques	583,75	753,89
6. Fiances i dipòs rebuts a curt termini	3.679,61	3.781,41
TOTAL PASSIU	6.896.247,95	6.924.193,72

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
 D'ORDINO

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 2017

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
 D'ORDINO



COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
610	2. Aprovisionaments	10.991,14	5.579,45	700	1. Vendes i prestacions de serveis	380.604,31	348.171,56
602	a) Consum de mercaderies	6.743,30	-19.228,46	741	a) Vendes	10.385,00	1.705,00
	b) Consum d'altres materials	4.247,84	24.807,91		b) Prestacions de serveis	370.219,31	346.466,56
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	751.848,62	742.134,85		3. Ingressos de gestió ordinària	9.075,36	25.801,48
	a) Despeses de personal	57.572,16	82.672,44		a) Ingressos tributaris	9.075,36	25.801,48
640	a1) Sous, salaris i similars	48.558,63	70.539,00	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	5.098,60	21.146,43
642	a2) Càrregue socials	9.013,53	12.133,44	744	a11) Contribucions especials	3.976,76	4.655,05
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	489.879,62	482.258,74		4. Altres ingressos en gestió ordinària	14.897,64	2.602,76
68	c1) Dotacions per amortitzacions	20.097,55	20.618,34		c) Altres ingressos de gestió	14.897,64	2.602,76
692	c2) Variació de provisions per a reparacions	469.782,07	461.640,40	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	14.897,64	2.602,76
	d) Variació de provisions de tràfic	4.283,53	-1.372,74	762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	9.648,34	-1.372,74		5. Transferències i Subvencions	0,00	1.651,75
	e) Altres despeses de gestió	200.112,34	178.576,23		c) Transferències de capital		1.651,75
62	e1) Serveis exteriors	200.075,84	178.542,23		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	14.353,87	12.354,00
63	e2) Tributs	36,50	34,00		a) Beneficis procedents de l'immobilitat	2.000,00	
	f) Despeses financeres i assimilables	0,97	0,18		b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	12.353,88	12.353,88
669	f1) Per deutes	0,97	0,18		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-0,01	0,12
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	12.444,43	1.816,45				
678	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	46,78				
679	c) Despeses extraordinàries	12.444,43	0,02				
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		1.769,65				
	TOTAL DEURE	775.284,19	749.530,75		TOTAL HAVER	418.931,18	390.581,55
					Desestalvi	356.353,01	358.949,20

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 2017

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	2017	2016	Fons obtinguts	2017	2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	290.769,38	274.009,36	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	409.942,11	383.313,35
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	6.743,30	-19.228,46	a) Vendes	10.385,00	1.705,00
b) Aprovisionaments	4.247,84	24.807,91	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	200.075,84	178.542,23	c) Impostos locals	0,00	0,00
d) Tributs	36,50	34,00			
e) Despeses de personal	57.572,16	82.672,44	e) Taxes, preus públics i contribucions	379.294,67	372.268,04
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	0,00	0,00	g) Ingressos financers	0,00	0,00
h) Despeses financeres	0,97	0,00	h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	14.897,03	2.602,76
i) Altres pèrdues de gestió corrent	12.444,43	1.816,43	i) Provisions aplicades d'actius circulants	5.364,81	6.737,55
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	9.648,34	5.364,81			
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	2. Aportacions a fons patrimonial	240.000,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	a) Ampliacions a l'aportació	240.000,00	0,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	302.947,89	148.664,31	3. Subvencions de capital	0,00	1.651,75
a) Destinats a l'ús general	268.777,56	141.576,43	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	5.486,25	5.198,88	5. Increments directes de patrimoni	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	28.684,08	1.889,00	a) En adscripció		
d) Inversions gestionades			b) En cessió		
e) Immobilitzacions financeres			c) Altres aportacions d'ens matrius		
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	6. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
a) En adscripció			a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) En cessió			b) Prèstecs rebuts		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	0,00	0,00	c) Altres conceptes		
a) Emprèstits i altres passius			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.000,00	-1.305,60
b) Per prèstecs rebuts			a) Destinats a l'ús general		-1.305,60
c) Altres conceptes			b) Immobilitzacions immaterials		
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	c) Immobilitzacions materials	2.000,00	
			d) Immobilitzacions financeres		
TOTAL APLICACIONS	593.717,27	422.673,67	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			TOTAL ORIGENS	651.942,11	383.659,50
			EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	-68.224,84	39.014,17



VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2017		2016	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	6.743,30	19.228,46	0,00
2. Deutors	22.190,29	0,00	0,00	21.264,45
a) Pressupostaris	22.190,29			21.264,45
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	0,00	100.862,92	96.022,16	0,00
a) Pressupostaris		82.683,35	73.458,18	
b) No pressupostaris		18.179,57	21.120,83	
c) Per administració de recursos d'altres ens			1.443,15	
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	101,80	0,00	0,00	0,00
7. Tresoreria	143.538,97	0,00	0,00	133.000,34
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	165.831,06	107.606,22	115.250,62	154.264,79
TOTAL VARIACIONS	58.224,84		-39.014,17	

MANCOMUNITAT DE
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 2017



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	2017	2016
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	489.879,62	482.258,74
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		46,78
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
TOTAL	489.879,62	482.305,52

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2017	2016
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. Aportacions a fons patrimonial	240.000,00	
6. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-12.353,88	-12.353,88
TOTAL	227.646,12	-12.353,88

	2017	2016
Excés d'origens sobre aplicacions	58.224,84	-39.014,17
+ Inversions	302.947,89	150.016,51
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	489.879,62	482.305,52
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	227.646,12	-12.353,88
Resultat econòmic patrimonial	-356.353,01	-358.949,30

	2017	2016
Recursos procedents d'operacions de gestió	409.942,11	383.313,35
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-290.769,38	-274.009,36
- Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	-489.879,62	-482.258,92
- Subvencions de capital rebudes		1.651,75
- Resultats provinents de l'immobilitzat	2.000,00	
- Subvenció de capital traspassada al resultat	12.353,88	12.353,88
Resultat econòmic patrimonial	-356.353,01	-358.949,30

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 2017



III. Estat del romanent de tresoreria.

L'estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017 es configura de la següent manera:

	2017	2016
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	110.787,11	885.896,82
(+) Del pressupost corrent	110.787,12	
(+) De pressupostos tancats	9.648,33	
(+) D'operacions no pressupostaries		
(-) De cobrament dubtós	-9.648,34	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	148.821,34	48.060,22
(+) Del pressupost corrent	113.606,32	
(+) De pressupostos tancats		
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris		
(+) D'operacions no pressupostaries	35.215,02	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) FONS LÍQUIDS	201.508,78	57.949,81
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	163.474,55	895.786,41
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)	163.474,55	895.786,41

D'acord amb l'article 82 de la Llei de les Finances Comunals, 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 2017, el romanent de tresoreria és positiu de 163.474,55 €.

Tenint en compte els següents conceptes a 31 de desembre de 2017:

Romanent de tresoreria	163.474,55
Endeutament a c/t amb entitats financeres	0,00
Despesa compromesa, no liquidada i reconduïda al pressupost 2017	51.509,28
TOTAL	111.965,27

Resta un romanent de tresoreria positiu de 111.965,27 € a disposar en exercicis futurs.

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
 D'ORDINO

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 2017



II. Compte del resultat econòmic-patrimonial.

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

	2017	2016
RESULTAT PRESSUPOSTARI	90.980,06	-57.405,46
Inversions de l'exercici	302.947,89	150.016,51
Alienacions d'immobilitzat		-46,78
Subv. de capital traspassades a rtat.	12.353,88	12.353,88
Variació d'estocs	-6.743,30	19.228,46
Periodificació factures per meritament	-21.578,37	-440,26
Modificacions exercicis anteriors	-150,00	-1.769,65
Variació provisions de tràfic	-4.283,55	1.372,74
Aportacions de capital	-240.000,00	
Amortitzacions de l'any	-489.879,62	-482.258,74
RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL	-356.353,01	-358.949,30

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
 D'ORDINO

Resultat econòmic-patrimonial

	2017	2016	%Desv
A) DESPESES	775.284,19	749.530,73	3,44%
2 Aprovisionaments	10.991,14	5.579,45	96,99%
3.Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	751.848,62	742.134,85	1,31%
5.Pèrdues i despeses extraordinàries	12.444,43	1.816,43	585,10%

B) INGRESSOS	418.931,18	390.581,55	7,26%
1.Vendes i prestacions de serveis	380.604,31	348.171,56	9,32%
3.Ingressos de gestió ordinària	9.075,36	25.801,48	-64,83%
4.Altres ingressos de gestió ordinària	14.897,64	2.602,76	472,38%
5. Transferències i Subvencions	0,00	1.651,75	
6.Beneficis i ingressos extraordinaris	14.353,87	12.354,00	16,19%

RESULTAT DE L'EXERCICI	-356.353,01	-358.949,18	-0,72%
------------------------	-------------	-------------	--------

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 2017

ESTAT DE TRESORERIA

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
4002+4003 D	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	441.990,90	430 H	PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	535.992,76
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	30.922,97	431 H	PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	84.163,29
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	202,60	41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	59.057,37
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	62.557,98	560	FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	
561	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS		44	ALTRES DEUTORS	
44	ALTRES DEUTORS				
TOTAL PAGAMENTS		535.674,45	TOTAL COBRAMENTS		679.213,42
Existències finals		201.508,78	Existències inicials		57.969,81
TOTAL DEURE		737.183,23	TOTAL HAVER		737.183,23

Els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers a 31 de desembre del 2017, han estat formulats i aprovats per la Comissió Gestora de la Mancomunitat en data

Josep Angel Mortés Pons
President

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

Joaquim Anglada Torm
Interventor del Comú d'Ordino



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 emès per un auditor independent

A l'atenció de l'accionista de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino Arcalís S.A.U.

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino Arcalís S.A.U., en endavant SECNOA, que comprenen el balanç al 31 de maig de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en el paràgraf fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de SECNOA, a 31 de maig de 2017 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió amb excepcions

1. SECNOA no pot acreditar l'existència ni ubicació de tots els elements de l'immobilitzat que figuren en els seus registres extracomptables, els saldos dels quals, a més, difereixen dels comptabilitzats que es presenten en les notes 5 i 6 de la memòria adjunta.
2. En l'Informe d'auditoria de l'exercici anterior s'indicava que *"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, es superior al seu valor recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. A la data d'emissió de l'informe no hem obtingut documentació 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"*.

SECNOA confirma que la taxació dels actius esmentada segueix pendent.

3. Els períodes d'amortització comptables aplicats no respecten en molts casos, sense justificació suficient, els límits previstos al PGC.
4. Els registres extracomptables de l'immobilitzat difereixen dels comptables, sense tenir la certesa de que la valoració sigui correcta. Aquest fet genera una limitació a l'abast en l'import dels ajustaments per diferències temporals de l'impost de societats.

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.



Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats amb aquests requeriments.

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

Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals.

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, exposant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

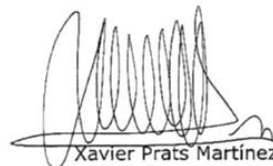
Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Aquest és el primer any que auditem la Societat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat de expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior.



Xavier Prats Martínez
Soci-director - GM Consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 20 de novembre de 2017



SECNOA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

SECNOA, SAU

1

JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
Comptabilitat 2016-17.

Balanç de situació per a l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2017

Actiu	31/05/2017	31/05/2016	Passiu	31/05/2017	31/05/2016
Actius no corrents	6.177.162	6.961.467	Patrimoni net (nota 12)	1.116.165	248.506
Immobilitzat intangible (nota 5)	176.072	180.804	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	2.765.000	2.765.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	17.733.707	15.259.042
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	-	-
Altres actius intangibles	176.072	180.804	Reserva de revaloració	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	5.996.038	6.777.510	Reserves estatutàries	-	-
Terrenys i construccions	1.136.041	1.221.704	Altres reserves	17.733.707	15.259.042
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	4.859.997	5.555.806	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzat en curs i bestretes	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(17.913.092)	(15.762.858)
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Romanent	-	-
Immobilitzat financer (nota 8a)	5.052	3.153	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(17.913.092)	(15.762.858)
Empreses del grup i associades	-	-	Resultat de l'exercici	(1.529.450)	(2.072.678)
Instruments de patrimoni	-	-	Dividend a compte	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Passius no corrents	3.667.498	3.981.882
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14a)	-	-
Altres empreses	5.052	3.153	Deutes a llarg termini (nota 13a)	2.417.498	2.731.882
Instruments de patrimoni	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	1.947.964	2.093.134
Altres	5.052	3.153	Altres	469.534	638.748
			Deutes amb empreses del grup i associades (nota 13b)	1.250.000	1.250.000
Actius corrents	1.340.087	922.433	Subvencions (nota 17)	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	62.446	-	Passius corrents	2.733.585	3.653.512
Existències (nota 9)	220.963	206.303	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Matèries primes i consumibles	-	-	Provisions a curt termini (nota 14b)	185.435	143.136
Productes en curs i fabricació	-	-	Deutes a curt termini (nota 13c)	868.956	902.193
Productes acabats i mercaderies	220.963	206.303	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	616.910	703.907
Altres	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8b)	1.048.515	693.156	Altres	252.046	198.286
Client per vendes i prestacions de serveis	167.983	71.968	Deutes amb empreses del grup i associades (nota 13d)	1.252.267	1.832.489
Crèdits i comptes a cobrar empreses del grup i associades	623.542	604.492	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13e)	426.927	775.694
Restes de crèdits i comptes a cobrar	256.990	16.696	Proveïdors	424.359	772.326
Inversions financeres a curt termini (nota 8c)	400	400	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	1.432	-
Restes d'actius financers	400	400	Altres	1.136	3.368
Tresoreria (nota 8d)	(13.500)	7.126	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	21.263	15.448			
Total Actiu	7.517.248	7.883.900	Total Passiu	7.517.248	7.883.900

Comú d'Ordino

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

JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex núm.:1.

SECNOA, SAU

2

Comptes anuals 2016-17

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2017

	31/05/2017	31/05/2016
Ingressos d'explotació (nota 16a)		
Vendes de productes i serveis	5.595.866	5.539.442
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	1.336	-
Altres ingressos d'explotació	527.697	384.445
Total ingressos d'explotació	6.124.899	5.923.887
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres (nota 16b)	(640.926)	(649.727)
Despeses de personal (nota 16c)	(2.741.725)	(2.463.511)
Sous, salaris i assimilats	(2.354.394)	(2.111.017)
Càrregues socials	(360.182)	(305.610)
Altres despeses de personal	(27.149)	(46.884)
Amortitzacions, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i tangible (nota 5 i 6)	(980.466)	(1.038.323)
Amortització	(974.458)	(980.698)
Deteriorament	-	-
Resultat per venda o baixa	(6.008)	(57.625)
Deteriorament del circulat	(1.273)	(17.229)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8b)	(1.273)	(17.229)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16d)	(3.249.988)	(3.536.366)
Arrendaments i cànon	(918.528)	(945.058)
Reparacions i conservació	(590.069)	(663.683)
Serveis de professionals independents	(606.238)	(817.746)
Subministraments	(549.025)	(519.606)
Tributs	(20.599)	(17.278)
Altres serveis exteriors	(565.529)	(572.995)
Total despeses d'explotació	(7.614.378)	(7.705.156)
Resultat de l'explotació	(1.489.479)	(1.781.269)
Ingressos i despeses financeres (nota 16e)		
Ingressos financers	8.385	12
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	8.385	12
Despeses financeres	(97.614)	(112.927)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(97.614)	(112.927)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	(89.138)	(143.136)
Diferències de canvi	(147)	-
Deteriorament i resultat per venda o baixa d'actius financers	-	(13.131)
Deteriorament	-	(13.131)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(178.514)	(269.182)
Resultat de les operacions	(1.667.993)	(2.050.451)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16f)		
Altres ingressos no recurrents	19.130	11.033
Altres despeses no recurrents	(121.419)	(39.065)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(102.289)	(28.032)
Resultat abans d'impostos	(1.770.282)	(2.078.483)
Impost sobre beneficis	240.831	5.805
Resultat de l'exercici	(1.529.451)	(2.072.678)



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

SECNOA, SAU

3

Estat de canvis en el patrimoni net per l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2017

JG 2017-12-18
 Intervenció i Finances
 Obertures anuals 2016 i 2017

CANVIS EN EL PATRIMONI NET	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31 de maig de 2015	60.000	2.765.000	-	-	-	(12.719.230)	14.572.124	(2.781.253)	-	1.896.641
I Ajustaments per canvis de criteris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors	-	-	-	-	-	(262.374)	-	-	-	(262.374)
B) Saldo ajustat a 1 de juny de 2015	60.000	2.765.000	-	-	-	(12.981.604)	14.572.124	(2.781.253)	-	1.634.267
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(2.072.678)	-	(2.072.678)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(2.781.253)	686.919	2.781.253	-	686.919
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments - distribució del resultat de l'any anterior	-	-	-	-	-	(2.781.253)	686.919	2.781.253	-	686.919
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldo de 31 de maig de 2016	60.000	2.765.000	-	-	-	(15.762.857)	15.259.043	(2.072.678)	-	248.508
I Ajustaments per canvis de criteris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 1 de juny de 2016	60.000	2.765.000	-	-	-	(15.762.857)	15.259.043	(2.072.678)	-	248.508
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(1.529.451)	-	(1.529.451)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	(77.557)	-	-	-	(77.557)
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(2.072.678)	2.474.665	2.072.678	-	2.474.665
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments - distribució del resultat de l'any anterior	-	-	-	-	-	(2.072.678)	2.474.665	2.072.678	-	2.474.665
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldo a 31 de maig de 2017	60.000	2.765.000	-	-	-	(17.913.092)	17.733.708	(1.529.451)	-	1.116.165

Comptable d'Ordino

[Handwritten signature]

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

JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex núm.:1.

SECNOA, SAU

4

Comptes anuals 2016-17

Estat de Fluxos de tresoreria per a l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2017

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	31/05/2017	31/05/2016
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(1.925.416)	481.564
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(1.770.282)	(2.078.483)
Ajustaments del resultat	1.186.578	1.330.539
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	974.458	980.698
Correccions valoratives per deteriorament	1.273	17.229
Variació de provisions	42.299	143.136
Imputació de subvencions	(167.667)	0
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	6.008	57.625
Ingressos financers	(8.385)	(12)
Despeses financeres	97.761	112.927
Diferències de canvi	0	0
Variació de valor raonable en instruments financers	0	13.131
Altres ingressos i despeses	240.831	5.805
Canvis en el capital corrent de:	(1.252.336)	1.342.423
Existències	(14.660)	(90.409)
Deutors i altres comptes a cobrar	(356.632)	(419.305)
Altres actius corrents	(5.815)	2.581
Creditors i altres comptes a pagar	(928.189)	1.028.453
Altres passius corrents	52.960	182.355
Altres actius i passius no corrents	0	638.748
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(89.376)	(112.915)
Pagament d'interessos	(97.761)	(112.927)
Cobraments de dividends	0	0
Cobraments d'interessos	0	12
Altres pagaments/(cobraments)	8.385	0
Existències	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(258.607)	(1.330.934)
Pagaments per inversions	(374.911)	(1.395.934)
Empreses del grup i associades	0	0
Immobilitzat tangible, intangible i inversions immobiliàries	(310.565)	(1.394.834)
Altres actius financers	0	0
Altres actius no corrents en venda	(62.446)	0
Altres actius	(1.900)	(1.100)
Cobraments per desinversions	116.304	65.000
Empreses del grup i associades	0	0
Immobilitzat tangible, intangible i inversions immobiliàries	116.304	65.000
Altres actius financers	0	0
Actius no corrents mantinguts per la venda	0	0
Altres actius	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	2.163.395	854.908
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	(77.556)	0
Emissions d'instruments de patrimoni	0	0
Amortitzacions d'instruments de patrimoni	(77.556)	0
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	0	0
Alienació d'instruments de patrimoni propi	0	0
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	2.240.951	854.908
Emissió: Obligacions i valors similars	0	0
Emissió: Deutes amb entitats de crèdit	0	0
Emissió: Deutes amb empreses del grup i associades	0	1.250.000
Emissió: Aportacions de socis	2.474.665	686.919
Emissió: Altres	167.667	0
Devolució i amortitzacions de: Obligacions i valors similars	0	0
Devolució i amortitzacions de: Deutes amb entitats de crèdit	(232.167)	(1.082.011)
Devolució i amortitzacions de: Deutes amb empreses del grup	0	0
Devolució i amortitzacions de: Altres	(169.214)	0
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	0	0
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(20.628)	5.538
Efectiu o equivalents a l'inici del període	7.127	1.589
Efectiu o equivalents al final del període	(13.500)	7.127



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 emès per un auditor independent

A l'atenció dels accionistes de VALLS DEL NORD, S.A.

Hem auditat els comptes anuals de la societat Valls del Nord, S.A., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de maig de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de maig de 2017 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats amb aquests requeriments.

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria:

1. 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 2 de març de 2017 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, S.A.U. i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.U..
2. Tal i com s'esmenta a la nota 2.b.3) volem remarcar que la Societat compta a 31 de maig del 2017 amb un patrimoni net positiu de 69.475 euros i un fons maniobra negatiu de 433.305 euros.

Per tant la viabilitat de la Societat està supeditada, al contracte de mandat, a les aportacions de les societats accionistes i a la capacitat de generar beneficis en exercicis futurs.



Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals.

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, exposant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Aquest és el primer any que auditem l'entitat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat de expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior. Tanmateix, l'any anterior va ésser auditada i els auditors van emetre una opinió favorable sense excepcions.

Xavier Prats Martínez
Soci-Director - GM Consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 28 de novembre de 2017

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

[Handwritten signature]

VALLS DEL NORD, SA
Balanç de Situació a 31 de maig de 2017 i 31 de maig de 2016
(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2017	31-05-2016	Passiu	31-05-2017	31-05-2016
Actius no corrents	502.780	556.560	Patrimoni net (nota 12)	69.475	(372.448)
Immobilitzat intangible (nota 5)	270.807	380.535	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	3.843.473	3.441.024
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	-	9.549
Altres actius intangibles	270.807	380.535	Reserva de revaloració	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	231.573	175.825	Reserves estatutàries	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Altres reserves	3.833.924	3.431.475
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	162.772	175.825	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	68.801	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.844.605)	(3.449.705)
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Romant	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	400	200	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.844.605)	(3.449.705)
Empreses del grup i associades	-	-	Resultat de l'exercici	10.607	(423.767)
Instruments de patrimoni	-	-	Dividend a compte	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres empreses	400	200	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	400	200	Altres	-	-
Actius corrents	1.191.087	1.403.572	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)	3.065	-	Passius corrents	1.624.392	2.332.580
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	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	14.270	58.024
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	3.065	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	499.417	1.071.018	Derivats financers a curt termini	14.270	58.024
Clients per vendes i prestacions de serveis	373.066	906.614	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.232.871	1.628.766
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	554	1.370	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	372.751	645.770
Restes de crèdits i comptes a cobrar	125.797	163.034	Proveïdors	365.267	645.770
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Creditors variis	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Bestretes de clients	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	632.533	323.304	Altres	7.484	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	56.072	9.250	Ajustaments per periodificació (nota 15)	4.500	-
Total actiu	1.693.867	1.960.132	Total patrimoni net i passiu	1.693.867	1.960.132

[Handwritten signature]

IF
Document annex núm. 2.

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

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



Comú d'Ordino

JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex núm.:2.

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	31-05-2017	31-05-2016
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.140.000	1.600.000
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))	656.851	887.863
Total Ingressos d'explotació	1.796.851	2.487.863
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(565.119)	(794.116)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(330.915)	(1.081.998)
Sous, salaris i assimilats	(283.412)	(928.144)
Càrregues socials	(43.921)	(137.713)
Altres despeses de personal	(3.582)	(16.141)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	(181.785)	(187.310)
Intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(179.434)	(185.336)
Amortització	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(2.351)	(1.974)
Deteriorament del circulat	1.196	(4.391)
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	1.196	(4.391)
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(713.105)	(841.982)
Arrendaments i cànon	(36.255)	(40.587)
Reparacions i conservació	(88.992)	(121.997)
Serveis professionals independents	(72.159)	(42.098)
Subministraments	(15.567)	(25.124)
Tributs	(6.220)	(6.018)
Altres serveis exteriors	(493.912)	(606.158)
Total despeses d'explotació	(1.789.728)	(2.909.797)
Resultat d'explotació	7.123	(421.934)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	(18)
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	(18)
Altres deutes	-	-
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	-	(18)
Resultat de les operacions	7.123	(421.952)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	4.245	1.924
Altres despeses no recurrents	(761)	(3.739)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	3.484	(1.815)
Resultat abans d'impostos	10.607	(423.767)
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	10.607	(423.767)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

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

VALLS DEL NORD, SA
 Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016
 (Expressats en euros)

	Euros				
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.450.923)	1.353
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2016	-	-	-	-	(423.767)
Operacions amb socis i propietaris	-	135	-	1.218	(1.353)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	135	-	1.218	(1.353)
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2016	60.000	9.549	3.431.475	(3.449.705)	(423.767)
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2017	-	-	-	-	10.607
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	28.867	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	402.449	(423.767)	423.767
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	(423.767)	423.767
Altres (aportacions de socis)	-	-	402.449	-	-
Saldos a 31 de maig de 2017	60.000	9.549	3.833.924	(3.844.605)	10.607

Comú d'Ordino



JG 2017-12-18
 Intervenció i Finances
 IF_Document annex núm.: 2.

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

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



JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex núm.:2.

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tesoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	31-05-2017	31-05-2016
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	10.607	(423.767)
Resultat de l'exercici abans d'impostos	181.785	191.719
Ajustaments del resultat	179.434	185.336
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	-	4.391
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	2.351	1.974
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	18
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(186.474)	(339.858)
Canvis en el capital corrent de	(3.055)	-
Existències	571.601	43.568
Deutors i altres comptes a cobrar	(46.882)	(6.517)
Altres actius corrents	(439.669)	261.969
Creditors i altres comptes a pagar	(268.519)	40.838
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	(18)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	-	(18)
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	5.918	107.792
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(125.110)	236.954
Pagaments per inversions	(81.441)	(59.812)
Empreses del grup i associades	(81.441)	(59.812)
Immobilitzat tangible	(43.469)	(176.942)
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	(200)	(200)
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	25.972	1.438
Cobrament per desinversions	25.972	1.438
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	(99.138)	(235.516)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	402.449	-
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	402.449	-
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	-	-
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	402.449	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	309.229	(127.724)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	323.304	451.028
Efectiu o equivalents al final del període	632.533	323.304

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

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 EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als Socis de l'Associació Festivals d'Ordino,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant, l'AFO o l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2017, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe. Som independents de l'Entitat, de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica, de conformitat amb aquests requeriments. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

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 contraïdes davant de tercers per l'Entitat.

Responsabilitats dels socis en relació amb els comptes anuals abreujats



Els socis són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els socis són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, excepte si els socis tenen intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de què els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada, de conformitat amb les NIA, sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats s'adjunta en l'Annex 1. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.



Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia – Directora
GAUDIT, SL

Andorra la Vella, 16 de març de 2018



Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Adicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Com a part d'una auditoria, de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, per culpa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels socis.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels socis, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria la informació revelada corresponent en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de què l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb els socis de l'Entitat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Balanç
 (Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
 Balanç abreujat a 31 de desembre de 2017 i 2016
 (en euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2017	Exercici 2016
A) ACTIUS NO CORRENTS		---	---
I Immobilitzat intangible		---	---
II Immobilitzat tangible		---	---
III Inversions immobiliàries		---	---
IV Immobilitzat financer		---	---
B) ACTIUS CORRENTS		30.472,15	42.161,95
I Altres actius no corrents en venda		---	---
II Existències		---	---
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	5	2.616,93	2.434,57
IV Inversions financeres a curt termini		---	---
V Tresoreria	5	27.313,97	38.618,94
VI Ajustaments per periodificació		541,25	1.108,44
TOTAL ACTIU		30.472,15	42.161,95

PASSIU	Notes	Exercici 2017	Exercici 2016
A) PATRIMONI NET	6	12.396,24	24.925,75
I Capital		---	---
II Prima d'emissió		---	---
III Reserves		124.925,75	110.165,50
IV Instruments de capital propi		---	---
V Resultats d'exercicis anteriors		---	---
VI Resultat de l'exercici		-112.529,51	-85.239,75
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		18.075,91	17.236,20
I Passius vinculats a altres actius no corrents en venda		---	---
II Provisions a curt termini		---	---
III Deutes a curt termini		---	---
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		---	---
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	7	5.755,91	4.286,20
VI Ajustaments per periodificació	8	12.320,00	12.950,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		30.472,15	42.161,95

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2017.

Josep Àngel MORTÉS PONS
 President

Josep PERALBA DURÓ
 Vicepresident

Gemma RIBA CASAL
 Vocal

Agustí GARCÍA PUIG
 Vocal



ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Comptes 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 2017 i 2016
 (en euros)

	Notes	Exercici 2017	Exercici 2016
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		34.670,00	39.825,00
2 Altres ingressos d'explotació		---	---
Total ingressos d'explotació	9	34.670,00	39.825,00
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		---	---
2 Despeses de personal	10	(303,78)	(1.617,37)
a) Sous, salaris i assimilats		(263,04)	(1.402,56)
b) Càrregues socials		(40,74)	(214,81)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		---	---
4 Deteriorament del circulat		---	---
5 Altres despeses d'explotació	11	(146.896,53)	(123.447,69)
Total despeses d'explotació		(147.200,31)	(125.065,06)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(112.530,31)	(85.240,06)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Resultats financers		1,98	0,03
Resultat financer		1,98	0,03
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(112.528,33)	(85.240,03)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		(1,18)	0,28
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(112.529,51)	(85.239,75)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	12	---	---
RESULTAT DE L'EXERCICI		(112.529,51)	(85.239,75)

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2017.

Josep Àngel MORTÉS PONS
 President

Josep PERALBA DURÓ
 Vicepresident

Gemma RIBA CASAL
 Vocal

Agustí GARCÍA PUIG
 Vocal

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 2017 i 2016
 (en euros)

	Nota	Capital	Prima d'emissió	Reserves de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A) Saldo a 31.12.2015		---	---	---	113.484,31	---	---	---	-103.318,81	---	10.165,50
B) Saldo ajustat a 01.01.2016		---	---	---	113.484,31	---	---	---	-103.318,81	---	10.165,50
I Resultat de l'exercici		---	---	---	---	---	---	---	-85.239,75	---	-85.239,75
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	---	---	-3.318,81	---	---	---	103.318,81	---	100.000,00
Traspàs entre partides de Patrimoni Net		---	---	---	-103.318,81	---	---	---	103.318,81	---	0,00
Aportació socis 2016		---	---	---	100.000,00	---	---	---	---	---	100.000,00
C) Saldo a 31.12.2016	6	---	---	---	110.165,50	---	---	---	-85.239,75	---	24.925,75
D) Saldo ajustat a 01.01.2017		---	---	---	110.165,50	---	---	---	-85.239,75	---	24.925,75
I Resultat de l'exercici		---	---	---	---	---	---	---	-112.529,51	---	-112.529,51
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	---	---	14.760,25	---	---	---	85.239,75	---	100.000,00
Traspàs entre partides de Patrimoni Net		---	---	---	-85.239,75	---	---	---	85.239,75	---	0,00
Aportació socis 2017		---	---	---	100.000,00	---	---	---	---	---	100.000,00
E) Saldo a 31.12.2017	6	---	---	---	124.925,75	---	---	---	-112.529,51	---	12.396,24

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria abreujada formen part integrant de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2017.

Josep Àngel MORTÉS PONS
 President

Josep PERALBA DURO
 Vicepresident

4

Gemma RIBA CASAL
 Vocal

Agustí GARCÍA PUIG
 Vocal



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

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: 15/3/2019
Hora d'entrada: 11:25
Núm.: 24/19

Ordino, 13 de març del 2019

Distingit Senyor,

D'acord amb el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, a continuació li detallem els comentaris que la Junta de Govern, en sessió de l'11 de març del 2019, 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 2017 emesos pel Tribunal i rebuts en data 22 de febrer del 2019.



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 s'informa que 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 gran quantitat de procediments individuals per cada lloc de treball del Departament de Finances, sense formar part d'un manual general de processos i gestions de caràcter més ordinari.

2. Valoració cessió d'espais

En l'apartat 2.2.5 "Ingressos patrimonials", 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.

La interpretació d'aquest Comú 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 de les ordinacions comunals, el Comú d'Ordino ha optat per atorgar subvencions amb càrrec al capítol 4 del pressupost per aquests conceptes i així ho ha estipulat a l'article 35 de l'ordinació de preus públics.
- 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.



Comú d'Ordino

- 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 es produeix precisament per aplicació de la "compensació de drets i obligacions" que la normativa preveu.

3. Enregistrament comptable de les fases de despesa.

En l'apartat 2.2.8 "Despeses de personal", el Tribunal manifesta 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 l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa".*



afegeix, "Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2017, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un primer acte administratiu amb la fase ACLO i un segon acte administratiu amb la fase P, donat que a l'inici de l'exercici el Comú 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".

En aquest sentit, i com va informar-se durant els treballs de camp, a partir del mes de maig 2017, i amb la voluntat de donar compliment a l'incidència manifestada pel Tribunal, s'ha començat a enregistrar a nivell pressupostari i comptable, el compromís de despesa de les contractacions existents i les que es produeixen durant l'exercici (AC) i enregistrar les nòmines mensuals amb operacions LOP contra aquests compromisos.

Amb aquest procediment es considera que es garanteix l'acompliment i el control del principi d'especialitat quantitativa de la LFC.

Tanmateix, en l'apartat 2.2.8, el Tribunal posa de manifest:

" Manca de publicació al Bopa del nomenament de funcionaris

L'article 39 de la LFP i l'article 36 de l'Ordinació de la funció pública del Comú requereixen la publicació al BOPA dels nomenaments definitius dels funcionaris. No s'observa que el Comú hagi donat compliment a aquest requeriment durant l'exercici fiscalitzat."

S'ha donat trasllat al Departament de Gestió i desenvolupament humà d'aquestes salvetats, amb la següent resposta:

"Això és degut a que durant l'exercici 2017 no es va produir cap nomenament de funcionari, ja que aquesta relació d'ocupació actualment no s'emprà."



Comú d'Ordino

4. Càlcul de l'endeutament comunal

En l'apartat 2.3.7, el Tribunal realitza una sèrie d'ajustaments dels ingressos liquidats en els exercicis 2014, 2015 i 2016, indicant que es tracta de les incidències que afecten als ingressos i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis. Aquests ajustaments totalitzen en els tres anys 2014 a 2016 l'import de 102.659 € en negatiu però no es disposa el detall de les operacions ajustades.

Es sol·licita al Tribunal informi al Departament de Finances del detall d'aquestes regularitzacions a fi de tenir-les en compte en el tancament de comptes en curs de l'exercici 2018.

Tanmateix, el Tribunal dictamina que els valors d'endeutament estan infravalorats en 1.731.201 € si es comparen amb les quantitats d'emprèstit formalitzades. No obstant, presenta el càlcul considerant les dues opcions, imports disposats i imports formalitzats.

La interpretació que es realitza de la normativa des d'aquest Comú 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 creiem que 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."

5. 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, al registre li manquen elements essencials com la informació relativa a les modificacions i pròrroques, a la vegada que ha d'establir els procediments per a fer-lo públic."*

Des d'aquest Comú, es considera que el disseny actual de registre de contractes, ha evolucionat molt i conté la major part d'aquells elements requerits per la normativa i que en permeten un seguiment i control òptim, tot informant en que es treballa continuadament en millorar els circuits i els recursos tècnics, especialment durant l'exercici 2017 amb l'objectiu de digitalització de la documentació i accés per indexació a expedients relligats amb els sistemes comptables, tot considerant la informació relativa a les modificacions i pròrroques dels contractes.

Tanmateix, s'ignora a què es refereix el Tribunal pel que fa a establir procediment per a fer públic el registre de contractes i no es coneix normativa que obligui a fer-lo públic o indiqui com fer-ho.

Es sol·licita al Tribunal vulgui concretar quina solució pot donar el Departament de Finances a aquesta incidència.

6. Intervenció formal i material del pagament

En l'apartat 2.7 el Tribunal informa que *"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", (concretament l'article 85.b de la Llei de les Finances Comunals).*



Comú d'Ordino

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, l' intervenció, per voluntat expressa dels òrgans polítics, no disposa de signatura autoritzada als comptes bancaris, però signa tota la documentació corresponent als pagaments fers, 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.

El Comú considera que la situació actual, és respectuosa amb la normativa vigent.

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



J. Àngel Mortés Póns
Cònsol major

Comú d'Ordino

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.