

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
COMÚ DE CANILLO

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Alienació d'inversions reals	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.8. Actius financers d'ingressos.....	18
2.2.9. Despeses de personal	19
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis	20
2.2.11. Transferències corrents de despeses	21
2.2.12. Inversions reals.....	22
2.2.13. Transferències de capital de despeses.....	23
2.2.14. Actius financers	23
2.3. Comptes anuals.....	24
2.3.1. Immobilitzat.....	32
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3. Deutors	34
2.3.4. Inversions financeres temporals.....	35
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	35
2.3.6. Fons propis	37
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	38
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	38
2.3.9. Endeutament i passius financers	38
2.3.10. Creditors a curt termini.....	42
2.4. Estat del romanent de tresoreria	42
2.5. Contractació pública	44
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal.....	45
2.7. Altres aspectes a destacar.....	45
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	55
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	55
5. CONCLUSIONS	57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS.....	58
6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU ...	58
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)	65
7. AL·LEGACIONS	73
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	85

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 de Canillo (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018 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 2018.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'agost de 2020, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 30 de gener de 2020 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2018 de la societat pública comunal ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 d'abril de 2018 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 24 de gener de 2020 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 de la societat pública comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2018 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2018 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:

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2018 (participada directament 50,11%).
- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2018 (participada al 100%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2018. Aquesta informació, sobre la qual no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú (participada indirectament a través d'ENSISA 50%, participació del Comú del 25,06%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 24 de febrer de 2021.

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 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.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació de 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.
- Decret legislatiu del 26-7-2017 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- 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 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació de 13-12-2017 pressupostària de l'exercici 2018 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 13-12-2017 tributària de l'exercici 2018 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 13-12-2017 de preus públics de l'exercici 2018 i les seves modificacions posteriors.

- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu, del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els 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 (Consell de Comú, Junta de Govern i Cònsols) hi trobem la figura de la secretària general, de qui depèn intervenció.

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

El Comú 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 juntament amb l'interventor, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

En data 31 de desembre de 2019 el Comú va lliurar un tancament de comptes corresponent a l'exercici 2018. Dels treballs inicials es varen detectar incidències i diferències entre la informació del tancament i els registres comptables del Comú. El Comú en data 7 d'agost de 2020 va lliurar un nou tancament on deixava palès que *“en el marc dels treballs d'auditoria de l'exercici 2018 es varen detectar unes incidències en els registres comptables atribuïbles al canvi integral del programari informàtic i la migració consegüent realitzada en l'exercici 2018”*. Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fons de les mateixes, que si bé no han impedit la realització del treball ni l'obtenció d'unes evidències i conclusions, han posat en evidència una manca de control intern.

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 retut a nivell de capítols és el següent:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	3.514.989,00	1 Impostos directes	378.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.655.750,00	2 Impostos indirectes	500.000,00
3 Despeses financeres	104.064,00	3 Taxes i altres ingressos	2.281.200,00
4 Transferències corrents	844.584,00	4 Transferències corrents	1.457.679,00
Despeses corrents	7.119.387,00	5 Ingressos patrimonials	2.083.081,00
6 Inversions reals	5.218.163,00	Ingressos corrents	6.699.960,00
7 Transferències de capital	251.091,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
8 Actius financers	2.476.433,00	7 Transferències de capital	5.510.716,00
9 Passius financers	304.000,00	8 Actius financers	2.676.358,00
Despeses de capital	8.249.697,00	9 Passius financers	-
Total pressupost despeses	15.369.084,00	Ingressos de capital	8.669.124,00
		Total pressupost ingressos	15.369.084,00

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Anivellament del pressupost

El Comú ha anivellat el seu pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions inicials de romanent de tresoreria per import de 2.676.358 euros.

El romanent de tresoreria és un saldo pressupostari el qual es quantifica en el moment de liquidar el pressupost de l'exercici anterior. El pressupost fou aprovat pel Comú en data 13 de desembre de 2017 moment en el qual el romanent no podia haver estat quantificat, pel que no podia ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost. No obstant l'anterior, cal destacar que finalment les xifres de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2017 van ser de 6.135.780 euros el romanent de tresoreria no afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.

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:

CAPÍTOL	Import	Reconducció	Ampliacions i	Suplements i	Transferències de crèdit		TOTAL
	Pressupostat	Pressupost 2017	baixes	Cred.Extra.	Augment	Disminució	Pressupost
DESPESES							
1 Despeses de personal	3.514.989,00	1.300,00		16.951,00	7.650,00	7.650,00	3.533.240,00
2 Consums de béns corrents	2.655.750,00	318.570,59		153.144,24	44.424,08	44.424,08	3.127.464,83
3 Despeses financeres	104.064,00					1.000,00	103.064,00
4 Transferències corrents	844.584,00				1.000,00		845.584,00
Despeses Corrents	7.119.387,00	319.870,59		170.095,24	53.074,08	53.074,08	7.609.352,93
6 Inversions reals	5.218.163,00	2.990.386,27		1.448.600,00	152.000,00	152.000,00	9.657.149,27
7 Transferències de capital	251.091,00						251.091,00
Despeses de Capital	5.469.254,00	2.990.386,27		1.448.600,00	152.000,00	152.000,00	9.908.240,27
8 Actius financers	2.476.443,00						2.476.443,00
9 Passius financers	304.000,00						304.000,00
Despeses financeres	2.780.443,00						2.780.443,00
Total pressupost de despeses	15.369.084,00	3.310.256,86	0,00	1.618.695,24	205.074,08	205.074,08	20.298.036,10
INGRESSOS							
1 Impostos directes	378.000,00						378.000,00
2 Impostos indirectes	500.000,00						500.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.281.200,00						2.281.200,00
4 Transferències corrents	1.457.679,00						1.457.679,00
5 Ingressos patrimonials	2.083.081,00						2.083.081,00
Ingressos Corrents	6.699.960,00						6.699.960,00
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00						482.050,00
7 Transferències de capital	5.510.716,00						5.510.716,00
Ingressos de Capital	5.992.766,00						5.992.766,00
8 Actius financers	2.676.358,00	3.310.256,86	16.951,00	1.601.744,24			7.605.310,10
9 Passius financers							0,00
Ingressos financers	2.676.358,00	3.310.256,86	16.951,00	1.601.744,24			7.605.310,10
Total pressupost d'ingressos	15.369.084,00	3.310.256,86	16.951,00	1.601.744,24	0,00	0,00	20.298.036,10

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Nota: En l'apartat de suplements i crèdits extraordinaris figuren en el capítol I de despeses de personal per 16.951 euros que en realitat es corresponen a crèdits ampliables.

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

Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 1.176.744 euros, ampliacions de crèdit per 16.951 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2017 per 3.310.257 euros l'ordinació de les quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquestes operacions d'endeutament no es formalitzen, a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al Romanent de tresoreria. L'anterior provoca l'import del romanent de tresoreria que es preveu en el pressupost inicial amb el conjunt de les modificacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat, sigui de 7.605.310 euros quan aquest era, al tancament de l'exercici de 2017, de 6.135.780 euros segons les estimacions del Tribunal.

Aquesta pràctica provoca un dèficit de les previsions pressupostàries definitives i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 117.000 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.

2.2. Liquidació del pressupost

La gestió comptable d'ingressos i despeses lliurada pel Comú és com segueix:

GESTIÓ COMPTABLE D'INGRESSOS DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	378.000,00	461.416,82	641.339,46
2	Impost indirectes	500.000,00	966.417,78	910.738,86
3	Taxes i altres ingressos	2.301.200,00	2.977.674,31	2.813.706,03
4	Transferències corrents	1.457.679,00	1.802.031,84	1.407.590,14
5	Ingressos patrimonials	2.083.081,00	2.571.901,27	2.558.442,63
6	Alienacions d'inversions	482.050,00	482.050,45	482.050,45
7	Transferències de capital	5.510.716,00	5.294.456,38	5.241.531,67
8	Actius financers	7.605.310,10	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		20.318.036,10	14.555.948,85	14.055.399,24

GESTIÓ COMPTABLE DE DESPESES DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	3.533.240,00	3.298.065,21	3.298.065,21	3.297.189,61	3.289.701,71
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	3.127.464,83	2.961.347,84	2.963.205,82	2.788.382,43	2.244.584,01
3	DESPESES FINANCERES	103.064,00	98.103,18	98.103,18	97.245,58	97.723,60
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	845.584,00	817.736,32	817.736,32	811.186,00	796.170,42
6	INVERSIONS REALS	9.657.149,27	9.090.448,50	9.090.448,50	3.828.470,18	2.395.167,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	251.091,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00
8	ACTIUS FINANCERS	2.476.443,00	2.476.210,40	2.476.210,40	2.476.210,40	2.460.840,40
9	PASSIUS FINANCERS	304.000,00	303.784,31	303.784,31	303.784,31	303.191,79
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		20.298.036,10	19.230.695,76	19.232.553,74	13.787.468,51	11.772.378,93

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2018	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018/2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018/2017 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	378.000,00	461.370,72	122,06%	641.339,46	438.571,95	22.798,77	5,20%
2	Impostos indirectes	500.000,00	966.417,78	193,28%	910.738,86	900.128,96	66.288,82	7,36%
3	Taxes i altres ingressos	2.281.200,00	2.949.990,32	129,32%	2.820.338,72	2.785.898,79	164.091,53	5,89%
4	Transferències corrents	1.457.679,00	1.802.031,84	123,62%	1.407.590,14	1.691.826,88	110.204,96	6,51%
5	Ingressos patrimonials	2.083.081,00	2.571.901,27	123,47%	2.558.442,63	2.484.788,80	87.112,47	3,51%
	Ingressos corrents	6.699.960,00	8.751.711,93	130,62%	8.338.449,81	8.301.215,38	450.496,55	5,43%
6	Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	100,00%	482.050,45	482.050,45	-	-
7	Transferències de capital	5.510.716,00	5.294.456,38	96,08%	5.241.531,67	6.390.336,24	-1.095.879,86	-17,15%
8	Actius financers	7.605.310,10	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	13.598.076,10	5.776.506,83	42,48%	5.723.582,12	6.872.386,69	-1.095.879,86	-15,95%
Total pressupost ingressos		20.298.036,10	14.528.218,76	71,57%	14.062.031,93	15.173.602,07	-645.383,31	-4,25%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2018	COMPROMÈS 2018	(2) LIQUIDAT 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2018	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018/2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018/2017 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.533.240,00	3.298.065,21	3.298.065,21	3.297.189,61	93,32%	3.289.701,71	3.173.463,32	123.726,29	3,90%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.127.464,83	2.959.178,16	2.961.039,75	2.788.386,44	89,16%	2.244.584,01	2.435.357,85	353.028,59	14,50%
3	Despeses financeres	103.064,00	97.245,58	97.245,58	97.245,58	94,35%	97.723,60	106.434,01	-9.188,43	-8,63%
4	Transferències corrents	845.584,00	817.736,32	817.736,32	811.186,00	95,93%	796.170,42	778.899,58	32.286,42	4,15%
	Despeses corrents	7.609.352,83	7.172.225,27	7.174.086,86	6.994.007,63	91,91%	6.428.179,74	6.494.154,76	499.852,87	7,70%
6	Inversions reals	9.657.149,27	9.090.448,50	9.090.448,50	3.828.470,18	39,64%	2.395.167,00	2.394.770,09	1.433.700,09	59,87%
7	Transferències de capital	251.091,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00	73,68%	185.000,00	319.989,06	-134.989,06	-42,19%
8	Actius financers	2.476.443,00	2.476.210,40	2.476.210,40	2.476.210,40	99,99%	2.460.840,40	2.376.267,40	99.943,00	4,21%
9	Passius financers	304.000,00	303.784,31	303.784,31	303.784,31	99,93%	303.191,79	294.773,86	9.010,45	3,06%
	Despeses de capital	12.688.683,27	12.055.443,21	12.055.443,21	6.793.464,89	53,54%	5.344.199,19	5.385.800,41	1.407.664,48	26,14%
Total pressupost despeses		20.298.036,10	19.227.668,48	19.229.530,07	13.787.472,52	67,93%	11.772.378,93	11.879.955,17	1.907.517,35	16,06%

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

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

Debilitat de control intern entre els comptes presentats i els registres informàtics

Tal i com s'indica en el punt 1.4, els treballs de fiscalització corresponents a l'exercici 2018, es van interrompre davant de les diferències significatives entre els comptes lliurats i la informació del sistema comptable. Amb posterioritat el Comú va presentar una nova versió dels comptes. Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fons de les mateixes, que si bé no han impedit la realització del treball ni l'obtenció d'unes evidències i conclusions han posat en evidència una manca de control intern. Un detall de les diferències entre els imports liquidats/reconeguts i els cobraments el que indica el Comú en els seus comptes i les dades dels registres informàtics, es detallen com segueix:

CAPÍTOL		Liquidat			Cobrat		
		(a)	(b)	Diferències	(a)	(b)	Diferències
INGRESSOS							
1	Impostos directes	461.416,82	461.370,72	46,10	641.339,46	641.339,46	-
2	Impostos indirectes	966.417,78	966.417,78	-	910.738,86	910.738,86	-
3	Taxes i altres ingressos	2.977.674,31	2.949.990,32	27.683,99	2.813.706,03	2.820.338,72	-6.632,69
4	Transferències corrents	1.802.031,84	1.802.031,84	-	1.407.590,14	1.407.590,14	-
5	Ingressos patrimonials	2.571.901,27	2.571.901,27	-	2.558.442,63	2.558.442,63	-
	Ingressos corrents	8.779.442,02	8.751.711,93	27.730,09	8.331.817,12	8.338.449,81	-6.632,69
6	Alienació d'inversions	482.050,45	482.050,45	-	482.050,45	482.050,45	-
7	Transferències de capital	5.294.456,38	5.294.456,38	-	5.241.531,67	5.241.531,67	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	5.776.506,83	5.776.506,83	-	5.723.582,12	5.723.582,12	-
Total pressupost ingressos		14.555.948,85	14.528.218,76	27.730,09	14.055.399,24	14.062.031,93	-6.632,69

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

CAPÍTOL		Liquidat			Pagat		
		(a)	(b)	Diferències	(a)	(b)	Diferències
DESPESES							
1	Despeses de personal	3.297.189,61	3.297.189,61	-	3.289.701,71	3.289.701,71	-
2	Consum de béns corrents i serveis	2.788.382,43	2.788.386,44	-4,01	2.244.584,01	2.244.584,01	-
3	Despeses financeres	97.245,58	97.245,58	-	97.723,60	97.723,60	-
4	Transferències corrents	811.186,00	811.186,00	-	796.170,42	796.170,42	-
	Despeses corrents	6.994.003,62	6.994.007,63	-4,01	6.428.179,74	6.428.179,74	-
6	Inversions reals	3.828.470,18	3.828.470,18	-	2.395.167,00	2.395.167,00	-
7	Transferències de capital	185.000,00	185.000,00	-	185.000,00	185.000,00	-
8	Actius financers	2.476.210,40	2.476.210,40	-	2.460.840,40	2.460.840,40	-
9	Passius financers	303.784,31	303.784,31	-	303.191,79	303.191,79	-
	Despeses de capital	6.793.464,89	6.793.464,89	-	5.344.199,19	5.344.199,19	-
Total pressupost despeses		13.787.468,51	13.787.472,52	-4,01	11.772.378,93	11.772.378,93	-

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

- (a) Informació segons els comptes presentats pel Comú
(b) Informació segons els registres comptables del Comú

De les proves efectuades s'ha constatat que les diferències anteriors corresponen a errades en la formació dels comptes de Comú. Per a facilitar la interpretació de l'informe als destinataris i usuaris del mateix, aquestes diferències no s'han reproduït en els quadres de detall posteriors.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Impostos directes sobre la residència	68.000,00	-	68.000,00	73.000,32	5.000,32	107,35%
100	Foc i lloc	68.000,00	-	68.000,00	73.000,32	5.000,32	107,35%
11	Sobre el capital	-	-	-	-	-	-
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	Impostos directes sobre activitats	210.000,00	-	210.000,00	201.780,86	-8.219,14	96,09%
130	Comerç i indústria	210.000,00	-	210.000,00	201.780,86	-8.219,14	96,09%
14	Impostos directes sobre la construcció	100.000,00	-	100.000,00	186.589,54	86.589,54	186,59%
140	Impost de construcció	100.000,00	-	100.000,00	186.589,54	86.589,54	186,59%
1	Impostos directes	378.000,00	-	378.000,00	461.370,72	83.370,72	122,06%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Impostos ind. sobre transmissions patrimonials	500.000,00	-	500.000,00	966.417,78	466.417,78	193,28%
200	Dret de compra	500.000,00	-	500.000,00	966.417,78	466.417,78	193,28%
2	Impostos indirectes	500.000,00	-	500.000,00	966.417,78	466.417,78	193,28%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes i altres ingressos	1.304.000,00	-	1.304.000,00	1.294.449,14	-9.550,86	99,27%
310	Taxes per prestacions de serveis generals	1.289.000,00	-	1.289.000,00	1.194.230,69	-94.769,31	92,65%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	5.000,00	-	5.000,00	6.314,70	1.314,70	126,29%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	10.000,00	-	10.000,00	93.903,75	83.903,75	939,04%
34	Preus públics per prestacions de serveis	705.600,00	-	705.600,00	948.415,42	242.815,42	134,41%
340	Preus públics per serveis de caràcter general	705.600,00	-	705.600,00	948.415,42	242.815,42	134,41%
35	Preus públics ut. privativa aprov. dom.	200.000,00	-	200.000,00	270.994,61	70.994,61	135,50%
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic	12.000,00	-	12.000,00	15.405,16	3.405,16	128,38%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	178.000,00	-	178.000,00	231.888,13	53.888,13	130,27%
353	Altres preus públics	10.000,00	-	10.000,00	23.701,32	13.701,32	237,01%
39	Altres ingressos	71.600,00	-	71.600,00	436.131,15	364.531,15	609,12%
391	Sancions	12.500,00	-	12.500,00	188.739,37	176.239,37	1509,91%
392	Recàrrecs de constrenyiment	20.000,00	-	20.000,00	16.604,58	-3.395,42	83,02%
399	Altres ingressos diversos	39.100,00	-	39.100,00	230.787,20	191.687,20	590,25%
3	Taxes i altres ingressos	2.281.200,00	-	2.281.200,00	2.949.990,32	668.790,32	129,32%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències de l'Estat	1.457.679,00	-	1.457.679,00	1.802.031,84	344.352,84	123,62%
420	Transferències de l'Estat	1.457.679,00	-	1.457.679,00	1.802.031,84	344.352,84	123,62%
4	Transferències corrents	1.457.679,00	-	1.457.679,00	1.802.031,84	344.352,84	123,62%

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 és el següent:

Descripció	Import 2018
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.704.824,61
Taxa tinença de vehicles	97.207,23
Total	1.802.031,84

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

Veure nota 2.2.7.

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	1.000,00	-	1.000,00	339,13	-660,87	33,91%
520	Comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	339,13	-660,87	33,91%
53	Dividends i participacions en beneficis	2.075.581,00	-	2.075.581,00	2.456.524,00	380.943,00	118,35%
536	Ingressos d'empreses parroquials	2.075.581,00	-	2.075.581,00	2.456.524,00	380.943,00	118,35%
54	Rendes de béns immobles	3.000,00	-	3.000,00	110.934,51	107.934,51	3.697,82%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	3.000,00	-	3.000,00	110.934,51	107.934,51	3.697,82%
55	Productes de concessions i aprofitament	3.500,00	-	3.500,00	4.103,63	603,63	117,25%
550	Concessions administratives	3.500,00	-	3.500,00	4.103,63	603,63	117,25%
5	Ingressos patrimonials	2.083.081,00	-	2.083.081,00	2.571.901,27	488.820,27	123,47%

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observen les següents incidències:

Imputació comptable dels ingressos per la concessió d'una parcel·la al Solà d'Incles a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)

El Comú va atorgar una concessió demanial a FEDA (per 30 anys a comptar des de la data de signatura del contracte 30/11/2012), d'un terreny comunal situat a la zona del Solà d'Incles amb la finalitat de que la parapública construis una central de cogeneració d'electricitat i calor amb gas natural liquat. La contraprestació de l'operació va ser de 1.400.000 euros, a satisfer en dos pagaments, un de 700.000 euros a la data en que es va signar el contracte i un altre del mateix import a la data en què FEDA adjudiqués les obres de la central, o no més enllà d'un any després de la signatura del contracte, més un 5% de la facturació anual de la planta en concepte de distribució de calor des de la data de posada en funcionament.

El Comú va enregistrar, en la comptabilitat economicopatrimonial, l'import cobrat en l'exercici 2012 i l'import cobrat en l'exercici 2013 com ingrés de l'exercici, quan hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió.

Arrel del comentat en el paràgraf anterior l'import de les reserves generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors estan sobrevalorades per un import de 1.162.776 euros, el resultat de l'exercici 2018 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.116.110 euros.

Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny pel seu valor net comptable, i enregistrar la contrapartida a l'epígraf de patrimoni lliurat en cessió pel mateix import.

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Alineació de la resta d'inversions reals	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
619	Ensisa - cessió Forn	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
6	Alienació d'inversions reals	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	5.510.716,00	-	5.510.716,00	5.294.456,38	-216.259,62	96,08%
720	Transferències de l'Estat	5.510.716,00	-	5.510.716,00	5.294.456,38	-216.259,62	96,08%
7	Transferències de capital	5.510.716,00	-	5.510.716,00	5.294.456,38	-216.259,62	96,08%

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 és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.294.456,38
Total	5.294.456,38

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

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

Transferències en els termes de la LQTC

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC imputable al pressupost de 2018 és de 6.618.070 euros.

A diferència de la xifra anterior, el total comptabilitzat pel Comú ha estat de 6.999.281 euros, pel que els ingressos i el resultat estarien sobrevalorats en 381.211 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	2.676.358,00	4.928.952,10	7.605.310,10	-	-7.605.310,10	-
870	Modificacions pressupostàries	2.676.358,00	4.928.952,10	7.605.310,10	-	-7.605.310,10	-
8	Actius financers	2.676.358,00	4.928.952,10	7.605.310,10	-	-7.605.310,10	-

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

2.2.9. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	263.700,00	-	263.700,00	257.672,07	-6.027,93	97,71%
100	Despeses de gratificació	263.700,00	-	263.700,00	257.672,07	-6.027,93	97,71%
11	Personal fix	2.344.550,00	2.850,00	2.347.400,00	2.240.851,05	-106.548,95	95,46%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.344.550,00	2.850,00	2.347.400,00	2.240.851,05	-106.548,95	95,46%
13	Persona eventual	319.240,00	-7.650,00	311.590,00	227.156,84	-84.433,16	72,90%
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	319.240,00	-7.650,00	311.590,00	227.156,84	-84.433,16	72,90%
14	Altres personal	82.141,00	19.476,00	101.617,00	96.088,96	-5.528,04	94,56%
140	Altres personal	82.141,00	19.476,00	101.617,00	96.088,96	-5.528,04	94,56%
16	Despeses socials a càrrec de l'empleat	505.358,00	3.575,00	508.933,00	475.420,69	-33.512,31	93,42%
160	Quotes Seguretat Social	464.283,00	2.275,00	466.558,00	436.217,58	-30.340,42	93,50%
163	Despeses socials	41.075,00	1.300,00	42.375,00	39.203,11	-3.171,89	92,51%
1	Despeses de personal	3.514.989,00	18.251,00	3.533.240,00	3.297.189,61	-236.050,39	93,32%

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

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

Registre de la funció pública

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 20 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

“El Registre de la Funció Pública del Comú de Canillo, dependent de la Junta de Govern, inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.

Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.”

El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Contractació de personal temporal

Durant l'exercici 2018 el Comú ha contractat personal per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur. El cost de l'actuació ha estat íntegrament a càrrec del Govern. El Comú no ha donat reflex pressupostari a l'ingrés i la despesa del conveni, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, a la vegada que no ho ha enregistrat en el compte del resultat economicopatrimonial. L'import de l'operació ha estat de 28.118 euros.

Externalització de prestacions en favor dels empleats

El Comú té contractada l'externalització de les prestacions següents en favor dels empleats funcionaris i agents de l'Administració del Comú des de la data de la contractació de la persona.

- Assegurança de vida.
- Complementària de la Caixa Andorra de Seguretat Social (CASS) de les despeses mèdiques.

Tanmateix la Junta de Govern va acordar no estendre la cobertura del complement de la CASS als agents de l'Administració de caràcter eventual encara que superin els 4 mesos d'antiguitat.

El cost de l'externalització d'aquestes prestacions és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 79.2 de l'Ordinació comunal de la funció pública, en el qual s'estableix que el Comú pot establir millores a les prestacions passives de la CASS, però que en tot cas els funcionaris beneficiats han d'aportar almenys part del finançament d'aquests fons mutuels.

2.2.10. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	328.442,00	88.883,76	417.325,76	415.816,56	-1.509,20	99,64%
200	Terrenys i béns naturals	204.562,00	22,47	204.584,47	203.739,90	-844,57	99,59%
202	Edificis i altres construccions	42.320,00	36,88	42.356,88	42.356,88	-	100,00%
203	Maquinària, instal·lacions i utilatge	75.000,00	88.824,41	163.824,41	163.319,38	-505,03	99,69%
204	Material de transport	6.560,00	-	6.560,00	6.400,40	-159,60	97,57%
21	Reparació, manteniment i conservació	779.500,00	133.925,35	913.425,35	740.252,53	-173.172,82	81,04%
210	Rep. i cons. de terrenys i altres	10.000,00	-5.000,00	5.000,00	3.514,44	-1.485,56	70,29%
212	Edificis i altres construccions	95.000,00	16.300,29	111.300,29	91.041,27	-20.259,02	81,80%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	65.000,00	-6.301,06	58.698,94	49.672,18	-9.026,76	84,62%
214	Material de transport	39.000,00	29.277,25	68.277,25	41.882,46	-26.394,79	61,34%
216	Equipaments informàtics	94.500,00	2.967,47	97.467,47	85.187,88	-12.279,59	87,40%
217	Béns destinats a l'ús general	413.000,00	84.841,20	497.841,20	422.395,43	-75.445,77	84,85%
219	Rep. i cons. d'altre immobilitzat	63.000,00	11.840,20	74.840,20	46.558,87	-28.281,33	62,21%
22	Material, subministraments i altres	1.547.808,00	248.905,72	1.796.713,72	1.632.317,35	-164.396,37	90,85%
220	Material d'oficina	26.000,00	211,29	26.211,29	22.700,68	-3.510,61	86,61%
221	Subministraments	446.120,00	37.068,43	483.188,43	442.969,27	-40.219,16	91,68%
222	Comunicacions	31.388,00	-	31.388,00	31.089,03	-298,97	99,05%
223	Transports	16.000,00	240,00	16.240,00	16.235,44	-4,56	99,97%
224	Primes d'assegurances	66.900,00	1.090,00	67.990,00	67.984,28	-5,72	99,99%
225	Tributs	1.900,00	349,00	2.249,00	2.249,00	-	100,00%
226	Altres serveis	362.700,00	28.508,80	391.208,80	301.761,58	-89.447,22	77,14%
227	Treballs realitzats per altres empreses	577.600,00	186.228,20	763.828,20	734.528,07	-29.300,13	96,16%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-2.990,00	10,00	-	-10,00	-
231	Locomoció i desplaçament	4.200,00	-1.800,00	2.400,00	800,00	-1.600,00	33,33%
242	Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.655.750,00	471.714,83	3.127.464,83	2.788.386,44	-339.078,39	89,16%

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis i de treballs realitzats per altres empreses, és el següent:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	25.000,00	2.499,79	27.499,79	16.888,72	-10.611,07	61,41%
226100	Subscripció i abonament	4.000,00	436,81	4.436,81	2.863,42	-1.573,39	64,54%
226200	Tercera edat	116.200,00	5.798,31	121.998,31	92.817,29	-29.181,02	76,08%
226300	Activitats escolars	30.000,00	2.465,30	32.465,30	19.004,84	-13.460,46	58,54%
226410	Esdeveniments tradicionals	33.500,00	566,73	34.066,73	13.745,47	-20.321,26	40,35%
226420	Promoció de la parròquia	65.000,00	6.686,54	71.686,54	64.140,31	-7.546,23	89,47%
226470	Agermanament amb Arès	25.000,00	896,69	25.896,69	31.302,34	5.405,65	120,87%
226490	Marxandatge	10.000,00	6.650,00	16.650,00	9.168,66	-7.481,34	55,07%
226500	Activitats esportives	12.000,00	2085,53	14.085,53	9.672,02	-4.413,51	68,67%
226600	Esdeveniments agricultur	42.000,00	423,10	42.423,10	42.158,51	-264,59	99,38%
226600	Esdeveniments medi ambient	-	-	-	-	-	-
226610	Promoció, org i comunicació	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	362.700,00	28.508,80	391.208,80	301.761,58	-89.447,22	77,14%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	70.000,00	88.144,24	158.144,24	158.144,24	-	100,00%
227200	Control de plagues	6.000,00	-	6.000,00	5.995,69	-4,31	99,93%
227500	Recollida selectiva	377.000,00	27.852,93	404.852,93	411.676,22	6.823,29	101,69%
227510	Recollida escombraries	-	-	-	-	-	-
227520	Manteniment de la deixalleria	17.000,00	-	17.000,00	16.208,40	-791,6	95,34%
227600	Treballs realitzats per altres empreses	80.000,00	68.754,88	148.754,88	122.080,52	-26.674,36	82,07%
227610	Treballs realitzats per altres empreses	2.000,00	-	2.000,00	-	-	-
227900	Professionals externs	25.600,00	1.476,15	27.076,15	20.423,00	-6.653,15	75,43%
227	Treballs realitzats per altres empreses	577.600,00	186.228,20	763.828,20	734.528,07	-29.300,13	96,16%

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

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

Manca de suport documental de contractes de lloguer

El Comú ha enregistrat en el capítol II de despeses per un import conjunt de 93.169 euros de despeses de 3 contractes de lloguer de les quals no disposa de la factura acreditativa. Es recomana l'obtenció del corresponent document acreditatiu de la despesa el qual dona suport a la seva conformitat i comptabilització.

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	844.584,00	1.000,00	845.584,00	811.186,00	-34.398,00	95,93%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	844.584,00	1.000,00	845.584,00	811.186,00	-34.398,00	95,93%
4	Transferències corrents	844.584,00	1.000,00	845.584,00	811.186,00	-34.398,00	95,93%

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

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

Justificació de les subvencions atorgades

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen per la totalitat de supòsits, els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.

2.2.12. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	3.340.163,00	2.445.849,56	5.786.012,56	2.487.454,69	-3.298.557,87	42,99%
602	Edificis i altres construccions	620.000,00	376.588,41	996.588,41	376.544,62	-620.043,79	37,78%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	314.000,00	32.738,66	346.738,66	75.043,62	-271.695,04	21,64%
604	Material de transport	-	33.600,00	33.600,00	18.660,00	-14.940,00	55,54%
605	Mobiliari i estris	47.500,00	10.931,75	58.431,75	8.909,79	-49.521,96	15,25%
606	Equips per a processos d'informació	114.000,00	151.731,47	265.731,47	164.733,99	-100.997,48	61,99%
607	Béns destinats a l'ús general	1.958.000,00	1.513.280,50	3.471.280,50	1.554.877,68	-1.916.402,82	44,79%
608	Altres immobilitzat material	136.663,00	106.319,18	242.982,18	109.394,06	-133.588,12	45,02%
609	Estudis i projectes d'inversió	150.000,00	220.659,59	370.659,59	179.290,93	-191.368,66	48,37%
61	Inversions de reposició	1.878.000,00	1.993.136,71	3.871.136,71	1.341.015,49	-2.530.121,22	34,64%
612	Reposició edificis i altres construccions	241.000,00	431.026,76	672.026,76	147.787,16	-524.239,60	21,99%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	35.000,00	5.693,23	40.693,23	9.157,33	-31.535,90	22,50%
615	Reposició mobiliari i estris	12.000,00	-	12.000,00	4.397,89	-7.602,11	36,65%
616	Reposició equipament informàtics	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
617	Reposició béns destinats a l'ús general	1.585.000,00	1.556.016,72	3.141.016,72	1.179.673,11	-1.961.343,61	37,56%
618	Reposició béns mobles	-	400,00	400,00	-	-400,00	-
6	Inversions reals	5.218.163,00	4.438.986,27	9.657.149,27	3.828.470,18	-5.828.679,09	39,64%

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2018	Import	%
Crèdits inicials	5.218.163	54,03%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	4.438.986	45,97%
Total pressupost	9.657.149	100,00%
Crèdits liquidats	3.828.470	-
% execució	39,64%	-

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

2.2.13. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	Transferències de capital a empreses de l'entitat	251.091,00	-	251.091,00	185.000,00	-66.091,00	73,68%
740	Transferències de capital a empreses de l'entitat	251.091,00	-	251.091,00	185.000,00	-66.091,00	73,68%
7	Transferències de capital	251.091,00	-	251.091,00	185.000,00	-66.091,00	73,68%

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

2.2.14. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	Constitució de dipòsits i fiances	476.443,00	-	476.443,00	476.443,00	-	100,00%
840	Constitució de dipòsits i fiances	476.443,00	-	476.443,00	476.443,00	-	100,00%
85	Adquisició d'accions dins del sector	2.000.000,00	-	2.000.000,00	1.999.767,40	-232,60	99,99%
850	Adquisició d'accions dins del sector	2.000.000,00	-	2.000.000,00	1.999.767,40	-232,60	99,99%
8	Actius financers	2.476.443,00	-	2.476.443,00	2.476.210,40	-232,60	99,99%

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

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

Registre del compte de compensació

L'article 19.1 de la LSFEPF requereix dels comuns que dotin anualment el compte de compensació constituït pel Govern en un 0,10% de les despeses del seu pressupost general.

El Comú ha enregistrat aquesta aportació amb càrrec a partides del capítol VIII, actius financers i ho ha enregistrat comptablement com una inversió financera. Donat que la constitució i gestió del compte de compensació correspon al Govern, per mandat de l'article 19.1 de la LSFEPF, les aportacions comunals no constitueixen un dret per a aquestes administracions locals pel que es recomana la seva comptabilització com a transferència corrent.

2.3. Comptes anuals

Balanç

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2018

Núm de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) IMMOBILITZAT	110.599.163,98	109.643.365,18
	I. Inversions destinades a l'ús general	33.982.408,08	32.701.259,62
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	48.315.917,45	45.586.428,33
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	291.830,79	291.830,79
(292)	5. Provisions	(14.625.340,16)	(13.176.999,50)
	II. Immobilitzacions immaterials	484.855,70	415.587,16
210,211	1. Despeses de recerca i desenvolupament	303.069,50	123.778,57
215	3. Aplicacions informàtiques	1.611.014,21	1.611.014,21
216	4. Propietat intel·lectual	590.262,36	590.262,36
(281)	6. Amortitzacions	(2.019.490,37)	(1.909.467,98)
	III. Immobilitzacions materials	59.919.972,84	60.326.611,15
220,221	1. Terrenys i construccions	70.004.900,27	69.480.568,49
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.986.996,89	2.902.795,94
224,226	3. Utillatge i mobiliari	733.329,71	717.741,32
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.702.997,36	1.410.209,31
(282)	5. Amortitzacions	(15.508.251,39)	(14.184.703,91)
	V. Inversions financeres permanents	16.211.927,36	16.199.907,25
250	1. Cartera de valors a llarg termini	15.777.352,00	13.717.584,60
253	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	1.446.151,35	1.928.201,80
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.228.718,16	794.415,00
(297)	4. Provisions	(2.240.294,15)	(240.294,15)
	C) ACTIU CIRCULANT	11.853.313,10	9.135.076,10
	I. Existències	0,00	0,00
	II. Deutors	2.828.412,32	2.219.963,18
43	1. Deutors pressupostaris	2.638.612,16	2.855.632,55
44	2. Deutors no pressupostaris	461.269,69	(9.022,90)
472	4. Administracions públiques	97.515,95	0,00
555	5. Altres deutors	484,19	(77.817,79)
(490)	6. Provisions	(369.469,67)	(548.828,68)
	III. Inversions financeres temporals	482.050,45	482.050,45
543	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	482.050,45
57	IV. Tresoreria	8.542.850,33	6.433.062,47
	V. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	122.452.477,08	118.778.441,28

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2018

Núm de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) FONS PROPIS	115.154.253,14	111.912.332,97
	I. Patrimoni	61.385.721,52	61.574.072,61
100	1. Patrimoni	91.010.994,43	91.010.794,43
103	3. Patrimoni rebut en cessió		188.551,09
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	(29.625.272,91)	(29.625.272,91)
11	II. Reserves	50.742.082,29	45.597.668,22
	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
129	IV. Resultats de l'exercici	3.026.449,33	4.740.592,14
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.617.787,63	1.516.832,15
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	1.372.912,93
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	2.529.585,02	2.795.503,24
	II. Altres deutes a llarg termini	2.529.585,02	2.795.503,24
170	1. Deutes amb entitats de crèdit	2.436.873,01	2.749.946,50
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	92.712,01	45.556,74
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	3.150.851,29	1.180.859,99
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	313.073,50	303.784,32
520	1. Préstecs i altres deutes	313.073,50	303.784,32
	III. Creditors	2.837.777,79	877.075,67
40	1. Creditors pressupostaris	2.071.263,52	631.404,42
41	2. Creditors no pressupostaris	328.762,19	245.029,60
475,476,477	4. Administracions públiques	34.422,19	0,00
521,523,527, 528, 529,550,554,559	5. Altres creditors	0,00	(199.555,07)
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	403.329,89	200.196,72
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E)	122.452.477,08	118.778.441,28

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Núm de Comptes	DEURE	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) DESPESES		
	2. Aprovisionaments	859.698,54	804.678,57
600	a) Consum de mercaderies	<u>1.367,35</u>	<u>0,00</u>
601,602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials cor	<u>123.730,12</u>	<u>118.568,88</u>
607	c) Altres despeses externes	<u>734.601,07</u>	<u>686.109,69</u>
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	10.251.483,18	7.883.124,27
	a) Despeses de personal	<u>3.297.189,61</u>	<u>3.173.463,32</u>
640	a1) Sous, salaris i similars	<u>2.821.768,92</u>	<u>2.722.852,77</u>
642,644	a2) Càrregues socials	<u>475.420,69</u>	<u>450.610,55</u>
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variaci	<u>2.881.910,53</u>	<u>2.927.118,59</u>
	fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	<u>1.426.744,34</u>	<u>1.502.727,47</u>
692	c2) Variació de provisió per a reparacions	<u>1.455.166,19</u>	<u>1.424.391,12</u>
	d) Variació de provisions de tràfic	<u>40.549,70</u>	<u>47.323,72</u>
694,(794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrable	<u>40.549,70</u>	<u>47.323,72</u>
	e) Altres despeses de gestió	<u>1.933.754,05</u>	<u>1.629.586,45</u>
62	e1) Serveis exteriors	<u>1.931.504,99</u>	<u>1.627.820,78</u>
63	e2) Tributs	<u>2.249,00</u>	<u>1.658,50</u>
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	<u>0,06</u>	<u>107,17</u>
	f) Despeses financeres i assimilables	<u>98.079,29</u>	<u>105.632,45</u>
662,663,669	f1) Per deutes	<u>98.079,29</u>	<u>105.632,45</u>
696	g) Variació de les provisions de les variacions financere	<u>2.000.000,00</u>	<u>0,00</u>
668	h) Diferències negatives de crèdit	<u>0,00</u>	<u>(0,26)</u>
	4. Transferències i subvencions	996.186,00	1.098.888,64
650	a) Transferències corrents	<u>370.000,00</u>	<u>347.865,49</u>
651	b) Subvencions corrents	<u>441.186,00</u>	<u>431.034,09</u>
655	c) Transferències de capital	<u>185.000,00</u>	<u>319.989,06</u>
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	151.582,53	75.421,84
671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	<u>0,00</u>	<u>18.060,61</u>
678	c) Despeses extraordinàries	<u>503,87</u>	<u>1.302,02</u>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>151.078,66</u>	<u>56.059,21</u>
	Total Deure	12.258.950,25	9.862.113,32

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Núm de Comptes	HAYER	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	B) INGRESSOS		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.640.697,73	1.018.450,13
705,741,742	b) Prestacions de serveis	<u>1.640.697,73</u>	<u>1.018.450,13</u>
	2. Augments d'existències de productes acabats	0,00	0,00
	3. Ingressos de gestió ordinària	2.996.716,58	2.940.784,13
	a) Ingressos tributaris	<u>2.996.716,58</u>	<u>2.940.784,13</u>
725	a2) Impostos locals	496.288,03	438.571,95
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	966.417,78	900.128,96
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.517.513,93	1.602.083,22
743	a10) Taxes fiscals	16.496,84	0,00
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.635.941,26	2.549.198,81
	c) Altres ingressos de gestió	<u>1.535.120,05</u>	<u>173.994,38</u>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	566.029,05	173.994,38
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	969.091,00	0,00
760	d) Ingressos de participacions en capital	<u>2.086.353,92</u>	<u>2.374.023,86</u>
762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu financer	14.134,16	0,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	<u>339,13</u>	<u>1.180,57</u>
769	f1) Altres interessos	339,13	1.180,57
768	g) Diferències positives de canvi	<u>(6,00)</u>	<u>0,00</u>
	5. Transferències i subvencions	6.999.280,99	8.082.163,12
750	a) Transferències corrents	<u>1.704.824,61</u>	<u>1.691.826,88</u>
755	c) Transferències de capital	<u>5.294.456,38</u>	<u>6.390.336,24</u>
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	12.763,02	12.109,27
771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	0,01
778	d) Ingressos extraordinaris	10,05	304,49
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>12.752,97</u>	<u>11.804,77</u>
	Total Haver	15.285.399,58	14.602.705,46
	RESULTAT DE L'EXERCICI-ESTALVI/DESESTALVI	3.026.449,33	4.740.592,14

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	7.164.739,72	6.917.580,42
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	859.698,54	804.678,57
c) Serveis exteriors	1.931.504,99	1.627.820,78
d) Tributs	2.249,00	1.658,50
e) Despeses de personal	3.297.189,61	3.173.463,32
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	996.186,00	1.098.888,64
h) Despeses financeres	98.079,29	105.632,19
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	151.582,59	75.529,01
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-171.750,30	29.909,41
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.925.104,94	4.394.537,49
a) Destinats a l'ús general	2.729.489,12	1.359.935,64
b) Immobilitzacions immaterials	179.290,93	272.789,17
c) Immobilitzacions materials	916.909,17	762.045,28
d) Inversions gestionades	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	2.099.415,72	1.999.767,40
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	313.073,49	303.801,80
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	313.073,49	303.801,80
c) Altres conceptes	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	969.091,00	-100.955,48
TOTAL APLICACIONS	14.372.009,15	11.514.964,23
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	748.245,70	3.155.395,03

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2018		Exercici 2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	567.808,54	37.661,38	1.262.575,04	25.273,59
a) Pressupostaris		37.661,38	1.262.575,04	
b) No pressupostaris	470.292,59			25.273,59
c) Per administració de recursos d'altres ens	97.515,95			
3. Creditors	0,00	1.558.013,88	437.367,17	0,00
a) Pressupostaris		1.439.859,10	420.337,67	
b) No pressupostaris		83.732,59	17.029,50	
c) Per administració de recursos d'altres ens		34.422,19		
4 Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	0,00	9.289,18	0,00	9.027,94
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		9.289,18		9.027,94
6. Altres comptes no bancaris		324.386,26	0,00	63.580,68
7. Tresoreria	2.109.787,86	0,00	1.553.335,03	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.677.596,40	1.929.350,70	3.253.277,24	97.882,21
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	748.245,70		3.155.395,03	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,0
b) Aprovisionaments	859.698,54	804.678,5
c) Serveis exteriors	1.931.504,99	1.627.820,7
d) Tributs	2.249,00	1.658,5
e) Despeses de personal	3.297.189,61	3.173.463,3
f) Prestacions socials especials	0,00	0,0
g) Transferències i subvencions	996.186,00	1.098.888,6
h) Despeses financeres	98.079,29	105.632,1
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	151.582,59	75.529,0
j) Variació de les provisions per crèdits incobrables	-171.750,30	29.909,4
k) Dotació per a les provisions d'actius financers		
Total fons aplicats	7.164.739,72	6.917.580,42

Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	0,00	0,00
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	496.288,03	438.571,95
d) Impostos indirectes	966.417,78	900.128,96
e) Taxes, preus públics i contribucions	3.174.708,50	2.620.533,35
f) Transferències i subvencions	1.704.824,61	1.691.826,88
g) Ingressos financers	2.100.821,21	2.375.204,43
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.547.883,07	186.103,64
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-212.300,00	-17.414,31
3. Subvencions de capital	5.294.456,38	6.390.336,24
Total fons obtinguts	15.073.099,58	14.585.291,14

Recursos Generats	7.908.359,86	7.667.710,72
Menys:		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-110.022,39	-157.391,51
Amortització de l'immobilitzat material	-1.316.721,95	-1.345.335,96
Dotació provisió reparacions béns cèdits a l'ús general (692)	-1.455.166,19	-1.424.391,12
Dotació provisió valors negociables	-2.000.000,00	
Més:		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material		0,01
Ingressos extraordinaris		
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors		
Dotació provisió per responsabilitats		
Resultat exercici compte econòmic patrimonial	3.026.449,33	4.740.592,14

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER

Correlació entre la liquidació del pressupost i el compte econòmic patrimonial

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018	768.480,34
Més:	7.817.365,93
Capítol 6 Despeses Inversions Reals	
Capítol 8 Despeses Actius Financers (despeses)	3.828.470,18
Capítol 9 Despeses Passius Financers (despeses)	2.476.210,40
762 Ingressos de crèdits a llarg termini	303.784,31
7681 Diferències positives de canvi	14.134,16
776 Altres ingressos de gestió corrent	-6,00
778 Ingressos extraordinaris	618,86
7790 Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	10,05
794 Excés de provisió per insolvència aplicada	12.752,97
796 Excés de provisió per a valors negociables a llarg termini	212.300,00
	969.091,00
Menys:	5.559.396,94
Capítol 6 Ingressos Alienació d'inversions reals	482.050,45
676 Altres pèrdues de gestió corrent	0,06
6781 Despeses extraordinàries	503,87
6791+6799 Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	151.078,66
681 Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	110.022,39
682 Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	1.316.721,95
692 Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.455.166,19
694 Dotació provisió per insolvències aplicades	-171.750,30
696 Dotació provisió per valors negociables il·l	2.000.000,00
760 Ingressos a distribuir en varis exercicis	100.955,48
Ajust saldo	114.648,19
Resultat Financer del compte econòmic patrimonial de l'exercici 2018	3.026.449,33

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

GESTIÓ COMPTABLE DE PATRIMONI DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2018	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2018
201	Infraestructures viàries diverses	45.586.428,33	2.729.489,12	0,00	48.315.917,45
208	Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	291.830,79	0,00	0,00	291.830,79
210	Despeses de recerca i desenvolupament	123.778,57	179.290,93	0,00	303.069,50
215	Aplicacions informàtiques	1.611.014,21	0,00	0,00	1.611.014,21
216	Propietat intel·lectual	590.262,36	0,00	0,00	590.262,36
220	Terrenys i béns naturals	1.941.740,69	0,00	0,00	1.941.740,69
221	Edificis i altres construccions	67.538.827,80	524.331,78	0,00	68.063.159,58
222	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.185.262,70	41.279,19	0,00	2.226.541,89
223	Maquinària	717.533,24	42.921,76	0,00	760.455,00
224	Utilitatge	1.300,24	2.475,09	0,00	3.775,33
226	Mobiliari	716.441,08	13.113,30	0,00	729.554,38
227	Equips per a processaments d'informació	572.943,62	164.733,99	0,00	737.677,61
228	Elements de transport	788.714,95	18.660,00	0,00	807.374,95
229	Altres immobilitzat	48.550,74	109.394,06	0,00	157.944,80
250	Inversions financeres permanents	13.717.584,60	2.059.767,40	0,00	15.777.352,00
253	Crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat	1.928.201,80	0,00	482.050,45	1.446.151,35
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	794.415,00	494.303,16	60.000,00	1.228.718,16
TOTAL VALOR DE COST		139.154.830,72	6.379.759,78	542.050,45	144.992.540,05
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-1.909.467,98	-110.022,39	0,00	-2.019.490,37
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-14.184.703,91	-1.323.547,48	0,00	-15.508.251,39
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-13.176.999,50	-1.448.340,66	0,00	-14.625.340,16
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-240.294,15	-2.000.000,00	0,00	-2.240.294,15
TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.		-29.511.465,54	-4.881.910,53	0,00	-34.393.376,07
TOTAL VALOR NET		109.643.365,18	1.497.849,25	542.050,45	110.599.163,98

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,09% i un 16,67% 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.

Despeses de recerca i desenvolupament

El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import de 303.069 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

Per aquest motiu, en relació a les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

Incidències en l'immobilitzat

El Comú ha donat naturalesa d'immobilitzat a partides que no tindrien aquesta característica entre altres: aportació a Andorra Turisme per 25.000 euros, reparacions en vehicles per 660 euros, treballs de tercers per 9.539 euros. Així mateix, dins dels equipaments per a processos d'informació figuren 106.973 euros que correspondrien en realitat en la seva totalitat o en part, a un aplicatiu informàtic (Sistema integrat de gestió).

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 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
IFP en capital d'empreses públiques	13.717.584,60	1.999.767,40	-	60.000,00	15.777.352,00
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	1.928.201,80	-	-482.050,45	-	1.446.151,35
Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t	-240.294,15	-2.000.000,00	-	-	-2.240.294,15
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	794.415,00	494.303,16	-	-60.000,00	1.228.718,16
Total	16.199.907,25	494.070,56	-482.050,45	-	16.211.927,36

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

L'epígraf d'inversions financeres en capital d'empreses públiques inclou a 31 de desembre la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Esports de Neu Soleu-Incles, SA	50,11%	15.717.352,00
Palau de Gel d'Andorra, SAU	100,00%	60.000,00
Total		15.777.352,00

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

De la revisió de les participacions financeres es desprenen les següents observacions:

Inversió financera donada de baixa

Durant l'exercici 2014 el Comú va regularitzar els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que la justifiquen ni tenint constància de la seva alienació.

Telesquí d'Incles

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Telesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2018 en 10.818 euros. De la informació facilitada se'n desprèn que aquesta societat està inoperativa, pel que es recomana la regularització d'aquesta situació.

Classificació a llarg termini d'operacions a curt termini

Dins de les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini hi figura una imposició en una entitat financera per 1.181.915 euros amb venciment 5 de març de 2019, atenent a aquest venciment s'hauria de considerar com una inversió financera a curt termini.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutors pressupostaris	2.638.612,16	2.855.632,55	-217.020,39
Deutors no pressupostaris	461.269,69	-9.022,90	470.292,59
Administracions públiques	97.515,95	-	97.515,95
Altres deutors	484,19	-77.817,79	78.301,98
Provisions per insolvències	-369.469,67	-548.828,68	179.359,01
Total	2.828.412,32	2.219.963,18	608.449,14

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

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

Provisió per insolvències insuficientment dotada

El Comú segueix la pràctica de dotar com a dubtós cobraments els pendents de naturalesa tributària i similars de més de 2 anys d'antiguitat. Amb tot, de la revisió efectuada es detecta que no s'ha dotat provisió pels pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2008, per import de 26.547 euros i de 2009, per 35.260 euros, ni la corresponent a l'exercici 2016, pel que la provisió per insolvències estaria insuficientment dotada com a mínim en 61.807 euros, fent que el patrimoni net i el romanent de tresoreria es vegin sobrevalorats en l'import indicat.

2.3.4. Inversions financeres temporals

El quadre de moviments de les inversions financeres temporals es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat	482.050,45	482.050,45	-
Total	482.050,45	482.050,45	-

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2017		3.379.331,65
<i>Tresoreria</i>		6.433.062,47
<i>Pòlisses Curt Termini</i>		0,00
<i>Préstec Curt Termini</i>		-303.784,32
<i>Préstec Llarg Termini</i>		-2.749.946,50
Total cobraments executats durant l'exercici 2018		14.862.702,53
Pressupost Corrent		14.072.875,99
Impostos Directes	641.339,46	
Impostos Indirectes	910.738,86	
Taxes i altres ingressos	2.831.182,78	
Transferències corrents	1.407.590,14	
Ingressos patrimonials	2.558.442,63	
Alienació d'inversions	482.050,45	
Transferències de Capital	5.241.531,67	
Actius financers	0,00	
Passius financers	0,00	
No pressupostari		470.292,59
Pressupostos Tancats		319.533,95
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2018		12.449.130,36
Pressupost corrent		11.772.378,93
Despeses de personal	3.289.701,71	
Consums de béns corrents i Serveis	2.244.584,01	
Despeses Financeres	97.723,60	
Transferències corrents	796.170,42	
Inversions Reals	2.395.167,00	
Transferències de capital	185.000,00	
Actius financers	2.460.840,40	
Passius financers (amortització préstec)	303.191,79	
No pressupostari		83.732,59
Pressupostos Tancats		593.018,84
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2018		5.792.903,82
<i>Tresoreria</i>		8.542.850,33
<i>Pòlisses Curt Termini</i>		0,00
<i>Préstec Curt Termini</i>		-313.073,50
<i>Préstec Llarg Termini</i>		-2.436.873,01

Font: Comú de Canillo
(Imports en euro)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	109.907,00	85.524,79	24.382,21
Banc Sabadell d'Andorra	627.412,34	195.437,72	431.974,62
Crèdit Andorrà	4.877.811,83	4.412.599,03	465.212,80
Morabanc	845.940,25	1.644.189,23	-798.248,98
Andbank	1.643.701,73	63.174,28	1.580.527,45
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	19,65	194,97	-175,32
Vallbanc	134.496,32	31.347,05	103.149,27
Total	8.239.289,12	6.432.467,07	1.806.822,05

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Diferències entre els estats financers i els saldos de la tresoreria

Els saldos de la tresoreria dels estats financers difereixen dels fons de caixa i bancaris disponibles a la data del tancament per un import net de 303.561 euros. Així, la comptabilitat reflecteix saldos en comptes de moviments interns, garanties, comptes de tràmits, de formalització i saldos negatius de caixes que no estan conciliats, la composició dels quals no ha pogut ser verificada. Aquest fet comporta que en el balanç l'epígraf de tresoreria estigui sobrevalorat en el referit import, no poden manifestar-nos de la raonabilitat dels imports comptabilitzats i de l'efecte dels mateixos sobre altres partides dels comptes retuts.

Estat de tresoreria

Les existències inicials i finals que figuren en el referit estat difereixen de les que figuraven a la comptabilitat comunal, a l'incorporar com a menys tresoreria l'endeutament comunal quan no és preceptiu de fer-ho.

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.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2018
Patrimoni	91.010.794,43	-	-	200,00	91.010.994,43
Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	-	-188.551,09	-	-
Patrimoni lliurat en concessió	-29.625.272,91	-	-	-	-29.625.272,91
Patrimoni	61.574.072,61	-	-188.551,09	200,00	61.385.721,52
Reserves	45.597.668,22	4.740.592,14	-100.955,48	504.777,41	50.742.082,29
Reserves	45.597.668,22	4.740.592,14	-100.955,48	504.777,41	50.742.082,29
Resultat de l'exercici	4.740.592,14	3.026.449,33	-4.740.592,14	-	3.026.449,33
Total	111.912.332,97	7.767.041,47	-5.030.098,71	504.977,41	115.154.253,14

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Subv. de capital del sector públic	2.500,00	-	-	-	2.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	1.514.332,15	100.955,48	-	-	1.615.287,63
Total	1.516.832,15	100.955,48	-	-	1.617.787,63

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Provisió restitució fons propis PGA, SAU	1.372.912,93	-	-1.372.912,93	-	-
Total	1.372.912,93	-	-1.372.912,93	-	-

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

2.3.9. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs	89.064,00	-	89.064,00	88.442,17	-621,83	99,30%
310	Interessos de préstecs	89.064,00	-	89.064,00	88.442,17	-621,83	99,30%
33	Despeses financeres de comptes corrents	5.000,00	-	5.000,00	1.828,77	-3.171,23	36,58%
330	Interessos de comptes corrents	5.000,00	-	5.000,00	1.828,77	-3.171,23	36,58%
34	De dipòsits, fiances i altres	10.000,00	-1.000,00	9.000,00	6.974,64	-2.025,36	77,50%
349	Altres despeses financeres	10.000,00	-1.000,00	9.000,00	6.974,64	-2.025,36	77,50%
3	Despeses financeres	104.064,00	-1.000,00	103.064,00	97.245,58	-5.818,42	94,35%

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	304.000,00	-	304.000,00	303.784,31	-215,69	99,93%
913	Amortització de préstecs	304.000,00	-	304.000,00	303.784,31	-215,69	99,93%
9	Passius financers	304.000,00	-	304.000,00	303.784,31	-215,69	99,93%

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:

COMPLIMENT DELS LIMITS MAXIMS PREVISTOS PER LA LLEI
QUADRE RESUM DEL LÍMIT MÀXIM D'ENDEUTAMENT A 31/12/2018

	Any 2018
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2015, 2016 i 2017)	13.812.325 €
- Capítol 9 d'ingressos	- €
- Capítol 6 Venda patrimoni	- 482.050 €
Total base de càlcul	13.330.274 €
Endeutament Comú II/t	2.825.938 €
Endeutament Comú c/t	- €
Endeutament ENSISA II/t (50,11%)	8.167.200 €
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	3.301.228 €
Endeutament NEVASA II/t (25,06%)	- €
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	- €
Endeutament PGA II/t (100%)	110.391 €
Endeutament PGA c/t (100%)	- €
Endeutament total	14.404.758 €
% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)	108%
Capítol 3 despeses Comú	95.944 €
Capítol 9 despeses Comú	303.784 €
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	250.407 €
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	136.264 €
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	- €
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	5.664 €
Amortització préstec PGA (100%)	79.030 €
Despeses financeres PGA (100%)	5.685 €
Càrrega financera	876.780 €
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	7%
Endeutament Comú c/t	- €
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	3.301.228 €
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	- €
Endeutament PGA c/t (100%)	- €
Endeutament a curt termini	3.301.228 €
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	25%

Font: Comú de Canillo
 (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 2018, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'Administració comunal 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 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	2015	2016	2017
Ingressos totals liquidats	12.776.083	13.487.372	15.173.602
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	88.843	13.402	16.495
Total	12.382.876	13.018.724	14.708.047
Mitjana base de càlcul	13.369.882		

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 formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	13.369.882	13.369.882	
Endeutament bancari del Comú	2.776.658	5.476.658	
Endeutament entitats participades	1.472.954	2.157.835	
Endeutament total	4.249.612	7.634.493	
% sobre base de càlcul	31,78%	57,10%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	394.303	394.303	
Càrrega financera entitats participades	422.920	422.920	
Càrrega financera total	817.223	817.223	
% sobre base de càlcul	6,11%	6,11%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	2.700.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	684.881	
Endeutament a curt termini	-	3.384.881	
% sobre base de càlcul	-	25.32%	Màxim 40%

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	2.776.658	2.776.658
- Comptabilitzat a llarg termini	2.436.873	2.436.873
- Comptabilitzat a curt termini	339.785	339.785
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/18 (50,11%)	1.362.563	1.362.563
- Comptabilitzat a llarg termini	1.102.768	1.102.768
- Comptabilitzat a curt termini	259.795	259.795
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/18 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/18 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (25,06%)	-	684.881
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%)	110.391	110.391
- Comptabilitzat a llarg termini	56.011	56.011
- Comptabilitzat a curt termini	54.380	54.380
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	4.249.612	7.634.493
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	97.968	97.968
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	296.335	296.335
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/18 (50,11%)	87.324	87.324
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/18 (50,11%)	250.407	250.407
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/18 (25,06%)	-	-
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/18 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	6.159	6.159
Amortització préstecs del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	79.030	79.030
Total càrrega financera	817.223	817.223
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/18 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (25,06%)	-	684.881
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	3.384.881

Cal tenir en compte que al 31 de desembre de 2018, la societat ENSISA, participada al 50,11% pel Comú, havia formalitzat un préstec amb garantia hipotecària de 15.000.000 euros destinats a la construcció d'una plataforma al poble de Soldeu per poder acollir la Copa del Món d'esquí. El Comú ha considerat els saldos d'aquestes operacions als efectes d'elaborar el compte d'endeutament retut.

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de -588 euros en els conceptes 310 (Interessos de préstecs) i 330 (Interessos de comptes corrents). Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament que ascendeix

a 26.711 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2018 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Quadre d'endeutament

L'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament presenta la situació a final de l'exercici, no presentant per tant la situació a l'inici de l'exercici, tal com preveu l'article 97 e) de la LFC.

2.3.10. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Creditors pressupostaris	2.071.263,52	631.404,42	1.439.859,10
Creditors no pressupostaris	328.762,19	245.029,60	83.732,59
Administracions públiques	-	-	-
Altres creditors	-	-199.555,07	199.555,07
Fiances i dipòsits rebut a c/t	403.329,89	200.196,72	203.133,17
Total	2.803.355,60	877.075,67	1.926.279,93

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria que ha retut el Comú és el següent:

Conceptes	Imports
1.- Drets pendants de cobrament	2.829.779,58
del pressupost corrent	1.530.277,56
de pressupostos tancats	1.108.006,55
d'operacions no pressupostàries	558.785,64
de cobrament dubtós	(369.469,67)
drets cobrats pendants d'aplicació definitiva	2.179,50
2.- Obligacions pendants de pagaments	3.461.893,99
del pressupost corrent	2.718.943,30
de pressupostos tancats	(622.420,89)
d'operacions no pressupostàries	741.255,38
obligacions pagades pendants d'aplicació definitiva	1.695,31
3.- Fons líquids	8.542.850,33
I Romanent de tresoreria afectat	1.732.304,28
II Romanent de tresoreria no afectat	6.178.431,64
III ROMANENT DE TRESORERIA	7.910.735,92

Font: Comú de Canillo
(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 considerat afectats els següents ingressos:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP fins exercici 2014	1.486.415
Ingressos POUP exercici 2015	73.113
Ingressos POUP exercici 2016	15.300
Ingressos POUP exercici 2018	157.476
Total	1.732.304

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

De la revisió de l'estat del romanent de tresoreria s'ha posat de manifest el següent:

Errades en l'estimació del Romanent de tresoreria

Derivat dels processos de regularització als que s'han fet esment i dels càlculs de l'estimació del Romanent de tresoreria, se'n deriven diferències entre els imports retuts i els que deriven dels registres comptables del Comú, els quals es detallen en el quadre següent :

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Errades de registre i càlcul	9.061	-623.946	-10.840	622.167		622.167
Excés d'ingressos LQTC	-381.211			-381.211		-381.211
Defecte de dotació de dubtós cobrament	-61.807			-61.807		-61.807
Total	-433.957	-623.946	-10.840	179.149	-	179.149

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

El quadre incorpora, també, l'ajust derivat de l'excés d'ingrés registrat de transferències de la LQTC (nota 2.2.7) i el defecte estimat en la dotació del dubtós cobrament al que s'ha fet esment a la nota 2.3.3.

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2018, seria de 6.357.581 euros.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Manca de delegació de la presidència de la Mesa de contractació

S'ha detectat que, en la majoria de licitacions revisades, qui ha exercit la presidència de la Mesa de contractació és un càrrec diferent dels que preveu l'article 19.4 de la LCP sense que consti la delegació expressa que aquest article de la Llei requereix.

Termini per formalitzar el contracte

L'art. 23 de la LCP estableix que el contracte s'ha de formalitzar en un termini màxim de 30 dies després de l'adjudicació definitiva. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que, en els següents casos, els contractes s'han formalitzat passat el termini de 30 dies des de la data de l'adjudicació:

- Treballs de condicionament i subministrament de l'enllumenat de la ctra. General del poble de Canillo (Adjudicat a Agefred).

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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 dels supòsits regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'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 la legitimació per a contractar.

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 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents al Comú de Canillo, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 180,0% 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 6,0%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Canillo, en la sessió de Consell de Comú del 13 de desembre de 2017, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de Canillo per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 16 de gener de 2018, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el desembre de 2017, que presenta el Comú Canillo relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Segons l'apartat 2.3.9 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 57,10%, 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 7,97%, superior a l'objectiu publicat 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 de la resta d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives. No obstant l'anterior, cal indicar que el Comú no va retre els informes sobre l'execució del pressupost 2018 al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

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 7 d'agost de 2020.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i 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 derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- El Comú no disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.
- No es 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.
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, 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 del Comú.

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 i pluvials de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable segons normativa governamental.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

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 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	850.000	659.648	302.000	245.000	295.000	311.970	372.970	378.000
2. Impostos indirectes	626.460	494.448	200.000	140.000	260.000	280.000	250.000	500.000
3. Taxes i altres ingressos	1.699.772	1.935.555	1.868.041	1.629.887	1.851.965	1.834.750	1.983.200	2.281.200
4. Transferències corrents	1.372.987	1.191.882	1.370.598	1.368.000	1.405.796	1.460.679	1.460.679	1.457.679
5. Ingressos patrimonials	1.775.215	1.375.978	2.076.492	1.378.160	1.532.483	1.533.415	2.082.988	2.083.081
Ingressos corrents	6.324.434	5.657.511	5.817.131	4.761.047	5.345.244	5.420.814	6.149.837	6.699.960
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.150.346	4.425.520	5.152.000	5.152.000	5.283.183	5.510.716	5.510.716	5.510.716
8. Actius financers	-	-	-	-	-	4.093.142	-	2.676.358
Ingressos de capital	5.632.396	4.907.570	5.634.050	5.634.050	5.765.233	10.085.908	5.992.766	8.669.124
Total ingressos	11.956.830	10.565.081	11.451.181	10.395.097	11.110.477	15.506.722	12.142.603	15.369.084

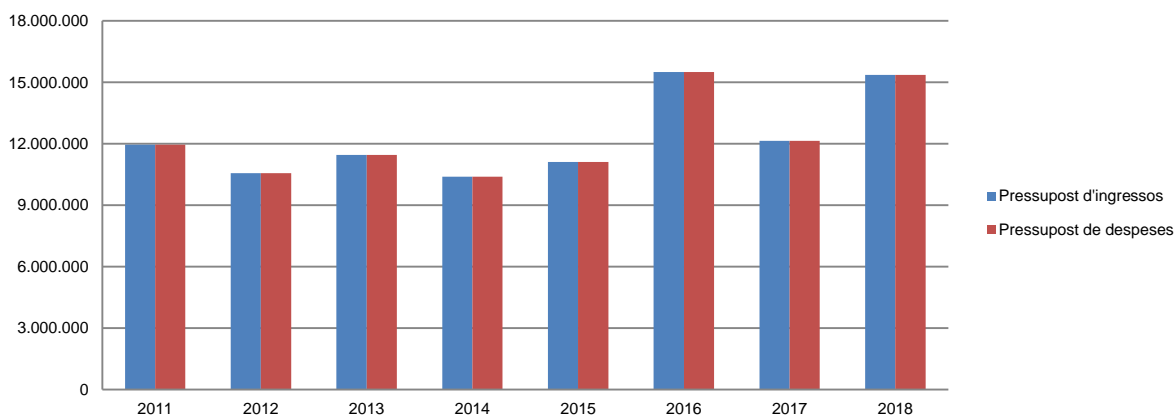
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	3.472.698	3.322.301	3.233.781	3.159.556	3.226.127	3.189.207	3.289.055	3.514.989
2. Consum de béns corrents i serveis	2.690.575	2.402.381	2.622.310	2.543.054	2.512.633	2.512.192	2.675.962	2.655.750
3. Despeses financeres	317.780	408.700	276.543	231.000	191.666	128.435	118.000	104.064
4. Transferències corrents	848.535	786.736	726.031	767.309	765.015	878.301	809.521	844.584
Despeses corrents	7.329.588	6.920.118	6.858.665	6.700.919	6.695.441	6.708.135	6.892.538	7.119.387
6. Inversions reals	3.454.275	2.026.500	920.335	1.163.058	1.794.100	3.591.238	4.212.500	5.218.163
7. Transferències de capital	494.000	96.013	216.000	281.120	340.936	369.683	365.065	251.091
8. Actius financers	1.015	-	-	-	-	357.915	376.500	2.476.443
9. Passius financers	677.952	1.522.450	3.456.181	2.250.000	2.280.000	4.479.751	296.000	304.000
Despeses de capital	4.627.242	3.644.963	4.592.516	3.694.178	4.415.036	8.798.587	5.250.065	8.249.697
Total despeses	11.956.830	10.565.081	11.451.181	10.395.097	11.110.477	15.506.722	12.142.603	15.369.084

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 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
1. Impostos directes	341.090	274.038	313.012	276.577	317.538	394.175	438.572	461.371
2. Impostos indirectes	481.569	567.771	156.302	507.652	437.649	814.327	900.129	966.418
3. Taxes i altres ingressos	1.848.370	1.819.580	2.406.263	2.105.770	2.227.320	2.311.553	2.785.899	2.949.990
4. Transferències corrents	1.370.678	1.189.155	1.400.847	1.403.135	1.460.886	1.453.247	1.691.827	1.802.032
5. Ingressos patrimonials	1.374.936	2.032.066	2.526.138	2.197.439	2.339.924	2.561.496	2.484.789	2.571.901
Ingressos corrents	5.416.643	5.882.610	6.802.562	6.490.573	6.783.317	7.534.798	8.301.216	8.751.712
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.153.846	4.426.225	5.278.157	5.283.182	5.510.716	5.470.524	6.390.336	5.294.456
9. Passius financers	-	-	800.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.635.896	4.908.275	6.560.207	5.765.232	5.992.766	5.952.574	6.872.386	5.776.507
Total ingressos	11.052.539	10.790.885	13.362.769	12.255.805	12.776.083	13.487.372	15.173.602	14.528.219

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

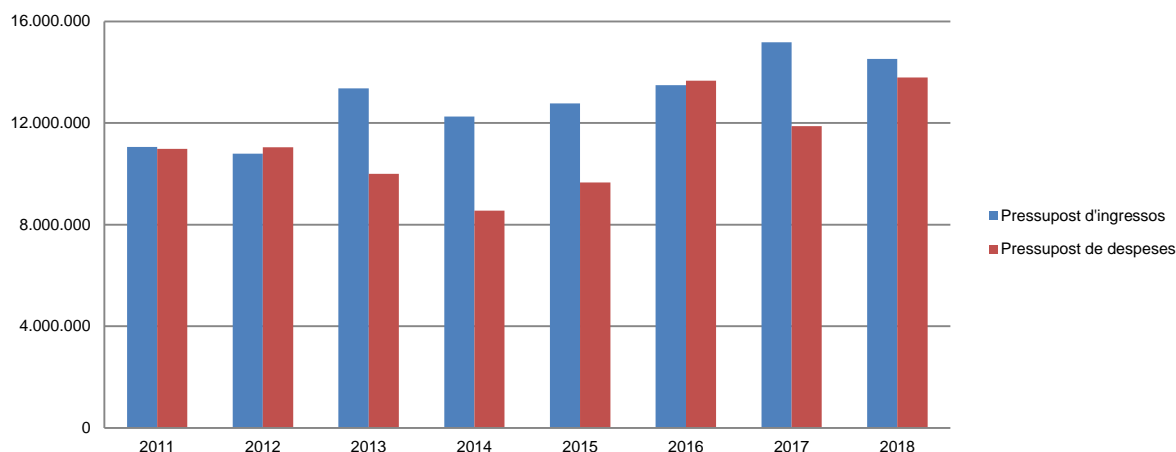
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	3.267.572	3.209.063	3.087.475	3.072.421	3.040.989	3.091.454	3.173.463	3.297.190
2. Consum de béns corrents i serveis	2.115.191	2.397.834	2.207.943	2.022.515	2.305.205	2.257.893	2.435.358	2.788.386
3. Despeses financeres	487.280	361.008	238.595	150.275	205.074	115.356	106.434	97.246
4. Transferències corrents	838.016	764.243	718.386	748.871	757.800	862.676	778.900	811.186
Despeses corrents	6.708.059	6.732.148	6.252.399	5.994.082	6.309.068	6.327.379	6.494.155	6.994.008
6. Inversions reals	2.844.332	2.424.519	1.816.385	631.327	1.351.073	2.181.336	2.394.770	3.828.470
7. Transferències de capital	494.000	96.013	311.000	272.059	329.058	323.250	319.989	185.000
8. Actius financers	260.811	266.224	-	-	-	417.915	2.376.267	2.476.210
9. Passius financers	676.362	1.524.881	1.617.497	1.647.039	1.670.648	4.415.068	294.774	303.784
Despeses de capital	4.275.505	4.311.637	3.744.882	2.550.425	3.350.779	7.337.569	5.385.800	6.793.465
Total despeses	10.983.564	11.043.785	9.997.281	8.544.507	9.659.847	13.664.948	11.879.955	13.787.473

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

Evolució liquidació del pressupost



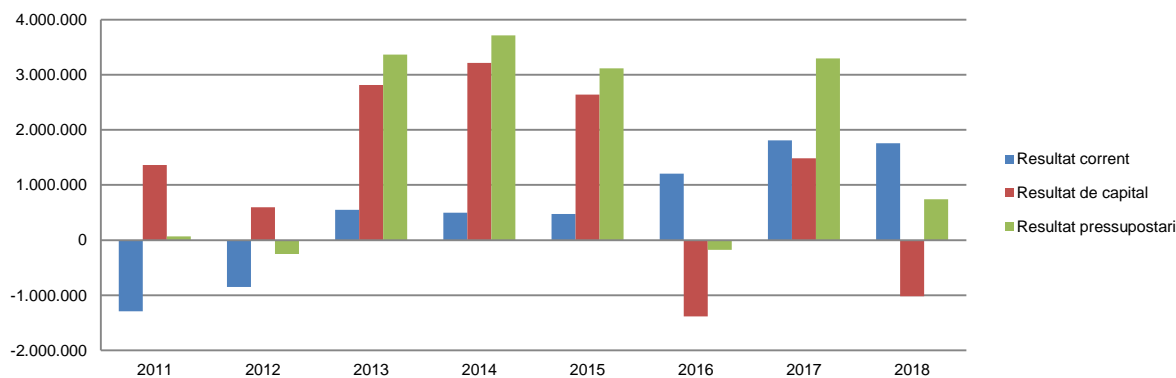
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	5.416.643	5.882.610	6.802.562	6.490.573	6.783.317	7.534.798	8.301.216	8.751.712
Despeses corrents	6.708.059	6.732.148	6.252.399	5.994.082	6.309.068	6.327.379	6.494.155	6.994.008
Resultat corrent	-1.291.416	-849.538	550.163	496.491	474.249	1.207.419	1.807.061	1.757.704
Ingressos de capital	5.635.896	4.908.275	6.560.207	5.765.232	5.992.766	5.952.574	6.872.386	5.776.507
Despeses de capital	4.275.505	4.311.637	3.744.882	2.550.425	3.350.779	7.337.569	5.385.800	6.793.465
Resultat de capital	1.360.391	596.638	2.815.325	3.214.807	2.641.987	-1.384.995	1.486.586	-1.016.958
Resultat pressupostari	68.975	-252.900	3.365.488	3.711.298	3.116.236	-177.576	3.293.647	740.746

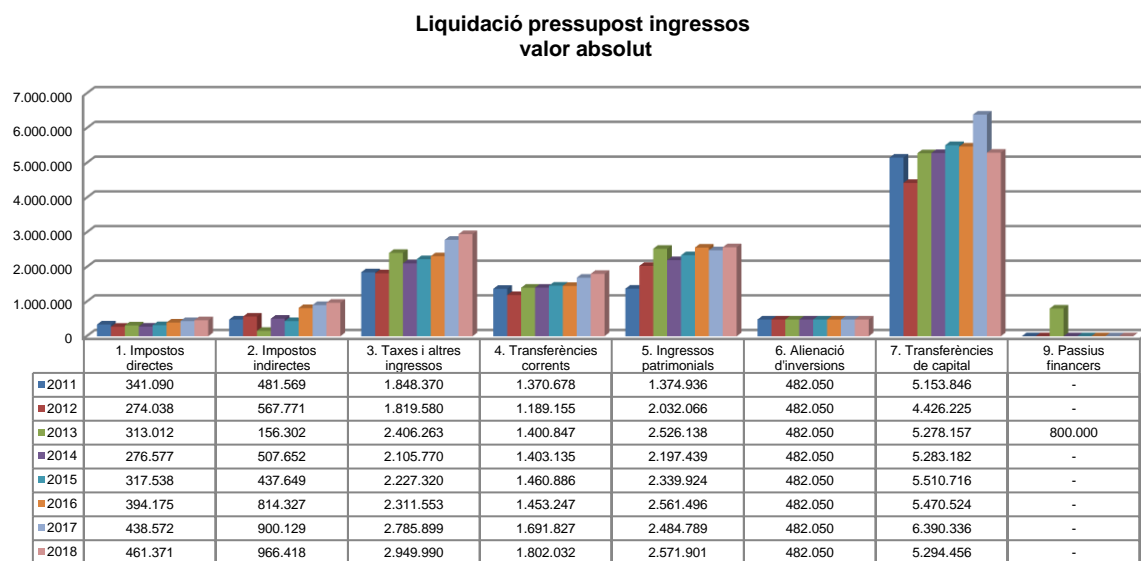
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

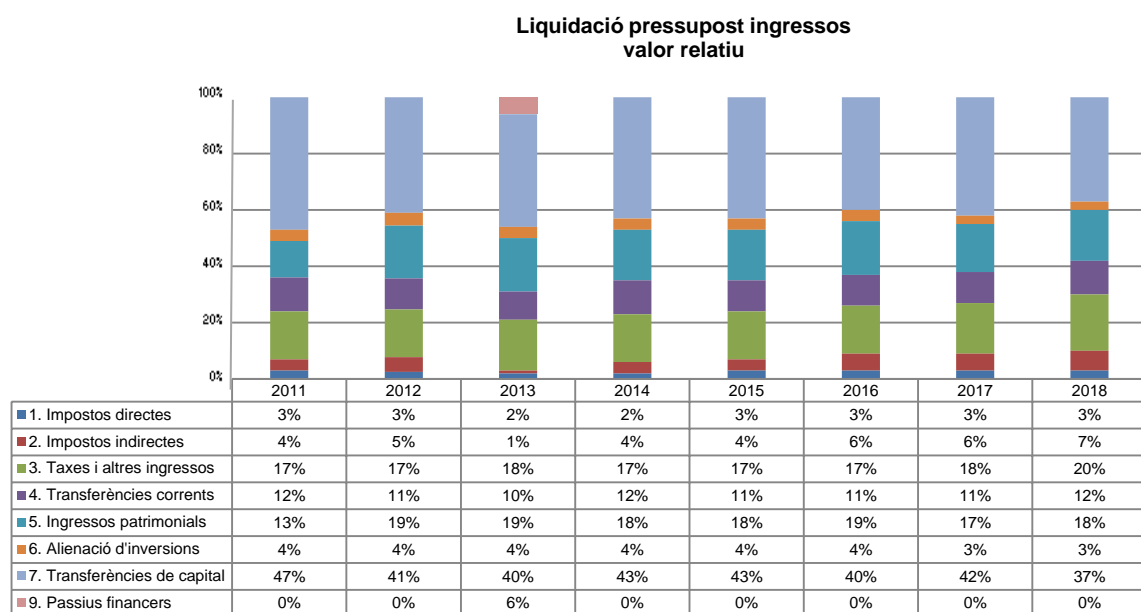


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

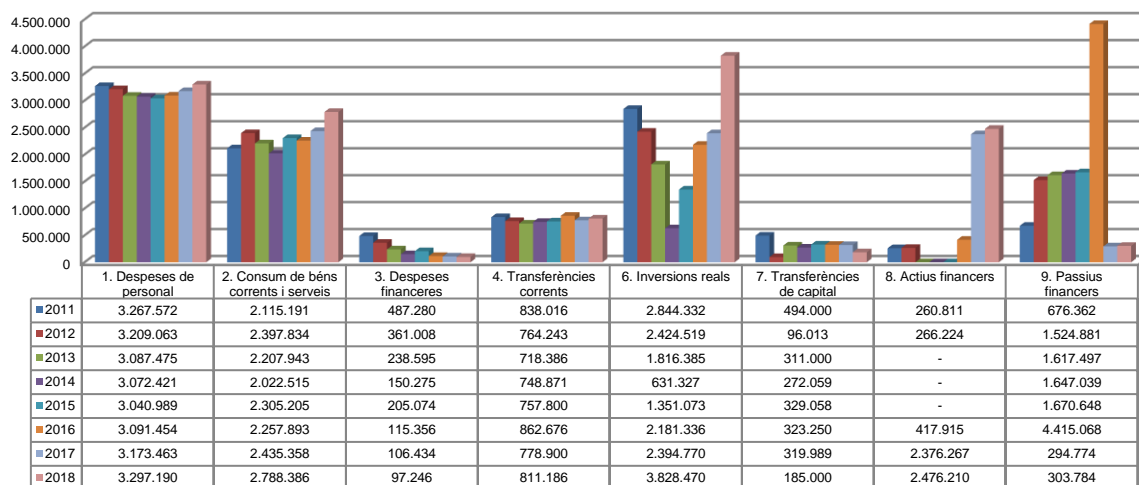


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



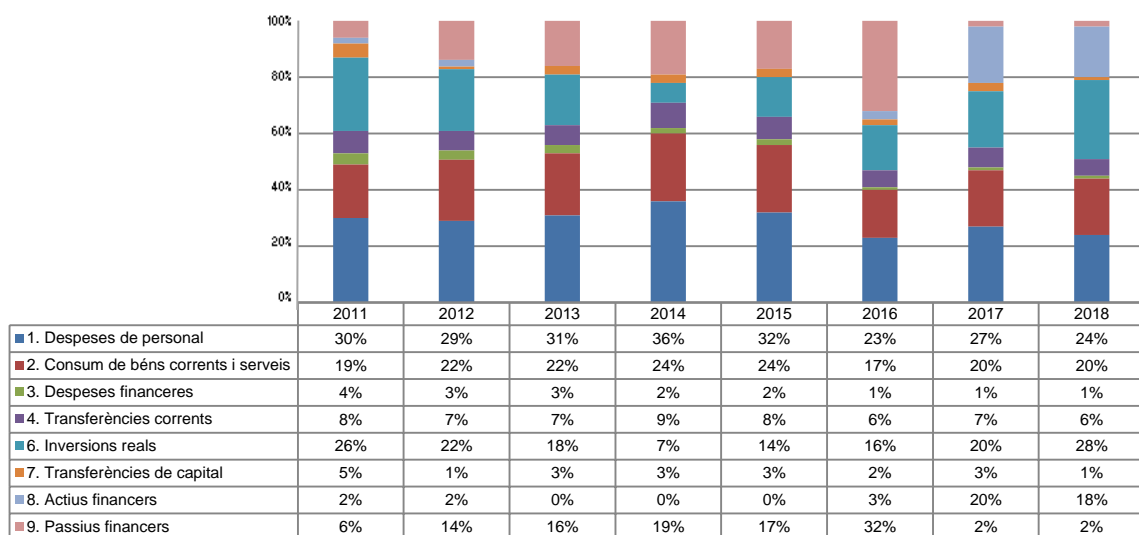
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	11.052.539	10.790.885	13.362.769	12.255.805	12.776.083	13.487.372	15.173.602	14.528.219
Total despeses liquidades	10.983.564	11.043.785	9.997.281	8.544.507	9.659.847	13.664.948	11.879.955	13.787.473
Resultat pressupostari	68.975	-252.900	3.365.488	3.711.298	3.116.236	-177.576	3.293.647	740.746

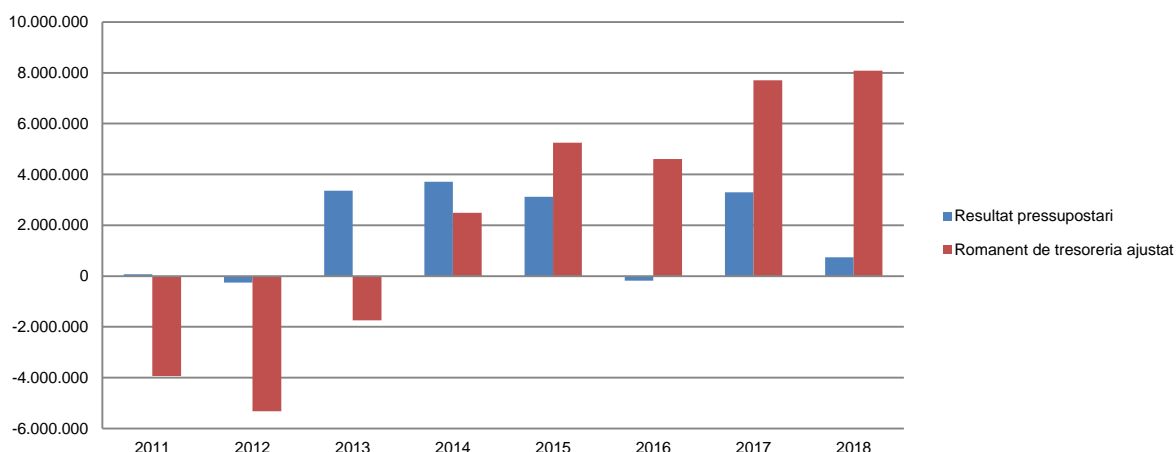
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	508.243	596.911	873.423	957.014	901.062	1.344.453	2.432.462	2.395.823
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.451.673	-5.941.996	-3.683.247	-825.069	-1.214.199	-1.616.623	-1.154.322	-2.837.948
3. (+) Fons líquids	13.363	25.567	1.065.389	2.356.948	5.564.075	4.879.132	6.432.467	8.532.010
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-3.930.067	-5.319.518	-1.744.435	2.488.893	5.250.938	4.606.962	7.710.607	8.089.885
I. Romanent de tresoreria afectat	13.013.965	13.136.159	15.289.274	18.468.738	1.559.528	1.609.528	1.574.828	1.732.304
II. Romanent de tresoreria no afectat	-16.944.032	-18.455.677	-17.033.709	-15.979.845	3.691.410	2.997.434	6.135.779	6.357.581
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-3.930.067	-5.319.518	-1.744.435	2.488.893	5.250.938	4.606.962	7.710.607	8.089.885

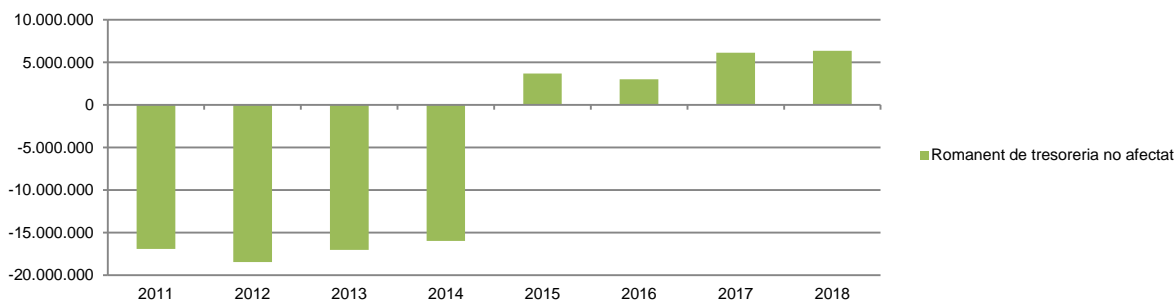
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



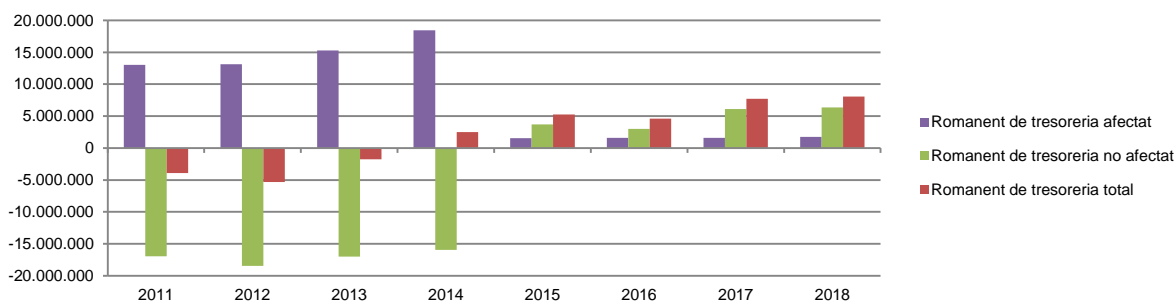
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

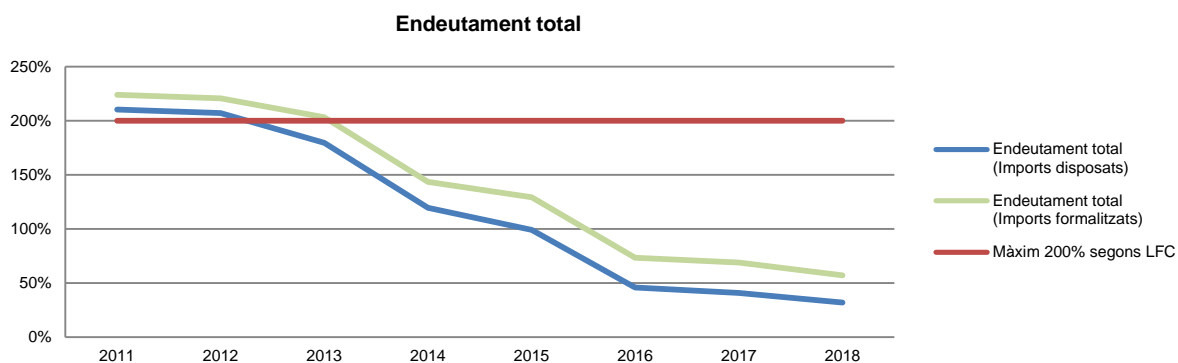


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

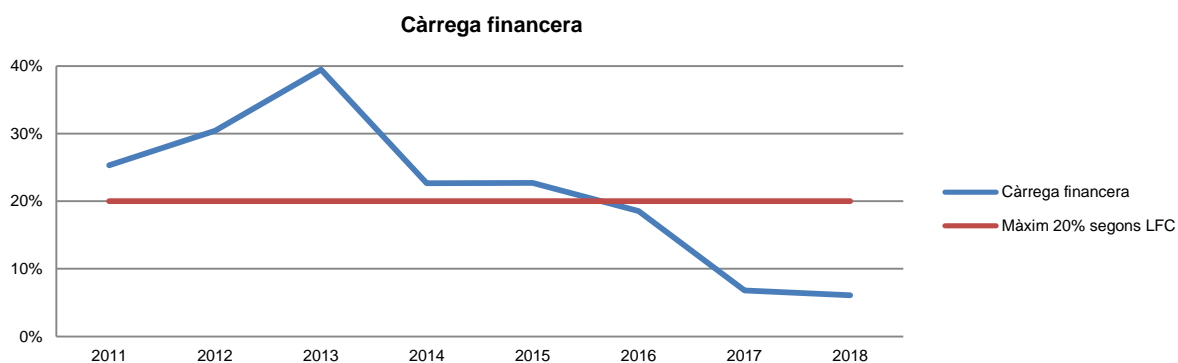
Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	11.348.875	11.278.806	10.742.733	11.042.857	11.551.355	12.215.062	12.499.195	13.369.882
Endeutament bancari del Comú	17.647.953	16.581.891	12.991.167	9.810.684	8.106.213	3.367.194	3.072.993	2.776.658
Endeutament entitats participades	6.223.951	6.784.521	6.303.935	3.385.465	3.336.463	2.233.097	2.045.004	1.472.954
Endeutament total	23.871.904	23.366.412	19.295.102	13.196.149	11.442.676	5.600.291	5.117.997	4.249.612
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	210,35%	207,17%	179,61%	119,50%	99,06%	45,85%	40,95%	31,78%
Càrrega financera del Comú	1.420.513	2.183.551	1.525.361	1.837.488	1.903.765	765.327	393.858	394.303
Càrrega financera entitats participades	1.454.869	1.248.115	2.716.035	663.509	717.750	1.498.425	456.488	422.920
Càrrega financera total	2.875.382	3.431.666	4.241.396	2.500.997	2.621.515	2.263.752	850.346	817.223
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	25,34%	30,43%	39,48%	22,65%	22,69%	18,53%	6,80%	6,11%
Endeutament a curt termini del Comú	3.167.211	4.242.743	1.502.379	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	19.600	748.533	187.286	2.848	-	113.723	-	-
Endeutament a curt termini	3.186.811	4.991.276	1.689.665	2.848	-	113.723	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	28,08%	44,25%	15,73%	0,03%	-	0,93%	-	-

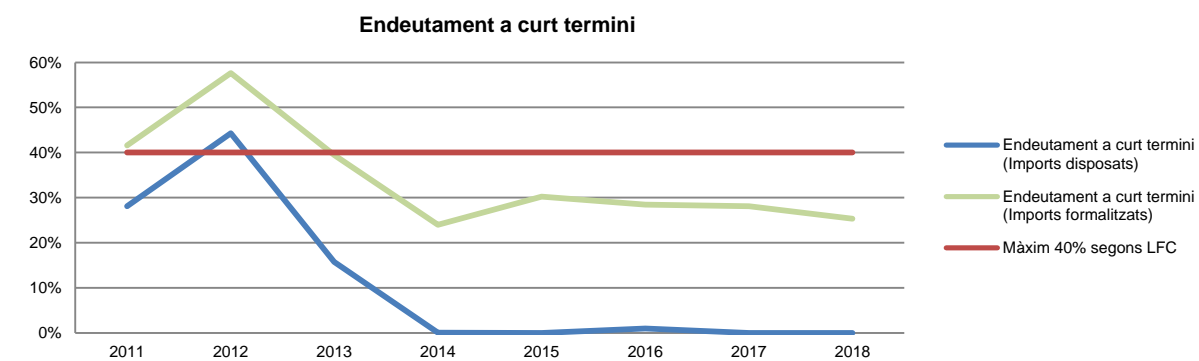
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	7,7%	8,0%	6,3%	35,0%	32,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	117,9%	115,0%	118,2%	125,0%	114,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	76,3%	80,5%	82,9%	72,5%	67,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	36,0%	31,5%	22,6%	26,7%	23,9%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,7%	23,9%	16,5%	20,5%	20,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,8%	7,8%	6,3%	6,6%	5,9%
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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,4%	14,0%	16,0%	20,2%	27,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,6%	7,0%	16,0%	21,8%	20,1%
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)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-17,7%	-17,6%	-42,6%	18,2%	16,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	45,4%	45,4%	48,7%	46,7%	51,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	23,6%	23,3%	26,1%	27,2%	30,1%
Ratis per habitants			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.270	4.124	4.360	4.678	4.832
Ingressos tributaris per habitant	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	677	723	807	882	906
Despeses per habitant	=	$\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.001	2.342	3.134	2.540	2.853
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	$\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	3.090	2.775	1.284	1.094	879
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	$\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	111	123	92	51	38
Ratis de liquiditat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	778.415	3.701.750	4.798.822	7.954.216	8.702.462
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	127,3%	224,0%	410,3%	773,6%	376,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	82,7%	186,4%	315,5%	544,7%	271,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Com es detalla a les notes 1.4, 2.2 i 2.3.5, s'han observat incidències significatives entre els comptes lliurats pel Comú i la informació del sistema comptable, així com errades significatives en el registre d'operacions i manca de conciliació de comptes que provoquen diferències en els imports liquidats per import de 27.730 euros, en els saldos de tresoreria de 303.561 euros, els quals, a la vegada han de tenir efecte sobre altres partides del balanç retut, no podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats en els comptes esmentats i evidenciant una manca de control intern.
- El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general ha estat superior en 381.211 euros als que corresponen atenent els imports liquidats. (nota 2.2.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat modificacions pressupostàries per import en conjunt de 4.503.952 euros per a les quals es va acordar finançar mitjançant endeutament. Atès que les operacions no s'han formalitzat, s'han finançat amb romanent de tresoreria d'anys anteriors quan aquest era insuficient per atendre les modificacions indicades provocant un dèficit a les previsions pressupostàries finals de 1.469.530 euros. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 117.000 euros quan, d'acord amb el que disposa l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit. (nota 2.1.2)
- El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,09% i un 16,67% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El cànon percebut per la concessió demanial a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) d'un terreny comunal a la zona del Solà d'Incles, s'ha enregistrarat com ingrés dels exercicis 2012 i 2013 en la comptabilitat economicopatrimonial, quan s'hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió. Per tant, les reserves estarien sobrevalorades per un import de 1.162.776 euros, el resultat de l'exercici 2018 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.116.110 euros. Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny amb contrapartida a patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.2.5)

- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC en la contractació de persones per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur, en no haver reflectit pressupostàriament l'ingrés i la despesa derivats del conveni per import de 28.118 euros. (nota 2.2.9)
- Durant l'exercici 2014 el Comú va donar de baixa inversions financeres que figuraven en el balanç entre les que es troba la participació en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que justifiquen aquesta baixa. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- És habitual que la presidència de la Mesa de contractació l'exerceixin càrrecs diferents dels previstos a l'article 19.4 de la LCP, sense que consti una delegació expressa. (nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen per la totalitat de supòsits, els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

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 de Canillo a 31 de desembre de 2018, 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 a 31 de desembre de 2018.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, 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 accionistes del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (la societat PGASAU) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats" els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de la opinió amb salvetats

No ha estat possible l'adició al Balanç de Situació del valor de la construcció de l'immoble cedit pel Govern d'Andorra en data 18 d'Abril de 1994, segons les valoracions realitzades durant el traspàs d'actius i passius.

Així mateix, durant el procés de verificació de l'immobilitzat, es pren en consideració el valor del registre extra comptable proporcionat per l'Entitat, per aquells actius no identificats. Com a conseqüència a l'indicat anteriorment, es desconeix si la valoració de dits actius s'adequa als valors de mercat a la data de la cessió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats, 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 administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a 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 administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals 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 existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals abreujats.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriment d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

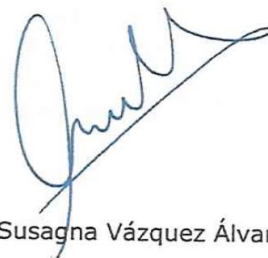
Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb salvetats.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò senyalat en la nota 17 de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que els drets arrendataris del terreny on s'ubica el Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra són del Comú de Canillo segons contracte d'arrendament signant en data 6 de juliol de 1985 i que expira per tot el dia 31 de desembre de l'any 2020. Altrament, el conveni signat entre el Comú de Canillo i la societat en el seu pacte D, indica que la vigència de la gestió i explotació integral del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra quedarà supeditada a la vigència del contracte d'arrendament citat, així com de les seves successives pròrroques. Malgrat aquesta circumstància, atenent a la informació subministrada per la societat, els comptes anuals s'han formulat considerant la continuïtat en l'explotació de l'empresa en el futur.



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO



Susagna Vázquez Álvarez

ASSOCIATS ECONOMISTES SC, S.L.
Andorra la Vella, 13 de maig de 2019

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. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, per causa 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 la Societat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, 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 la Societat 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 corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

Informe d'auditoria de les liquidacions dels comptes corresponents a l'exercici 2016 del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA

15



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/18)

A C T I U	31/12/2018	31/12/2017
A) ACTIUS NO CORRENTS	581.416,06	679.850,12
I Immobilitzat intangible (21, 281)	12.966,77	15.840,36
II Immobilitzat tangible (22, 282)	568.449,29	664.009,76
III Inversions immobiliàries	0,00	0,00
IV Immobilitzat financer	0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS	691.040,30	605.791,09
I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00
II Existències (3)	33.811,17	33.551,37
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490)	110.159,05	72.559,80
IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00
V Tresoreria (57)	537.566,03	499.566,10
VI Ajustaments per periodificació (48)	9.504,05	113,82
TOTAL ACTIU	1.272.456,36	1.285.641,21

BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/18)

P A S I U	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONI NET	737.413,81	541.247,28
I Capital	60.000,00	60.000,00
II Prima d'emissió	0,00	0,00
III Reserves	0,00	0,00
IV Instruments de capital propis	1.208.733,88	552.864,79
V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12)	-73.293,63	206.488,23
VI Resultat de l'exercici	-458.026,44	-278.105,74
VII Dividend a compte	0,00	0,00
B) PASIUS NO CORRENTS	316.301,09	506.959,83
I Provisions a llarg termini	0,00	0,00
II Deutes a llarg termini (17)	56.011,47	110.391,01
III Deutes amb empreses del grup i associades a LLT	0,00	0,00
IV Subvencions (13)	260.289,62	396.568,82
C) PASSIUS CORRENTS	218.741,46	237.434,10
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en vda	0,00	0,00
II Provisions a curt termini	0,00	0,00
III Deutes a curt termini (46, 47, 52, 55, 56)	87.860,45	106.393,17
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	21.684,01	0,00
V Crèditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438)	109.197,00	131.040,93
VI Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU	1.272.456,36	1.285.641,21



COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (a 31/12/18)

Capítol	Exercici 2018	Exercici 2017
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negoci	831.417,66	823.765,47
2. Altres ingressos d'explotació	153.096,87	154.917,47
a) Altres ingressos d'explotació	20.732,74	17.119,91
b) Aportació Hble. Comú de Canillo a inversions	132.364,13	137.797,56
TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	984.514,53	978.682,94
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	42.761,61	42.715,09
2. Despeses de personal	598.393,31	556.068,31
a) Sous, salaris i assimilats	509.068,50	470.768,80
b) Càrregues socials	78.608,14	72.369,65
c) Altres despeses de personal	10.716,67	12.929,86
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitzat	251.381,81	210.066,34
4. Deteriorament del circulant	0,00	-34.250,52
5. Altres despeses d'explotació	547.759,29	474.151,00
a) Arrendaments i cànon	21.684,01	22.134,51
b) Reparacions i conservació	45.614,98	44.045,00
c) Serveis professionals independents	7.288,65	8.376,15
d) Subministraments	370.136,69	327.787,92
e) Tributs	1.442,90	194,77
f) Altres serveis exteriors	101.592,06	71.612,65
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	1.440.296,02	1.248.750,22
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-455.781,49	-270.067,28
III RESULTAT FINANCER		
1. Ingressos financers	0,00	0,00
2. Despeses financeres	-6.159,37	-8.026,24
TOTAL RESULTAT FINANCER	-6.159,37	-8.026,24
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-461.940,86	-278.093,52
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres Ingressos no recurrents	5.013,18	566,10
2. Altres despeses no recurrents	-1.098,76	-578,32
TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	3.914,42	-12,22
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-458.026,44	-278.105,74
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	-458.026,44	-278.105,74



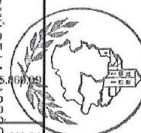
COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

[Handwritten signatures and stamps]

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instrumentos de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2016	60.000,00							-21,90		59.978,10
I Ajustaments per canvis de criteris comptables N-2 i anteriors										
II Ajustaments per errors N-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2017	60.000,00							-21,90		59.978,10
I Resultat de l'exercici								-278.105,74		-278.105,74
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris							552.864,79	21,90		552.886,69
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments (detallar)										
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)						206.488,23		21,90		206.510,13
C) Saldo a 31/12/2017	60.000,00					206.488,23	552.864,79	-278.105,74		541.247,28
I Ajustaments per canvis de criteris comptables N-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors N-1 i anteriors						-1.676,12				-1.676,12
D) Saldo ajustat a 01/01/2018	60.000,00					204.812,11	552.864,79	-278.105,74		539.571,16
I Resultat de l'exercici								-458.026,44		-458.026,44
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris						-278.105,74	655.869,09	278.105,74		655.869,09
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments (detallar)							655.869,09			
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)						-278.105,74		278.105,74		
E) Saldo a 31/12/2018	60.000,00					-73.293,63	1.208.733,88	-458.026,44		757.413,81

COMÚ DE L'ARROCA DE CANILLO



6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)

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

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 Accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat), que comprenen el balanç a 30 d'abril de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 30 d'abril de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme 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* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert 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.

Paràgraf d'èmfasi

Volem remarcar el fet que, tal i com es detalla a la nota 1 dels comptes anuals adjunts, en data 30 de maig de 2017, un dels socis de la societat Neus del Valira, SA (d'ara endavant NEVASA) va procedir a notificar al Consell d'Administració la seva voluntat d'exercir el dret de dissoldre la Societat. Posteriorment, en data 3 de juliol de 2017, la Junta General d'Accionistes de la Societat NEVASA va acordar la dissolució de la mateixa, de conformitat amb el previst estatutàriament, i que dita dissolució no prendria efectes fins el 31 de maig de 2019.

A la data d'emissió d'aquest informe, no és possible avaluar de forma objectiva l'efecte que l'esmentada dissolució podria tenir per a la Societat en els propers exercicis. La nostra opinió no ha estat modificada com a conseqüència d'aquest fet.



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a 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 administradors tenen intenció de liquidar la societat 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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals 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 existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL


Vladimir Fernández Armengol
Soci

Andorra la Vella, a 8 d' octubre de 2018



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

Adicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals.

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

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. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a 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, atès 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 a fi 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 administradors.
- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels administradors, 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 la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals 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. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

ENSISA
Balanç
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)
Balanç de Situació a 30 d'abril de 2018 i 30 d'abril de 2017
(Expressats en euros)

Actiu	30/04/2018	30/04/2017	Passiu	30/04/2018	30/04/2017
Actius no corrents	65.300.612	59.315.837	Patrimoni net (nota 12)	57.985.197	48.263.271
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.169.446	5.410.198	Capital	27.375.790	23.384.910
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	27.375.790	23.384.910
Despeses d'investigació i desenvolupament	72.055	105.611	Reserves	24.278.361	19.040.696
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	4.676.986	4.676.986
Altres actius intangibles	5.097.391	5.304.587	Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Immobilitzat tangible (notes 6)	59.994.496	53.770.859	Altres reserves	17.985.848	12.748.183
Terrenys, Construccions i Ginyos mecànics	42.318.914	43.031.073	Instruments de capital propis	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	10.533.240	10.417.679	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	7.142.342	321.907	Romanent	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	136.670	134.780	Resultat de l'exercici	6.331.046	5.837.665
Empreses del grup i associades	66.539	66.539	Dividend a compte	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Passius no corrents	6.839.119	8.143.928
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Altres empreses	70.131	68.241	Obligacions i altres valors negociables	2.200.695	2.719.145
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Altres	2.200.695	2.719.145
Altres	70.131	68.241	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	2.963.916	3.697.923
			Subvencions (nota 17)	1.674.508	1.726.860
Actius corrents	8.439.658	5.047.320	Passius corrents	8.915.954	7.955.958
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	689.688	714.168	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	96.755	210.774
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.622.171	1.724.690
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	521.783	987.208
Altres	689.688	714.168	Altres	1.100.388	737.482
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	3.168.170	4.078.866	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.669.060	2.644.050
Client per vendes i prestacions de serveis	84.330	23.842	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	4.447.734	3.360.179
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	2.876.868	3.920.116	Proveïdors	3.517.526	2.825.303
Reste de crèdits i comptes a cobrar	206.972	134.908	Empreses del grup i associades, creditors	302.008	79.891
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Reste d'actius financers	-	-	Altres	23.282	-
Tresoreria (nota 8 (d))	4.508.717	199.851	Ajustaments per periodificació (nota 15)	604.918	454.985
Ajustaments per periodificació (nota 11)	73.083	54.435		80.234	16.265
Total actiu	73.740.270	64.363.157	Total patrimoni net i passiu	73.740.270	64.363.157

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2018.

ENSISA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
 (ENSISA)
 Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
 el 30 d'abril de 2018 i el 30 d'abril de 2017
 (Expressats en euros)



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
 DE CANILLO

	30/04/2018	30/04/2017
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	39.340.469	36.645.525
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	27.936	28.163
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))	39.368.405	36.673.688
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(4.076.006)	(3.639.211)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(11.407.201)	(10.938.493)
Sous, salaris i assimilats	(9.881.621)	(9.400.216)
Càrregues socials	(1.466.192)	(1.400.329)
Altres despeses de personal	(59.388)	(137.948)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(6.101.374)	(5.814.687)
Amortització	(6.076.562)	(5.812.021)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(24.812)	(2.666)
Deteriorament del circulat	994	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	-
Altres	994	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(10.508.711)	(9.804.133)
Arrendaments i cànon	(3.090.612)	(2.805.155)
Reparacions i conservació	(998.522)	(844.030)
Serveis professionals independents	(164.903)	(113.656)
Subministraments	(1.775.702)	(1.728.770)
Tributs	(166.392)	(150.714)
Altres serveis exteriors	(4.312.580)	(4.161.808)
Total despeses d'explotació	(32.092.298)	(30.196.524)
Resultat d'explotació	7.276.107	6.477.164
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(335.125)	(442.747)
Per deutes amb parts vinculades	(335.125)	(442.747)
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	(335.125)	(442.747)
Resultat de les operacions	6.940.982	6.034.417
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(96.755)	(26.320)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(96.755)	(26.320)
Resultat abans d'impostos	6.844.227	6.008.097
Impost sobre beneficis (nota 18)	(513.181)	(170.432)
Resultat de l'exercici	6.331.046	5.837.665

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2018.

ENSISA**Estat de canvis en el patrimoni net**
(Imports en euros)COMÚ DE LA PARROQUIA
DE CANILLOESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2018 i 30 d'abril de 2017

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo a 30 d'abril de 2016	23.384.910	4.676.986	1.615.527	8.919.092	4.829.650	43.426.165
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 30 d'abril de 2016	23.384.910	4.676.986	1.615.527	8.919.092	4.829.650	43.426.165
Resultat de l'exercici 2016/17	-	-	-	-	5.837.665	5.837.665
Distribució del resultat	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	-	3.829.650	(4.829.650)	(1.000.000)
Dividends	-	-	-	3.829.650	(3.829.650)	-
	-	-	-	-	(1.000.000)	(1.000.000)
Saldo a 30 d'abril de 2017	23.384.910	4.676.986	1.615.527	12.748.742	5.837.665	48.263.830
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	(559)	-	(559)
Saldo ajustat a 30 d'abril de 2017	23.384.910	4.676.986	1.615.527	12.748.183	5.837.665	48.263.271
Resultat de l'exercici 2017/18	-	-	-	-	6.331.046	6.331.046
Ampliació de capital (nota 12)	3.990.880	-	-	-	-	3.990.880
Distribució del resultat	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	-	5.237.665	(5.837.665)	(600.000)
Dividends	-	-	-	5.237.665	(5.237.665)	-
	-	-	-	-	(600.000)	(600.000)
Saldo a 30 d'abril de 2018	27.735.790	4.676.986	1.615.527	17.985.848	6.331.046	57.985.197

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2018.

ENSISA
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 30 d'abril de 2018 i 30 d'abril de 2017

(Expressats en euros)



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

	30/04/2018	30/04/2017
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	6.844.227	6.008.097
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	6.076.563	5.812.021
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions	(114.019)	26.320
Imputació subvencions	(113.595)	(95.753)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	24.812	2.666
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	335.125	442.747
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(513.181)	(170.432)
Canvis en el capital corrent		
Existències	24.480	3.482
Deutors i altres comptes a cobrar	910.696	(1.593.631)
Altres actius corrents	(18.648)	2.526
Creditors i altres comptes a pagar	1.450.461	(492.965)
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	63.969	16.265
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(335.125)	(442.747)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	14.635.765	9.518.596
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(12.182.625)	(8.234.105)
Immobilitzat intangible	(193.248)	(624.592)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(1.890)	(1.081)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	227.500	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(12.150.263)	(8.859.778)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	125.356	160.726
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Emissió d'instruments de patrimoni propi	3.990.880	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	508.169
Deutes amb empreses del grup i associades	25.010	354.711
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(983.875)	(500.160)
Deutes amb empreses del grup i associades	(734.007)	(240.311)
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(600.000)	(1.000.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	1.823.364	(716.865)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	4.308.866	(58.047)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	199.851	257.898
Efectiu o equivalents al final del període	4.508.717	199.851

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2018.

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 de Canillo el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Signatures electròniques:



Document disponible electrònicament a la Seu electrònica.
Autenticació verificable mitjançant **Codi Segur de Verificació**
DE37479D712FA72479FFAB35BD32FD4222A84DDD a
www.e-canillo.com

Canillo, 9 de juny de 2021

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta -3
AD 500 - Andorra la Vella

Distingit senyor,

En resposta a la vostra carta del passat 26 de maig, en la qual ens fèieu arribar l'informe corresponent a la liquidació dels comptes del Comú de Canillo de l'exercici 2018, adjunt us fem arribar l'informe d'al·legacions al respecte.

Podeu accedir a la informació abans esmentada mitjançant el vostre lloc web (núvol) habilitat a tal efecte.

Aprofitem l'avinentsa per a testimoniar-vos la nostra més distingida consideració.

Francesc Camp Torres
Cònsol major

**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL
TANCAMENT DEL EXERCICI 2018 DE L'HONORABLE COMÚ DE
CANILLO**

Nota 2.1.1. Pressupost Inicial: Anivellament del pressupost:

- *El Comú ha anivellat el seu pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions inicials de romanent de tresoreria per import de 2.676.358 euros.
El romanent de tresoreria és un saldo pressupostari el qual es quantifica en el moment de liquidar el pressupost de l'exercici anterior. El pressupost fou aprovat pel Comú en data 13 de desembre de 2017 moment en el qual el romanent no podia haver estat quantificat, pel que no podia ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost. No obstant l'anterior, cal destacar que finalment les xifres de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2017 van ser de 6.135.780 euros el romanent de tresoreria no afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.*

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.1.2 Modificacions pressupostàries

- **Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat**

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 1.176.744 euros, ampliacions de crèdit per 16.951 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2017 per 3.310.257 euros l'ordinació de les quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquestes operacions d'endeutament no es formalitzen, a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al Romanent de tresoreria. L'anterior provoca l'import del romanent de tresoreria que es preveu en el pressupost inicial amb el conjunt de les modificacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat, sigui de 7.605.310 euros quan aquest era, al tancament de l'exercici de 2017, de 6.135.780 euros segons les estimacions del Tribunal. Aquesta pràctica provoca un dèficit de les previsions pressupostàries definitives i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

Totes les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici 2018 es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC. En aquest sentit el finançament previst pel Comú de Canillo ha estat que s'utilitzi la tresoreria comunal, així com pòlisses de crèdit contractades si fos el cas, o mitjançant la formalització de préstecs amb entitats bancaries del Principat. Atenent aquesta consideració el Comú de Canillo no està d'acord amb l'observació feta pel Tribunal de Comptes.

- **Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC**

El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 117.000 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2. Liquidació del pressupost

- *Debilitat de control intern entre els comptes presentats i els registres informàtics*
Tal i com s'indica en el punt 1.4, els treballs de fiscalització corresponents a l'exercici 2018, es van interrompre davant de les diferències significatives entre els comptes lliurats i la informació del sistema comptable. Amb posterioritat el Comú va presentar una nova versió dels comptes. Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fons de les mateixes, que si bé no han impedit la realització del treball ni l'obtenció d'unes evidències i conclusions han posat en evidència una manca de control intern. Un detall de les diferències entre els imports liquidats/reconeguts i els cobraments el que indica el Comú en els seus comptes i les dades dels registres informàtics, es detallen com segueix:

CAPÍTOL	Liquidat			Cobrat		
	(a)	(b)	Diferències	(a)	(b)	Diferències
INGRESSOS						
1 Impostos directes	461.416,82	461.370,72	46,10	641.339,46	641.339,46	-
2 Impostos indirectes	966.417,78	966.417,78	-	910.738,86	910.738,86	-
3 Taxes i altres ingressos	2.977.674,31	2.949.990,32	27.683,99	2.813.706,03	2.820.338,72	-6.632,69
4 Transferències corrents	1.802.031,84	1.802.031,84	-	1.407.590,14	1.407.590,14	-
5 Ingressos patrimonials	2.571.901,27	2.571.901,27	-	2.558.442,63	2.558.442,63	-
Ingressos corrents	8.779.442,02	8.751.711,93	27.730,09	8.331.817,12	8.338.449,81	-6.632,69
6 Alienació d'inversions	482.050,45	482.050,45	-	482.050,45	482.050,45	-
7 Transferències de capital	5.294.456,38	5.294.456,38	-	5.241.531,67	5.241.531,67	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.776.506,83	5.776.506,83	-	5.723.582,12	5.723.582,12	-
Total pressupost ingressos	14.555.948,85	14.528.218,76	27.730,09	14.055.399,24	14.062.031,93	-6.632,69

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

CAPÍTOL	Liquidat			Pagat		
	(a)	(b)	Diferències	(a)	(b)	Diferències
DESPESES						
1 Despeses de personal	3.297.189,61	3.297.189,61	-	3.289.701,71	3.289.701,71	-
2 Consum de béns corrents i serveis	2.788.382,43	2.788.386,44	-4,01	2.244.584,01	2.244.584,01	-
3 Despeses financeres	97.245,58	97.245,58	-	97.723,60	97.723,60	-
4 Transferències corrents	811.186,00	811.186,00	-	796.170,42	796.170,42	-
Despeses corrents	6.994.003,62	6.994.007,63	-4,01	6.428.179,74	6.428.179,74	-
6 Inversions reals	3.828.470,18	3.828.470,18	-	2.395.167,00	2.395.167,00	-
7 Transferències de capital	185.000,00	185.000,00	-	185.000,00	185.000,00	-
8 Actius financers	2.476.210,40	2.476.210,40	-	2.460.840,40	2.460.840,40	-
9 Passius financers	303.784,31	303.784,31	-	303.191,79	303.191,79	-
Despeses de capital	6.793.464,89	6.793.464,89	-	5.344.199,19	5.344.199,19	-
Total pressupost despeses	13.787.468,51	13.787.472,52	-4,01	11.772.378,93	11.772.378,93	-

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

- (a) Informació segons els comptes presentats pel Comú
(b) Informació segons els registres comptables del Comú

De les que les diferències anteriors corresponen a errades en la formació dels comptes de Comú. Per a facilitar la interpretació de en els quadres de detall posteriors.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2.9 Despeses de personal

- *Contractació de personal temporal*
Durant l'exercici 2018 el Comú ha contractat personal per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur. El cost de l'actuació ha estat íntegrament a càrrec del Govern. El Comú no ha donat reflex pressupostari a l'ingrés i la despesa del conveni, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, a la vegada que no ho ha enregistrat en el compte del resultat economicopatrimonial. L'import de l'operació ha estat de 28.118 euros.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

- *Manca de suport documental de contractes de lloguer.*
El Comú ha enregistrat en el capítol II de despeses per un import conjunt de 93.169 euros de despeses de 3 contractes de lloguer de les quals no disposa de la factura acreditativa. Es recomana l'obtenció del corresponent document acreditatiu de la despesa el qual sona suport a la seva conformitat i comptabilització.

Adjuntem el detall dels contractes dels arrendaments de l'exercici 2018 per un import total de 89.209,76 euros, el qual difereix amb les dades presentades pel Tribunal de Comptes, no sabem d'on el Tribunal de Comptes extreu aquesta dada, així com els contractes degudament signats per a cadascun dels arrendaments.

Nota 2.2.11. Transferències corrents de despeses

- *Justificació de les subvencions atorgades*
En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen per la totalitat de supòsits, els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.
- *Informe control financer de subvencions*
D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.

Per aquestes dues incidències adjuntem la informació de la validació per part d'Intervenció del control financer, així com dels acords de Junta de Govern/ Consell de Comú, resolució de les adjudicacions i pagaments respectius.

Nota 2.2.14 Actius financers

- *Registre del compte de compensació*
L'article 19.1 de la LSFEPF requereix dels comuns que dotin anualment el compte de compensació constituït pel Govern en un 0,10% de les despeses del seu pressupost general.
El Comú ha enregistrat aquesta aportació amb càrrec a partides del capítol VIII, actius financers i ho ha enregistrat comptablement com una inversió financera. Donat que la constitució i gestió del compte de compensació correspon al Govern, per mandat de l'article 19.1 de la LSFEPF, les aportacions comunals no constitueixen un dret per a aquestes administracions locals pel que es recomana la seva comptabilització com a transferència corrent.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.1 Immobilitzat

- *Béns destinats a l'ús general*
El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,09% i un 16,67% 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.

En relació amb l'esmentat escrit del informe del Tribunal de Comptes, considerem des del Comú que aquesta observació no ens correspon atès que el propi PGCP preveu que : " El Pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com a un reglament rigid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat"

- *Despeses de recerca i desenvolupament*
El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import de 303.069 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.
Per aquest motiu, en relació a les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran

properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Incidències en l'immobilitzat*

El Comú ha donat naturalesa d'immobilitzat a partides que no tindrien aquesta característica entre altres: aportació a Andorra Turisme per 25.000 euros, reparacions en vehicles per 660 euros, treballs de tercers per 9.539 euros. Així mateix, dins dels equipaments per a processos d'informació figuren 106.973 euros que correspondrien en realitat en la seva totalitat o en part, a un aplicatiu informàtic (Sistema integrat de gestió).

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

- *Classificació a llarg termini d'operacions a curt termini*

Dins de les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini hi figura una imposició en una entitat financera per 1.181.915 euros amb venciment 5 de març de 2019, atenent a aquest venciment s'hauria de considerar com una inversió financera a curt termini.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.3 Deutors

- *Provisió per insolvències insuficientment dotada*

El Comú segueix la pràctica de dotar com a dubtós cobraments els pendents de naturalesa tributària i similars de més de 2 anys d'antiguitat. Amb tot, de la revisió efectuada es detecta que no s'ha dotat provisió pels pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2008, per import de 26.547 euros i de 2009, per 35.260 euros, ni la corresponent a l'exercici 2016, pel que la provisió per insolvències estaria insuficientment dotada com a mínim en 61.807 euros, fent que el patrimoni net i el romanent de tresoreria es vegin sobrevalorats en l'import indicat.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.5 Tresoreria i comptes financers

- *Diferències entre els estats financers i els saldos de la tresoreria*
Els saldos de la tresoreria dels estats financers difereixen dels fons de caixa i bancaris disponibles a la data del tancament per un import net de 303.561 euros. Així, la comptabilitat reflecteix saldos en comptes de moviments interns, garanties, comptes de tràmits, de formalització i saldos negatius de caixes que no estan conciliats, la composició dels quals no ha pogut ser verificada. Aquest fet comporta que en el balanç l'epígraf de tresoreria estigui sobrevalorat en el referit import, no poden manifestar-nos de la raonabilitat dels imports comptabilitzats i de l'efecte dels mateixos sobre altres partides dels comptes retuts.

En el balanç de situació el saldo de tresoreria es compon dels següents comptes 570, 5720, 5780 i 5799. A continuació detallem la conciliació entre els saldos segons extractes bancaris (annexats que corresponen als comptes 5720 de comptabilitat) i la resta de saldos comptables:

Andbank	1.643.701,73	
BSA	627.412,35	
MB	845.940,25	
VALLBANC	134.496,32	
CREDIT ANDORRA	4.877.811,83	
Total segons extractes bancaris a 31/12/2018	8.129.362,48	
Total saldo compte 5700	109.907,00	Segons sumes i saldos a 31/12/2018
Total saldo compte 578	267.917,62	
Total saldo compte 579	35.644,59	
Total	8.542.831,69	
Total s/CCAA 2018	8.542.850,33	
Diferència	-18,64	

Els comptes 5700, 5788 i 5799 corresponen a les caixes que disposa el Comú, però així mateix a comptes interns de conciliacions i formalitzacions de fiances i pagaments s per tal de disposar d'un control de les diferents operacions. De totes maneres de cara a pròxims exercicis, des del Comú s'establiran mecanismes per tal d'obtenir un major control d'aquests comptes.

- *Estat de tresoreria*
Les existències inicials i finals que figuren en el referit estat difereixen de les que figuraven a la comptabilitat comunal, a l'incorporar com a menys tresoreria l'endeutament comunal quan no és preceptiu de fer-ho.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.9 Endeutament i passius financers

- *Endeutament comunal*

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de -588 euros en els conceptes 310 (Interessos de préstecs) i 330 (Interessos de comptes corrents). Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament que ascendeix a 26.711 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2018 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Quadre d'endeutament*

L'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament presenta la situació a final de l'exercici, no presentant per tant la situació a l'inici de l'exercici, tal com preveu l'article 97 e) de la LFC.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.4. Estat del romanent de tresoreria

- *Errades en l'estimació del Romanent de tresoreria*

Derivat dels processos de regularització als que s'han fet esment i dels càlculs de l'estimació del Romanent de tresoreria, se'n deriven diferències entre els imports retuts i els que deriven dels registres comptables del Comú, els quals es detallen en el quadre següent :

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Errades de registre i càlcul	9.061	-623.946	-10.840	622.167		622.167
Expos d'Ingressos LQTC	-381.211			-381.211		-381.211
Defecte de dotació de dubtós cobrament	-61.807			-61.807		-61.807
Total	-433.957	-623.946	-10.840	179.149	-	179.149

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

El quadre incorpora, també, l'ajust derivat de l'excés d'ingrés registrat de transferències de la LQTC (nota 2.2.7) i el defecte estimat en la dotació del dubtós cobrament al que s'ha fet esment a la nota 2.3.3.

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2018, seria de 6.357.581 euros.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.5 Contractació pública

- *Manca de delegació de la presidència de la Mesa de contractació*
S'ha detectat que, en la majoria de licitacions revisades, qui ha exercit la presidència de la Mesa de contractació és un càrrec diferent dels que preveu l'article 19.4 de la LCP sense que consti la delegació expressa que aquest article de la Llei requereix.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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 dels supòsits regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'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 la legitimació per a contractar.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Sr. Francesc CAMP TORRES
Consòl Major

Canillo, 9 de juny de 2021

Nota del Tribunal:

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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.