

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, del
COMÚ DE CANILLO

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 17 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Comú de Canillo.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast.....	5
1.2. Metodologia	6
1.3. Marc jurídic	7
1.4. Organització i control intern	8
1.5. Limitacions a l'abast	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	10
2.1. Pressupost de l'exercici.....	10
2.1.1. Pressupost inicial.....	10
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes.....	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	16
2.2.7. Actius financers d'ingressos	17
2.2.8. Despeses de personal	17
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis	19
2.2.10. Transferències corrents de despeses	20
2.2.11. Inversions reals	21
2.2.12. Actius financers	22
2.3. Estats financers	23
2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu	27
2.3.2. Actius financers corrents	28
2.3.3. Comptes a cobrar	29
2.3.4. Actius financers no corrents	30
2.3.5. Propietat, planta i equipament	32
2.3.6. Actius Intangibles	33
2.3.7. Comptes a pagar	34
2.3.8. Endeutament i passius financers no corrents	35
2.3.9. Actius nets/patrimoni	39
2.3.10. Altres ingressos	40
2.4. Estat del romanent de tresoreria	40
2.5. Contractació pública	41
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	42
2.7. Altres aspectes a destacar	43
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	53
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	53
5. CONCLUSIONS	56
6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ DE CANILLO I ENTITATS DEPENDENTS	57
7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	62
7.1. Complex esportiu i social del Palau de Gel d'Andorra, SAU	62
7.2. ENSISA PATRIMONIS 365, SL	69
8. AL·LEGACIONS	73
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	85

Abreviacions

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
DLTCLQTC:	Decret Legislatiu de publicació del text consolidat de la Llei qualificada de transferències als comuns
DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLGOTU:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
DLTRLSEPF:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
LCP:	Llei de contractació pública
LFC:	Llei de les finances comunals
LFP:	Llei de la funció pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
NICSP:	Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 2023 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 2023.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2024, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En aquesta mateixa data, el Comú va lliurar els estats financers consolidats a 31 de desembre de 2023.

En data 25 de juliol de 2024 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2023 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 abreujats a 31 de desembre de 2023 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, i la memòria.

En data 11 de desembre de 2024 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2023 de la societat pública comunal ENSISA Patrimonis 365, SL, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i la memòria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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:

- Comprovar 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 rendiment financer 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 2023 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, se n'ha fet referència 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:

- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2023 (participada al 100%).
- SETAP 365, SA a 30 d'abril de 2023 (participada directament en un 40,24%).
- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2023 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,11%).

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 30 d'abril de 2023 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,23%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2023 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA i ENSISA en un 19,05%).
- ENSISA PATRIMONIS 365, SL a 31 de desembre de 2023 (participada directament en un 50,11%)

La informació relativa a aquestes entitats, amb l'excepció del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU i ENSISA PATRIMONIS 365, SL, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 15 de novembre de 2024.

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 i les seves modificacions posteriors.
- 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. (vigència fins el 6-12-2023)
- Ordinació de 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves posteriors modificacions.
- Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari. (Correcció d'errata del 21-02-2018).
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, i les seves modificacions posteriors.

- Decret legislatiu del 19-06-2019 de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors (vigència fins al 26-07-2023).
- Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 29-6-2021 d'aprovació del Pla General de Comptes del Comú de Canillo.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Ordinació del 9-12-2022 de Preus Públics de l'exercici 2023 de la parròquia de Canillo i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 9-12-2022 tributària de l'exercici 2023 de la parròquia de Canillo i les seves modificacions posteriors.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Ordinació del 9-2-2023 pressupostària de l'exercici 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració (vigència a partir del 27-07-2023).
- Ordinació del 30-11-2023 de la funció pública del Comú de Canillo i les seves modificacions posteriors (vigència a partir 7-12-2023).

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 economicofinancera 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 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 els treballs de fiscalització s'han posat de manifest diferències i disparitats en les dades en funció de les seves fonts; així com errades, diferències, i imports no conciliats, els quals es detallen en els diferents apartats, que han posat de manifest una manca de control intern sobre els comptes i els procediments comptables del Comú.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.
- Els estats financers de l'entitat ENSISA PATRIMONIS 365, SL, participada pel Comú, tancats a 31 de desembre de 2023 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer.

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	4.833.190,00	1 Impostos directes	2.212.238,00
2 Consum de béns corrents i serveis	4.691.414,00	2 Impostos indirectes	1.100.000,00
3 Despeses financeres	126.900,00	3 Taxes i altres ingressos	6.204.754,00
4 Transferències corrents	808.700,00	4 Transferències corrents	1.680.000,00
		5 Ingressos patrimonials	2.307.700,00
Despeses corrents	10.460.204,00	Ingressos corrents	13.504.692,00
6 Inversions reals	8.257.200,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	6.160.000,00
8 Actius financers	1.390.000,00	8 Actius financers	575.812,00
9 Passius financers	133.100,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	9.780.300,00	Ingressos de capital	6.735.812,00
Total pressupost despeses	20.240.504,00	Total pressupost ingressos	20.240.504,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal

El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius de despesa màxima permesa i en el creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 del DLTRLSEPF.

Informació incompleta en l'ordinació del pressupost

L'ordinació de pressupost no incorpora un pressupost consolidat incomplint el que preveu l'article 69.3 de la LFC.

Pròrroga pressupostària

L'article 78 de la LFC preveu que: "Si abans d'acabar l'exercici, el Ple del Comú no aprova l'ordinació del pressupost comunal queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de l'ordinació del pressupost i les bases d'execució." L'ordinació pressupostària va ser aprovada en sessió de Consell de Comú del 8 de febrer de 2023. El Comú no ha donat compliment a l'article 78 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2.023	Ampliacions i Baixes 2.023	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupostat	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent	
					Augment	Disminució					
<u>DESPESES</u>											
1	* DESPESES PERSONAL	4.833.190,00	3.751,00	21.009,02	-3.040,04	0,00	0,00	4.854.909,98	4.549.124,15	93,70	305.785,83
2	* CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	4.691.414,00	410.156,15	0,00	359.099,69	86.100,00	-129.900,00	5.416.869,84	4.645.281,99	85,76	771.587,85
3	* DESPESES FINANCERES	126.900,00	0,00	89.400,00	0,00	0,00	0,00	216.300,00	202.721,79	93,72	13.578,21
4	* TRANSFERÈNCIES CORRENTS	808.700,00	14.867,56	0,00	0,00	43.800,00	0,00	867.367,56	822.498,03	94,83	44.869,53
6	* INVERSIONS REALS	8.257.200,00	4.847.238,96	0,00	5.523.829,46	0,00	0,00	18.628.268,42	11.862.802,77	63,68	6.765.465,65
8	* ACTIUS FINANCERS	1.390.000,00	3.459.553,00	0,00	1.700.000,00	0,00	0,00	6.549.553,00	4.635.378,54	70,77	1.914.174,46
9	* PASSIUS FINANCERS	133.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.100,00	109.922,93	82,59	23.177,07
Total Pressupost de Despeses		20.240.504,00	8.735.566,67	110.409,02	7.579.889,11	129.900,00	-129.900,00	36.666.368,80	26.827.730,20	73,17	9.838.638,60
<u>INGRESSOS</u>											
1	* IMPOSTOS DIRECTES	2.212.238,00			0,00			2.212.238,00	1.874.202,90	84,72	338.035,10
2	* IMPOSTOS INDIRECTES	1.100.000,00			0,00			1.100.000,00	1.462.439,35	132,95	-362.439,35
3	* TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.204.754,00			30.000,00			6.234.754,00	6.236.340,04	100,03	-1.586,04
4	* TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.680.000,00			0,00			1.680.000,00	1.819.708,10	108,32	-139.708,10
5	* INGRESSOS PATRIMONIALS	2.307.700,00			0,00			2.307.700,00	3.198.994,84	138,62	-891.294,84
7	* TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.160.000,00			0,00			6.160.000,00	6.721.066,80	109,11	-561.066,80
8	* ACTIUS FINANCERS	575.812,00	8.735.566,67		7.660.298,13			16.971.676,80	0,00	0,00	16.971.676,80
9	* PASSIUS FINANCERS	0,00			0,00			0,00	1.700.000,00	INF	-1.700.000,00
Total Pressupost d'ingressos		20.240.504,00	8.735.566,67		7.690.298,13			36.666.368,80	23.012.752,03	62,76	13.653.616,77

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat sobre pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	2.212.238,00	2.212.238,00	1.874.202,90	-338.035,10	84,72%	2.925.664,76	-1.051.461,86	-35,94%	2.029.120,76
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	1.100.000,00	1.462.439,35	362.439,35	132,95%	1.420.263,80	42.175,55	2,97%	1.520.764,84
3 Taxes i altres ingressos	6.204.754,00	6.234.754,00	6.236.340,04	1.586,04	100,03%	6.533.102,02	-296.761,98	-4,54%	6.054.962,97
4 Transferències corrents	1.680.000,00	1.680.000,00	1.819.708,10	139.708,10	108,32%	1.569.840,13	249.867,97	15,92%	1.819.708,10
5 Ingressos patrimonials	2.307.700,00	2.307.700,00	3.198.994,84	891.294,84	138,62%	2.481.414,62	717.580,22	28,92%	3.199.543,00
Ingressos corrents	13.504.692,00	13.534.692,00	14.591.685,23	1.056.993,23	107,81%	14.930.285,33	-338.600,10	-2,27%	14.624.099,67
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	482.050,40	-482.050,40	-100,00%	0,00
7 Transferències de capital	6.160.000,00	6.160.000,00	6.721.066,80	561.066,80	109,11%	5.725.970,45	995.096,35	17,38%	6.621.066,80
8 Actius financers	575.812,00	16.971.676,80	0,00	-16.971.676,80	0,00%	1.045.000,00	-1.045.000,00	-100,00%	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	1.700.000,00	1.700.000,00	#DIV/0!	4.200.000,00	-2.500.000,00	-59,52%	1.700.000,00
Ingressos de capital	6.735.812,00	23.131.676,80	8.421.066,80	-14.710.610,00	36,40%	11.453.020,85	-3.031.954,05	-26,47%	8.321.066,80
Total pressupost ingressos	20.240.504,00	36.666.368,80	23.012.752,03	-13.653.616,77	62,76%	26.383.306,18	-3.370.554,15	-12,78%	22.945.166,47

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat sobre pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	4.833.190,00	4.854.909,98	4.549.124,15	-305.785,83	93,70%	3.930.181,67	618.942,48	15,75%	4.541.734,25
2 Consum de béns corrents i serveis	4.691.414,00	5.416.869,84	4.645.281,99	-771.587,85	85,76%	3.918.965,11	726.316,88	18,53%	4.607.967,60
3 Despeses financeres	126.900,00	216.300,00	202.721,79	-13.578,21	93,72%	123.622,19	79.099,60	63,98%	189.386,78
4 Transferències corrents	808.700,00	867.367,56	822.496,03	-44.869,53	94,83%	405.414,64	417.083,39	102,88%	730.336,70
Despeses corrents	10.460.204,00	11.355.447,38	10.219.625,96	-1.135.821,42	90,00%	8.378.183,61	1.841.442,35	21,98%	10.069.425,33
6 Inversions reals	8.257.200,00	18.628.268,42	11.862.802,77	-6.765.465,65	63,68%	5.103.588,13	6.759.214,64	132,44%	11.862.802,77
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00		0,00
8 Actius financers	1.390.000,00	6.549.553,00	4.635.378,54	-1.914.174,46	70,77%	1.312.258,00	3.323.120,54	253,24%	4.635.378,54
9 Passius financers	133.100,00	133.100,00	109.922,93	-23.177,07	82,59%	1.748.846,53	-1.638.923,60	-93,71%	111.240,24
Despeses de capital	9.780.300,00	25.310.921,42	16.608.104,24	-8.702.817,18	65,62%	8.164.692,66	8.443.411,58	103,41%	16.609.421,55
Total pressupost despeses	20.240.504,00	36.666.368,80	26.827.730,20	9.838.638,60	73,17%	16.542.876,27	10.284.853,93	62,17%	26.678.846,88

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	13.504.692,00	13.534.692,00	14.591.685,23	108%	14.930.285,33	-338.600,10	-2,27%
Despeses de funcionament *	10.333.304,00	11.139.147,38	10.016.904,17	90%	8.254.561,42	1.762.342,75	21,35%
Ingressos de capital***	6.160.000,00	6.160.000,00	6.721.066,80	109%	6.208.020,85	513.045,95	8,26%
Despeses de capital **	8.257.200,00	18.628.268,42	11.862.802,77	64%	5.103.588,13	6.759.214,64	132,44%
Superàvit o dèficit de gestió	1.074.188,00	-10.072.723,80	-566.954,91	6%	7.780.156,63	-8.347.111,54	-107,29%
Despeses financeres	126.900,00	216.300,00	202.721,79	94%	123.622,19	79.099,60	63,98%
Superàvit o dèficit de caixa	947.288,00	-10.289.023,80	-769.676,70	7%	7.656.534,44	-8.426.211,14	-110,05%
Actius financers (Ingressos)	575.812,00	16.971.676,80	0,00	-	1.045.000,00	-1.045.000,00	-
Passius financers (Ingressos)	0,00	0,00	1.700.000,00	-	4.200.000,00	-2.500.000,00	-59,52%
Actius financers (Despeses)	1.390.000,00	6.549.553,00	4.635.378,54	71%	1.312.258,00	3.323.120,54	253,24%
Passius financeres (Despeses)	133.100,00	133.100,00	109.922,93	83%	1.748.846,53	-1.638.923,60	-93,71%
Variació d'actiu i passius financers	-947.288,00	10.289.023,80	-3.045.301,47	-30%	2.183.895,47	-5.229.196,94	-239,44%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	-3.814.978,17		9.840.429,91	-13.655.408,08	-139%

(*) Les despeses de funcionament inclouen Capítol 1, 2 i 4 (Despeses de personal, Consum de béns i serveis i Transferències corrents)

(**) Les despeses de capital inclouen Capítol 6 (inversions reals)

(***) Ingressos de capital inclouen Capítol 6 i 7

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici, els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 72 de la LFC, en el concepte pressupostari 140 corresponent a Altre personal, per 4.926 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Impostos directes sobre la residència	100.000,00	-	100.000,00	111.255,17	11.255,17	111,26%
100 Foc i lloc	100.000,00	-	100.000,00	111.255,17	11.255,17	111,26%
11 Sobre el capital	-	-	-	-	-	-
115 Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13 Impostos directes sobre activitats	250.000,00	-	250.000,00	303.417,28	53.417,28	121,37%
130 Comerç i indústria	250.000,00	-	250.000,00	303.417,28	53.417,28	121,37%
14 Impostos directes sobre la construcció	1.862.238,00	-	1.862.238,00	1.459.530,45	-402.707,55	78,38%
140 Impost de construcció	1.862.238,00	-	1.862.238,00	1.459.530,45	-402.707,55	78,38%
1 Impostos directes	2.212.238,00	-	2.212.238,00	1.874.202,90	-338.035,10	84,72%

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

L'article 33 de la LFC preveu que els impostos sobre els que els comuns tenen potestat per regular d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, són els següents:

- a) L'impost tradicional del foc i lloc.
- b) L'impost sobre la propietat immobiliària.
- c) L'impost sobre els rendiments arrendataris.
- d) L'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.
- e) L'impost sobre la construcció.

S'ha evidenciat que el Comú no aplica la totalitat d'aquests impostos, el que comporta que no exhaureixi la seva capacitat recaptatòria al no aplicar la totalitat de figures impositives que la llei habilita per generar ingressos per finançar les despeses comunals. Els impostos no aplicats són els corresponents a la propietat immobiliària i a l'impost sobre rendiments arrendataris.

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Impostos ind. sobre transmissions patrimonials	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.462.439,35	362.439,35	132,95%
200 Dret de compra	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.462.439,35	362.439,35	132,95%
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.462.439,35	362.439,35	132,95%

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes i altres ingressos	3.468.090,00	-	3.468.090,00	3.492.523,25	24.433,25	100,70%
310	Taxes per prestacions de serveis generals	2.755.000,00	-	2.755.000,00	2.518.506,66	-236.493,34	91,42%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	239.090,00	-	239.090,00	383.863,33	144.773,33	160,55%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	474.000,00	-	474.000,00	590.153,26	116.153,26	124,50%
34	Preus públics per prestacions de serveis	2.024.600,00	30.000,00	2.054.600,00	2.404.393,31	349.793,31	117,02%
340	Preus públics per serveis de caràcter general	2.024.600,00	30.000,00	2.054.600,00	2.404.393,31	349.793,31	117,02%
35	Preus públics ut. privativa aprov. dom.	-	-	-	-	-	-
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic	-	-	-	-	-	-
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	-	-	-	-	-	-
353	Altres preus públics	-	-	-	-	-	-
39	Altres ingressos	712.064,00	-	712.064,00	339.423,48	-372.640,52	47,67%
391	Sancions	201.000,00	-	201.000,00	182.512,56	-18.487,44	90,80%
392	Recàrrecs de constrenyiment	20.000,00	-	20.000,00	22.106,95	2.106,95	110,53%
399	Altres ingressos diversos	491.064,00	-	491.064,00	134.803,97	-356.260,03	27,45%
3	Taxes i altres ingressos	6.204.754,00	30.000,00	6.234.754,00	6.236.340,04	1.586,04	100,03%

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències de l'Estat	1.680.000,00	-	1.680.000,00	1.819.708,10	139.708,10	108,32%
420	Transferències de l'Estat	1.680.000,00	-	1.680.000,00	1.819.708,10	139.708,10	108,32%
4	Transferències corrents	1.680.000,00	-	1.680.000,00	1.819.708,10	139.708,10	108,32%

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 2023
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.655.266,71
Taxa tinença de vehicles	145.302,63
Andorra Turisme	19.138,76
Total	1.819.708,10

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

Nota: Els 19.138,76 euros corresponen a la transferència d'Andorra Turisme en col·laboració amb l'esdeveniment Canillo Escènic Arts

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	90.000,00	-	90.000,00	158.229,79	68.229,79	175,81%
520	Comptes bancaris	90.000,00	-	90.000,00	158.229,79	68.229,79	175,81%
53	Dividends i participacions en beneficis	2.154.000,00	-	2.154.000,00	2.324.720,92	170.720,92	107,93%
536	Ingressos d'empreses parroquials	2.154.000,00	-	2.154.000,00	2.324.720,92	170.720,92	107,93%
54	Rendes de béns immobles	18.500,00	-	18.500,00	24.950,59	6.450,59	134,87%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	18.500,00	-	18.500,00	24.950,59	6.450,59	134,87%
55	Productes de concessions i aprofitament	45.200,00	-	45.200,00	691.093,54	645.893,54	1528,97%
550	Concessions administratives	45.200,00	-	45.200,00	97.448,53	52.248,53	215,59%
580	Interessos de demora	-	-	-	3.645,01	3.645,01	-
590	Incorporació fons de reserva	-	-	-	590.000,00	590.000,00	-
5	Ingressos patrimonials	2.307.700,00	-	2.307.700,00	3.198.994,84	891.294,84	138,62%

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

De la revisió d'aquest capítol se'n desprèn l'observació següent:

Incorrecte registre pressupostari de la cancel·lació d'un dipòsit

El Comú va constituir un dipòsit que va qualificar de fons de reserva per import de 590.000 euros. Aquesta constitució va tenir reflex pressupostari amb càrrec al capítol 8 Actius financers de l'estat de despeses del pressupost.

La cancel·lació del dipòsit ha estat reflectida incorrectament com un ingrés patrimonial quan, atenent a la seva naturalesa, s'hauria d'haver enregistrat com un ingrés al capítol 8 Actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost.

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	6.160.000,00	-	6.160.000,00	6.721.066,80	561.066,80	109,11%
720	Transferències de l'Estat	6.160.000,00	-	6.160.000,00	6.721.066,80	561.066,80	109,11%
7	Transferències de capital	6.160.000,00	-	6.160.000,00	6.721.066,80	561.066,80	109,11%

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en el DLTCLQTC, ha estat, per l'exercici 2023, d'un total de 8.376.334 euros.

2.2.7. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	575.812,00	16.395.864,80	16.971.676,80	-	-16.971.676,80	-
870	Modificacions pressupostàries	575.812,00	16.395.864,80	16.971.676,80	-	-16.971.676,80	-
8	Actius financers	575.812,00	16.395.864,80	16.971.676,80	-	-16.971.676,80	-

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

Veure nota 2.2.5

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	287.000,00	-	287.000,00	285.698,94	-1.301,06	99,55%
100	Despeses de gratificació	287.000,00	-	287.000,00	285.698,94	-1.301,06	99,55%
11	Personal fix	3.078.900,00	-3.040,04	3.075.859,96	2.935.514,28	-140.345,68	95,44%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	3.078.900,00	-3.040,04	3.075.859,96	2.935.514,28	-140.345,68	95,44%
13	Persona eventual	600.750,00	2.500,00	603.250,00	491.628,96	-111.621,04	81,50%
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	600.750,00	2.500,00	603.250,00	491.628,96	-111.621,04	81,50%
14	Altres personal	83.350,00	18.509,02	101.859,02	106.784,67	4.925,65	104,84%
140	Altres personal	83.350,00	18.509,02	101.859,02	106.784,67	4.925,65	104,84%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	652.690,00	-	652.690,00	596.605,04	-56.084,96	91,41%
160	Quotes Seguretat Social	652.690,00	-	652.690,00	596.605,04	-56.084,96	91,41%
16	Despeses socials a càrrec de l'empleat	130.500,00	3.751,00	134.251,00	132.892,26	-1.358,74	98,99%
163	Despeses socials	130.500,00	3.751,00	134.251,00	132.892,26	-1.358,74	98,99%
1	Despeses de personal	4.833.190,00	21.719,98	4.854.909,98	4.549.124,15	-305.785,83	93,70%

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

Veure nota 2.2

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

Registre de personal

Els articles 30 i 121 de la LFP i l'article 11 de l'Ordinació de la funció pública del 30 de novembre de 2023 del propi Comú requereixen que l'entitat tingui d'un registre de personal.

Si bé l'entitat disposa de bases i registres de dades en els quals disposa de la informació sobre el seu personal, no consten actes administratius que constitueixin formalment el registre de personal ni normes internes que en regulin el funcionament i custòdia en els termes que la normativa esmentada obliga.

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 en aquell moment anomenats 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 87.2 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.

Prestacions de jubilació voluntària

En data novembre de 2020 el Comú aprovà un reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit del Comú de Canillo.

Segons les estimacions del Comú, aquestes prestacions comportaran una despesa per l'entitat en el període 2022 a 2030 de 468.676 euros. No s'observa que l'entitat hagi provisionat comptablement aquest import.

2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Loguers	649.750,00	112.656,13	762.406,13	660.676,69	-101.729,44	86,66%
200 Terrenys i béns naturals	510.700,00	29.109,46	539.809,46	539.421,97	-387,49	99,93%
202 Edificis i altres construccions	31.550,00	2.206,96	33.756,96	33.756,96	-	100,00%
203 Maquinària, instal·lacions i utillatge	100.000,00	81.339,71	181.339,71	81.339,71	-100.000,00	44,85%
204 Material de transport	7.500,00	-	7.500,00	6.158,05	-1.341,95	82,11%
21 Reparació, manteniment i conservació	877.164,00	213.254,50	1.090.418,50	943.921,40	-146.497,10	86,57%
212 Edificis i altres construccions	64.000,00	30.634,41	94.634,41	93.192,62	-1.441,79	98,48%
213 Maquinària, instal·lacions i equipaments	80.500,00	31.157,92	111.657,92	96.469,11	-15.188,81	86,40%
214 Material de transport	46.500,00	47.711,42	94.211,42	61.543,91	-32.667,51	65,33%
216 Equipaments informàtics	225.164,00	6.471,31	231.635,31	217.413,7	-14.221,61	93,86%
217 Béns destinats a l'ús general	385.000,00	55.302,68	440.302,68	389.099,47	-51.203,21	88,37%
219 Rep. i cons. d'altre immobilitzat	76.000,00	41.976,76	117.976,76	86.202,59	-31.774,17	73,07%
22 Material, subministraments i altres	3.138.600,00	408.045,21	3.546.645,21	3.027.126,56	-519.518,65	85,35%
220 Material d'oficina	24.500,00	3.444,11	27.944,11	21.633,82	-6.310,29	77,42%
221 Subministraments	642.250,00	132.908,12	775.158,12	693.211,09	-81.947,03	89,43%
222 Comunicacions	43.150,00	-3.400,00	39.750,00	26.386,08	-13.363,92	66,38%
223 Transports	562.000,00	51.594,15	613.594,15	547.454,31	-66.139,84	89,22%
224 Primes d'assegurances	65.000,00	-	65.000,00	64.896,94	-103,06	99,84%
225 Tributs	3.700,00	-	3.700,00	3.420,50	-279,50	92,45%
226 Altres serveis	666.500,00	89.494,44	755.994,44	658.745,34	-97.249,10	87,14%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.130.500,00	133.718,95	1.264.218,95	1.011.093,04	-253.125,91	79,98%
229 Imprevistos o insuficiències	1.000,00	285,44	1.285,44	285,44	-1.000,00	22,21%
23 Indemnitzacions per serveis	15.900,00	-11.500,00	4.400,00	557,34	-3.842,66	12,67%
231 Locomoció i desplaçament	15.900,00	-11.500,00	4.400,00	557,34	-3.842,66	12,67%
24 Nous serveis	10.000,00	3.000,00	13.000,00	13.000,00	-	100,00%
242 Nous serveis	10.000,00	3.000,00	13.000,00	13.000,00	-	100,00%
2 Consum de béns corrents i serveis	4.691.414,00	725.455,84	5.416.869,84	4.645.281,99	-771.587,85	85,76%

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000 Atencions protocol·làries	30.000,00	4.903,87	34.903,87	32.787,87	-2.116,00	93,94%
226100 Subscripció i abonament	143.000,00	33.773,05	176.773,05	148.156,78	-28.616,27	83,81%
226200 Tercera edat	350.000,00	26.382,64	376.382,64	395.589,57	19.206,93	105,10%
226300 Activitats escolars	35.000,00	9.771,49	44.771,49	26.458,16	-18.313,33	59,10%
226470 Agermanament amb Arès	40.000,00	43.500,00	83.500,00	28.556,76	-54.943,24	34,20%
226490 Marxandatge	2.000,00	-	2.000,00	923,77	-1.076,23	46,19%
226500 Activitats esportives	32.500,00	-29.000,00	3.500,00	1.182,70	-2.317,30	33,79%
226600 Vacades i sanejaments	21.000,00	360,97	21.360,97	13.214,91	-8.146,06	61,86%
226800 Tercera edat	10.000,00	-197,58	9.802,42	7.613,27	-2.189,15	77,67%
226850 Esdeveniments gent gran i benestar social	3.000,00	-	3.000,00	4.261,55	1.261,55	142,05%
226 Altres serveis	666.500,00	89.494,44	755.994,44	658.745,34	-97.249,10	87,14%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	65.000,00	51.424,10	116.424,10	55.134,34	-61.289,76	47,36%
227200	Control de plagues	8.500,00	-	8.500,00	7.177,15	-1.322,85	84,44%
227500	Recollida selectiva	565.000,00	-7.735,50	557.264,50	530.231,00	-27.033,50	95,15%
227600	Treballs realitzats per altres empreses	350.000,00	102.976,39	452.976,39	308.516,07	-144.460,32	68,11%
227601	Treballs realitzats per altres empreses	85.000,00	-16.179,24	68.820,76	65.151,02	-3.669,74	94,67%
227610	Treballs realitzats per altres empreses turisme i cultura	7.000,00	-	7.000,00	2.696,53	-4.303,47	38,52%
227900	Professionals externs	50.000,00	3.233,20	53.233,20	42.186,93	-11.046,27	79,25%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.130.500,00	133.718,95	1.264.218,95	1.011.093,04	-253.125,91	79,98%

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 2 de despeses l'import de diferents 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.

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A institucions públiques	95.900,00	-	95.900,00	95.900,00	-	100,00%
410	Compte de compensació (lleï de sostenibilitat)	95.900,00	-	95.900,00	95.900,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	712.800,00	58.667,56	771.467,56	726.598,03	-44.869,53	94,18%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	712.800,00	58.667,56	771.467,56	726.598,03	-44.869,53	94,18%
4	Transferències corrents	808.700,00	58.667,56	867.367,56	822.498,03	-44.869,53	94,83%

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

De la revisió efectuada d'aquest apartat en deriva la següent observació:

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 97 i 101 de la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals 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 de les entitats a les que la Llei hi fa referència.

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	3.891.200,00	7.208.406,34	11.099.606,34	8.369.767,24	-2.729.839,10	75,41%
600	Terrenys	-	5.866.975,99	5.866.975,99	5.687.500,00	-179.475,99	96,94%
602	Edificis i altres construccions	300.000,00	-122.971,09	177.028,91	92.909,10	-84.119,81	52,48%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	316.500,00	64.984,92	381.484,92	123.732,61	-257.752,31	32,43%
604	Material de transport	70.000,00	26.698,56	96.698,56	33.951,81	-62.746,75	35,11%
605	Mobiliari i estris	27.000,00	15.141,02	42.141,02	23.765,27	-18.375,75	56,39%
606	Equips per a processos d'informació	321.200,00	113.258,92	434.458,92	191.751,30	-242.707,62	44,14%
607	Béns destinats a l'ús general	2.503.500,00	1.163.361,70	3.666.861,70	2.067.478,82	-1.599.382,88	56,38%
608	Altres immobilitzat material	18.000,00	20.809,07	38.809,07	23.681,36	-15.127,71	61,02%
609	Estudis i projectes d'inversió	335.000,00	60.147,25	395.147,25	124.996,97	-270.150,28	31,63%
61	Inversions de reposició	4.366.000,00	1.547.992,63	5.913.992,63	2.074.390,07	-3.839.602,56	35,08%
612	Reposició edificis i altres construccions	700.000,00	439.747,93	1.139.747,93	582.455,85	-557.292,08	51,10%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	121.000,00	50.615,20	171.615,20	74.180,98	-97.434,22	43,23%
617	Reposició béns destinats a l'ús general	3.495.000,00	1.057.629,50	4.552.629,50	1.408.920,24	-3.143.709,26	30,95%
618	Reposició béns mobles	50.000,00	-	50.000,00	8.833,00	-41.167,00	17,67%
67	Eixamplaments	-	1.614.669,45	1.614.669,45	1.430.719,23	-183.950,22	88,61%
670	Eixamplaments	-	1.614.669,45	1.614.669,45	1.430.719,23	-183.950,22	88,61%
6	Inversions reals	8.257.200,00	10.371.068,42	18.628.268,42	11.874.876,54	-6.753.391,88	63,75%

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

Nota: El total liquidat segons la liquidació de comptes presentada seria de 11.862.802,77 euros.

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

2023	Import	%
Crèdits inicials	8.257.200,00	44,33%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	10.371.068,42	55,67%
Total pressupost	18.628.268,42	100,00%
Crèdits liquidats	11.874.876,54	-
% execució	63,75%	-

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest la següent incidència:

Compra de terreny sense crèdit pressupostari i amb pagament ajornat

Durant l'exercici, el Comú ha adquirit el terreny anomenat Càmping Pla per un import de 11.375.000 euros, el pagament del qual s'ha previst de 5.687.500 euros durant el 2023, 1.300.000 euros el 2025, 1.350.000 euros el 2026, 1.550.000 euros el 2027 i 1.487.500 euros el 2028.

El primer pagament s'ha fet amb càrrec a consignacions pressupostàries del pressupost de 2023 i a la resta se li ha donat, incorrectament, la consideració de despesa pluriennal, en haver donat aquesta qualificació al pagament ajornat en diferents exercicis d'una despesa pressupostària que es va acreditar dins l'exercici 2023 amb la transmissió del bé adquirit.

En conseqüència, el Comú ha adquirit el terreny sense disposar de consignació pressupostària, contravenint el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 72.2 de la LFC, provocant que el capítol d'inversions reals, l'actiu i el passiu no corrent de l'Estat de situació financera a 31 de desembre de 2023 estiguin infravalorats en 5.687.500 euros.

Adicionalment, cal tenir en compte que l'ajornament i fraccionament d'un pagament comporta implícitament una operació financera la qual, en aquest cas, el Comú ha formalitzat mitjançant un instrument no previst a l'article 51.4 de la LFC, i no ha estat inclòs en el seu compte d'endeutament.

2.2.12. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	Constitució de dipòsits i fiances	590.000,00	-	590.000,00	590.000,00	-	100,00%
840	Constitució de dipòsits i fiances	590.000,00	-	590.000,00	590.000,00	-	100,00%
85	Adquisició d'accions dins del sector	800.000,00	5.159.553,00	5.959.553,00	4.045.378,54	-1.914.174,46	67,88%
850	Adquisició d'accions dins del sector	800.000,00	5.159.553,00	5.959.553,00	4.045.378,54	-1.914.174,46	67,88%
8	Actius financers	1.390.000,00	5.159.553,00	6.549.553,00	4.635.378,54	-1.914.174,46	70,77%

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2023

ACTIUS	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Actius corrents		15.065.017,51	19.941.669,41
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	9.468.595,23	13.159.715,34
Actius financers	5	3.408,02	588.468,40
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	4.653.455,71	5.216.895,10
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	939.560,55	976.590,57
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		153.321.586,28	112.287.835,01
Actius financers	5	50.024.599,67	17.728.459,13
Propietats d'inversió		290.375,94	0,00
Propietat, planta i equipament	7	102.529.168,94	94.119.882,00
Actius intangibles	8	477.441,73	439.493,88
Actius totals		168.386.603,79	132.229.504,42
PASSIUS			
Passius corrents		1.651.297,62	1.352.798,89
Comptes a pagar	9	331.450,64	469.543,73
Passius financers	10	1.319.846,98	883.255,16
Provisions a curt termini		0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	0,00
Passius no corrents		5.851.384,34	5.326.962,48
Passius financers	10	5.851.384,34	5.326.962,48
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Passius totals		7.502.681,96	6.679.761,37
ACTIUS NETS/PATRIMONI			
Patrimoni		91.010.994,43	91.010.994,43
Reserves		39.987.467,30	1.207.985,53
Resultats d'exercicis anteriors		23.027.397,55	23.595.321,25
Resultat de l'exercici		4.937.408,48	7.814.787,77
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		1.920.654,07	1.920.654,07
Total actius nets/patrimoni		160.883.921,83	125.549.743,05
Total passiu i patrimoni		168.386.603,79	132.229.504,42

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023

Ingressos	Notes	2023	2022
Impostos	11	3.350.838,40	4.351.206,64
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	11	3.630.160,32	3.579.003,19
Transferències d'altres entitats governamentals	11	8.395.472,27	7.157.463,06
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	12	2.346.498,64	2.385.703,70
Ingressos financers	12	158.443,09	6.961,44
Altres ingressos	12	3.708.948,88	4.119.039,91
Ingressos totals		21.590.361,60	21.599.377,94
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	13	(4.549.124,15)	(3.930.181,67)
Subvencions i altres pagaments per transferències	14	(822.498,03)	(405.414,64)
Subministraments i material pel consum	15	(1.205.073,84)	(938.073,74)
Altres despeses de gestió ordinària	16	(3.442.660,24)	(3.094.852,03)
Despeses de depreciació i amortització		(3.006.621,00)	(2.826.797,55)
Deteriorament		(719.062,53)	(665.795,70)
Despeses financeres		(2.865.937,02)	(123.683,77)
Altres despeses		(41.976,31)	(1.799.791,07)
Despeses totals		(16.652.953,12)	(13.784.590,17)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		4.937.408,48	7.814.787,77
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		4.937.408,48	7.814.787,77

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2023	2022
Cobraments	21.590.148,85	21.278.324,84
Impostos	3.350.838,40	4.351.206,64
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	8.395.472,27	7.157.463,06
Interessos rebuts	158.230,34	6.781,44
Altres cobraments	9.685.607,84	9.762.873,70
Pagaments	-10.263.241,79	-9.094.772,10
Costos dels treballadors	-4.549.124,16	-3.930.181,67
Proveïdors	-4.645.281,99	-3.918.965,11
Interessos pagats	-202.721,79	-123.622,19
Altres pagaments	-866.113,86	-1.122.003,13
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	11.326.907,06	12.183.552,74
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-11.862.802,77	-2.787.438,94
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	482.050,40
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-11.862.802,77	-2.305.388,54
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	1.700.000,00	1.761.796,70
Reemborsament de préstecs	-4.855.224,40	-3.434.126,61
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-3.155.224,40	-1.672.329,91
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-3.691.120,11	8.205.834,29
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	13.159.715,34	4.953.881,05
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	9.468.595,23	13.159.715,34

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i el resultat comptable

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023 amb romanents

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	23.012.752,03	21.590.361,08	1.422.390,95
Impostos directes	1.874.202,90	1.888.399,05	(14.196,15)
Impostos indirectes	1.462.439,35	1.462.439,35	0,00
Taxes i altres ingressos	6.236.340,04	9.685.607,32	(3.449.267,28)
Transferències corrents	1.819.708,10	8.395.472,27	(6.575.764,17)
Transferències de capital	6.721.066,80	0,00	6.721.066,80
Ingressos patrimonials	3.198.994,84	0,00	3.198.994,84
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	158.443,09	(158.443,09)
Passius financers	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	26.827.730,20	13.989.924,12	12.837.806,08
Despeses de personal	4.549.124,15	4.549.124,15	0,00
Consum de béns corrents i serveis	4.645.281,99	4.647.734,08	(2.452,09)
Despeses financeres	202.721,79	202.908,02	(186,23)
Transferències corrents	822.498,03	822.498,03	0,00
Inversions reals	11.862.802,77	3.006.621,00	8.856.181,77
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament	0,00	719.062,53	(719.062,53)
Actius financers	4.635.378,54	0,00	4.635.378,54
Passiu financers	109.922,93	0,00	109.922,93
Altres despeses	0,00	41.976,31	(41.976,31)
RESULTAT	(3.814.978,17)	7.600.436,96	(11.415.415,13)

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	7.600.436,96
Altes/Baixes d'immobilitzat	-6.184.687,52
Altes/Baixes d'actius financers	-2.452,09
Altes/Baixes de passius financers	-109.922,93
Deterioraments/Reversions	-719.062,53
Amortitzacions	-3.006.621,00
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	-41.976,31
Provisions	-719.062,53
Altres casuístiques	-631.630,22
RESULTAT AJUSTAT	(3.814.978,17)

Font: Comú de Canillo (Imports en euros)

Nota: L'import que s'informa pel que fa a la despesa en comptabilitat hauria de ser de 16.652.953 euros en lloc de 13.989.924 euros, pel que el resultat comptable hauria de ser 4.937.408 euros en lloc de 7.600.437 euros.

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

Estats financers consolidats

Si bé el Comú ha presentat els estats financers consolidats que requereix la NICSP 35, aquesta presenta deficiències significatives referides a la informació a revelar a la memòria i en relació a la metodologia d'integració i altres requeriments de la referida norma comptable.

Manca d'informació en la liquidació de comptes presentada

La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria, tal i com estableix l'article 107.c) de la LFC.

2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

El detall dels saldos que componen la rúbrica d'efectius i altres equivalents a l'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents	31/12/2023	31/12/2022
Corrent	9.468.595,23	13.159.715,34
Caixa	11.771,47	13.025,87
Banc	9.456.823,76	13.146.689,47
Avals	0,00	0,00
Dipòsits a cur termini (Bancs)	0,00	0,00
Total	9.468.595,23	13.159.715,34

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	11.771	13.026	-1.255
Crèdit Andorrà	6.556.910	11.265.922	-4.709.012
Morabanc	1.829.839	1.595.006	234.833
Andbank	1.142.183	454.141	688.042
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	142	142	-
Paypal	-	7.213	-7.213
Moviments tresoreria	-72.250	-175.735	103.485
Total	9.468.595	13.159.715	-3.691.120

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

De la revisió d'aquests apartats s'extreuen les observacions següents:

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 pel DLTRLGFP. 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.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada es detecta que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica de forma individual o indistinta per part del Comú.

Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió dels fons públics.

Amb tot, en la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, una empleada la qual havia cessat la seva relació laboral amb el Comú al llarg de l'exercici 2022, pel que fa a utilitzar els mitjans de pagament telemàtics.

2.3.2. Actius financers corrents

El quadre de moviments dels actius financers corrents es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat	3.406,02	588.468,40	-585.062,38
Total	3.406,02	588.468,40	-585.062,38

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

2.3.3. Comptes a cobrar

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Deteriorament de valor de crèdits	(719.062,80)	(1.027.656,66)
Altres comptes a cobrar	0,00	0,00
Altres inversions financeres	0,00	0,00
Operacions de gestió	(719.062,80)	(1.027.656,66)
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	2.205.051,16	2.439.846,66
Operacions de gestió	2.205.051,16	2.439.846,66
Altres comptes a cobrar	0,00	0,00
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Altres inversions financeres	0,00	0,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	1.891.844,47	1.891.844,47
Drets anul·lats de pressupost corrent	(91.129,38)	(39.840,32)
Drets anul·lats de pressupost tancats	(1.086.368,67)	(1.083.986,68)
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent.	0,00	0,00
Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats.	0,00	0,00
Devolució d'ingressos	90.829,05	39.539,99
Formalització d'ingressos no pressupostaris	65.967,14	491,37
Altres deutors no pressupostaris	841.482,09	907.019,95
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00
Pagaments pendents d'aplicació.	1.454.842,65	2.089.636,32
Total	4.653.455,71	5.216.895,10
Comptes a cobrar	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Deutors per IGI repercutit	2.656,69	2.656,69
Tresor públic IGI suportat	884.273,30	973.933,88
Total	939.560,55	976.590,57

Font: Comú de Canillo

(Imports en euros)

Nota: Es detecta un error en la columna de l'exercici 2023 pel que fa al segon quadre, donat que el sumatori difereix de 52.631 euros amb el total presentat.

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

Deficiències comptables dels saldos de comptes a cobrar

Es detecten saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats sense moviment, quan s'han materialitzat cobraments d'aquests conceptes, operacions comptables que no s'ajusten als requeriments dels principis i normes comptables generalment acceptades i d'aplicació al Comú, o saldos i operacions en comptes que no s'ajusten a la seva naturalesa.

Així mateix, el Comú no ha pogut facilitar al Tribunal el detall complet de les operacions que componen els pendents de cobrament dels comptes més significatius que integren els seus saldos deutors.

L'expressat fa que el Tribunal no es pugui manifestar de la raonabilitat i integritat dels saldos que hi figuren en l'epígraf de deutors de l'estat de situació financera.

2.3.4. Actius financers no corrents

El quadre de moviments dels actius financers no corrents es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Participacions a ll/t en entitats de dret públic	19.752.152,79	32.377.205,54	-	-	52.129.358,33
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	216.600,49	-	-81.065,00	-	135.535,49
Det. de valor de participacions a ll/t en societats	-2.240.294,15	-	-	-	-2.240.294,15
Total	17.728.459,13	32.377.205,54	-81.065,00	-	50.024.599,67

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

L'epígraf de participacions a llarg termini en entitats de dret públic inclou a 31 de desembre la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Palau de Gel d'Andorra, S.A.U.	100,00%	2.545.531,39
SETAP 365, SA	40,24%	47.308.359,95
ENSISA PATRIMONIS 365, SL	50,11%	35.172,84
Total		49.889.064,18

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, SA 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.

Valoració de la participació en la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, S.A.U.

El detall de les aportacions del Comú és com segueix:

Aportació Hble. Comú de Canillo	
Any 2023	4.045.378,54
Any 2022	740.447,00
Any 2021	1.836.700,00
Any 2020	412.500,00
Any 2019	555.000,00
Any 2018	655.869,09
Any 2017	552.864,79
Total	8.798.759,42

Font: Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU
(Imports en euros)

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 1.158 milers d'euros, de 872 milers d'euros l'exercici 2022, de 726 milers d'euros l'exercici 2021, de 679 milers d'euros l'exercici 2020, de 605 milers d'euros l'exercici 2019, de 458 milers d'euros l'exercici 2018 i de 278 milers d'euros l'exercici 2017, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

Addicionalment cal tenir en compte que la societat i el Comú, tenen un conveni pel què el Palau de Gel ha de satisfer el preu pagat pel Comú en concepte de renda pel lloguer de la finca on està bastida la instal·lació, no consta que la societat hagi pagat o reconegut aquest deute amb el Comú, ni que el Comú s'hagi reconegut cap dret de cobrament.

2.3.5. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments de l'epígraf de "Propietat, planta i equipament" es resumeix de la següent manera:

		31/12/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2023
Cost	Terrenys i béns naturals	36.848.609,16	5.809.480,44	0,00	0,00	42.658.089,60
	Construccions	60.272.360,52	332.175,31	0,00	0,00	60.604.535,83
	Infraestructures	17.711.741,82	4.710.543,40	0,00	0,00	22.422.285,22
	Béns del patrimoni històric	6.285.463,74	34.364,41	0,00	0,00	6.319.828,15
	Maquinària i utilatge	1.397.187,14	121.079,38	0,00	0,00	1.518.266,52
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	12.769.168,51	89.621,90	0,00	0,00	12.858.790,41
	Mobiliari	2.808.492,38	28.611,40	0,00	0,00	2.837.103,78
	Equips per a processos d'informació	1.040.773,22	73.070,11	0,00	0,00	1.113.843,33
	Elements de transport	1.218.877,94	33.951,81	0,00	(152.850,00)	1.099.979,75
	Altres propietat, planta i equipament	529.919,33	248.965,41	0,00	0,00	778.884,74
	Total	140.882.593,76	11.479.863,57	0,00	(152.850,00)	152.209.607,33
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada de construccions	(18.445.106,57)	(1.169.722,00)		0,00	(19.614.828,57)
	Amortització acumulada d'infraestructures	(12.564.244,48)	(762.585,94)		0,00	(13.326.830,42)
	Amortització acumulada de béns del patrimoni històric	(267.512,31)	(120.823,23)		0,00	(388.335,54)
	Amortització acumulada de maquinària i utilatge	(1.085.033,71)	(75.343,60)		0,00	(1.160.377,31)
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(9.696.913,61)	(388.089,26)		0,00	(10.085.002,87)
	Amortització acumulada de mobiliari	(2.417.195,90)	(95.242,37)		0,00	(2.512.438,27)
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(823.616,17)	(76.104,24)		0,00	(899.720,41)
	Amortització acumulada d'elements de transport	(992.222,11)	(131.165,49)	70.536,49	0,00	(1.193.924,09)
	Amortització acumulada d'altres propietat, planta i equipament	(470.620,90)	(28.360,01)		0,00	(498.980,91)
	Total	(46.762.465,76)	(2.847.436,14)	70.536,49	0,00	(49.680.438,39)
Valor Net Comptes		94.119.882,00	8.632.427,43	70.536,49	(152.850,00)	102.529.168,94

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.6. Actius Intangibles

El quadre de moviments dels actius intangibles es resumeix de la següent manera:

		31/12/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2023
Cost	Inversió en desenvolupament	1.186.600,69	149.730,05	0,00	0,00	1.336.330,74
	Propietat industrial i intel·lectual	1.268.953,07	0,00	0,00	0,00	1.268.953,07
	Aplicacions informàtiques	974.285,85	78.913,90	0,00	0,00	1.053.199,75
	Altres immobilitzats intangibles	481.110,25	28.348,32	0,00	0,00	509.458,57
	Total	3.910.949,86	256.992,27	0,00	0,00	4.167.942,13
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	(1.128.067,30)	(38.943,12)	0,00	0,00	(1.167.010,42)
	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(1.068.443,33)	(55.815,18)	0,00	0,00	(1.124.258,51)
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(793.846,80)	(95.926,11)	0,00	0,00	(889.772,91)
	Amortització acumulada d'altres immobilitzats intangibles	(481.098,55)	(28.360,01)	0,00	0,00	(509.458,56)
	Total	(3.471.455,98)	(219.044,42)	0,00	0,00	(3.690.500,40)
Valor Net Comptes		439.493,88	37.947,85	0,00	0,00	477.441,73

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes per pagar amb contraprestació	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	376.169,18	416.559,55
Operacions de gestió	376.169,18	416.559,55
Altres comptes per pagar	0,00	0,00
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	(47.696,28)	(47.696,28)
Creditors per operacions comercials. Pressupost corrent	0,00	0,00
Creditors per operacions comercials. Pressupostos tancats	0,00	0,00
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoraions	13.569,10	13.569,10
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00
Altres creditors no pressupostaris	(673.492,64)	(768.369,38)
Total	(331.450,64)	(385.937,01)

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Creditors per IGI suportat	0,00	0,00
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	0,00	(129,73)
Tresor Públic, creditor per IGI	0,00	80,00
Tresor públic, creditor per retencions practicades	0,00	(209,73)
Tresor públic, creditor per altres conceptes	0,00	0,00
Tresor públic IGI repercutit	0,00	(83.476,99)
Total	0,00	(83.606,72)

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Deficiències de control intern en els comptes a pagar

Els comptes a pagar presenten incorreccions en la seva composició i saldos que posen de manifest deficiències en el seu control i que impedeix garantir la seva integritat i raonabilitat.

Així, el compte de creditors per obligacions reconegudes del pressupost de despeses de l'exercici presenta un saldo deutor de 376.169 euros, els comptes de creditors no pressupostaris incorporen operacions deutores i operacions creditores, tant pressupostàries com no pressupostàries, figuren en comptes a cobrar pagaments pendents d'aplicació comptable per import de 1.454.843 euros i partides conciliatòries en els fons líquids de 72.250 euros, comptes formalització de pagaments amb saldos creditors de 22.779 euros i de 113.176 euros, a la vegada que els saldos comptables reflectits a l'estat de situació financera difereixen sensiblement amb els que s'han reflectit a l'Estat del Romanent de Tresoreria.

2.3.8. Endeutament i passius financers no corrents

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

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs	97.600,00	83.400,00	181.000,00	180.974,38	-25,62	99,99%
310	Interessos de préstecs	97.600,00	83.400,00	181.000,00	180.974,38	-25,62	99,99%
33	Despeses financeres de comptes corrents	300,00	6.000,00	6.300,00	1.053,39	-5.246,61	16,72%
330	Interessos de comptes corrents	300,00	6.000,00	6.300,00	1.053,39	-5.246,61	16,72%
34	De dipòsits, fiances i altres	29.000,00	-	29.000,00	20.694,02	-8.305,98	71,36%
349	Altres despeses financeres	29.000,00	-	29.000,00	20.694,02	-8.305,98	71,36%
3	Despeses financeres	126.900,00	89.400,00	216.300,00	202.721,79	-13.578,21	93,72%

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

PASSIUS FINANCIERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	133.100,00	-	133.100,00	109.922,93	-23.177,07	82,59%
913	Amortització de préstecs	133.100,00	-	133.100,00	109.922,93	-23.177,07	82,59%
9	Passius financers	133.100,00	-	133.100,00	109.922,93	-23.177,07	82,59%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCIERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	-	-	-	1.700.000,00	1.700.000,00	-
913	D'org. auton. cials. indus. finan. o anal. entitat loc	-	-	-	1.700.000,00	1.700.000,00	-
9	Passius financers	-	-	-	1.700.000,00	1.700.000,00	-

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:

	Any 2023
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2020, 2021, 2022)	18.733.105
Capítol 9 d'ingressos	
Capítol 6 Venda patrimoni	
Total base de càlcul	18.733.105
Endeutament Comú II/t	5.701.996
Endeutament Comú c/t	0
Endeutament PGA II/t (100%)	0
Endeutament PGA c/t (100%)	0
Endeutament SETAP365 II/t (40,2351%)	0
Endeutament SETAP365 c/t (40,2351%)	0
Endeutament ENSISA PATRIMONIS 365 II/t (50,11%)	0
Endeutament ENSISA PATRIMONIS 365 c/t (50,11%)	0
Endeutament total	5.701.996
% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)	30%
Endeutament Comú c/t	0
Endeutament PGA c/t (100%)	0
Endeutament SETAP365 c/t (40,2351%)	0
Endeutament ENSISA PATRIMONIS 365 c/t (50,11%)	0
Endeutament a curt termini	0
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	0%

Amb la Creació de la Societat SETAP 365 el Comú ja no té participació directa a ENSISA.

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 2023, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu títol III, 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 Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals 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 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals, en especial en el seu article 56, l'endeutament comunal va referit a la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, excloent del total dels ingressos els corresponents a operacions d'endeutament i els procedents de l'alienació del patrimoni.

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

Concepte	2020	2021	2022
Ingressos totals liquidats	16.820.548	12.995.460	26.383.306
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-4.200.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	-15.141	-	-
Total	16.323.357	12.513.410	21.701.256
Mitjana base de càlcul	16.846.008		

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disposats de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació de préstecs i crèdits atorgats per entitats financeres per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	16.846.008	
Endeutament bancari del Comú	11.411.064	
Endeutament entitats participades	-	
Endeutament total	11.411.064	
% sobre base de càlcul	67,74%	Màxim 200%
Endeutament a curt termini del Comú	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	
Endeutament a curt termini	-	
% sobre base de càlcul	-	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats
Endeutament del Comú a llarg termini	5.723.564
- Comptabilitzat a llarg termini	5.588.072
- Comptabilitzat a curt termini	135.492
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament amb creditors d'immobilitzat a llarg termini	5.687.500
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/23 (40,11%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/23 (40,11%)	-
Proveïdors d'immobilitzat d'ENSISA a 30/04/23 (40,11%)	-
Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini a 30/04/23 (40,23%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini a 30/04/23 (40,23%)	-
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SA a 30/04/23 (40,23%)	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/23 (19,05%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/23 (19,05%)	-
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-
Endeutament d'ENSISA Patrimonis 365, SL a llarg termini (50,11%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament d'ENSISA Patrimonis 365, SL a curt termini (50,11%)	-
Total endeutament	11.411.064
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/23 (40,11%)	-
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini a 30/04/23 (40,23%)	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/23 (19,05%)	-
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-
Endeutament d'ENSISA Patrimonis 365, SL a curt termini (50,11%)	-
Total endeutament a curt termini	-

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 5.709.068 euros. Aquest fet es deu, principalment, a no haver considerat el pagament ajornat de la compra d'un terreny, d'acord amb el que es descriu a la nota 2.2.11.

2.3.9. Actius nets/patrimoni

El quadre de moviments dels actius nets/patrimoni és el següent:

	Capital	Reserves	Subvenció per canvis de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2021	91.010.994,43	0,00	1.920.654,07	36.136.092,03	1.207.985,53	130.275.726,06	0,00	130.275.726,06
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	91.010.994,43	0,00	1.920.654,07	36.136.092,03	1.207.985,53	130.275.726,06	0,00	130.275.726,06
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.207.985,53)	(1.207.985,53)	0,00	0,00
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.207.985,53)	(1.207.985,53)	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	(11.332.785,25)	(1.207.985,53)	(12.540.770,78)	0,00	(12.540.770,78)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	7.814.787,77	7.814.787,77	0,00	7.814.787,77
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	(11.332.785,25)	6.606.802,24	(4.725.983,01)	0,00	(4.725.983,01)
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	91.010.994,43	0,00	1.920.654,07	24.803.306,78	7.814.787,77	125.549.743,05	0,00	125.549.743,05
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	91.010.994,43	0,00	1.920.654,07	24.803.306,78	7.814.787,77	125.549.743,05	0,00	125.549.743,05
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0,00	1.207.985,53	0,00	(1.775.909,23)	(7.814.787,77)	(8.382.711,47)	0,00	(8.382.711,47)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	1.207.985,53	0,00	(1.775.909,23)	(7.814.787,77)	(8.382.711,47)	0,00	(8.382.711,47)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	38.779.481,77	0,00	0,00	0,00	38.779.481,77	0,00	38.779.481,77
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	4.937.408,48	4.937.408,48	0,00	4.937.408,48
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	38.779.481,77	0,00	0,00	4.937.408,48	43.716.890,25	0,00	43.716.890,25
Saldo a 31 de desembre de 2023	91.010.994,43	39.987.467,30	1.920.654,07	23.027.397,55	4.937.408,48	160.883.921,83	0,00	160.883.921,83

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.10. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	Euros	
	2023	2022
Ingressos per arrendaments	2.529.187,54	2.565.699,06
Ingressos excepcionals	126.030,21	43.638,28
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	665.795,70	320.873,10
Altres ingressos	438.174,91	1.188.829,47
Total	3.708.948,36	4.119.039,91

Font: Comú de Canillo

(Imports en euros)

Nota: Tot i que el total del quadre pel que fa al 2023 es coincideix amb l'import que s'informa en l'estat de rendiment financer, el sumatori dona 3.759.188 euros en lloc de 3.708.948 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	2023	2022
1 (+) Drets pendents de cobrament	5.683.845,31	6.233.025,66
(+) del pressupost corrent	2.204.750,83	2.439.546,33
(+) de pressupostos tancats	805.475,80	807.857,79
(+) d'operacions no pressupostàries	3.392.681,48	4.013.278,20
(-) de cobrament dubtós	(719.062,80)	(1.027.656,66)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	12.847.783,04	6.277.032,87
(+) del pressupost corrent	12.126.594,12	5.377.360,49
(+) de pressupostos tancats	47.696,28	47.696,28
(+) d'operacions no pressupostàries	673.492,64	851.976,10
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3 (+) Fons líquids	9.468.595,23	13.159.715,34
I Romanent de tresoreria afectat	0,00	0,00
II Romanent de tresoreria no afectat	2.304.657,50	13.115.708,13
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.304.657,50	13.115.708,13

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, l'article 91 de la LFC reclama que s'adoptin mesures de sanejament que permetin en el curt termini recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 91 de la LFC, del 16 de desembre, rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat, el qual es compon per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

Errades en la confecció de l'Estat del romanent de tresoreria

Els imports que figuren a l'estat del romanent de tresoreria difereixen dels saldos comptables del Comú.

Així, de ser considerats els saldos que es desprenen de la comptabilitat del Comú a la data del tancament de l'exercici, els pendents de cobrament de l'estat del Romanent de tresoreria s'haurien de minorar en 135.535 euros i els pendents de pagament del mateix estat s'haurien de minorar en 11.146.854 euros, pel que el romanent de tresoreria retut s'hauria d'incrementar en 11.011.319 euros, passant a ser de 13.315.976 euros.

Cal tenir en compte, no obstant, les deficiències de control en relació als saldos comptables pendents de cobrament i pendents de pagament als quals ens hem referit a la nota 2.3.3 i 2.3.7.

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 següent incompliments:

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 114 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 2023 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 145/2022 de data 14 de desembre de 2022. Els corresponents al Comú de Canillo, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 52,0% 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.
- L'objectiu de despesa permesa, 20.000.000 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 9,0%.

En data 2 de febrer de 2023, el Comú de Canillo va trametre al Tribunal de Comptes el marc pressupostari corresponent al mandat 2020-2023 – Revisió per a l'exercici 2023.

El Tribunal de Comptes, el 8 de febrer de 2023, va informar desfavorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 67,74%, tenint en compte els imports disposats, superior 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 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 22.082.429 euros, superior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

En el càlcul de la despesa màxima permesa no s'ha considerat els actius i passius financers (capítols 8 i 9), sempre i quan aquest reflecteixin únicament l'establert al capítol III, sobre endeutament de la Llei 36/2021, del 16 de desembre de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 21.4%, 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.

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

Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

El DLTRLSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els requisits i continguts de la mateixa es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 i del mandat polític 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.

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 2 d'abril de 2024.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 93 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 98 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.

- 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.
- 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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Impostos directes	311.970	372.970	378.000	500.000	1.102.500	911.500	849.000	2.212.238
2. Impostos indirectes	280.000	250.000	500.000	850.000	595.000	700.000	1.200.000	1.100.000
3. Taxes i altres ingressos	1.834.750	1.983.200	2.281.200	2.860.300	3.232.465	3.190.915	4.845.850	6.204.754
4. Transferències corrents	1.460.679	1.460.679	1.457.679	1.442.323	1.492.000	1.418.000	1.477.720	1.680.000
5. Ingressos patrimonials	1.533.415	2.082.988	2.083.081	2.385.215	2.410.900	621.625	2.127.750	2.307.700
Ingressos corrents	5.420.814	6.149.837	6.699.960	8.037.838	8.832.865	6.842.040	10.500.320	13.504.692
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.000	482.000	482.000	-
7. Transferències de capital	5.510.716	5.510.716	5.510.716	5.409.294	5.528.000	5.264.000	5.350.880	6.160.000
8. Actius financers	4.093.142	-	2.676.358	3.590.858	-	1.315.927	1.744.929	575.812
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	4.200.000	-
Ingressos de capital	10.085.908	5.992.766	8.669.124	9.482.202	6.010.000	7.061.927	11.777.809	6.735.812
Total ingressos	15.506.722	12.142.603	15.369.084	17.520.040	14.842.865	13.903.967	22.278.129	20.240.504

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

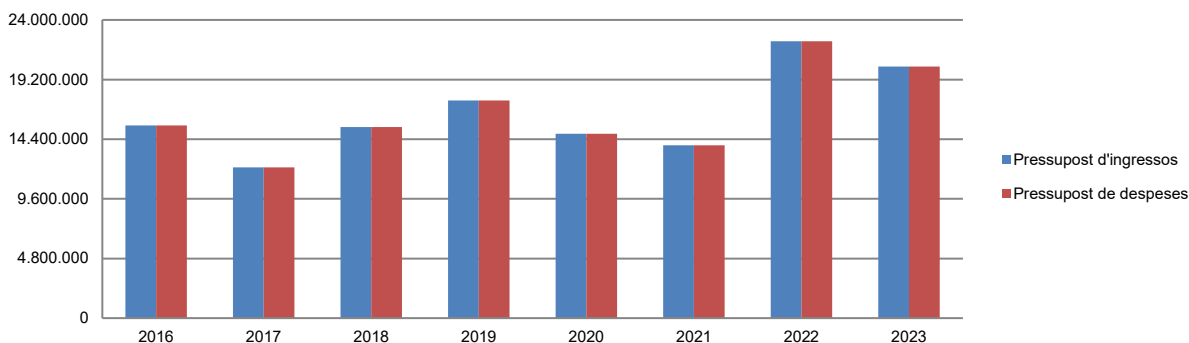
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	3.189.207	3.289.055	3.514.989	3.801.110	3.804.805	3.825.981	4.226.944	4.833.190
2. Consum de béns corrents i serveis	2.512.192	2.675.962	2.655.750	3.096.254	2.884.588	3.414.332	4.120.445	4.691.414
3. Despeses financeres	128.435	118.000	104.064	92.000	75.000	67.000	112.500	126.900
4. Transferències corrents	878.301	809.521	844.584	564.555	415.875	664.250	434.429	808.700
Despeses corrents	6.708.135	6.892.538	7.119.387	7.553.919	7.180.268	7.971.563	8.894.318	10.460.204
6. Inversions reals	3.591.238	4.212.500	5.218.163	7.554.000	5.360.000	3.989.300	8.294.000	8.257.200
7. Transferències de capital	369.683	365.065	251.091	-	-	-	-	-
8. Actius financers	357.915	376.500	2.476.443	2.098.121	2.065.597	1.713.104	4.771.811	1.390.000
9. Passius financers	4.479.751	296.000	304.000	314.000	237.000	230.000	318.000	133.100
Despeses de capital	8.798.587	5.250.065	8.249.697	9.966.121	7.662.597	5.932.404	13.383.811	9.780.300
Total despeses	15.506.722	12.142.603	15.369.084	17.520.040	14.842.865	13.903.967	22.278.129	20.240.504

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per l'Ordinació pressupostària comunal

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 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*) (**)	Liquidat 2019 (*) (**)	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
1. Impostos directes	394.175	438.572	461.371	680.567	2.160.390	896.477	2.925.665	1.874.203
2. Impostos indirectes	814.327	900.129	966.418	877.505	705.986	1.505.984	1.420.264	1.462.439
3. Taxes i altres ingressos	2.311.553	2.785.899	2.949.990	3.428.641	3.901.124	3.030.146	6.533.102	6.236.340
4. Transferències corrents	1.453.247	1.691.827	1.802.032	1.491.516	1.545.779	1.403.654	1.569.840	1.819.708
5. Ingressos patrimonials	2.561.496	2.484.789	2.571.901	2.167.370	2.177.116	628.520	2.481.415	3.198.995
Ingressos corrents	7.534.798	8.301.216	8.751.712	8.645.600	10.490.395	7.464.781	14.930.286	14.591.685
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	-
7. Transferències de capital	5.470.524	6.390.336	5.294.456	5.527.786	5.848.102	5.048.629	5.725.970	6.721.067
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	1.045.000	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	4.200.000	1.700.000
Ingressos de capital	5.952.574	6.872.386	5.776.507	6.009.837	6.330.153	5.530.679	11.453.020	8.421.067
Total ingressos	13.487.372	15.173.602	14.528.219	14.655.437	16.820.548	12.995.460	26.383.306	23.012.752

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

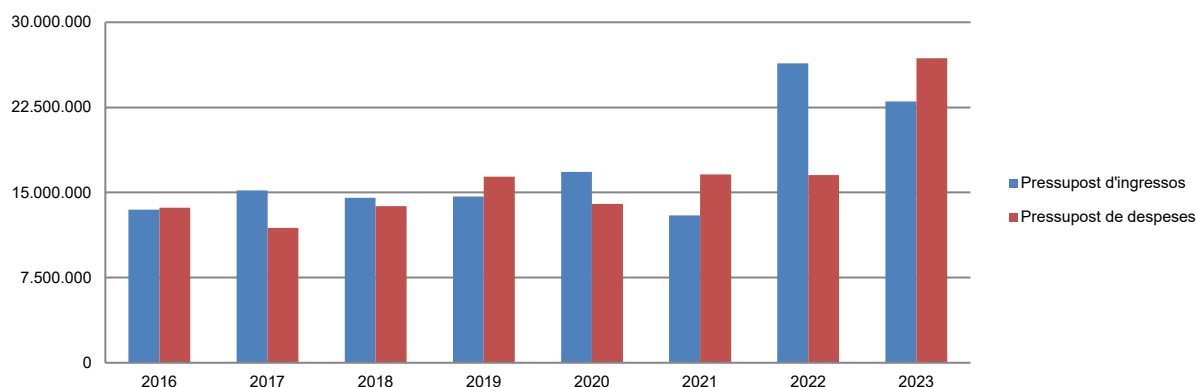
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	3.091.454	3.173.463	3.297.190	3.392.165	3.342.307	3.539.047	3.930.182	4.549.124
2. Consum de béns corrents i serveis	2.257.893	2.435.358	2.788.386	3.115.459	2.341.947	3.243.042	3.918.965	4.645.282
3. Despeses financeres	115.356	106.434	97.246	86.704	73.427	64.964	123.622	202.722
4. Transferències corrents	862.676	778.900	811.186	493.668	438.862	499.278	405.415	822.498
Despeses corrents	6.327.379	6.494.155	6.994.008	7.087.996	6.196.543	7.346.332	8.378.184	10.219.626
6. Inversions reals	2.181.336	2.394.770	3.828.470	6.933.521	5.552.214	7.206.726	5.103.588	11.862.803
7. Transferències de capital	323.250	319.989	185.000	-	1.000.000	-	-	-
8. Actius financers	417.915	2.376.267	2.476.210	2.098.005	1.005.698	1.806.223	1.312.258	4.635.379
9. Passius financers	4.415.068	294.774	303.784	270.800	236.731	243.762	1.748.847	109.923
Despeses de capital	7.337.569	5.385.800	6.793.465	9.302.326	7.794.644	9.256.711	8.164.693	16.608.105
Total despeses	13.664.948	11.879.955	13.787.473	16.390.322	13.991.187	16.603.043	16.542.877	26.827.731

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

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)

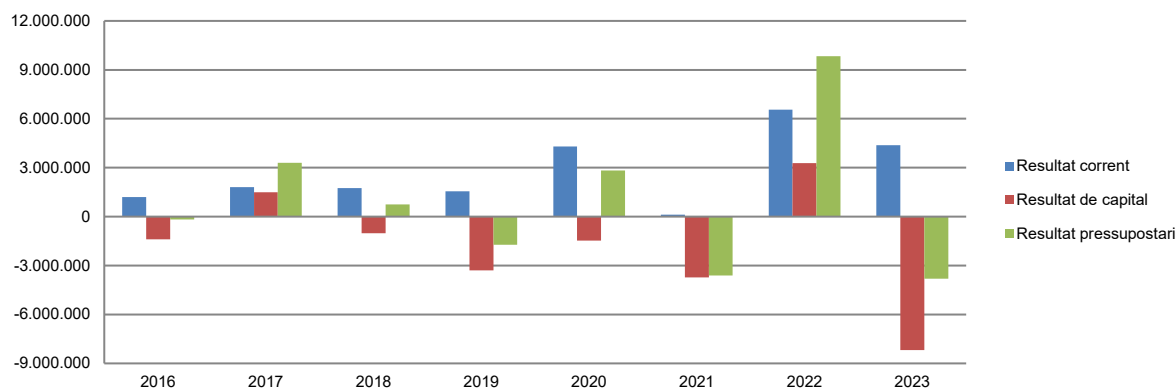
Resultat pressupostari

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ingressos corrents	7.534.798	8.301.216	8.751.712	8.645.600	10.490.395	7.464.781	14.930.286	14.591.685
Despeses corrents	6.327.379	6.494.155	6.994.008	7.087.996	6.196.543	7.346.332	8.378.184	10.219.626
Resultat corrent	1.207.419	1.807.061	1.757.704	1.557.604	4.293.852	118.450	6.552.102	4.372.059
Ingressos de capital	5.952.574	6.872.386	5.776.507	6.009.837	6.330.153	5.530.679	11.453.020	8.421.067
Despeses de capital	7.337.569	5.385.800	6.793.465	9.302.326	7.794.644	9.256.711	8.164.693	16.608.105
Resultat de capital	-1.384.995	1.486.586	-1.016.958	-3.292.489	-1.464.491	-3.726.032	3.288.327	-8.187.038
Resultat pressupostari	-177.576	3.293.647	740.746	-1.734.885	2.829.361	-3.607.582	9.840.429	-3.814.979

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

(Imports en euros)

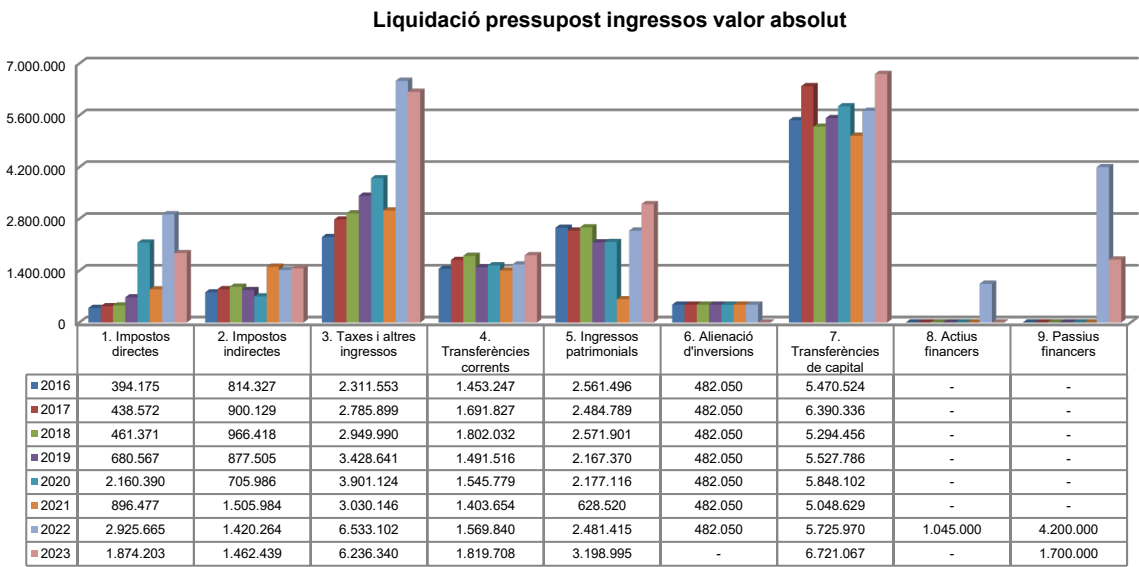
Resultat pressupostari



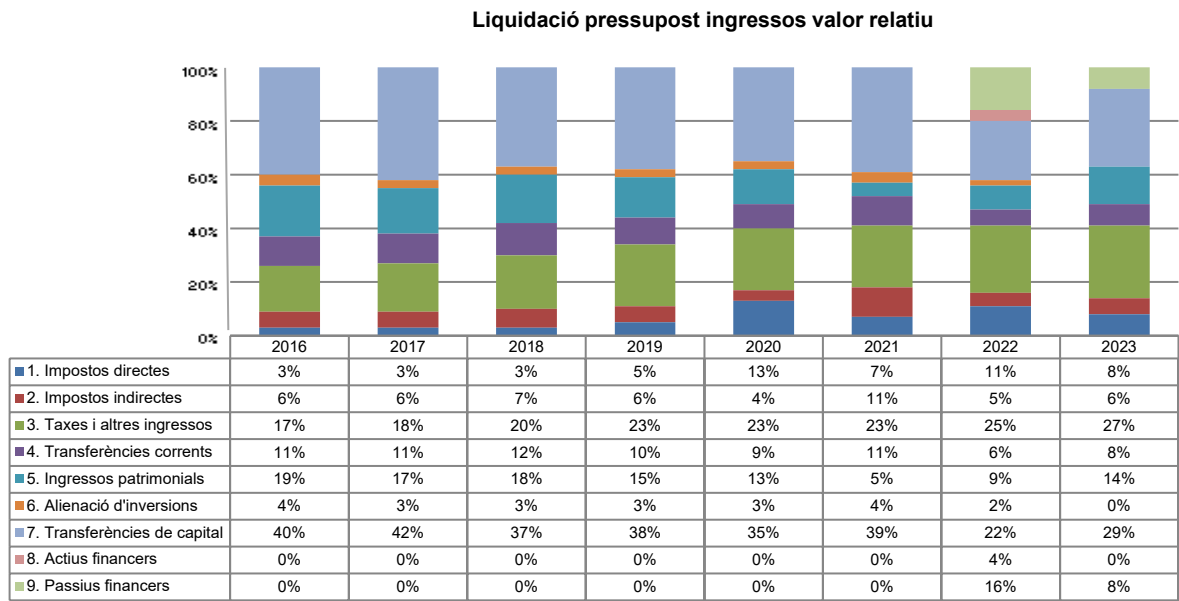
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

(Imports en euros)

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

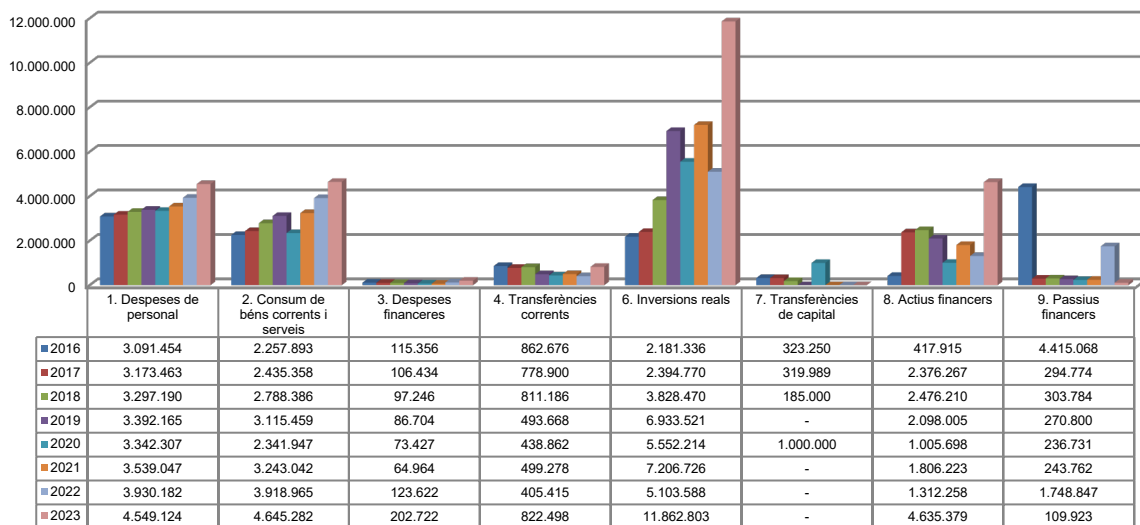


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



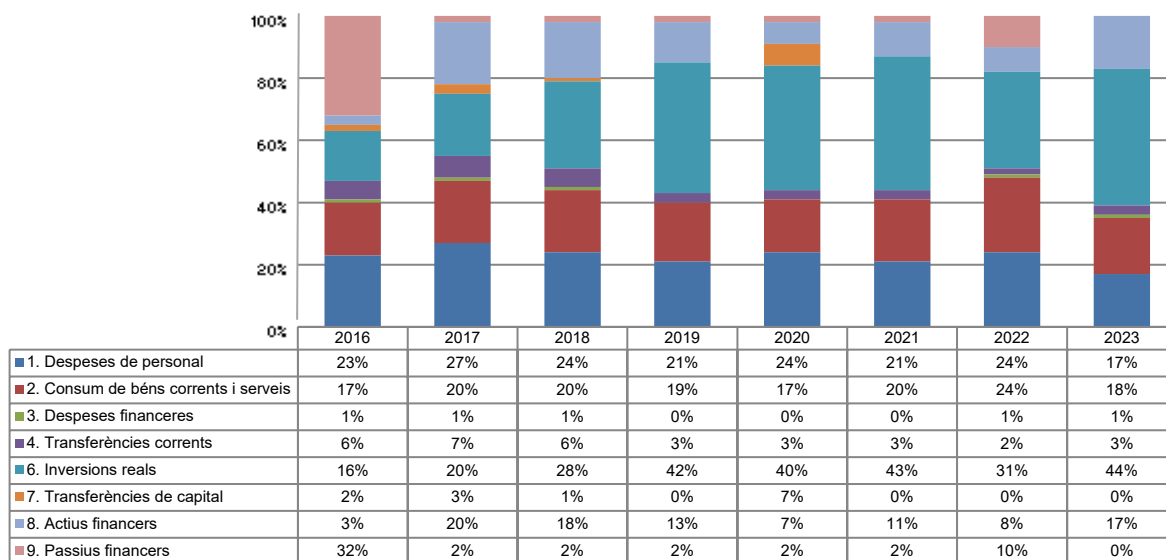
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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:

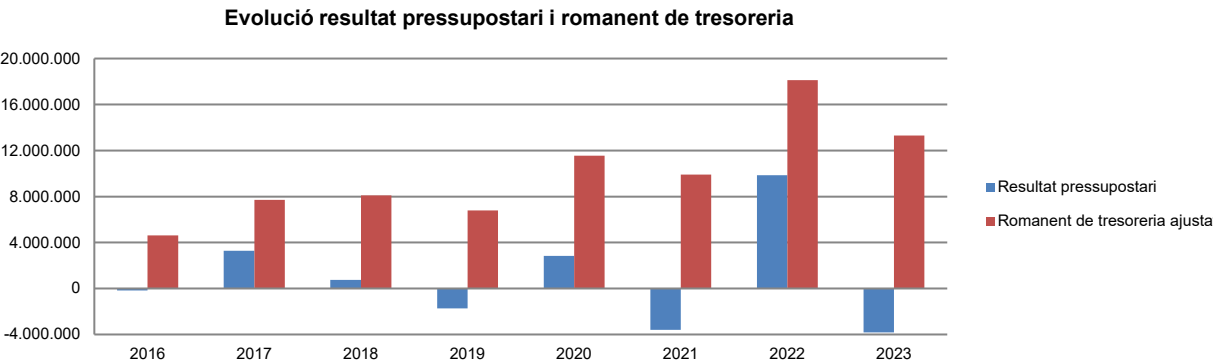
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	13.487.372	15.173.602	14.528.219	14.655.437	16.820.548	12.995.460	26.383.306	23.012.752
Total despeses liquidades	13.664.948	11.879.955	13.787.473	16.390.322	13.991.187	16.603.043	16.542.877	26.827.731
Resultat pressupostari	-177.576	3.293.647	740.746	-1.734.885	2.829.361	-3.607.582	9.840.429	-3.814.979

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

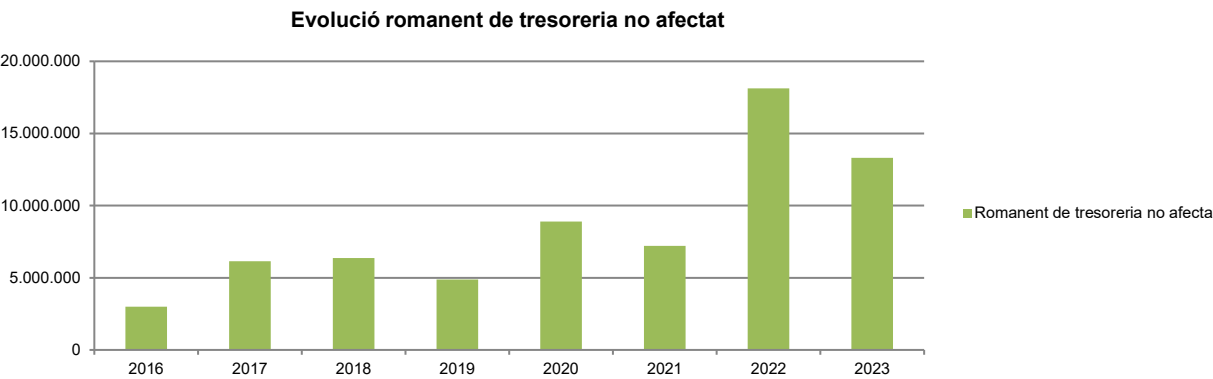
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.344.453	2.432.462	2.395.823	2.298.378	5.514.901	6.009.552	6.193.486	5.548.310
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.616.623	-1.154.322	-2.837.948	-2.397.181	-2.159.967	-1.055.671	-1.219.794	-1.700.929
3. (+) Fons líquids	4.879.132	6.432.467	8.532.010	6.884.372	8.189.658	4.953.881	13.159.715	9.468.595
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.606.962	7.710.607	8.089.885	6.785.569	11.544.593	9.907.762	18.133.407	13.315.976
I. Romanent de tresoreria afectat	1.609.528	1.574.828	1.732.304	1.907.298	2.641.143	2.706.631	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	2.997.434	6.135.779	6.357.581	4.878.271	8.903.449	7.201.131	18.133.407	13.315.976
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.606.962	7.710.607	8.089.885	6.785.569	11.544.593	9.907.762	18.133.407	13.315.976

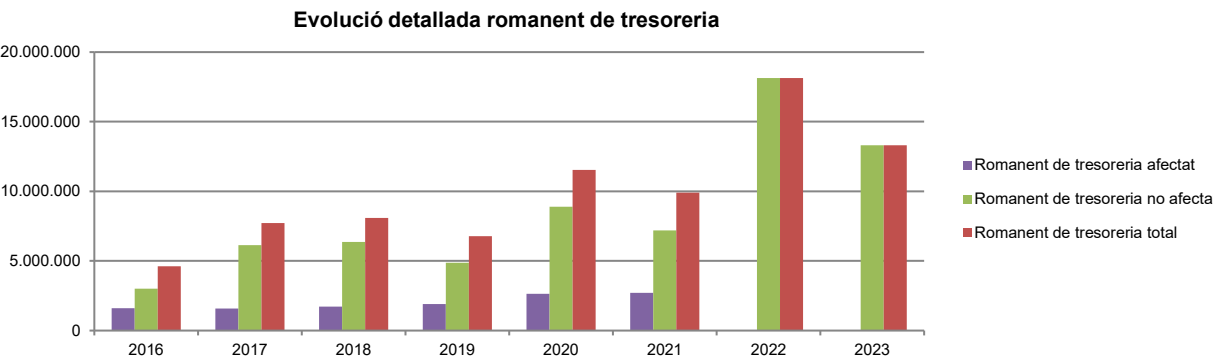
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

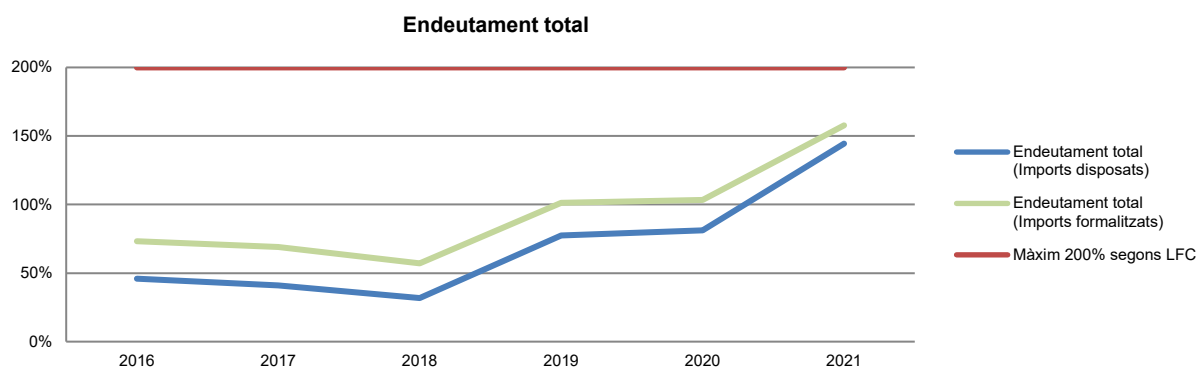


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

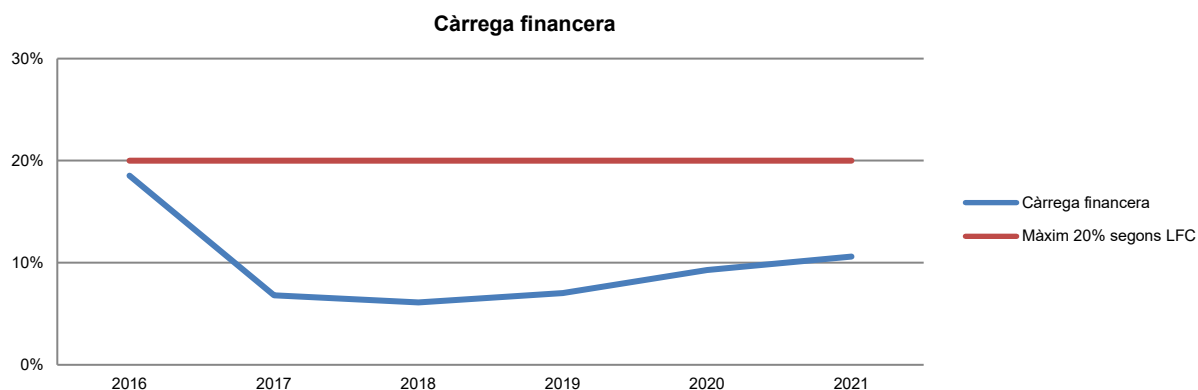
Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	12.215.062	12.499.195	13.369.882	13.806.616	14.193.625	14.732.061
Endeutament bancari del Comú	3.367.194	3.072.993	2.776.658	2.175.601	1.939.714	1.696.601
Endeutament entitats participades	2.233.097	2.045.004	1.472.954	8.518.394	9.592.201	19.579.953
Endeutament total	5.600.291	5.117.997	4.249.612	10.693.995	11.531.915	21.276.554
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	45,85%	40,95%	31,78%	77,46%	81,25%	144,42%
Càrrega financera del Comú	765.327	393.858	394.303	347.799	300.570	299.054
Càrrega financera entitats participades	1.498.425	456.488	422.920	623.612	1.016.481	1.264.675
Càrrega financera total	2.263.752	850.346	817.223	971.411	1.317.051	1.563.729
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	18,53%	6,80%	6,11%	7,04%	9,28%	10,61%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	113.723	-	-	-	201.365	1.877.308
Endeutament a curt termini	113.723	-	-	-	201.365	1.877.308
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	0,93%	-	-	-	1,42%	12,74%

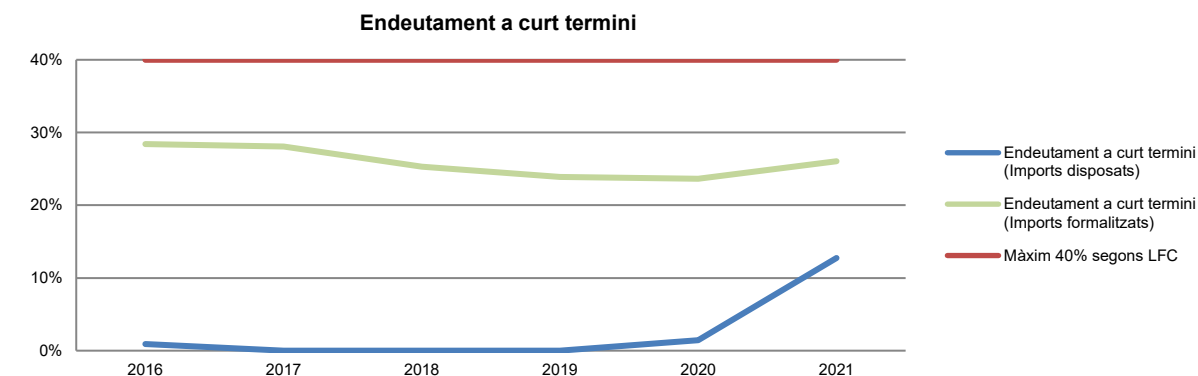
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

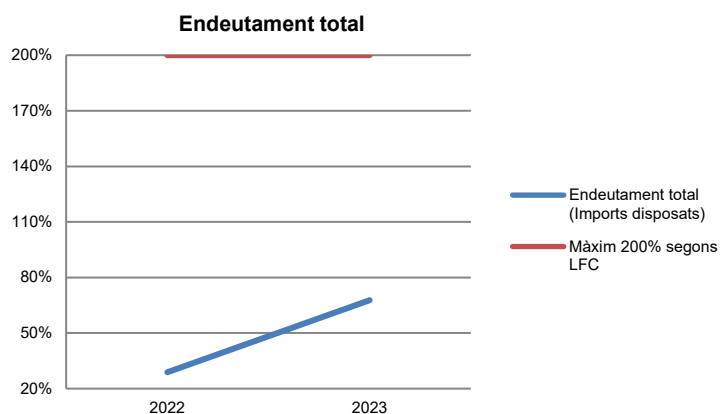


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

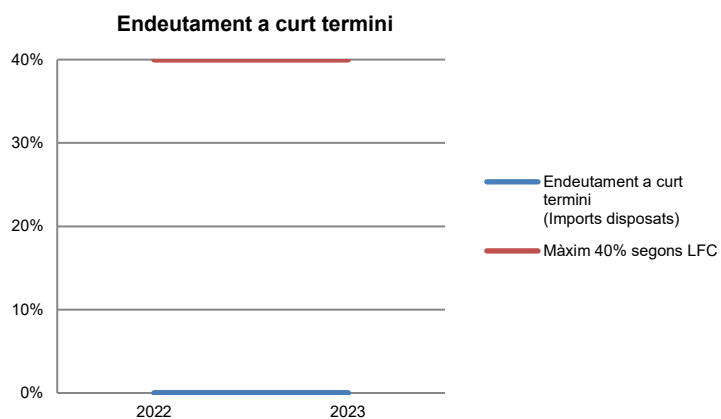
Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

	2022	2023
Total base de càlcul	14.338.839	16.846.008
Endeutament bancari del Comú	4.134.803	11.411.064
Endeutament entitats participades	-	-
Endeutament total	4.134.803	11.411.064
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	28,84%	67,74%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-
Endeutament a curt termini	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	-	-

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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	53,0%	57,6%	56,5%	21,9%	81,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	105,2%	113,3%	103,2%	122,3%	116,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	61,1%	59,8%	76,3%	60,9%	73,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	20,7%	23,9%	21,3%	23,8%	17,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	19,0%	16,7%	19,5%	23,7%	17,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,0%	3,1%	3,0%	2,5%	3,1%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	42,3%	39,7%	43,4%	30,9%	44,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	18,0%	40,9%	1,6%	43,9%	30,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	14,9%	38,7%	-1,7%	32,2%	29,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	52,1%	56,0%	50,3%	72,3%	62,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	34,0%	40,2%	41,8%	41,2%	41,6%
Ratis per habitants		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	5.095	5.320	5.716	6.111	6.783
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	979	1.272	950	1.780	1.411
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	3.217	2.630	2.905	2.707	3.955
Endeutament per habitant (**) (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.099	2.168	3.722	677	1.682
Càrrega financera per habitant (**) (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	44	58	68	16	25
Ratis de liquiditat		Exercici 2019 (*)	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	6.846.812	12.368.253	9.500.274	18.588.870	13.413.720
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	343,0%	614,5%	586,9%	1.474,1%	912,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	244,3%	340,7%	253,9%	972,8%	573,4%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

(**) A partir de l'exercici 2022, calculats segons disposa la Llei 36/2021

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici, els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 72 de la LFC, en el concepte pressupostari 140 corresponent a Altre personal, per 4.926 euros. (nota 2.2)
- El Comú ha enregistrat la cancel·lació d'un dipòsit per import de 590.000 euros com ingrés patrimonial quan, atenent a la seva naturalesa s'hauria d'haver enregistrat com un ingrés al capítol 8 Actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost. (nota 2.2.5)
- El Comú ha adquirit el terreny anomenat Càmping Pla per import 11.375.000 euros sense disposar de consignació pressupostària, contravenint el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 72.2 de la LFC, provocant que el capítol d'inversions reals, l'actiu i el passiu no corrent de l'Estat de situació financera a 31 de desembre de 2023 estiguin infravalorats en 5.687.500 euros. Addicionalment, cal tenir en compte que l'ajornament i fraccionament d'un pagament comporta implícitament una operació financera la qual, en aquest cas, el Comú ha formalitzat mitjançant un instrument no previst a l'article 51.4 de la LFC, i no ha estat inclòs en el seu compte d'endeutament. (nota 2.2.11)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 5.709.068 euros en no haver considerat, principalment, el pagament ajornat de la compra d'un terreny. (nota 2.3.8)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- Els estats financers de l'entitat ENSISA PATRIMONIS 365, SL, participada pel Comú de Canillo, tancats a 31 de desembre de 2023 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer. (nota 1.5)

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

- El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius de despesa màxima permesa i de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 del DLTRLSEPF. (notes 2.1.1 i 2.6)
- El Comú no té comptablement provisionades les despeses que deriven del reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit les quals s'han estimat en 468.676 euros. (nota 2.2.8)
- La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria, tal i com estableix l'article 107.c) de la LFC. Si bé el Comú ha presentat els estats financers consolidats que requereix la NICSP 35, aquesta presenta deficiències significatives referides a la informació a revelar a la memòria i en relació a la metodologia d'integració i altres requeriments de la referida norma comptable. (nota 2.3)
- S'han posat de manifest deficiències greus de control dels comptes a cobrar i a pagar del Comú que impedeixen manifestar-nos de la seva integritat i raonabilitat. (notes 2.3.3 i 2.3.7)
- La societat comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU està suportant pèrdues continuades, que el 2023 foren de 1.158 milers d'euros; fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.4)
- Els saldos de l'Estat del Romanent de Tresoreria retut difereixen dels reflectits en els comptes comptables del Comú, havent de minorar els pendents de cobrament en 135.535 euros i minorar els pendents de pagament en 11.146.854 euros pel que el romanent retut hauria de ser de 13.315.976 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 114 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

- D'acord amb els articles 97 i 101 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 2.2.10)
- 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 pel DLTRLGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.1)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 i del mandat polític 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)
- 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 2023, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 al DLTRLGFP, la LFC i a les NICSP, 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 2023.

6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ DE CANILLO I ENTITATS DEPENDENTS

Es transcriuen a continuació l'estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2023, l'estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023, l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023, i l'estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2023, tramesos pel Comú de Canillo al Tribunal de Comptes. Sobre aquests, no s'han realitzat treballs complementaris de fiscalització, al no ser objecte de l'abast dels treballs realitzats; adjuntant-se merament a títol informatiu.

El Comú informa de les societats participades que s'enumeren en la següent taula:

Societat participada	Sector	Percentatge participació	Data de tancament	Auditada
COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU ¹	Esportiu	100%	31/12/2023	Si
ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)	Esqui	40,11%	30/04/2023	Si
NEUS DEL VALIRA, S.A	Esqui	19,11%	31/05/2023	Si
SETAP 365	Esqui	40,2351%	30/04/2023	Si
ENSISA PATRIMONIS 365, SL	Patrimonial	50,11%	31/12/2023	Si

Font: Comú de Canillo

Tal i com es diu a la nota 2.3 del present informe:

Estats financers consolidats

Si bé el Comú ha presentat els estats financers consolidats que requereix la NICSP 35, aquesta presenta deficiències significatives referides a la informació a revelar a la memòria i en relació a la metodologia d'integració i altres requeriments de la referida norma comptable.

Comú de Canillo i entitats dependents**Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2023**

(imports en euros)

Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2023

ACTIUS	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Actius corrents		16.981.682,44	21.679.475,72
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	11.131.581,10	14.336.046,24
Actius financers	5	3.406,02	588.468,40
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	4.723.930,77	5.355.943,53
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	1.066.299,89	1.337.794,14
Inventaris		50.082,88	60.884,72
Pagaments anticipats		6.381,78	338,69
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		160.795.115,91	151.953.469,23
Actius financers	5	45.195.495,81	48.809.305,18
Propietats d'inversió		290.375,94	0,00
Propietat, planta i equipament	7	114.818.884,57	102.699.824,25
Actius intangibles	8	490.359,59	444.339,80
Actius totals		177.776.798,35	173.632.944,95
PASSIUS	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Passius corrents		3.320.515,18	2.242.878,67
Comptes a pagar	9	1.909.620,26	1.006.316,45
Passius financers	10	1.410.894,92	1.236.562,22
Provisions a curt termini		0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	0,00
Passius no corrents		6.255.409,34	5.776.722,48
Passius financers	10	6.255.409,34	5.776.722,48
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Passius totals		9.575.924,52	8.019.601,15
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Patrimoni		91.010.994,43	91.010.994,43
Reserves		48.192.000,05	41.777.089,12
Resultats d'exercicis anteriors		23.027.397,55	23.595.321,25
Resultat de l'exercici		4.049.827,73	7.197.089,02
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		1.920.654,07	2.032.849,99
Total actius nets/patrimoni		168.200.873,83	165.613.343,80
Total passiu i patrimoni		177.776.798,35	173.632.944,95

Comú de Canillo i entitats dependents**Estat de rendiment financer consolidat a 31 de desembre de 2023**

(imports en euros)

Estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023

Ingressos	Notes	2023	2022
Impostos	11	3.350.838,40	4.351.206,64
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	11	3.630.160,32	3.579.003,19
Transferències d'altres entitats governamentals	11	8.395.472,27	7.157.463,06
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	12	2.346.498,64	3.534.638,49
Ingressos financers	12	158.446,09	6.961,44
Altres ingressos	12	4.692.890,44	4.119.039,91
Ingressos totals		22.574.306,16	22.748.312,73
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	13	(5.347.924,53)	(4.579.789,67)
Subvencions i altres pagaments per transferències	14	(822.498,03)	(405.414,64)
Subministraments i material pel consum	15	(1.536.985,70)	(1.141.692,58)
Altres despeses de gestió ordinària	16	(4.077.613,80)	(3.987.765,43)
Despeses de depreciació i amortització		(3.092.819,16)	(2.871.439,54)
Deteriorament		(718.048,57)	(665.795,70)
Despeses financeres		(223.546,71)	(124.220,58)
Altres despeses		(42.012,44)	(1.799.834,47)
Despeses totals		(15.861.448,94)	(15.575.952,61)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		(2.663.029,49)	24.728,90
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		4.049.827,73	7.197.089,02
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		4.049.827,73	7.197.089,02
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		4.049.827,73	7.197.089,02

Comú de Canillo i entitats dependents

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat a 31 de desembre de 2023

(imports en euros)

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023

	Capital	Reserves	Subvenció per canvis de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Reserves consolidades	Resultat de l'exercici	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	91.010.994,43	0,00	1.920.854,07	58.613.588,00	8.768.823,00	7.197.089,00	186.601.148,60	0,00	186.601.148,60
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	91.010.994,43	0,00	1.920.854,07	58.613.588,00	8.768.823,00	7.197.089,00	186.601.148,60	0,00	186.601.148,60
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0,00	0,00	0,00	8.401.278,00	0,00	(7.197.089,00)	(796.811,00)	0,00	(796.811,00)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aïres	0,00	0,00	0,00	6.401.278,00	0,00	(7.197.089,00)	(796.811,00)	0,00	(796.811,00)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	(554.291,00)	0,00	(554.291,00)	0,00	(554.291,00)
Resultat negatiu (desestatiu) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.049.827,50	4.049.827,50	0,00	4.049.827,50
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	(554.291,00)	4.049.827,50	3.495.536,50	0,00	3.495.536,50
Saldo a 31 de desembre de 2023	91.010.994,43	0,00	1.920.854,07	63.014.866,00	8.204.632,00	4.049.827,50	188.200.874,00	0,00	188.200.874,00

Comú de Canillo i entitats dependents**Estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2023**

(imports en euros)

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2023	2022
Cobraments	26.059.189,73	21.513.378,51
Impostos	3.350.838,40	4.351.206,64
Venda de béns i serveis	0	0
Subvencions	8.395.472,27	7.157.463,06
Interessos rebuts	158.230,34	6.781,44
Altres cobraments	14.154.648,72	9.997.927,37
Pagaments	-10.624.893,31	-9.147.979,33
Costos dels treballadors	-4.549.124,15	-3.930.181,67
Proveïdors	-4.645.281,99	-3.918.965,11
Interessos pagats	-202.721,79	-123.622,19
Altres pagaments	-1.227.765,38	-1.175.210,36
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	15.434.296,42	12.365.399,18
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-15.506.689,15	-3.364.392,32
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	482.050,40
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-15.506.689,15	-2.882.341,92
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	1.723.152,00	1.761.796,70
Reemborsament de préstecs	-4.855.224,40	-3.434.126,61
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-3.132.072,40	-1.672.329,91
Incrementa/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-3.204.465,13	7.810.727,35
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	14.336.046,23	6.525.318,88
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	11.131.581,10	14.336.046,23

7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

7.1. 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 de situació abreujat, i el compte de pèrdues i guanys abreujat.

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 que s'hi contenen.

El Tribunal remarca que tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU de la que el Comú n'és titular del 100% del capital, ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, no generant recursos suficients en la seva activitat ordinària per cobrir les despeses derivades d'aquella, fet que podria qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada al suport financer de la entitat comunal com a únic accionista

Veure nota 2.3.4.

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'accionista únic del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats 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 2023, el compte de pèrdues i guanys 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 2023, 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 (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de la opinió amb salvetats

El 19 de desembre de 2016, es va constituir la Societat mitjançant una aportació dinerària de 3.000 euros, posteriorment, en data 01 de gener de 2017 es va procedir a la cessió global d'actius i passius de l'ens públic Complex Esportiu i Social del Palau de Gel a la Societat pel seu valor net comptable. Dels actius cedits, no es van poder identificar certs immobilitzats i com a conseqüència es va prendre com a valor de cessió de dits actius l'import registrat al registre extra comptable de l'ens públic. Conseqüentment, desconeixem si la valoració de dits actius obtinguts dels registres comptables s'adequa al valor raonable a la data de la cessió.

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 abreujats" del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria

de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferent als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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 allò assenyalat a la nota 2.e i 16.a de la memòria abreujada adjunta, en la que s'indica que la Societat té unes pèrdues recurrents significatives que han estat cobertes per aportacions successives del soci únic. En efecte, la capacitat que té la Societat de generar ingressos és insuficient per fer front al pagament de les despeses d'explotació. Per tant, la viabilitat de la Societat està estrictament condicionada a les aportacions que li atorgui el Comú de Canillo, soci únic de la Societat.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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.

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

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.

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

Signat digitalment per:
SUSAGNA VAZQUEZ ALVAREZ

Susagna VAZQUEZ ALVAREZ
ASSOCIATS ECONOMISTES SC, S.L.U.

Andorra la Vella, 15 de juny de 2024

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment 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 opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU
Balanç de situació abreujat
(Imports en euros)

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U.
Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2023 i 2022
(Expressat en euros)

ACTIU	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (*) re-expressat
Actius no corrents		4.573.599,69	854.733,17
Immobilitzat intangible	5	22.843,46	2.742,92
Immobilitzat tangible	6	4.549.956,23	851.790,25
Inversions Immobiliàries	7	-	-
Immobilitzat Financer	8	800,00	200,00
Actius corrents		1.965.744,31	1.368.915,30
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	9	50.082,88	60.884,72
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	249.559,78	131.361,00
Inversions financeres a curt termini	8	-	-
Tresoreria	8	1.659.719,87	1.176.330,89
Ajustaments per periodificació		6.381,78	338,69
TOTAL ACTIU		6.539.344,00	2.223.648,47

PASSIU	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (*) re-expressat
Patrimoni net	11	3.999.964,75	1.113.024,78
Capital		60.000,00	60.000,00
Prima d'emissió		-	-
Reserves		-	-
Instruments de capital propis		8.798.759,42	4.753.380,88
Resultats d'exercici anteriors		(3.700.356,09)	(2.828.586,45)
Resultat de l'exercici		(1.158.438,58)	(871.769,65)
Dividend a compte		-	-
Passius no corrents	10	87.633,79	112.195,92
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini		-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions		87.633,79	112.195,92
Passius corrents	10	2.451.745,46	998.427,77
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini		20.654,23	28.011,01
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		65.579,81	65.579,81
Creditors comercials i altres comptes a pagar		2.365.511,42	904.836,95
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		6.539.344,00	2.223.648,47

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2023. (*) Les Xifres de l'exercici 2022 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.c).

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

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U.
Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat corresponents als exercicis 2023 i 2022
(Expressat en euros)

	Nota	2023	2022 (*) re-expressat
Ingressos d'explotació	12	952.614,61	1.148.934,79
Import net de la xifra de negocis		938.072,44	1.142.893,82
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		-	-
Treballs realitzat per l'empresari i per al seu immobilitzat		-	-
Altres ingressos d'explotació		7.602,11	-
Subvencions		6.940,06	6.040,97
Despeses d'explotació	12	(2.111.282,30)	(2.020.124,23)
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		(330.897,90)	(203.618,84)
- Consum de mercaderies		(107.625,84)	(199.479,19)
- Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments		(223.272,06)	(4.139,65)
Despeses de personal		(798.800,38)	(649.608,00)
- Sous i Salaris		(680.951,49)	(551.912,51)
- Cass a càrrec de l'empresa		(103.185,99)	(82.019,71)
- Aportacions i dotacions per pensions		(14.662,90)	(15.675,78)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(5 i 6)	(85.777,16)	(44.641,99)
Variació del deteriorament del circulat		-	-
Altres despeses d'explotació		(895.806,86)	(1.122.255,40)
- Arrendaments		(266.014,50)	(247.920,00)
- Reparacions i conservació		(59.943,98)	(73.474,22)
- Serveis professionals independents		(85.264,02)	(75.654,92)
- Subministraments		(221.407,49)	(487.311,67)
- Tributs		(4.720,47)	(4.248,18)
- Altres despeses d'explotació		(258.456,40)	(233.646,41)
		(1.158.667,69)	(871.189,44)
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers		2,70	-
Despeses financeres		(93,69)	(536,84)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		-	-
RESULTAT FINANCER		(90,99)	(536,84)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(1.158.758,68)	(871.726,28)
Altres ingressos i despeses no recurrents		320,10	(43,37)
Altres ingressos no recurrents		320,11	3.178,23
Altres despeses no recurrents		(0,01)	(3.221,60)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(1.158.438,58)	(871.769,65)
Impost sobre beneficis	15	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(1.158.438,58)	(871.769,65)

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat al 31 de desembre de 2023

(*) Les xifres de l'exercici 2022 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.c).

7.2. ENSISA PATRIMONIS 365, SL

Es transcriuen a continuació els estats financers d'ENSISA PATRIMONIS 365, SL tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, que es componen del balanç de situació abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat.

Els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 97 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú, la qual cosa comporta una limitació al treball del Tribunal. No obstant l'anterior, s'han dut a terme revisions i verificacions l'abast de les quals ha tingut per finalitat detectar, en el seu cas, aspectes que poguessin ser rellevants per a la fiscalització del Comú i, en concret, s'han dut a terme les següents proves i verificacions:

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

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

ENSISA PATRIMONIS 365, SL
Balanç de situació abreujat
(Imports en euros)

ENSISA PATRIMONIS 365, S.L.

Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives
corresponents al període comprès entre el 12 de desembre i el 31 de desembre de 2022

(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Passiu</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Actius no corrents			Patrimoni net		
Immobilitzat intangible (nota 5)	1.682	2.103	Capital social	100.000	100.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	7.728.152	7.728.152	Prima d'emissió	7.188.392	7.188.392
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Reserves	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Aportacions de socis	29.838	-
			Resultats negatius d'exercicis anteriors	(18.578)	-
Total actius no corrents	7.729.834	7.730.255	Resultat de l'exercici	6.163	(18.578)
			Total patrimoni net	7.305.815	7.269.814
			Passius no corrents		
			Provisions a llarg termini	-	-
			Deutes a llarg termini (nota 9 (a))	-	-
			Deutes amb empreses associades a llarg termini (nota 9 (b))	404.025	449.760
			Subvencions	-	-
			Total passius no corrents	404.025	449.760
Actius corrents			Passius corrents		
Altres actius no corrents en venda	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	-	Provisions a curt termini	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	258	368.891	Deutes a curt termini (nota 9 (c))	-	360.158
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses associades a curt termini (nota 9 (d))	23.152	-
Tresoreria (nota 8 (d))	3.266	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 9 (e))	366	19.414
Ajustaments per periodificació	-	-	Ajustaments per periodificació	-	-
Total actius corrents	3.524	368.891	Total passius corrent	23.518	379.572
Total actiu	7.733.358	8.099.146	Total patrimoni net i passiu	7.733.358	8.099.146

ENSISA PATRIMONIS 365, SL
Compte de pèrdues i guanys abreujat
 (Imports en euros)

ENSISA PATRIMONIS 365, S.L.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual 2023 amb xifres comparatives corresponents al període comprès entre el 12 de desembre i el 31 de desembre de 2022

(Expressats en euros)

	31/12/2023	31/12/2022
Ingressos d'explotació (nota 10 (a))		
Import net de la xifra de negocis	33.569	-
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total ingressos d'explotació	33.569	-
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 10 (b))	-	-
Despeses de personal (nota 10 (c))	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-
Càrregues socials	-	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(421)	-
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 10 (d))	(6.440)	(18.578)
Total despeses d'explotació	(6.861)	(18.578)
Resultat d'explotació	26.708	(18.578)
Resultat financer		
Resultat financer (nota 10 (e))	(20.545)	-
Resultat de les operacions	6.163	(18.578)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat abans impostos	6.163	(18.578)
Impost sobre beneficis (nota 11)	-	-
Resultat de l'exercici	6.163	(18.578)

ENSISA PATRIMONIS 365, SL**Estat de canvis en el patrimoni net abreujat**

(Imports en euros)

ENSISA PATRIMONIS 365, S.L.
 Estat de canvis en el Patrimoni Net per a l'exercici anual 2023 amb xifres comparatives
 corresponents al període comprès entre el 12 de desembre i el 31 de desembre de 2022
 (Expressat en euros)

	Euros							
	Capital	Prima d'emissió	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo a 12 de desembre de 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	-	(18.578)	-	(18.578)
Operacions amb socis i propietaris	100.000	7.188.392	-	-	-	-	-	7.288.392
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
Constitució de la Societat	10.000	-	-	-	-	-	-	10.000
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	90.000	7.188.392	-	-	-	-	-	7.278.392
Saldo a 31 de desembre de 2022	100.000	7.188.392	-	-	-	(18.578)	-	7.269.814
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2023 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per error 2023 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 1 de gener de 2023	100.000	7.188.392	-	-	-	(18.578)	-	7.269.814
Resultat de l'exercici 2023	-	-	-	-	-	6.163	-	6.163
Ingressos i despeses reconegudes	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(18.578)	29.838	18.578	-	29.838
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	29.838	-	-	29.838
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(18.578)	-	18.578	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2023	100.000	7.188.392	-	(18.578)	29.838	6.163	-	7.305.815

8. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet al Comú de Canillo el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT
DEL EXERCICI 2023 DEL COMÚ DE CANILLO**

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2023¹



COMÚ DE CANILLO

Nota 2.1.1. Pressupost Inicial

- **Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal**

El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius d'endeutament i de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 de la LSEPF.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal per a pròxims exercicis.

- **Informació incompleta en l'ordinació del pressupost**

L'ordinació de pressupost no incorpora un pressupost consolidat incomplint el que preveu l'article 69.3 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: S'ha tingut en compte l'observació del Tribunal i en els exercicis 2024 i 2025 ja s'ha reparat dita observació.

- **Pròrroga pressupostària**

L'article 78 de la LFC preveu que: "Si abans d'acabar l'exercici, el Ple del Comú no aprova l'ordinació del pressupost comunal queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de l'ordinació del pressupost i les bases d'execució." Les ordinacions pressupostària, de preus públics, i tributària, varen ser aprovades en sessió de Consell de Comú del 8 de febrer de 2023. El Comú no ha donat compliment a l'article 78 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2 Liquidació pressupost

- **Principi d'especialitat quantitativa**

Al tancament de l'exercici, es imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 72 de la LFC, en el concepte pressupostari 140 corresponent a Altre personal, per 4.926 euros.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.



Nota 2.2.1 Impostos directes

L'article 33 de la LFC preveu que els impostos sobre els que els comuns tenen potestat per regular d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, són els següents:

- a) L'impost tradicional del foc i lloc.*
- b) L'impost sobre la propietat immobiliària.*
- c) L'impost sobre els rendiments arrendataris.*
- d) L'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.*

S'ha evidenciat que el Comú de Canillo no aplica la totalitat d'aquests impostos, el que comporta que no exhaurixi la seva capacitat recaptatòria al no aplicar la totalitat de figures impositives que la llei habilita per generar ingressos per finançar les despeses comunals. Els impostos no aplicats són els corresponents a la propietat immobiliària i a l'impost sobre rendiments arrendataris.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: la LFC estipula que es potestatiu pel Comú aplicar els diferents impostos d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, és per aquest motiu que el Comú de Canillo no aplica els dos impostos esmentats pel Tribunal de Comptes, però el Comú sí que aplica altres taxes que generen més ingressos, com ara les taxes d'higiene pública i enllumenat públic pels no residents.

Nota 2.2.5 Ingressos Patrimonials

- **Incorrecte registre pressupostari de la cancel·lació d'un dipòsit**

El Comú va constituir un dipòsit que va qualificar de fons de reserva per import de 590.000 euros. Aquesta constitució va tenir reflex pressupostari amb càrrec al capítol 8 Actius financers de l'estat de despeses del pressupost.

La cancel·lació del dipòsit ha estat reflectida incorrectament com un ingrés patrimonial quan, atenent a la seva naturalesa, s'hauria d'haver enregistrat com un ingrés al capítol 8 Actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: 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

- **Registre de la funció pública:**

Els articles 30 i 121 de la LFP i l'article 11 de l'Ordinació de la funció pública de 30 de novembre de 2023 del propi Comú, requereixen que l'entitat disposi d'un registre de personal.

Si bé l'entitat disposa de bases i registres de dades en els quals disposa de la informació sobre el seu personal, no consten actes administratius que constitueixin formalment el registre de personal ni normes internes que en regulin el funcionament i custòdia en els termes que la normativa esmentada obliga.



RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El Comú de Canillo disposa d'un registre digital a través de l'aplicatiu de VELNEO on el programa permet tenir una fitxa per a cadascun dels treballadors amb tota la informació administrativa necessària com per exemple: lloc de treball, codi, nivell salarial, data d'alta, etc. i donant compliment a les referides Lleis que estipula el TC, tot i així el Comú preveu reparar els formalismes que mancarien en els pròxims exercicis.

- 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 en aquell moment anomenats 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 87.2 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte pels pròxims exercicis pels contractuals i funcionaris.

- Prestacions de jubilació voluntària

En data novembre de 2020 el Comú aprovà un reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit del Comú de Canillo.

Segons les estimacions del Comú, aquestes prestacions comportaran una despesa per l'entitat en el període 2022 a 2030 de 468.676 euros. No s'observa que l'entitat hagi provisionat comptablement aquest import.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Aquest import és l'estimació que es va fer suposant que tothom s'acollís al programa. Aquest import va servir per determinar que, inclús en l'escenari mencionat, el Comú podria fer front a les despeses. De seguida es va veure que les despeses reals serien molt inferiors.

Pel que fa a la provisió, es tindrà en compte pels pròxims exercicis amb les estimacions actualitzades.



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 l'import de diferents 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2.11. Transferències corrents de despeses

- Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 97 i 101 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2.11. Inversions reals

- Compra de terreny sense crèdit pressupostari i amb pagament ajornat

Durant l'exercici, el Comú ha adquirit el terreny anomenat Càmping Pla per un import de 11.375.000 euros, el pagament del qual s'ha previst de 5.687.500 euros durant el 2023, 1.300.000 euros el 2025, 1.350.000 euros el 2026, 1.550.000 euros el 2027 i 1.487.500 euros el 2028.

El primer pagament s'ha fet amb càrrec a consignacions pressupostàries del pressupost de 2023 i a la resta se li ha donat, incorrectament, la consideració de despesa pluriennal, en haver donat aquesta qualificació al pagament ajornat en diferents exercicis d'una despesa pressupostària que es va acreditar dins l'exercici 2023 amb la transmissió del bé adquirit.

En conseqüència, el Comú ha adquirit el terreny sense disposar de consignació pressupostària, contravenint el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 72.2 de la LFC, provocant que el capítol d'inversions reals, l'actiu i el passiu no corrent de l'Estat de situació financera a 31 de desembre de 2023 estiguin infravalorats en 5.687.500 euros.

Adicionalment, cal tenir en compte que l'ajornament i fraccionament d'un pagament comporta implícitament una operació financera la qual, en aquest cas, el Comú ha formalitzat mitjançant un instrument no previst a l'article 51.4 de la LFC, i no ha estat inclòs en el seu compte d'endeutament.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: D'acord amb l'article 85 de la Llei de finances comunals les despeses plurianuals es defineixen com a compromisos que es poden estendre a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza sempre que l'execució s'iniciï en el propi exercici amb l'objecte de

5

A1-legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2023



finançar, en aquest cas, una inversió real, és per aquets motiu que es va realitzar una ordinació separada per a l'aprovació al Ple del Comú del plurianual.

El Comú no considera que hi hagi endeutament per aquesta operació donat que disposa de la suficient tresoreria i disposa de dipòsits constituïts per al pagament de cadascun dels exercicis.

Nota 2.3. Estats financers

- **Estats financers consolidats**

Si bé el Comú ha presentat els estats financers consolidats que requereix la NICSP 35, aquesta presenta deficiències significatives referides a la informació a revelar a la memòria i en relació a la metodologia d'integració i altres requeriments de la referida norma comptable.

- **Manca d'informació en la liquidació de comptes presentada**

La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria, tal i com estableix l'article 107.c) de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

- **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 DLTRLGFP. 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Mancomunicació de signatures

D'acord amb la informació analitzada es detecta que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica de forma individual o indistinta per part del Comú. Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunicació que ha de regir en la gestió dels fons públics. Amb tot, en la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueixi inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, una empleada la qual havia cessat la seva relació laboral amb el Comú al llarg de l'exercici 2022, pel que fa a utilitzar les mitjans de pagament telemàtics.

6

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2023



RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú es revisarà el procediment d'operació telemàtica de forma individual. En quant a la incidència detectada en relació a una treballadora, aquesta va cessar la seva relació laboral a l'exercici 2024 i no a l'exercici 2023.

Nota 2.3.3 Comptes a cobrar

- **Deficiències comptables dels saldos de comptes a cobrar**

Del treball efectuat, es detecten saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats sense moviment, quan s'han materialitzat cobraments d'aquests conceptes, operacions comptables que no s'ajusten als requeriments dels principis i normes comptables generalment acceptades i d'aplicació al Comú o saldos i operacions en comptes que no s'ajusten a la naturalesa de les mateixes.

Així mateix, el Comú no ha pogut facilitar al Tribunal el detall complet de les operacions que componen els pendents de cobrament dels comptes més significatius que integren els seus saldos deutors.

L'expressat fa que el Tribunal no es pugui manifestar de la raonabilitat i integritat dels saldos que figuren en l'epígraf de deutors del Balanç de situació.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En els següents exercicis al fiscalitzat, des del Comú s'han establert uns mecanismes de controls dels saldos de deutors pendents de cobraments d'exercicis anteriors per tal de poder donar solució a l'observació del Tribunal de Comptes.

Nota 2.3.4. Actius financers no corrents

- **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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.



COMÚ DE CANILLO

- Valoració de la participació en la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

El detall de les aportacions del Comú és com segueix:

Aportació Hble. Comú de Canillo	
Any 2023	4.045.378,54
Any 2022	740.447,00
Any 2021	1.836.700,00
Any 2020	412.500,00
Any 2019	555.000,00
Any 2018	655.869,09
Any 2017	552.864,79
Total	8.798.759,42

Font: Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU
(Imports en euros)

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 1.158 milers d'euros, de 872 milers d'euros l'exercici 2022, de 726 milers d'euros l'exercici 2021, de 679 milers d'euros de l'exercici 2020, de 605 milers d'euros l'exercici 2019, de 458 milers d'euros l'exercici 2018 i de 278 milers d'euros l'exercici 2017, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, consegüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

Adicionalment cal tenir en compte que la societat i el Comú, tenen un conveni pel qual el Palau de Gel ha de satisfer el preu pagat pel Comú en concepte de renda pel lloguer de la finca on està bastida la instal·lació, no consta que la societat hagi pagat o reconegut aquest deute amb el Comú, ni que el Comú s'hagi reconegut cap dret de cobrament.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: S'ha tingut en compte l'observació recurrent per part del Tribunal de Comptes i a l'exercici 2025 està en tràmit de resoldre per ambdues parts.

Nota 2.3.7. Comptes a pagar

- Deficiències de control intern en els comptes a pagar

Els comptes a pagar presenten incorreccions en la seva composició i saldos que posen de manifest deficiències en el seu control i que impedeix garantir la seva integritat i raonabilitat.

Així, el compte de creditors per obligacions reconegudes del pressupost de despeses de l'exercici següent presenta un saldo deutor de 376.169 euros, els comptes de creditors no pressupostaris incorporen operacions deutores i operacions creditores, tant pressupostàries com no pressupostàries, figuren en comptes a cobrar pagaments pendents d'aplicació comptable per import de 1.454. euros i partides conciliatòries en els fons líquids de 72.250 euros, comptes formalització de pagaments amb saldos creditors de 22.779 euros i de 113.176 euros, a la vegada que els saldos comptables reflectits a l'estat de situació financera

8

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2023



difereixen sensiblement amb els que s'han reflectit a l'Estat del Romanent de Tresoreria.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis mitjançant el canvi del programa informàtic comptable i pressupostari.

Nota 2.3.8 Endeutament i passius financers

- *Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 5.709.068. Aquest fet es deu, principalment, a no haver considerat el pagament ajornat de la compra d'un terreny, d'acord amb el que es descriu a la nota 2.2.11.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú de Canillo es considera adient el càlcul que es realitza donat que la nova LFC que entrava en vigor el 1 de gener de 2022, no contemplava l'operativa de les participades com a còmput del càlcul del endeutament .

Nota 2.4 Romanent de tresoreria

- *Errades en la confecció de l'Estat del romanent de tresoreria*

Els imports que figuren a l'estat del romanent de tresoreria difereixen dels saldos comptables del Comú, especialment els referits als saldos pendents de pagament.

Així, de ser considerats els saldos que es desprenen de la comptabilitat del Comú a la data del tancament de l'exercici, els pendents de cobrament de l'estat del Romanent de tresoreria s'haurien de minorar en 135.535 euros i els pendents de pagament del mateix estat s'haurien de minorar en 11.146.854 euros, pel que el romanent de tresoreria retut s'hauria d'incrementar en 11.011.319 euros, passant a ser de 13.315.976 euros.

Cal tenir en compte, no obstant, les deficiències de control en relació als saldos comptables pendents de pagament als quals ens hem referit a la nota 2.3.7

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis mitjançant el canvi del programa informàtic comptable i pressupostari.

Nota 2.5 Contractació pública

- *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 quant 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.

9

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2023



RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

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

- Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics
El DLTRLSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.
Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els requisits i continguts de la mateixa es fixin de forma reglamentària.
No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú i del mandat polític 2020-2023, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: L'article 8.4 de la Llei de Sostenibilitat de les Finances Públiques i d'Estabilitat Pressupostària i Fiscal estableix que: “*les administracions, els organismes institucionals i entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o els comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmes a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determini reglamentàriament*”.

En aquest article s'aprecia que hi hauria d'haver-hi un reglament que reguli els requisits i continguts de l'auditoria de mandat. A data del present informe aquest reglament no ha estat desenvolupat per part de l'Administració general i per tant impossibilita al Comú a realitzar dita auditoria.

Nota 2.7 Altres aspectes

- Remissió de comptes
L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.
Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2024.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El tancament de l'exercici 2023 es va remetre al Tribunal de comptes el 2 d'abril de 2024, a causa de problemes informàtics el dia 1 d'abril.

- Economicitat i eficiència de la despesa pública
L'article 93 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 98 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme

10

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2023



COMÚ DE CANILLO

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.*
- *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.*
- *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.*

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis amb el canvi de programari de comptabilitat i pressupostari.

Sr. Jordi ALCOBÉ FONT
Consol Major

Canillo, 8 d'abril de 2025

9. 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.