

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del  
**COMÚ DE CANILLO**

Setembre del 2012

# ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1.Objecte i abast .....	4
1.2.Metodologia .....	5
1.3.Marc jurídic .....	6
1.4.Organització i control intern .....	7
1.5.Limitacions a l'abast .....	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>9</b>
2.1.Pressupost de l'exercici .....	9
2.1.1.Pressupost inicial .....	9
2.1.2.Modificacions pressupostàries .....	10
2.2.Liquidació del pressupost .....	15
2.2.1.Impostos directes .....	18
2.2.2.Impostos indirectes .....	19
2.2.3.Taxes i altres ingressos .....	20
2.2.4.Transferències corrents d'ingressos .....	21
2.2.5.Ingressos patrimonials .....	22
2.2.6.Alienació d'inversions .....	23
2.2.7.Transferències de capital d'ingressos .....	23
2.2.8.Actius financers d'ingressos .....	23
2.2.9.Despeses de personal .....	24
2.2.10.Despeses en béns corrents i serveis .....	25
2.2.11.Transferències corrents de despeses .....	27
2.2.12.Inversions reals .....	28
2.2.13.Actius financers .....	29
2.3.Comptes anuals .....	30
2.3.1.Immobilitzat .....	36
2.3.2.Immobilitzat financer i variació d'actius .....	39
2.3.3.Deutors .....	40
2.3.4.Inversions financeres temporals .....	41
2.3.5.Tresoreria i comptes financers .....	42
2.3.6.Fons propis .....	44
2.3.7.Ingressos a distribuir en diferents exercicis .....	44
2.3.8.Endeutament i passius financers .....	45
2.3.9.Creditors a curt termini .....	49
2.3.10.Provisions per a riscos i despeses .....	50
2.3.11.Resultats extraordinaris .....	50
2.4.Estat del romanent de tresoreria .....	51
2.5.Contractació pública .....	53
2.6.Altres observacions .....	54
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals .....	56
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>63</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>64</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>67</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>68</b>
6.1.PALAU DE GEL D'ANDORRA .....	68
6.2.ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) .....	73
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>79</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>79</b>

## **Abreviacions**

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

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 24 de maig de 2012 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2011 de la societat pública comunal ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 d'abril de 2011 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i la memòria.

En data 4 de setembre de 2012 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 de l'entitat pública comunal PALAU DE GEL D'ANDORRA: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2011 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del 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 ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2011 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2011
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2011

- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2011. Aquesta informació, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 24 de setembre de 2012.

### **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:

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

- Ordinació del pressupost per l'exercici 2011 aprovada en sessió del Consell de Comú del 17 de desembre de 2010
- Ordinació tributària comunal per l'exercici 2011, aprovada en sessió de consell de Comú de 17 de desembre de 2010, modificada en la sessió de 30 de juny de 2011
- Ordinació de preus públics comunals per a l'exercici 2011, aprovada en sessió de consell el 17 de desembre de 2010 i modificades les sessions de 5 de maig de 2011, 13 de juny de 2011 i de 24 de novembre de 2011

#### **1.4. Organització i control intern**

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

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

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

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

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (Consell de Comú, Junta de Govern i Cònsols) hi trobem la figura de la Secretària general, de qui depèn Intervenció.

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

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

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

## **1.5. Limitacions a l'abast**

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2011 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2011
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1 Pressupost inicial

El pressupost inicial retut a nivell de capítols és el següent:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	3.472.698,00	1 Impostos directes	850.000,00
2 Consum de béns corrents	2.690.575,00	2 Impostos indirectes	626.460,00
3 Despeses financeres	317.780,00	3 Taxes i altres ingressos	1.699.772,00
4 Transferències corrents	848.535,00	4 Transferències corrents	1.372.987,00
		5 Ingressos patrimonials	1.775.215,00
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b><i>7.329.588,00</i></b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b><i>6.324.434,00</i></b>
6 Inversions reals	3.454.275,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	494.000,00	7 Transferències de capital	5.150.346,00
8 Actius financers	1.015,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	677.952,00	9 Passius financers	-
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b><i>4.627.242,00</i></b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b><i>5.632.396,00</i></b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>11.956.830,00</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>11.956.830,00</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú*

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.005.154 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dóna la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 1.144.553 euros.

### *Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar als exercicis 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 i 2010 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

### *Projectes d'inversió*

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

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

### *Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost*

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no incloure un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC ni s'inclou informació sobre les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici anterior, en els termes que enuncia l'article 68 d'aquesta Llei.

#### **2.1.2. Modificacions pressupostàries**

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

*Estat de despeses del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>						
1 Despeses de personal	3.472.698,00	-	-	25.977,18	-25.977,18	3.472.698,00
2 Despeses en béns corrents	2.690.575,00	135.723,23	-	40.007,41	-207.917,00	2.658.388,64
3 Despeses financeres	317.780,00	-	-	172.559,81	-3.060,04	487.279,77
4 Transferències corrents	848.535,00	2.085,53	-	-	-	850.620,53
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b>7.329.588,00</b>	<b>137.808,76</b>	<b>-</b>	<b>238.544,40</b>	<b>-236.954,22</b>	<b>7.468.986,94</b>
6 Inversions reals	3.454.275,00	2.913.371,88	138.477,74	9.800,00	-9.800,00	6.506.124,62
7 Transferències de capital	494.000,00	-	-	-	-	494.000,00
8 Actius financers	1.015,00	527.035,46	-	-	-	528.050,46
9 Passius financers	677.952,00	-	-	-	-1.590,18	676.361,82
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b>4.627.242,00</b>	<b>3.440.407,34</b>	<b>138.477,74</b>	<b>9.800,00</b>	<b>-11.390,18</b>	<b>8.204.536,90</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>11.956.830,00</b>	<b>3.578.216,10</b>	<b>138.477,74</b>	<b>248.344,40</b>	<b>-248.344,40</b>	<b>15.673.523,84</b>

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

## Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<b>INGRESSOS</b>			
1 Impostos directes	850.000,00	-	850.000,00
2 Impostos indirectes	626.460,00	-	626.460,00
3 Taxes i altres ingressos	1.699.772,00	-	1.699.772,00
4 Transferències corrents	1.372.987,00	-	1.372.987,00
5 Ingressos patrimonials	1.775.215,00	-	1.775.215,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.324.434,00</b>	-	<b>6.324.434,00</b>
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.150.346,00	-	5.150.346,00
8 Actius financers	-	3.716.693,84	3.716.693,84
9 Passius financers	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.632.396,00</b>	<b>3.716.693,84</b>	<b>9.349.089,84</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>11.956.830,00</b>	<b>3.716.693,84</b>	<b>15.673.523,84</b>

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

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

### *Finançament de les modificacions de crèdit*

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 3.578.216 euros.

Per aquestes modificacions pressupostàries el Comú no ha previst cap font de finançament. Cal indicar que, segons es desprèn del quadre anterior, el Comú ha enregistrat com a font de finançament el romanent de tresoreria.

Atès que el romanent de tresoreria de 2010 era negatiu, no podia finançar les referides incorporacions per la qual cosa les previsions definitives eren deficitàries en l'import esmentat.

Igualment, ha aprovat un suplement de crèdit per import de 138.478 euros pel qual ha previst finançar amb més endeutament un import de 134.977 euros. Donat que aquest endeutament no s'ha formalitzat, s'ha provocat un major dèficit en les previsions pressupostàries per l'import indicat.

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

S'ha reconduït a l'exercici 2011, per import de 41.311 euros, la convocatòria d'un concurs que no estava compromès a data de tancament de l'exercici contravenint el que estableix l'article 64 B) b) i c) de la LFC.

Per altra banda, l'entitat ha realitzat transferències de crèdit, aprovades per la Junta de Govern les quals contravenen les següents limitacions de l'article 74 de la LFC i

l'article 5 de l'ordinació del pressupost, atès que s'haurien d'haver tramitat com ordinació pressupostària:

- a) S'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
110	5.386,23	-22.755,19
130	17.368,96	-
160	3.221,99	-3.221,99
<b>Total</b>	<b>25.977,18</b>	<b>-25.977,18</b>

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

- b) S'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a despeses financeres

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
310	142.167,06	-
330	30.392,75	-
349	-	-3.060,04
<b>Total</b>	<b>172.559,81</b>	<b>-3.060,04</b>

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

- c) S'ha aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a despeses de capital

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
602	-	-1.800,00
607	8.000,00	-
608	1.800,00	-
615	-	-8.000,00
913	-	-1.590,18
<b>Total</b>	<b>9.800,00</b>	<b>-11.390,18</b>

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

Aquest fet contravé l'article 74.1 de la LFC, del qual es desprèn la necessitat de tramitar les transferències relatives a despeses de capital com els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, conforme als articles 71 i 72 de la LFC.

- d) S'han detectat transferències de crèdit que afecten a despeses de diferents departaments, transferits al departament 403, contravenint l'article 74.2.a) i 74.2.b) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació

Departament	Import
203	36.400
303	67.400
503	43.000
603	26.100
<b>Total</b>	<b>172.900,00</b>

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

*Modificacions pressupostàries pel finançament de despeses concretes amb anterioritat*

De la revisió efectuada, s'observa que el Consell del Comú de data 3 de març de 2011 va aprovar un suplement de crèdit per un import de 134.977 euros per finançar les despeses derivades de la compra de 35 parquímetres que havia estat acordada per la Junta de Govern de data 27 de gener de 2011. Aquest fet és contrari al regulat a l'article 72.2 de la LFC.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	850.000,00	341.090,14	40,13%	289.055,42	829.604,36	-488.514,22	-58,89%
2	Impostos indirectes	626.460,00	481.569,46	76,87%	380.504,18	728.067,04	-246.497,58	-33,86%
3	Taxes i altres ingressos	1.699.772,00	1.848.370,10	108,74%	1.625.791,00	1.643.918,92	204.451,18	12,44%
4	Transferències corrents	1.372.987,00	1.370.678,04	99,83%	1.370.678,04	1.369.738,16	939,88	0,07%
5	Ingressos patrimonials	1.775.215,00	1.374.935,93	77,45%	1.374.935,93	1.624.699,60	-249.763,67	-15,37%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.324.434,00</b>	<b>5.416.643,67</b>	<b>85,65%</b>	<b>5.040.964,57</b>	<b>6.196.028,08</b>	<b>-779.384,41</b>	<b>-12,58%</b>
6	Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	100,00%	482.050,45	482.050,45	-	-
7	Transferències de capital	5.150.346,00	5.153.846,28	100,07%	5.151.396,11	5.152.846,04	1.000,24	0,02%
8	Actius financers	3.716.693,84	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>9.349.089,84</b>	<b>5.635.896,73</b>	<b>60,28%</b>	<b>5.633.446,56</b>	<b>5.634.896,49</b>	<b>1.000,24</b>	<b>0,02%</b>
	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>15.673.523,84</b>	<b>11.052.540,40</b>	<b>70,52%</b>	<b>10.674.411,13</b>	<b>11.830.924,57</b>	<b>-778.384,17</b>	<b>-6,58%</b>

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2011	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.472.698,00	3.267.856,84	3.267.856,84	3.267.572,36	94,09%	3.250.225,49	3.316.743,13	-49.170,77	-1,48%
2	Consums de béns corrents	2.658.388,64	2.500.591,39	2.490.591,39	2.115.191,23	79,57%	1.908.079,50	2.506.243,96	-391.052,73	-15,60%
3	Despeses financeres	487.279,77	487.279,72	487.279,72	487.279,72	100,00%	399.024,65	288.441,06	198.838,66	68,94%
4	Transferències corrents	850.620,53	842.121,39	842.121,39	838.015,95	98,52%	811.650,19	961.925,33	-123.909,38	-12,88%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>7.468.986,94</b>	<b>7.097.849,34</b>	<b>7.087.849,34</b>	<b>6.708.059,26</b>	<b>89,81%</b>	<b>6.368.979,83</b>	<b>7.073.353,48</b>	<b>-365.294,22</b>	<b>-5,16%</b>
6	Inversions reals	6.506.124,62	5.026.168,78	4.994.857,44	2.844.331,92	43,72%	2.621.663,67	2.461.803,37	382.528,55	15,54%
7	Transferències de capital	494.000,00	494.000,00	494.000,00	494.000,00	100,00%	494.000,00	300.000,00	194.000,00	64,67%
8	Actius financers	528.050,46	527.035,46	527.035,46	260.810,99	49,39%	260.810,99	258.291,23	2.519,76	0,98%
9	Passius financers	676.361,82	676.361,82	676.361,82	676.361,82	100,00%	369.200,28	1.440.765,51	-764.403,69	-53,06%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>8.204.536,90</b>	<b>6.723.566,06</b>	<b>6.692.254,72</b>	<b>4.275.504,73</b>	<b>52,11%</b>	<b>3.745.674,94</b>	<b>4.460.860,11</b>	<b>-185.355,38</b>	<b>-4,16%</b>
	<b>Total pressupost despeses</b>	<b>15.673.523,84</b>	<b>13.821.415,40</b>	<b>13.780.104,06</b>	<b>10.983.563,99</b>	<b>70,08%</b>	<b>10.114.654,77</b>	<b>11.534.213,59</b>	<b>-550.649,60</b>	<b>-4,77%</b>

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



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

#### *Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú*

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost – i les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 23,84% dels ingressos corrents en l'exercici 2011.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat en els darrers quatre exercicis ha estat de:

<b>Exercici</b>	<b>Dèficit per operacions corrents</b>	<b>% sobre ingressos corrents liquidats</b>
2008	189.751	2,42%
2009	538.409	7,96%
2010	877.325	14,16%
2011	1.291.416	23,84%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de Canillo donat que no disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen.

Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció donada per la Llei 14/2007.

#### *Principi d'anualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de

2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per import de 20.327 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 616.537 euros.

### 2.2.1. Impuestos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Impostos directes sobre la residència</b>	<b>70.000,00</b>	-	<b>70.000,00</b>	<b>59.913,05</b>	<b>-10.086,95</b>	<b>85,59%</b>
100	Foc i lloc	70.000,00	-	70.000,00	59.913,05	-10.086,95	85,59%
11	<b>Sobre el capital</b>	<b>100.000,00</b>	-	<b>100.000,00</b>	-	<b>-100.000,00</b>	-
115	Rendiments arrendataris	100.000,00	-	100.000,00	-	-100.000,00	-
13	<b>Impostos directes sobre activitats</b>	<b>200.000,00</b>	-	<b>200.000,00</b>	<b>198.381,87</b>	<b>-1.618,13</b>	<b>99,19%</b>
130	Comerç i indústria	200.000,00	-	200.000,00	198.381,87	-1.618,13	99,19%
14	<b>Impostos directes sobre la construcció</b>	<b>480.000,00</b>	-	<b>480.000,00</b>	<b>82.795,22</b>	<b>-397.204,78</b>	<b>17,25%</b>
140	Impost de construcció	480.000,00	-	480.000,00	82.795,22	-397.204,78	17,25%
1	<b>Impostos directes</b>	<b>850.000,00</b>	-	<b>850.000,00</b>	<b>341.090,14</b>	<b>-508.909,86</b>	<b>40,13%</b>

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observa la següent incidència:

#### *Tributs no liquidats*

Amb vigència per a l'exercici 2011, el Comú va imposar i ordenar el tribut anomenat impost de rendiments arrendataris, pel qual s'han inclòs previsions en l'estat d'ingressos del pressupost.

El tribut no s'ha liquidat dins de l'exercici 2011 ni consta que s'hagi fet fins a la data de l'informe, desconeixent-ne els motius.

Cal tenir en compte que d'acord amb l'article 101.1 de la LFC la manca de liquidació d'un tribut imposat pel Consell del Comú pot ser causa de les responsabilitats regulades en la Llei esmentada atès que aquest fet ocasiona un perjudici econòmic a les finances comunals

## 2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Impostos ind. sobre transmissions patrimonials</b>						
200	Dret de compra	626.460,00	-	626.460,00	481.569,46	-144.890,54	76,87%
		626.460,00	-	626.460,00	481.569,46	-144.890,54	76,87%
<b>2</b>	<b>Impostos indirectes</b>	<b>626.460,00</b>	<b>-</b>	<b>626.460,00</b>	<b>481.569,46</b>	<b>-144.890,54</b>	<b>76,87%</b>

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, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	<b>Vendes</b>	<b>10.000,00</b>	-	<b>10.000,00</b>	-	<b>-10.000,00</b>	-
300	Vendes	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
31	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>756.130,00</b>	-	<b>756.130,00</b>	<b>728.173,47</b>	<b>-27.956,53</b>	<b>96,30%</b>
310	Serveis generals	570.000,00	-	570.000,00	525.896,68	-44.103,32	92,26%
310	Gestions administratives	17.000,00	-	17.000,00	15.717,65	-1.282,35	92,46%
310	Serveis de grua, immobilització i dipòsit vehicles	5.000,00	-	5.000,00	4.459,70	-540,30	89,19%
310	Urbanisme i construcció	1.000,00	-	1.000,00	599,00	-401,00	59,90%
310	Atorgament llicències urbanístiques	141.130,00	-	141.130,00	77.985,10	-63.144,90	55,26%
311	Sol·licituds comerç	2.000,00	-	2.000,00	2.050,65	50,65	102,53%
312	Drets de construcció (embrancaments)	20.000,00	-	20.000,00	101.464,69	81.464,69	507,32%
34	<b>Preus públics per prestacions de serveis</b>	<b>756.500,00</b>	-	<b>756.500,00</b>	<b>778.293,58</b>	<b>21.793,58</b>	<b>102,88%</b>
340	Abastiment aigua potable	133.000,00	-	133.000,00	160.976,81	27.976,81	121,04%
340	Cementiris	1.000,00	-	1.000,00	730,00	-270,00	73,00%
340	Edifici arenyeta	270.000,00	-	270.000,00	273.512,50	3.512,50	101,30%
340	Aparcament els arenys	23.000,00	-	23.000,00	35.233,20	12.233,20	153,19%
340	Gent gran	500,00	-	500,00	867,00	367,00	173,40%
340	Cursets i tallers	20.000,00	-	20.000,00	20.105,62	105,62	100,53%
340	Esplai infantil	80.000,00	-	80.000,00	69.847,97	-10.152,03	87,31%
340	Jardí d'infància les orenetes	210.000,00	-	210.000,00	198.042,64	-11.957,36	94,31%
340	Valls de Canillo	11.500,00	-	11.500,00	11.276,45	-223,55	98,06%
340	Recaptacions actuacions varies	4.500,00	-	4.500,00	2.274,00	-2.226,00	50,53%
340	Atenció domiciliària	2.000,00	-	2.000,00	272,00	-1.728,00	13,60%
340	Altres ingressos - sobre preus públics	1.000,00	-	1.000,00	5.155,39	4.155,39	515,54%
35	<b>Preus pub. ut. privativa aprov. dom.</b>	<b>59.000,00</b>	-	<b>59.000,00</b>	<b>104.745,63</b>	<b>45.745,63</b>	<b>177,53%</b>
350	Recuperació recollida selectiva	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
350	Terrasses - ocupació espais públics	8.500,00	-	8.500,00	2.948,05	-5.551,95	34,68%
352	Guals, zones reservades i ocupació via pública	25.000,00	-	25.000,00	30.685,04	5.685,04	122,74%
352	Rètols a la via pública	17.000,00	-	17.000,00	7.265,14	-9.734,86	42,74%
352	Zones blaves	-	-	-	49.241,50	49.241,50	-
353	Museu de les dues rodes	7.500,00	-	7.500,00	14.605,90	7.105,90	194,75%
39	<b>Altres ingressos</b>	<b>118.142,00</b>	-	<b>118.142,00</b>	<b>237.157,42</b>	<b>119.015,42</b>	<b>200,74%</b>
391	Sancions de circulació	4.000,00	-	4.000,00	4.933,72	933,72	123,34%
391	Sancions de construcció	16.203,00	-	16.203,00	1.000,00	-15.203,00	6,17%
391	Sancions zones blaves	30.000,00	-	30.000,00	740,00	-29.260,00	2,47%
392	Recàrrecs de constrenyiments	2.939,00	-	2.939,00	4.178,86	1.239,86	142,19%
399	Recuperació responsabilitat a tercers	5.000,00	-	5.000,00	8.808,62	3.808,62	176,17%
399	Altres ingressos - tots altres	35.000,00	-	35.000,00	28.945,13	-6.054,87	82,70%
399	Cessió obligatòria de terrenys	25.000,00	-	25.000,00	188.551,09	163.551,09	754,20%
3	<b>Taxes, preus públics i altres ingressos</b>	<b>1.699.772,00</b>	-	<b>1.699.772,00</b>	<b>1.848.370,10</b>	<b>148.598,10</b>	<b>108,74%</b>

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>42</b>	<b>Transferències de l'Estat</b>	<b>1.372.587,00</b>	-	<b>1.372.587,00</b>	<b>1.370.678,04</b>	<b>-1.908,96</b>	<b>99,86%</b>
420	Transferències de l'Estat (20%)	1.287.587,00	-	1.287.587,00	1.287.586,52	-0,48	100,00%
420	Taxa tinença vehicles	85.000,00	-	85.000,00	83.091,52	-1.908,48	97,75%
<b>47</b>	<b>Transferències d'empreses privades</b>	<b>400,00</b>	-	<b>400,00</b>	-	<b>-400,00</b>	-
470	Subvencions varies	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>1.372.987,00</b>	-	<b>1.372.987,00</b>	<b>1.370.678,04</b>	<b>-2.308,96</b>	<b>99,83%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 2on T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 3er T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 4art T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Participació recaptació taxa vehicles	83.091,52	100%	83.091,52
<b>Total</b>	<b>6.521.024,08</b>	<b>21,01%</b>	<b>1.370.678,04</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, durant l'exercici 2011, és el de considerar que, de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferència de capital.

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODI F.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	200,00	-	200,00	10,10	-189,90	5,05%
520	Interessos financers	200,00	-	200,00	10,10	-189,90	5,05%
53	Dividends i participacions en beneficis	1.772.215,00	-	1.772.215,00	1.373.092,07	-399.122,93	77,48%
536	Ensisa	1.502.000,00	-	1.502.000,00	1.103.877,47	-398.122,53	73,49%
536	Ensisa - concessió forn	269.215,00	-	269.215,00	269.214,60	-0,40	100,00%
536	Semtee (Caldea)	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
54	Rendes de béns immobles	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
540	Lloguer edifici perecaus	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
55	Productes de concessions i aprofitament	1.800,00	-	1.800,00	1.833,76	33,76	101,88%
550	Refugi de Juclar	600,00	-	600,00	600,00	-	100,00%
550	Tanatori de Mereig	1.200,00	-	1.200,00	1.233,76	33,76	102,81%
5	Ingressos patrimonials	1.775.215,00	-	1.775.215,00	1.374.935,93	-400.279,07	77,45%

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observa la següent incidència:

### *Imputació al pressupost de l'anualitat dels terrenys Planells del Forn*

En l'exercici 2003 el Comú va atorgar la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a l'empresa Ensisa per a la seva explotació. La durada de la concessió és de 32 anys, fixant-se en contrapartida un cànon a pagar en vint anualitats. El Comú, d'acord amb el principi d'anualitat, imputa al pressupost de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha percebut. No obstant, imputa igualment aquesta quantia al seu compte del resultat quan, atenent a que la durada del contracte és de 32 anys i d'acord amb el principi comptable de meritament, l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. Com a conseqüència d'aquest fet, el resultat de l'exercici 2011 es troba sobrevalorat per un import de 100.956 euros i les reserves a 31 de desembre de 2011 generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors sobrevalorades per un import de 807.648 euros.

## 2.2.6. Alienació d'inversions

El detall a 31 de desembre de 2011 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Alineació de la resta d'inversions reals	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
619	Ensisa - cessió Forn	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
6	<b>Alienació d'inversions reals</b>	<b>482.050,00</b>	<b>-</b>	<b>482.050,00</b>	<b>482.050,45</b>	<b>0,45</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	5.150.346,00	-	5.150.346,00	5.153.846,28	3.500,28	100,07%
720	Transferències de l'Estat (80%)	5.150.346,00	-	5.150.346,00	5.150.346,04	0,04	100,00%
720	Conservació del patrimoni cultural	-	-	-	3.500,24	3.500,24	-
7	<b>Transferències de capital</b>	<b>5.150.346,00</b>	<b>-</b>	<b>5.150.346,00</b>	<b>5.153.846,28</b>	<b>3.500,28</b>	<b>100,07%</b>

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

## 2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2011:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	-	3.716.693,84	3.716.693,84	-	-3.716.693,84	-
870	Suplements de crèdit	-	134.977,50	134.977,50	-	-134.977,50	-
870	Incorporació dels romanents	-	3.578.216,10	3.578.216,10	-	-3.578.216,10	-
870	Generació de crèdits	-	3.500,24	3.500,24	-	-3.500,24	-
8	<b>Actius financers</b>	<b>-</b>	<b>3.716.693,84</b>	<b>3.716.693,84</b>	<b>-</b>	<b>-3.716.693,84</b>	<b>-</b>

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

## 2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Despeses de gratificacions</b>	<b>341.751,00</b>	-	<b>341.751,00</b>	<b>332.234,87</b>	<b>-9.516,13</b>	<b>97,22%</b>
100	Despeses de gratificació	341.751,00	-	341.751,00	332.234,87	-9.516,13	97,22%
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>2.427.566,00</b>	<b>-17.368,96</b>	<b>2.410.197,04</b>	<b>2.285.996,28</b>	<b>-124.200,76</b>	<b>94,85%</b>
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.427.566,00	-17.368,96	2.410.197,04	2.285.996,28	-124.200,76	94,85%
<b>13</b>	<b>Persona eventual</b>	<b>141.490,00</b>	<b>17.368,96</b>	<b>158.858,96</b>	<b>141.454,45</b>	<b>-17.404,51</b>	<b>89,04%</b>
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	141.490,00	17.368,96	158.858,96	141.454,45	-17.404,51	89,04%
<b>14</b>	<b>Altres personal</b>	<b>39.585,00</b>	-	<b>39.585,00</b>	<b>29.123,18</b>	<b>-10.461,82</b>	<b>73,57%</b>
140	Altres personal	39.585,00	-	39.585,00	29.123,18	-10.461,82	73,57%
<b>16</b>	<b>Despeses socials a càrrec de l'empleat</b>	<b>522.306,00</b>	-	<b>522.306,00</b>	<b>478.763,58</b>	<b>-43.542,42</b>	<b>91,66%</b>
160	Quotes Seguretat Social	427.806,00	-	427.806,00	400.235,32	-27.570,68	93,56%
163	Despeses socials	94.500,00	-	94.500,00	78.528,26	-15.971,74	83,10%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>3.472.698,00</b>	-	<b>3.472.698,00</b>	<b>3.267.572,36</b>	<b>-205.125,64</b>	<b>94,09%</b>

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

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

### *Registre de la funció pública*

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

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

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

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



## 2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>232.192,00</b>	-	<b>232.192,00</b>	<b>229.551,27</b>	<b>-2.640,73</b>	<b>98,86%</b>
200	Lloguers	135.457,00	-	135.457,00	133.450,78	-2.006,22	98,52%
202	Lloguers edificis i altres construccions	41.735,00	-	41.735,00	41.118,96	-616,04	98,52%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i altres	55.000,00	-	55.000,00	54.981,53	-18,47	99,97%
<b>21</b>	<b>Reparacions, manteniments i conservacions</b>	<b>782.800,00</b>	<b>11.205,99</b>	<b>794.005,99</b>	<b>645.120,96</b>	<b>-148.885,03</b>	<b>81,25%</b>
210	Reparació i conservació de terrenys i altres	10.000,00	55,20	10.055,20	6.592,13	-3.463,07	65,56%
212	Reparació i conservació d'edificis i altres	94.300,00	6.731,26	101.031,26	73.220,16	-27.811,10	72,47%
213	Reparació de màquines, instal·lacions i altres	21.000,00	10.646,82	31.646,82	26.263,53	-5.383,29	82,99%
214	Reparació i conservació de material de t	60.000,00	5.487,66	65.487,66	39.895,51	-25.592,15	60,92%
216	Equips informàtics	73.000,00	-1.900,00	71.100,00	67.566,23	-3.533,77	95,03%
217	Reparació i conservació de béns destinats	444.000,00	18.064,15	462.064,15	392.040,84	-70.023,31	84,85%
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	80.500,00	-27.879,10	52.620,90	39.542,56	-13.078,34	75,15%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>1.658.683,00</b>	<b>-44.405,22</b>	<b>1.614.277,78</b>	<b>1.226.641,80</b>	<b>-387.635,98</b>	<b>75,99%</b>
220	Material d'oficina	22.000,00	812,74	22.812,74	20.057,97	-2.754,77	87,92%
221	Subministraments	366.450,00	6.787,31	373.237,31	283.840,73	-89.396,58	76,05%
222	Comunicacions	42.600,00	-1.590,00	41.010,00	38.445,53	-2.564,47	93,75%
224	Primes d'assegurances	64.000,00	-3.810,00	60.190,00	60.189,73	-0,27	100,00%
225	Tributs	2.000,00	0,00	2.000,00	1.709,70	-290,30	85,49%
226	Altres serveis	426.900,00	18.538,65	445.438,65	309.300,61	-136.138,04	69,44%
227	Treballs realitzats per altres empreses	734.733,00	-65.143,92	669.589,08	513.097,53	-156.491,55	76,63%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per servei</b>	<b>4.900,00</b>	<b>1.012,87</b>	<b>5.912,87</b>	<b>1.877,20</b>	<b>-4.035,67</b>	<b>31,75%</b>
231	Locomoció i desplaçaments	4.900,00	1.012,87	5.912,87	1.877,20	-4.035,67	31,75%
<b>24</b>	<b>Nous serveis</b>	<b>12.000,00</b>	-	<b>12.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	-	<b>100,00%</b>
242	Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>2.690.575,00</b>	<b>-32.186,36</b>	<b>2.658.388,64</b>	<b>2.115.191,23</b>	<b>-543.197,41</b>	<b>79,57%</b>

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600-01	Atencions protocol·làries	31.500,00	10.441,79	41.941,79	27.528,65	-14.413,14	65,64%
22610	Servei comunicació	17.000,00	3.710,00	20.710,00	5.763,88	-14.946,12	27,83%
22620	Tercera edat	63.000,00	-10.300,00	52.700,00	46.584,43	-6.115,57	88,40%
22620	Activitats culturals	-	3.196,67	3.196,67	2.092,12	-1.104,55	65,45%
22621	Promoció cultural	-	10.000,00	10.000,00	-	-10.000,00	-
22626	Esdeveniments populars	59.700,00	-16.085,25	43.614,75	36.786,96	-6.827,79	84,35%
22630	Activitats escolars	23.500,00	2.403,20	25.903,20	14.309,47	-11.593,73	55,24%
22641	Esdeveniments tradicionals	25.000,00	-2.056,00	22.944,00	17.609,26	-5.334,74	76,75%
22642	Promoció de la parròquia	110.000,00	952,00	110.952,00	58.615,38	-52.336,62	52,83%
22643	Publicitat de la parròquia	-	30.391,24	30.391,24	30.391,24	-	100,00%
22645	Programa "A l'estiu, viu la	22.000,00	-	22.000,00	20.659,86	-1.340,14	93,91%
22650	Activitats esportives	10.200,00	585,00	10.785,00	3.154,14	-7.630,86	29,25%
22660	Esdeveniments medi ambient	60.000,00	-14.700,00	45.300,00	43.948,77	-1.351,23	97,02%
22661	Promoció, org i comunicació	5.000,00	-	5.000,00	1.856,45	-3.143,55	37,13%
<b>226</b>	<b>Altres serveis</b>	<b>426.900,00</b>	<b>18.538,65</b>	<b>445.438,65</b>	<b>309.300,61</b>	<b>-136.138,04</b>	<b>69,44%</b>

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22710	Treta de neu	60.000,00	-22.900,00	37.100,00	18.288,00	-18.812,00	49,29%
22750	Recollida selectiva	153.980,00	-37.727,00	116.253,00	103.039,90	-13.213,10	88,63%
22751	Recollida escombraries	298.334,00	-	298.334,00	195.949,79	-102.384,21	65,68%
22752	Manteniment de la deixalleria	50.000,00	-4.000,00	46.000,00	45.519,63	-480,37	98,96%
22760	Treballs realitzats per altres emp.	150.000,00	-516,92	149.483,08	134.918,56	-14.564,52	90,26%
22790	Professionals externs	22.419,00	-	22.419,00	15.381,65	-7.037,35	68,61%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>734.733,00</b>	<b>-65.143,92</b>	<b>669.589,08</b>	<b>513.097,53</b>	<b>-156.491,55</b>	<b>76,63%</b>

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

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

### *Despeses no imputades al pressupost*

Dels treballs efectuats s'han detectat despeses per serveis corresponents a l'exercici 2011 que han estat liquidades amb anterioritat al 31 de gener de 2012 i que, malgrat el que disposa el principi d'anualitat regulat a l'article 63 de la LFC, s'han imputat a l'exercici 2012 per un import de 109.788 euros, amb el següent detall:

<b>Factura</b>	<b>Import</b>	<b>Descripció</b>	<b>Tercer</b>
fra 03-11	74.264,95	Recollida Escombraries Setembre a Novembre 2011	Pirinenca de Serveis
fra 04-11	24.639,22	Recollida Escombraries Desembre 2011	Pirinenca de Serveis
fra. 25504	9.563,41	Conservació Xarxa d'Aigües Desembre 2011	Ecotècnic
fra. 25630	1.320,82	Promoció del a Parròquia de Canillo	N.E.V.A.S.A.
<b>Total</b>	<b>109.788,40</b>		

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

## 2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>		<b>PRESSUPOST INICIAL 2011</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2011</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2011</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
<b>48</b>	<b>A famílies i institucions sense ànim de lucre</b>	<b>848.535,00</b>	<b>2.085,53</b>	<b>850.620,53</b>	<b>838.015,95</b>	<b>-12.604,58</b>	<b>98,52%</b>
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	848.535,00	2.085,53	850.620,53	838.015,95	-12.604,58	98,52%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>848.535,00</b>	<b>2.085,53</b>	<b>850.620,53</b>	<b>838.015,95</b>	<b>-12.604,58</b>	<b>98,52%</b>

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

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

### *Atorgament de subvencions*

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

### *Principi d'especialitat qualitativa*

El Comú ha comptabilitzat com a subvencions corrents un import de 24.076 euros, corresponent a l'arrendament del Palau de Gel i l'arrendament d'uns despatxos. Tenint en compte la naturalesa dels conceptes comptabilitzats, s'haurien de comptabilitzar en comptes de serveis externs.

## 2.2.12. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>3.384.775,00</b>	<b>3.055.705,66</b>	<b>6.440.480,66</b>	<b>2.826.561,88</b>	<b>-3.613.918,78</b>	<b>43,89%</b>
602	Edificis i altres construccions	1.538.000,00	929.669,60	2.467.669,60	1.444.590,64	-1.023.078,96	58,54%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	11.000,00	-	11.000,00	369,27	-10.630,73	3,36%
605	Material de transport	34.400,00	647,54	35.047,54	20.137,79	-14.909,75	57,46%
606	Mobiliari i estris	55.500,00	1.540,01	57.040,01	15.383,05	-41.656,96	26,97%
607	Equips per a processos d'informació	1.426.500,00	1.277.768,69	2.704.268,69	741.018,64	-1.963.250,05	27,40%
608	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	79.000,00	161.154,90	240.154,90	83.818,29	-156.336,61	34,90%
609	Altres immobilitzat material	240.375,00	684.924,92	925.299,92	521.244,20	-404.055,72	56,33%
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>69.500,00</b>	<b>-3.856,04</b>	<b>65.643,96</b>	<b>17.770,04</b>	<b>-47.873,92</b>	<b>27,07%</b>
612	Estudis i projectes d'inversió	11.000,00	-	11.000,00	1.483,37	-9.516,63	13,49%
613	Reposició edificis i altres construccions	10.500,00	643,72	11.143,72	5.416,02	-5.727,70	48,60%
615	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	10.000,00	-8.000,00	2.000,00	870,92	-1.129,08	43,55%
616	Reposició mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	70,00	-930,00	7,00%
617	Reposició equipaments informàtics	30.000,00	-	30.000,00	724,43	-29.275,57	2,41%
618	Reposició bens destinats a l'ús general	7.000,00	3.500,24	10.500,24	9.205,30	-1.294,94	87,67%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>3.454.275,00</b>	<b>3.051.849,62</b>	<b>6.506.124,62</b>	<b>2.844.331,92</b>	<b>-3.661.792,70</b>	<b>43,72%</b>

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

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

### *Principi d'especialitat qualitativa*

El Comú ha enregistrat, dins del capítol VI d'inversions reals, operacions per import conjunt de 120.000 euros per finançar determinades inversions i millores en el PALAU DE GEL D'ANDORRA del que n'és titular. Aquesta transacció s'ha enregistrat igualment, en el balanç de situació, com una alta d'immobilitzat quan no era procedent fer-ho. Atesa la naturalesa d'aquesta transacció, el Comú hauria d'haver comptabilitzat la mateixa en el capítol VII transferències de capital i en l'epígraf de despeses per transferències i subvencions dins del compte de resultat economicopatrimonial.

Per altra banda el Comú ha comptabilitzat com inversió les despeses en promoció turística, per 34.718 euros, que atenent a la seva naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II "Béns corrents i serveis" de la liquidació del pressupost.

### 2.2.13. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	Adquisició d'accions dins del sector públic	1.015,00	527.035,46	528.050,46	260.810,99	-267.239,47	49,39%
850	Adquisició d'accions	1.015,00	527.035,46	528.050,46	260.810,99	-267.239,47	49,39%
8	Actius financers	1.015,00	527.035,46	528.050,46	260.810,99	-267.239,47	49,39%

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

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

#### *Principi d'especialitat qualitativa*

El Comú ha enregistrat en el capítol VIII Actius financers la liquidació i pagament d'un import de 260.811 euros corresponent a l'amortització d'una quota de capital d'un préstec. Atesa la seva naturalesa, les fases pressupostàries esmentades d'aquesta operació s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IX Passius financers de la liquidació del pressupost de despeses.

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2011	2010
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>46.995.792,21</b>	<b>51.804.311,34</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>1.758.175,74</b>	<b>4.308.642,32</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.348.575,59	18.256.872,89
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	84.311,33	75.106,03
(292)	5. Provisions	-17.674.711,18	-14.023.336,60
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>121.347,78</b>	<b>102.775,15</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	170.716,84	117.751,15
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	108.174,10	108.174,10
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-157.543,16	-123.150,10
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>26.289.495,23</b>	<b>28.084.069,96</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	54.869.058,65	53.311.688,09
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.568.821,81	1.556.014,19
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.189.248,68	1.168.239,97
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.186.714,12	4.087.442,78
(282)	5. Amortitzacions	-35.524.348,03	-32.039.315,07
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>18.826.773,46</b>	<b>19.308.823,91</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	14.018.830,11	14.018.830,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	4.820.504,5	5.302.554,95
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-12.561,15	-12.561,15
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.023.709,27</b>	<b>1.200.749,79</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>528.295,94</b>	<b>595.190,90</b>
43	1. Deutors pressupostaris	556.842,87	599.614,23
44	2. Deutors no pressupostaris	108.125,46	190.932,48
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-76.255,66	-87.901,22
(490)	6. Provisions	-60.416,73	-107.454,59
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	482.050,45
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597),(598)		-	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>13.362,88</b>	<b>40.969,65</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>82.538,79</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU ( A+B+C )</b>	<b>48.019.501,48</b>	<b>53.005.061,13</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2011	2010
	<b>A) Fons propis</b>	<b>29.315.356,80</b>	<b>33.305.979,44</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>-1.750.821,11</b>	<b>-1.939.372,20</b>
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-16.283.215,67
11	<b>II. Reserves</b>	-	-
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>35.245.351,64</b>	<b>37.942.501,96</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	38.180.120,78	37.942.501,96
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.934.769,14	-
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-4.179.173,73</b>	<b>-2.697.150,32</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>72.500,00</b>	<b>72.500,00</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>12.507.148,75</b>	<b>14.279.357,48</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>12.507.148,75</b>	<b>14.279.357,48</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	12.507.148,75	14.279.357,48
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>6.124.495,93</b>	<b>5.347.224,21</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>4.949.924,92</b>	<b>3.972.220,73</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	4.949.924,92	3.972.220,73
526	2. Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>1.174.571,01</b>	<b>1.375.003,48</b>
40	1. Creditors pressupostaris	868.909,22	1.020.192,56
41	2. Creditors no pressupostaris	305.764,74	354.810,92
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-	-
521,523, 527,528			
529,550,554,559	5. Altres creditors	-102,95	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
495	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
	Provisió per devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>48.019.501,48</b>	<b>53.005.061,13</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de comptes	DEURE	2011	2010
71	<b>A) Despeses</b>		
600,(608),(609),610 601,602,611,612	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
607	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>599.085,04</b>	<b>719.514,98</b>
	a) Consum de mercaderies	-	-
	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	85.987,51	89.725,18
	c) Altres despeses externes	513.097,53	629.789,80
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>12.337.862,03</b>	<b>11.921.572,21</b>
640,641	a) Despeses de personal	3.267.572,36	3.288.015,41
642,644	a1) Sous, salaris i similars	2.788.808,78	2.823.934,80
645	a2) Càrregues socials	478.763,58	464.080,61
	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	7.170.800,60	6.758.435,06
68 692,(792)	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.519.426,02	3.265.902,48
	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.651.374,58	3.492.532,58
693,(793) 675,694,(794),(795)	d) Variació de provisions de tràfic	60.416,73	107.454,59
	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	60.416,73	107.454,59
	e) Altres despeses de gestió	1.517.144,27	1.539.066,73
62	e1) Serveis exteriors	1.503.889,96	1.520.941,66
63	e2) Tributs	13.254,09	18.086,67
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	0,22	38,40
661,662,663,665,669 666,667	f) Despeses financeres i assimilables	429.382,66	347.409,83
696,698,699, (796),(798),(799)	f1) Per deutes	429.382,66	347.409,83
	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
668	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-107.454,59	-118.809,41
	h) Diferències negatives de canvi	-	-
650	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.332.015,95</b>	<b>1.206.835,73</b>
651	a) Transferències corrents	457.385,00	419.201,00
655	b) Subvencions corrents	380.630,95	487.634,73
656	c) Transferències de capital	-	-
	d) Subvencions de capital	494.000,00	300.000,00
670,671	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>300.373,26</b>	<b>197.106,04</b>
674	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	b) Pèrdues procedents d'endeutament	-	-
679	c) Despeses extraordinàries	110,24	144,99
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	300.263,02	196.961,05
	<b>Total Deure</b>	<b>14.569.336,28</b>	<b>14.045.028,96</b>



Núm. de comptes	HAVER	2011	2010
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>884.872,97</b>	<b>856.093,82</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	884.872,97	856.093,82
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>1.550.833,07</b>	<b>2.220.783,42</b>
	a) Ingressos tributaris	1.550.833,07	2.220.783,42
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	341.090,14	829.604,36
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	481.569,46	728.067,04
732	a4) Impost especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció instal·lacions i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	728.173,47	663.112,02
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.421.746,89</b>	<b>1.749.638,08</b>
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	48.606,67	126.540,80
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	48.606,67	126.540,80
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.373.092,07	1.622.865,46
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	48,15	231,82
763,765,769	f1) Altres interessos	48,15	231,82
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.524.524,32</b>	<b>6.520.084,20</b>
750	a) Transferències corrents	1.370.678,04	1.369.738,16
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.153.846,28	5.150.346,04
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>8.185,30</b>	<b>1.279,12</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	3,05	450,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.182,25	829,12
	<b>Total Haver</b>	<b>10.390.162,55</b>	<b>11.347.878,64</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI DESESTALVI</b>	<b>4.179.173,73</b>	<b>2.697.150,32</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010	Fons obtinguts	2011	2010
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>7.505.990,27</b>	<b>7.327.871,38</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>5.343.770,86</b>	<b>6.343.123,67</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d	-	-	a) Vendes	1.833,76	-
b) Aprovisionaments	599.085,04	89.725,18	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	1.503.889,96	2.150.731,46	c) Impostos directes i cotitzacions socials	341.090,14	829.604,36
d) Tributs	13.254,09	18.086,67	d) Impostos indirectes	481.569,46	728.067,04
e) Despeses de personal	3.267.572,36	3.288.015,41	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.611.212,68	1.519.205,84
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.370.678,04	1.369.738,16
g) Transferències i subvencions	1.332.015,95	1.206.835,73	g) Ingressos financers	1.373.140,22	1.623.097,28
h) Despeses financeres	429.382,66	347.409,83	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	56.791,97	154.601,58
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	300.373,48	119.612,51	i) Provisions aplicades d'actius circulants	107.454,59	118.809,41
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	60.416,73	107.454,59	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	<b>127.957,61</b>	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>5.153.846,28</b>	<b>5.150.346,04</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>2.844.331,92</b>	<b>1.449.075,61</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.100.908,00	533.605,20	<b>5. Increments directes de patrimoni</b>	188.551,09	-
b) Immobilitzacions immaterials	52.965,69	103.179,18	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.690.458,23	810.457,23	b) En cessió	188.551,09	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	1.834,00	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>16.495,73</b>	<b>16.154.157,98</b>
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	16.495,73	16.154.157,98
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>1.788.704,46</b>	<b>15.999.676,40</b>	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>482.050,45</b>	<b>495.122,46</b>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.788.704,46	15.999.676,40	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	13.072,01
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	d) Immobilitzacions financeres	482.050,45	482.050,45
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>12.139.026,65</b>	<b>24.904.581,00</b>	<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)</b>		<b>3.238.169,15</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>11.184.714,41</b>	<b>28.142.750,15</b>
			<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)</b>	<b>954.312,24</b>	

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	<b>4.266,50</b>	<b>82.807,02</b>	-	<b>737.406,73</b>
a) Pressupostaris	4.266,50	-	-	689.372,38
b) No pressupostaris	-	82.807,02	-	48.034,35
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>3. Creditors</b>	<b>204.422,09</b>	-	<b>2.227.507,25</b>	-
a) Pressupostaris	151.283,34	-	2.105.828,16	-
b) No pressupostaris	53.138,75	-	121.679,09	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>4 Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes curt termini</b>	-	<b>977.704,19</b>	<b>1.543.334,40</b>	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	977.704,19	1.543.334,40	-
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	<b>7.655,94</b>	-	<b>97.068,83</b>	-
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>27.606,77</b>	<b>26.781,66</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	<b>82.538,79</b>	<b>80.883,74</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>216.344,53</b>	<b>1.170.656,77</b>	<b>3.975.575,88</b>	<b>737.406,73</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>954.312,24</b>	<b>3.238.169,15</b>	

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

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

#### *Elaboració dels comptes anuals*

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides dels models establerts pel PGCP, quan segons les normes d'elaboració dels comptes anuals les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

#### *Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts*

L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents.

### 2.3.1. Immobilitzat

El resum dels moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Inversions destinades a ús general	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.256.872,89	1.091.702,70	-	-	19.348.575,59
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	75.106,03	9.205,30	-	-	84.311,33
Provisions immobilitzat material	-14.023.336,60	-3.651.374,58	-	-	-17.674.711,18
<b>Total</b>	<b>4.308.642,32</b>	<b>-2.550.466,58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.758.175,74</b>

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Recerca i desenvolupament	117.751,15	52.965,69	-	-	170.716,84
Aplicacions informàtiques	108.174,10	-	-	-	108.174,10
Amort acum immob immaterial	-123.150,10	-34.393,06	-	-	-157.543,16
<b>Total</b>	<b>102.775,15</b>	<b>18.572,63</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>121.347,78</b>

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Terrenys i béns naturals	3.341.436,58	-	-	-	3.341.436,58
Construccions	46.628.541,45	1.439.051,68	-	-	48.067.593,13
Instal·lacions varies	769.640,19	12.807,62	-	-	782.447,81
Maquinària	786.374,00	-	-	-	786.374,00
Utilitatge	63.894,30	8.724,48	-	-	72.618,78
Projectes	3.341.710,06	118.318,88	-	-	3.460.028,94
Mobiliari	1.104.345,67	12.284,23	-	-	1.116.629,90
Equips procés informació	752.447,10	15.453,05	-	-	767.900,15
Elements transport	724.156,43	-	-	-	724.156,43
Altres immobilitzat material	2.610.839,25	83.818,29	-	-	2.694.657,54
A.A. immobilitzat material	-32.039.315,07	-3.485.032,96	-	-	-35.524.348,03
<b>Total</b>	<b>28.084.069,96</b>	<b>-1.794.574,73</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26.289.495,23</b>

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

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

### *Gestió comptable del patrimoni*

L'entitat no inclou en els comptes retuts la gestió comptable del patrimoni, referida als béns del patrimoni en començar l'exercici, a les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el seu decurs i a la situació patrimonial existent en acabar el període, com a resultat de la qual es forma el compte de patrimoni, no completant l'abast de la gestió comptable estipulada a l'article 97 de la LFC.

### *Registre d'immobilitzat*

El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2011 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2011. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual el Comú n'és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb el valor dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per conceptes a començament de l'exercici. La realització d'aquest inventari permetria també verificar els fons propis imputats al balanç del Comú.

### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anual.

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

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

### *Baixes d'immobilitzat*

El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió d'ENSISA, pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada.

Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros, quantia que correspon a l'amortització acumulada d'aquells béns a la data de la cessió.

### *Baixa d'immobilitzat relacionada amb l'enderrocament de l'edifici Perecaus*

El Comú va donar de baixa en l'exercici 2008 de l'immobilitzat un import de cost i amortització acumulada de 2.008.530 euros en concepte d'enderrocament de l'edifici Perecaus. La valoració esmentada es va basar en un peritatge de data 14 de novembre de 2008, en el que s'indicava, entre altres aspectes, que el valor de mercat de l'esmentat edifici era l'indicat i que la seva antiguitat era aproximadament de 25 anys.

Independentment de que la valoració a preu de mercat no és un criteri contemplat en el PGCP, degut a que el Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent i no se'ns ha facilitat la documentació suport original de l'adquisició per part del Comú de dit edifici, desconeixem si la baixa enregistrada pel Comú a data 31 de desembre de 2008 s'adequava a la valoració que s'hagués hagut d'enregistrar, tenint en compte els principis i criteris establerts en el PGCP.

### *Despeses de projectes i inversions*

L'entitat comptabilitza dins del compte 2250 de "Projectes" les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció, despeses d'inversions i altres projectes i estudis que no s'haurien de considerar immobilitzat.

Així en l'epígraf anomenat "Palau de Gel" s'inclouen despeses pagades pel Comú per efectuar inversions al Palau de Gel per import de 378.613 euros, de les quals 120.000 euros corresponen a aquest exercici. Donat que el bé es troba cedit en ús i que les inversions s'han executat per part de l'entitat que el gestiona, el Comú hauria d'haver considerat aquestes aportacions com transferències de capital

Per altra banda el Comú ha comptabilitzat com inversió les despeses en promoció turística, per 137.897 euros, dels quals 34.718 euros corresponen a aquest exercici, que atenent a la seva naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II "Béns corrents i serveis" de la liquidació del pressupost.

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
IFP en capital d'empreses públiques	14.018.830,11	-	-	-	14.018.830,11
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	5.302.554,95	-	-	-482.050,45	4.820.504,50
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561,15	-	-	-	-12.561,15
<b>Total</b>	<b>19.308.823,91</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-482.050,45</b>	<b>18.826.773,46</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres en capital d'empreses públiques inclou a 31 de desembre de 2011 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.227.732,62
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	11.718.343,34
Telesquí d'Incles	-	-
Caldea	0,20%	60.193,00
<b>Total</b>		<b>14.006.268,96</b>

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

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

#### *Participació en l'entitat Palau de Gel d'Andorra*

En l'apartat 6 d'aquest informe es presenten resumits els comptes retuts corresponents a l'entitat *Palau de Gel*. D'aquests comptes se n'extreu que la seva estructura financera mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer i en un fons de maniobra negatiu. A més, els recursos generats en l'explotació de les activitats pròpies del Palau han estat negatius, i per tant són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament.

El fons propis són negatius, aquest fet posa en entredit la continuïtat en l'explotació de l'ens que està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú.

Atenent a l'anterior, en els estats financers del propi Comú es pot constatar que a 31 de desembre del 2011 el valor teòric comptable de la participació del Comú al Palau de Gel d'Andorra és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que el Palau de Gel d'Andorra no té capital social i que els seus fons propis a 31 de desembre de 2011 eren negatius de 969.091 euros, a la inversió que té comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat regulats en el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació de la inversió financera per un import de 2.227.733 euros, així com

una provisió per a riscos i despeses per un import de 969.091 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2011, el patrimoni net del Comú es troba sobrevalorat en 3.196.824 euros.

Cal tenir a més en consideració els efectes de qualsevol ajustament que pogués derivar-se de les notes descrites a l'informe d'auditoria del Palau de Gel d'Andorra adjuntat al l'apartat 6.1 del present informe.

### *Telesquí d'Incles*

Una entitat bancària circularitzada ha respòs que té 1.800 títols de valors custodiats del telesquí d'Incles valorats a 31 de desembre de 2011 a 6,0101 euros per títol, a favor del Comú de Canillo.

Aquests títols no estan registrats a la comptabilitat del Comú contradient el principi de registre.

### **2.3.3. Deutors**

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Variació</b>
Deutors pressupostaris	556.842,87	599.614,23	-42.771,36
Deutors no pressupostaris	108.125,46	190.932,48	-82.807,02
Altres deutors	-76.255,66	-87.901,22	11.645,56
Provisions per insolvències	-60.416,73	-107.454,59	47.037,86
<b>Total</b>	<b>528.295,94</b>	<b>595.190,90</b>	<b>-66.894,96</b>

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

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

#### *Insuficient dotació al dubtós cobrament*

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix en un 100% dels saldos amb antiguitat igual o superior a 2 anys. Amb tot, s'observen saldos d'antiguitat superiors a la indicada els quals no s'han dotat, per import de 96.411 euros, fet que minoraria el resultat i el romanent de tresoreria retut en l'exercici.

#### *Equipament pou d'aigua potable del Forn*

El Comú té registrats saldos deutors no pressupostaris amb Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA) per un import de 201.751 euros, sobre els quals s'han dotat provisions l'any 2011 per import de 130.208 euros, corresponents a la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn facturats durant els exercicis 2008 i 2009, que el deutor considera que no li corresponen. No tenim indicis que el



Comú hagi dut a terme actuacions que permetin el cobrament d'aquest deute o evitar la seva prescripció.

#### *Creditors no pressupostaris comptabilitzats com a altres deutors*

El Comú utilitza com a mesura de control intern pel seguiment de pagaments i cobraments de tresoreria pendents de liquidar un compte de deutors no pressupostaris. Aquest compte a tancament d'exercici presenta un saldo creditor de 76.256 euros que correspon en la seva totalitat a creditors no pressupostaris.

#### **2.3.4. Inversions financeres temporals**

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>
Crèdits a C/T per alienació d'immobilitzat	482.050,45	-	-482.050,45	482.050,45	482.050,45
<b>Total</b>	<b>482.050,45</b>	<b>-</b>	<b>-482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>

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

## 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

### SEGONA PART. ESTAT DE SITUACIÓ D'EXISTÈNCIES EN TRESORERIA

CTE. PGCP.	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E. INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E. FINALS
57000	* Caixa Casa Comuna-1	236,65	343.815,41	343.429,31	622,75
57001	* Caixa Manual Edifici	219,05	731,60	590,90	359,75
57002	* Caixers 1-2- Edifici	3.190,60	20.368,45	20.601,75	2.957,30
57003	* Caixa Valls de Canillo	412,36	13.324,07	13.384,03	352,40
57004	* Caixa Servei de Circulació	690,35	9.172,97	8.896,77	966,55
57005	* Caixa Museu de les Dues Rodes	792,20	15.605,90	16.137,10	261,00
57006	* Caixa Finances	608,48	2.882,93	2.539,65	951,76
57007	* Caixa Sales Polivalents+Biblioteca	436,15	4.720,85	4.751,10	405,90
57008	* Caixa casa comuna – 2	310,00	251.039,06	251.039,06	310,00
57009	* Caixa casa comuna – 3	338,57	104.414,40	103.553,96	1.199,01
57010	* Caixa Manual Els Arenys	60,00	518,50	442,50	136,00
57011	* Caixer Els Arenys	2.211,70	19.457,25	20.502,10	1.166,85
57100	* Crèdit Andorrà	-	12.352.258,97	12.352.258,97	-
57101	* Banca Mora	-	3.812.919,40	3.812.919,40	-
57102	* Andbanc	-	2.490.595,17	2.490.595,17	-
57103	* Crèdit Andorrà – E80456	-	-	-	-
57104	* Crèdit Andorrà – E01403	-	-	-	-
57105	* Banca Privada d'Andorra	16.846,30	73.943,73	89.059,28	1.730,75
57106	* Banc Sabadell d'Andorra	14.024,50	30.567,33	43.060,71	1.531,12
57108	* AndBanc/Valls de Canillo	592,74	-	181,00	411,74
57800	* Moviments Interns de Tresoreria	-	16.178.973,07	16.178.973,07	-
	* Moviments Interns de Xecs, Efectes				
57801	i Varis	-	3.349.901,00	3.349.901,00	-
57802	* Moviments Interns varis	-	-	-	-
57803	* Tràmits de Govern	-	61.312,37	61.312,37	-
57804	* Viatges Tercera Edat	-	-	-	-
57805	* Dia de la dona treballadora	-	-	-	-
57806	* Acotat de pesca	-	3.865,62	3.865,62	-
57807	* Setmana de Vela	-	2.640,01	2.640,01	-
57808	* Activitats varies	-	-	-	-
57809	* Fiances provisionals	-	-	-	-
57810	* Assegurances i franquícies	-	-	-	-
5790	* Formalització	-	-	-	-
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-	3.230.357,20	3.230.357,20	-
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	4.285.771,88	4.285.771,88	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>40.969,65</b>	<b>46.659.157,14</b>	<b>46.686.763,91</b>	<b>13.362,88</b>

Font: Comú de Canillo  
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	9.689,27	9.506,11	183,16
BPA	1.730,75	16.846,30	-15.115,55
Banc Sabadell d'Andorra	1.531,12	14.024,50	-12.493,38
Andbanc Valls de Canillo	411,74	592,74	-181,00
<b>Total</b>	<b>13.362,88</b>	<b>40.969,65</b>	<b>-27.606,77</b>

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

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

#### *Estat de tresoreria*

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

#### *Mitjans de pagament*

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

#### *Fiances provisionals de licitacions*

El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

### 2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Resultat	Traspassos	Altes	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	14.343.843,47	-		-	14.343.843,47
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-		-	-16.283.215,67
Patrimoni rebut en cessió	-			188.551,09	188.551,09
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-	-		-	-
Resultat positiu d'exercicis anteriors	37.942.501,96	-	-2.697.150,32		35.245.351,64
Resultat de l'exercici	-2.697.150,32	-4.179.173,73	2.697.150,32		-4.179.173,73
<b>Total</b>	<b>33.305.979,44</b>	<b>-2.697.150,32</b>	<b>-</b>	<b>188.551,09</b>	<b>29.315.356,80</b>

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

#### *Patrimoni rebut en cessió*

El Comú de Canillo ha imputat directament a patrimoni altes en concepte de patrimoni en cessió que corresponen als imports cobrats o pendents de cobrament de la cessió econòmica en concepte de legalització d'obres.

Atès que aquests imports formen part dels recursos de dret públic de naturalesa no tributària, les mateixes s'haurien d'haver enregistrat amb càrrec a l'estat d'ingressos del pressupost en la mesura que siguin imports líquids i exigibles. Per tant, a 31 de desembre de 2011, el resultat de l'exercici es troba infravalorat en 188.551 euros i el patrimoni rebut en cessió del passiu del balanç, sobrevalorat en el mateix import.

### 2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Subv. de capital del sector públic	72.500,00	-	-	-	72.500,00
<b>Total</b>	<b>72.500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>72.500,00</b>

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

### 2.3.8. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31</b>	<b>Despeses financeres de préstecs</b>	<b>255.780,00</b>	<b>142.167,06</b>	<b>397.947,06</b>	<b>397.947,06</b>	-	<b>100,00%</b>
310	Interessos de préstecs	255.780,00	142.167,06	397.947,06	397.947,06	-	100,00%
<b>33</b>	<b>Despeses financeres de comptes corrents</b>	<b>55.000,00</b>	<b>30.392,75</b>	<b>85.392,75</b>	<b>85.392,75</b>	-	<b>100,00%</b>
330	Interessos comptes corrents	55.000,00	30.392,75	85.392,75	85.392,75	-	100,00%
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>7.000,00</b>	<b>-3.060,04</b>	<b>3.939,96</b>	<b>3.939,91</b>	<b>-0,05</b>	<b>100,00%</b>
349	Altres despeses financeres	7.000,00	-3.060,04	3.939,96	3.939,91	-0,05	100,00%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>317.780,00</b>	<b>169.499,77</b>	<b>487.279,77</b>	<b>487.279,72</b>	<b>-0,05</b>	<b>100,00%</b>

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

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>91</b>	<b>Amortització de préstecs</b>	<b>677.952,00</b>	<b>-1.590,18</b>	<b>676.361,82</b>	<b>676.361,82</b>	-	<b>100,00%</b>
913	Amort. quota préstec	677.952,00	-1.590,18	676.361,82	676.361,82	-	100,00%
<b>9</b>	<b>Passius financers</b>	<b>677.952,00</b>	<b>-1.590,18</b>	<b>676.361,82</b>	<b>676.361,82</b>	-	<b>100,00%</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

	<b>Any 2011</b>
Drets reconeguts comú any anterior	11.830.925
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 Venda patrimoni	- 482.050
<b>Total base de càlcul</b>	<b>11.348.875</b>
Endeutament Comú II/t	12.507.149
Endeutament Comú c/t	4.949.925
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/4/2011	4.907.589
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/4/2011	747.817
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/05	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05	52.953
Endeutament PGA II/t (100%)	413.987
Endeutament PGA c/t (100%)	134.958
<b>Endeutament total</b>	<b>23.714.378</b>
<b>% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)</b>	<b>209%</b>
Capítol 3 despeses Comú	487.280
Capítol 9 despeses Comú	676.362
Amortització préstecs ENSISA (50,11%)	938.830
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	278.027
Amortització préstecs NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	3.066
Amortització préstecs PGA (100%)	-
Despeses financeres PGA (100%)	5.104
<b>Càrrega financera</b>	<b>2.388.668</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)</b>	<b>21%</b>
Endeutament Comú c/t	4.949.925
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2011	747.817
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05	52.953
Endeutament PGA c/t (100%)	134.958
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>5.885.653</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)</b>	<b>52%</b>

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 2011, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar

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

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

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2010</b>	<b>11.830.925</b>	<b>11.830.925</b>	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-482.050	-482.050	
<b>Total base de càlcul</b>	<b>11.348.875</b>	<b>11.348.875</b>	
Endeutament bancari del Comú	17.647.953	18.480.742	
Endeutament entitats participades	6.223.951	6.922.659	
<b>Endeutament total</b>	<b>23.871.904</b>	<b>25.403.401</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>210,35%</b>	<b>223,87%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	1.420.513	1.420.513	
Càrrega financera entitats participades:	1.454.869	1.454.869	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>2.875.382</b>	<b>2.875.382</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>25,34%</b>	<b>25,34%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	3.167.211	4.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	19.600	718.308	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>3.186.811</b>	<b>4.718.308</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>28,08%</b>	<b>41,58%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	14.480.742	14.480.742
- Comptabilitzat a llarg termini	12.507.149	12.507.149
- Comptabilitzat a curt termini	1.973.593	1.973.593
Endeutament del Comú a curt termini	3.167.211	4.000.000
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a llarg termini a 30/04/11 (50,11%)	4.907.589	4.907.589
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a curt termini a 30/04/11 (50,11%)	747.817	747.817
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a llarg termini a 31/05/11 (25,06%)	0	0
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a curt termini a 31/05/11 (25,06%)	19.600	718.308
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a llarg termini(100%)	413.987	413.987
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a curt termini(100%)	134.958	134.958
<b>Total endeutament</b>	<b>23.871.904</b>	<b>25.403.401</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	483.340	483.340
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	676.362	676.362
Comú, capítol 8 liquidació despeses préstec (nota 2.2.13)	260.811	260.811
Amortització préstec ENSISA a 30/04/11 (50,11%)	938.830	938.830
Despeses financeres ENSISA a 30/04/11 (50,11%)	278.027	278.027
Amortització préstecs NEVASA a 31/05/11 (25,06%)	0	0
Despeses financeres NEVASA a 31/05/11 (25,06%)	3.066	3.066
Amortització préstecs Palau de Gel (100%)	229.841	229.841
Despeses financeres Palau de Gel (100%)	5.105	5.105
<b>Total càrrega financera</b>	<b>2.875.382</b>	<b>2.875.382</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	3.167.211	4.000.000
Operacions endeutament ENSISA c/t a 30/04/11 (50,11%)	0	0
Operacions endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/11 (25,06%)	19.600	718.308
Operacions endeutament de Palau de Gel a curt termini (100%)	0	0
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>3.186.811</b>	<b>4.718.308</b>

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 157.526 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.689.023 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera l'endeutament corresponent a



l'amortització meritada i no vençuda dels préstecs per import de 190.879 euros, per altra banda considera com endeutament de NEVASA el 25,06% del seu endeutament que és superior en 33.353 euros respecte la part proporcional de la diferència entre l'endeutament i el fons propis de la societat i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 486.714 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC degut principalment a que el Comú no computa com càrrega financera del propi Comú l'amortització d'una quota de capital d'un préstec tal com es descriu en la nota 2.2.13.

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és superior en 2.698.842 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.167.345 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera l'endeutament dels préstecs amb data de venciment superior a l'any comptabilitzat a curt termini.

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

#### *Endeutament comunal*

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 1.174.154 euros, tenint en compte els imports disposats i en 2.705.651 euros tenint en compte els imports formalitzats, la seva càrrega financera en la quantia de 605.607 euros i el nivell d'endeutament a curt termini i en 178.758 euros tenint en compte els imports formalitzats.

Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

#### **2.3.9. Creditors a curt termini**

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	868.909,22	1.020.192,56	-151.283,34
Creditors no pressupostaris	305.764,74	354.810,92	-49.046,18
Altres creditors	-102,95	-	-102,95
<b>Total</b>	<b>1.174.571,01</b>	<b>1.375.003,48</b>	<b>-200.432,47</b>

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

### 2.3.10. Provisions per a riscos i despeses

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

*Provisió per responsabilitats pendent de comptabilitzar*

Segons es desprèn de la informació analitzada a 31 de desembre el Comú tenia una resolució judicial contrària que li genera una contingència per import de 27.613 euros la qual no s'havia enregistrat al tancament de l'exercici.

### 2.3.11. Resultats extraordinaris

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Pèrdues i despeses extraordinàries	-300.373,26	-197.106,04	-103.267,22
Beneficis i ingressos extraordinaris	8.185,25	1.279,12	6.906,13
<b>Total</b>	<b>-292.188,01</b>	<b>-195.826,92</b>	<b>-96.361,09</b>

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Exercici 2011		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>464.531,60</b>	
(+) del pressupost corrent	378.129,27		
(+) de pressupostos tancats	178.713,60		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	-31.997,49		
(-) de cobrament dubtós	-60.416,73		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	102,95		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>6.200.854,54</b>	
(+) del pressupost corrent	868.909,22		
(+) de pressupostos tancats	-		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.255.689,66		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	76.255,66		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>13.362,88</b>	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>			<b>12.898.104,91</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>			<b>-18.621.064,97</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-5.722.960,06</b>	<b>-5.722.960,06</b>
<b>(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS</b>			

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 12.898.105 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP. Amb tot, l'import no inclou transferències pendents d'aplicar corresponents a l'exercici 2011, que són inferiors en 115.860 euros a les que han estat validades pel Tribunal.

El romanent de tresoreria que s'ha considerat afectat per part del Comú és el següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP	1.196.920
LQTC 2002	1.540.866
LQTC 2003	2.112.053
LQTC 2004	1.573.676
LQTC 2005	201.037
LQTC 2007	454.977
LQTC 2008	298.647
LQTC 2009	224.623
LQTC 2010	2.969.409
LQTC 2011	2.325.897
<b>Total</b>	<b>12.898.105</b>

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

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 13.013.965 euros.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.120.491 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

#### *Operacions no pressupostàries*

El romanent de tresoreria que presenta el Comú s'ha determinat a partir de restar el saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, i determinats imports creditors, igualment a curt termini.

Així, s'han inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini que comprén l'import derivat del traspàs de l'endeutament de llarg a curt per import de 1.782.714 euros el qual, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Per altra banda, els drets pendents de cobrament inclouen els ajustos per periodificació que corresponen a despeses anticipades, per import de 76.256 euros, que ja van tenir el seu reflex pressupostari i per tant no han de formar part del romanent, i no inclouen l'import del concepte "Formalització d'ingressos no pressupostaris", per 140.122 euros.

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2011 (nota 2..2.10)		109.788		-109.788		-109.788
Insuficient dotació de dubtós cobrament (nota 2.3.3)	-96.411			-96.411		-96.411
Deutes amb entitats de crèdits. Préstecs comptabilitzat a c/t		-1.782.714		1.782.714		1.782.714
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		-76.255,66		76.256		76.256
Saldos deutors a curt termini que haurien de figurar al RT	140.122			140.122		140.122
Aplicacions LQTC no validades pel tribunal de 2011					115.860	-115.860
<b>Total</b>	<b>43.711</b>	<b>-1.749.182</b>	<b>-</b>	<b>1.792.893</b>	<b>115.860</b>	<b>1.677.033</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2011, seria negatiu de 16.944.032 euros.

#### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

## **2.5. Contractació pública**

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

#### *Registre de contractes*

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

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

#### *Modificació de contracte no ajustada a la LCP*

En data 5 de maig de 2011, fou adjudicada per 12.714 euros l'edició, maquetació i disseny de l'obra "nostres Arrels". Aquest contracte fou ampliat fins a 24.800 euros per acord de la Junta de Govern de 27 d'octubre del mateix any. Aquesta modificació contractual seria contrària al que disposa l'article 31 de la LCP.

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

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

## **2.6. Altres observacions**

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

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

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït
- El Comú no disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència

### *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 de l'entitat.

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- 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
- Pla de parcs naturals
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

## 2.7 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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Impostos directes	2.782.000	2.173.000	1.295.000	850.000
2. Impostos indirectes	2.064.891	1.380.000	992.152	626.460
3. Taxes i altres ingressos	1.979.820	2.551.880	2.679.000	1.699.772
4. Transferències corrents	1.422.453	1.482.200	1.430.392	1.372.987
5. Ingressos patrimonials	1.660.492	2.790.215	1.975.215	1.775.215
<b>Ingressos corrents</b>	<b>9.909.656</b>	<b>10.377.295</b>	<b>8.371.759</b>	<b>6.324.434</b>
6. Alineació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.377.811	5.556.800	5.309.568	5.150.346
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.859.861</b>	<b>6.038.850</b>	<b>5.791.618</b>	<b>5.632.396</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>15.769.517</b>	<b>16.416.145</b>	<b>14.163.377</b>	<b>11.956.830</b>

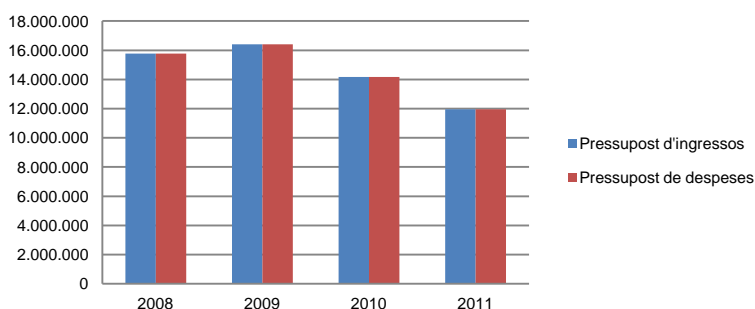
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	3.251.893	3.491.502	3.595.836	3.472.698
2. Consums de béns corrents	3.039.390	2.984.513	2.757.070	2.690.575
3. Despeses financeres	1.109.534	1.052.000	279.378	317.780
4. Transferències corrents	707.000	820.000	968.701	848.535
<b>Despeses corrents</b>	<b>8.107.817</b>	<b>8.348.015</b>	<b>7.600.985</b>	<b>7.329.588</b>
6. Inversions reals	6.159.700	6.288.714	4.329.345	3.454.275
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000
8. Actius financers	-	-	-	1.015
9. Passius financers	1.502.000	1.779.416	1.933.047	677.952
<b>Despeses de capital</b>	<b>7.661.700</b>	<b>8.068.130</b>	<b>6.562.392</b>	<b>4.627.242</b>
<b>Total despeses</b>	<b>15.769.517</b>	<b>16.416.145</b>	<b>14.163.377</b>	<b>11.956.830</b>

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

### Evolució del pressupost



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Impostos directes	1.023.938	581.220	829.604	341.090
2. Impostos indirectes	1.314.452	1.242.400	728.067	481.569
3. Taxes i altres ingressos	2.519.615	2.106.300	1.643.919	1.848.370
4. Transferències corrents	1.448.133	1.367.136	1.369.738	1.370.678
5. Ingressos patrimonials	1.527.438	1.469.650	1.624.700	1.374.936
<b>Ingressos corrents</b>	<b>7.833.576</b>	<b>6.766.706</b>	<b>6.196.028</b>	<b>5.416.643</b>
6. Alineació d'inversions reals	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.463.071	5.150.346	5.152.846	5.153.846
9. Passius financers	1.252.784	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.197.905</b>	<b>5.632.396</b>	<b>5.634.896</b>	<b>5.635.896</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>15.031.481</b>	<b>12.399.102</b>	<b>11.830.924</b>	<b>11.052.539</b>

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

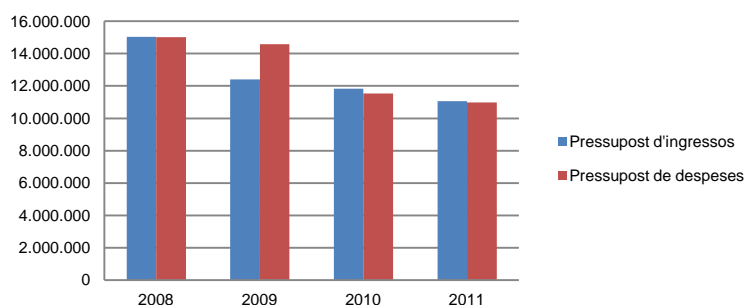


## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	3.330.350	3.397.794	3.316.743	3.267.572
2. Consums de béns corrents	2.850.802	2.693.367	2.506.244	2.115.191
3. Despeses financeres	1.112.855	439.009	288.441	487.280
4. Transferències corrents	729.320	774.946	961.925	838.016
<b>Despeses corrents</b>	<b>8.023.327</b>	<b>7.305.116</b>	<b>7.073.353</b>	<b>6.708.059</b>
6. Inversions reals	5.467.519	5.802.166	2.461.803	2.844.332
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000
8. Actius financers	226.745	242.546	258.291	260.811
9. Passius financers	1.292.423	1.225.195	1.440.766	676.362
<b>Despeses de capital</b>	<b>6.986.687</b>	<b>7.269.907</b>	<b>4.460.860</b>	<b>4.275.505</b>
<b>Total despeses</b>	<b>15.010.014</b>	<b>14.575.023</b>	<b>11.534.213</b>	<b>10.983.564</b>

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

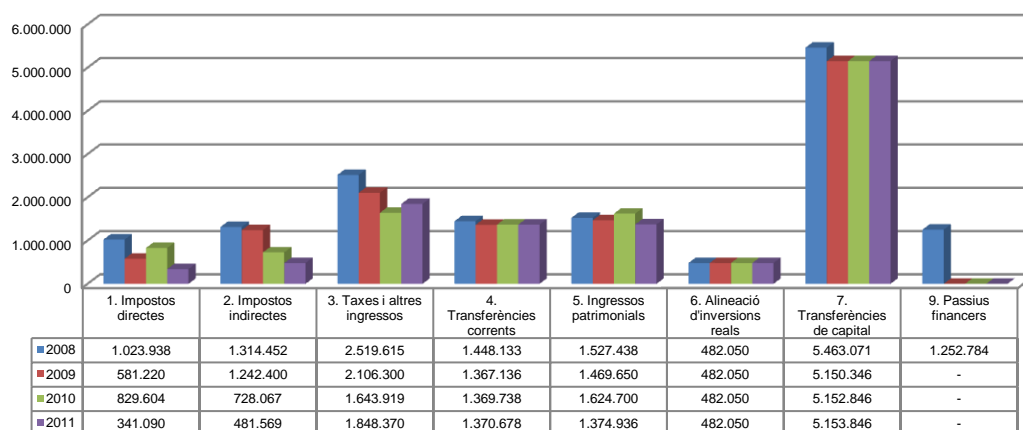
### Evolució liquidació del pressupost



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

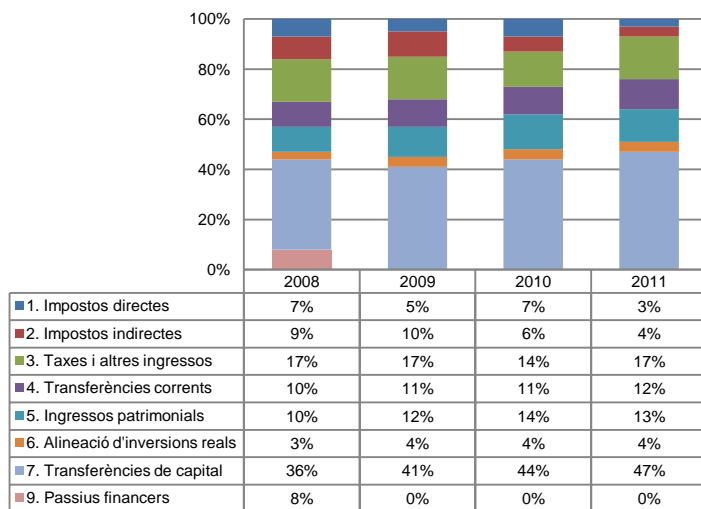
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



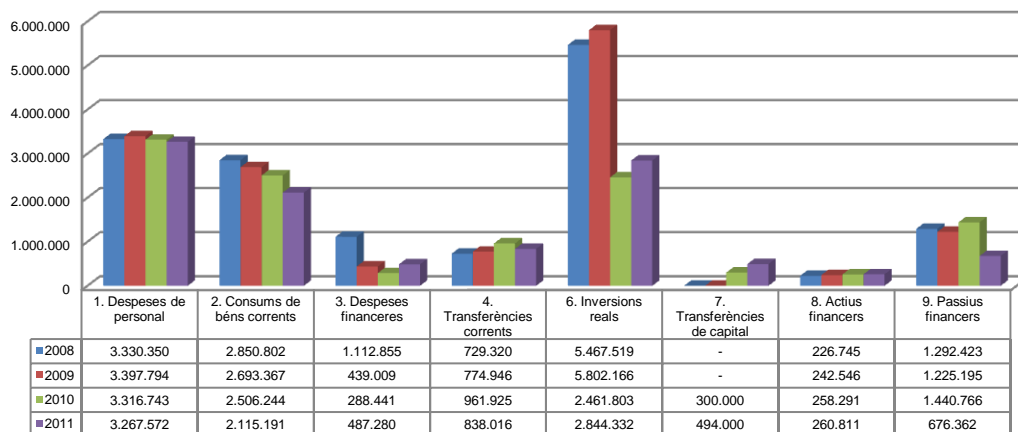
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



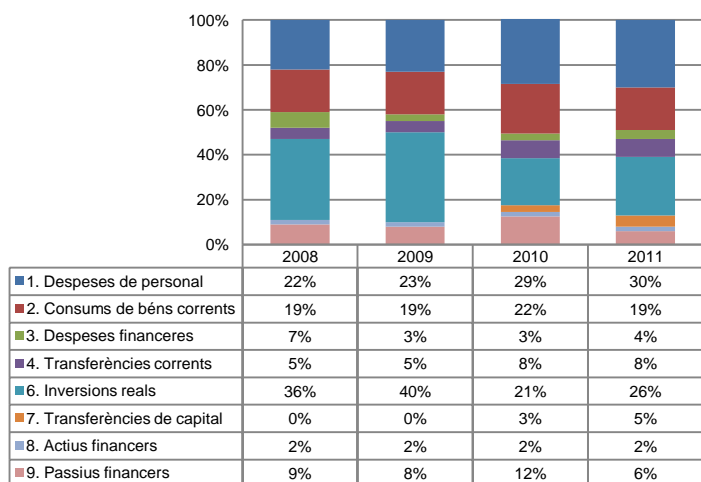
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	15.031.481	12.399.102	11.830.924	11.052.539
Total despeses liquidades	15.010.014	14.575.023	11.534.213	10.983.564
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>21.467</b>	<b>-2.175.921</b>	<b>296.711</b>	<b>68.975</b>

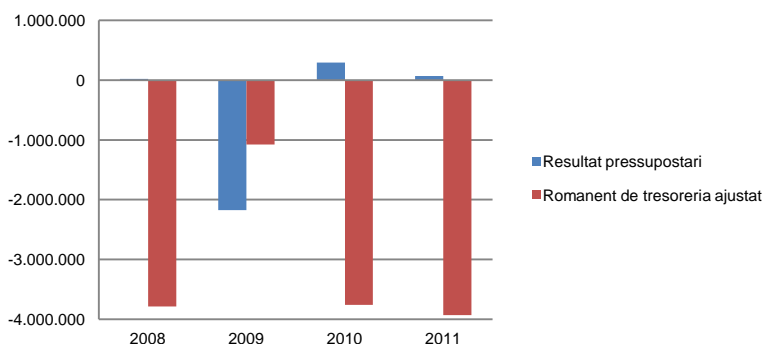
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	732.620	1.420.499	683.092	508.243
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.535.094	-2.508.991	-4.481.033	-4.451.673
3. (+) Fons líquids	18.472	14.188	40.970	13.363
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-3.784.002</b>	<b>-1.074.304</b>	<b>-3.756.971</b>	<b>-3.930.067</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	7.141.824	7.234.676	10.453.657	13.013.965
II. Romanent de tresoreria no afectat	-10.925.826	-8.308.980	-14.210.628	-16.944.032
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-3.784.002</b>	<b>-1.074.304</b>	<b>-3.756.971</b>	<b>-3.930.067</b>

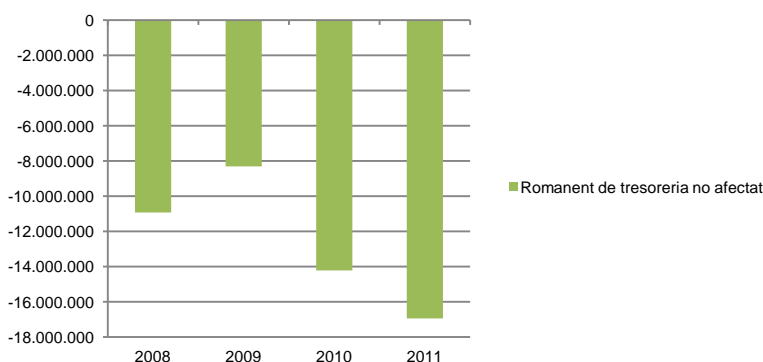
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

### Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

### Evolució detallada romanent de tresoreria



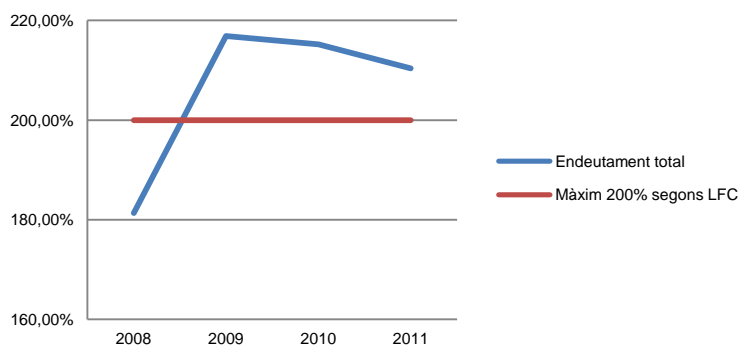
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011
<b>Total ingressos exercici anterior</b>	<b>15.499.806</b>	<b>15.031.482</b>	<b>12.399.102</b>	<b>11.830.925</b>
- Capítol IX ingressos		-1.252.784		-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-482.050	-482.050	-482.050	-482.050
<b>Total base de càlcul</b>	<b>15.017.756</b>	<b>13.296.648</b>	<b>11.917.052</b>	<b>11.348.875</b>
Endeutament bancari del Comú	19.432.307	19.640.431	18.251.578	17.647.953
Endeutament entitats participades	7.797.538	9.195.172	7.390.510	6.223.951
<b>Endeutament total</b>	<b>27.229.845</b>	<b>28.835.603</b>	<b>25.642.088</b>	<b>23.871.904</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 200%</b>	<b>181,32%</b>	<b>216,86%</b>	<b>215,17%</b>	<b>210,35%</b>
Càrrega financera del Comú	2.632.023	1.652.714	1.980.007	1.420.513
Càrrega financera entitats participades:	1.540.799	1.975.897	1.581.661	1.454.869
<b>Càrrega financera total</b>	<b>4.172.822</b>	<b>3.628.611</b>	<b>3.561.668</b>	<b>2.875.382</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 20%</b>	<b>27,79%</b>	<b>27,29%</b>	<b>29,89%</b>	<b>25,34%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	2.984.822	3.327.032	3.024.543	3.167.211
Endeutament a curt termini entitats participades	611.529	-	-	19.600
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>3.596.351</b>	<b>3.327.032</b>	<b>3.024.543</b>	<b>3.186.811</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 40%</b>	<b>23,95%</b>	<b>25,02%</b>	<b>25,38%</b>	<b>28,08%</b>

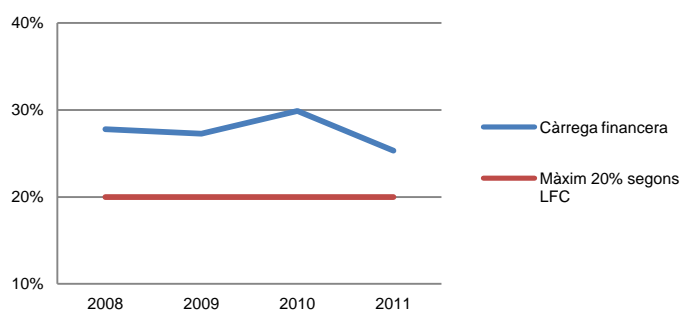
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Endeutament total



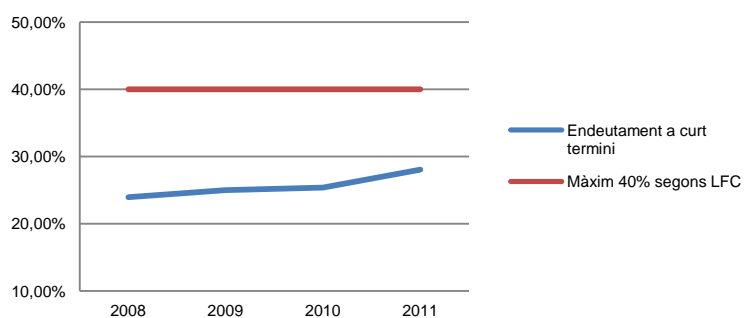
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	47,0%	37,5%	16,3%	31,1%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	87,3%	54,9%	71,8%	70,5%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	64,7%	64,5%	70,0%	70,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,2%	23,3%	28,8%	29,7%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% 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%	18,5%	21,7%	19,3%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,9%	5,3%	8,3%	7,6%
<b>Esforç inversor</b> (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	36,4%	39,8%	21,3%	25,9%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,4%	-8,0%	-14,2%	-23,8%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-18,9%	-26,06%	-37,4%	-36,3%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	54,0%	47,4%	44,9%	41,0%
<b>AUTONOMIA FISCAL</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	32,3%	31,7%	27,1%	24,2%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	5.625	5.903	6.194	4.826
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	863,6	665,7	516,9	553,5
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.668,4	2.469,1	1.862,2	2.275,9
<b>Endeutament per habitant</b>	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.840,9	4.884,9	4.139,8	4.946,5
<b>Càrrega financera per habitant</b>	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	362,8	299,6	99,3	159,5
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-4.873.020	-7.384.644	-4.146.474	-5.100.787
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	21,0%	18,7%	22,5%	16,7%
<b>Rati de tesoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,3%	0,2%	0,8%	0,2%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- No s'ha donat compliment al principi d'anualitat en haver-se enregistrat despeses de l'exercici 2011 per un import de 109.788 euros amb càrrec al pressupost de l'exercici 2012. (nota 2.2.10)
- La dotació de dubtós cobrament està infravalorada en 96.411 euros atenent als criteris que té implantats el propi Comú, fet que provoca una sobrevaloració del resultat i del romanent de tresoreria retut en l'exercici. (nota 2.3.3)
- S'han enregistrat cessions gratuïtes de béns immobles, per import de 188.551 euros, amb abonament el compte de patrimoni rebut en cessió tot i que, atenent a la naturalesa de les operacions s'haurien d'enregistrar com ingressos pressupostaris. (nota 2.3.6)

#### **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 157.526 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.689.023 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és inferior en 486.714 al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 2.698.842 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.167.345 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 1.174.154 euros, tenint en compte els imports disposats i en 2.705.651 euros tenint en compte els imports formalitzats i la seva càrrega financera en la quantia de 605.607 euros i el nivell d'endeutament a curt termini en 178.758 euros tenint en compte els imports formalitzats. Aquests fets son contraris a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.8)

#### **Relatives a la contractació**

- S'ha observat una modificació pressupostària d'un contracte, adjudicat inicialment per 12.714 euros, que s'ha incrementat en acord posterior fins a 24.800 euros, contravenint el previst a l'article 31 de la LCP. (nota 2.5)

## **Altres observacions**

- No consta que s'hagi liquidat l'impost de rendiments arrendataris ordenat pel Consell de Comú per a 2011, fet que, atenent al regulat a l'article 101.1 de la LFC pot originar responsabilitats en ocasionar un perjudici econòmic a les finances comunals. (nota 2.2.1)

## **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 Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC, (notes 1.5 i 2.3.1), així com tampoc inclou la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2011 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2011. (notes 1.5 i 2.3.1)
- L'entitat manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 3.578.216 euros i suplements de crèdit per import de 134.977 euros per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pels imports indicats. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat modificacions de crèdit sota la modalitat de transferències que, afectant a despeses de personal, despeses financeres i que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint el que disposa l'article 74 de la LFC i el 5 de l'ordinació de pressupost, en no haver-se aprovat com ordinació. (nota 2.1.2)
- S'han observat modificacions pressupostàries per suplement de crèdit, per import de 134.977 euros els quals s'han tramitat i aprovat quan la despesa ja s'havia efectuat contravenint l'article 72.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els



pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per import de 20.327 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 616.537 euros. (nota 2.2)

- El Comú comptabilitza com ingressos de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha de percebre durant vint anys en relació amb la concessió dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", quan l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. (nota 2.2.5)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions per imports de 24.076, 120.000, 34.718 i 260.811 euros. (notes 2.2.11, 2.2.12 i 2.2.13)
- El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió d'ENSISA, pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada. Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros, quantia que correspon a l'amortització acumulada d'aquells béns a la data de la cessió. (nota 2.3.1)
- Figura en l'actiu del Comú, en els comptes de projectes, despeses relatives a aportacions al Palau de Gel, per import de 378.613 euros i despeses en promoció turística, per import de 137.897 euros, les quals haurien de ser considerades despeses de l'exercici en el qual es van suportar. (nota 2.3.1)
- L'estructura financera del *Palau de Gel* mostra un fort desequilibri que posa en entredit la continuïtat de l'entitat condicionant-la als ajuts i aportacions del Comú. Així doncs, la participació d'aquest es troba sobrevalorada en 2.227.733 euros a la vegada que hi mancava una provisió per riscos i despeses per 969.091 euros. (nota 2.3.2)
- D'acord amb la informació analitzada, el Comú és titular de 1.800 títols de Telesquí d'Incles valorats a 31 de desembre de 2011 a 6,0101 euros per títol, els quals no figuren en els registres comptables de l'entitat. (nota 2.3.2)
- El Comú té registrats saldos deutors no pressupostaris amb Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA) per un import de 201.751 euros, corresponents a la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn facturats durant els exercicis 2007, 2008 i 2009, que el deutor considera que no li corresponen. No tenim constància d'actuacions per part del Comú tendents a la realització d'aquest dret. Cal indicar que el Comú ha dotat provisió per import de 130.208 euros del pendent anterior. (nota 2.3.3)
- El romanent de tresoreria que presenta el Comú és inferior en 1.677.033 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Així mateix, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici hauria de ser negatiu de 16.944.032 euros. (nota 2.4)

## **Relatives a la contractació**

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

## **Altres observacions**

- El pressupost i la seva liquidació han presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents les quals, en el 2011 i pel que fa a aquest darrer ha estat de 1.291.416 euros, representant el 24% dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, es posa de manifest en el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, que a 31 de desembre de 2011, seria negatiu en 16.944.032 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. (notes 2.1.1, 2.2 i 2.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 i el 68.2 de la LFC, en relació amb els projectes d'inversions i l'endeutament. (nota 2.1.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2011.

## **6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS**

### **6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de PALAU DE GEL D'ANDORRA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç, el compte de pèrdues i l'estat de canvis del patrimoni net.

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

D'aquests comptes se n'extreu que la seva estructura financera mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer i en un fons de maniobra negatiu. A més, els recursos generats en l'explotació de les activitats pròpies del Palau han estat negatius, i per tant són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament. El fons propis són negatius, aquest fet posa en entredit la continuïtat en l'explotació de l'Ens que està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú.

#### **INFORME DE L'AUDITOR SOBRE ELS COMPTES ANUALS EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2011**

A l'atenció de la comissió rectora del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA.

D'acord amb la missió que ens ha encarregat el Hble. Cònsol Major de Canillo, els presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre de 2011, sobre:

- El control dels comptes anuals del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL, adjuntats al present informe.
- La justificació de les nostres apreciacions.

La formulació dels comptes anuals és responsabilitat de l'entitat. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

#### **1- Opinió sobre els comptes anuals**

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria generalment admeses a nivell internacional. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en

el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Pel tractament comptable de les subvencions rebudes del Comú de Canillo, El COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA distingeix entre les de funcionament i les de capital, amb abonament al compte de resultat (subvencions de funcionament) o al passiu (subvencions de capital), segons el cas. El pla general de comptabilitat andorrà preveu que quan les subvencions estan atorgades i pagades pel propietari o soci de l'empresa, la seva imputació s'ha de realitzar directament contra els fons propis de l'entitat. Pensem que s'hauria d'utilitzar aquest criteri en el futur, acompanyant aquest canvi d'una necessària redefinició de la forma jurídica del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA.

Amb aquesta reserva, certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell internacional, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni de l'empresa al final d'aquest exercici.

Sense posar en dubte la nostra opinió, volem atreure la seva atenció sobre el punt 2,b. de la memòria, en el que s'explica que el COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA és un ens públic d'interès nacional, sotmès al règim de comptabilitat pública, però que els comptes anuals s'han elaborat d'acord amb el pla comptable general de comptabilitat d'Andorra, aplicable als empresaris.

## 2- Justificació de les nostres apreciacions

Portem al seu coneixement les apreciacions a les quals hem procedit, sense consideració de les que han conduït a l'expressió de les reserves presentades al paràgraf 1 del present informe:

Les apreciacions que hem realitzat han portat sobre el caràcter apropiat dels principis comptables aplicats.

Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en el marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,  
El 30 d'agost del 2012

Auditand  
Christian Foubert Boué-Lahorgue  
Auditor de comptes

**PALAU DE GEL D'ANDORRA****Balanç**

(Imports en euros)

<b>ACTIU</b>		
<b>Capítol</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2010</b>
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>927.993,36</b>	<b>966.101,78</b>
I Immobilitzat intangible	93.536,53	87.003,55
II Immobilitzat tangible	834.456,83	879.098,23
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>202.461,67</b>	<b>190.304,66</b>
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	109.238,44	127.175,37
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	58.186,70	47.762,97
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
V Tresoreria	29.471,73	12.883,76
VI Ajustaments per periodificació	5.564,80	2.482,56
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.130.455,03</b>	<b>1.156.406,44</b>

<b>PASSIU</b>		
<b>Capítol</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2010</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>-969.090,93</b>	<b>-750.834,07</b>
I Capital	-	-
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	-	-
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-759.851,81	-810.983,27
VI Resultat de l'exercici	-209.239,12	60.149,20
VII Dividend a compte	-	-
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>1.674.894,31</b>	<b>961.691,39</b>
I Provisions a llarg termini	-	-
II Deutes a llarg termini	416.987,17	210.000,00
III Deutes amb empreses ... llarg termini	-	-
IV Subvencions	1.257.907,14	751.691,39
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>424.651,65</b>	<b>945.549,12</b>
I Passius vinculats amb altres actius no corr.	-	-
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	189.665,59	606.464,73
IV Deutes amb empreses ... curt termini	-	-
V Creditors comercials i altres a pagar	215.386,06	199.084,39
VI Ajustaments per periodificació	19.600,00	140.000,00
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.130.455,03</b>	<b>1.156.406,44</b>

**PALAU DE GEL D'ANDORRA**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
(Imports en euros)

	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2010</b>
<b>I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1. Import net de la xifra de negocis	1.055.523,39	1.244.929,52
3. Altres ingressos d'explotació	565.169,25	879.430,41
<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.620.692,64</b>	<b>2.124.359,93</b>
<b>II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	187.852,48	267.243,65
2. Despeses de personal	866.001,05	995.765,80
a) Sous, salaris i assimilats	714.189,14	820.447,40
b) Càrregues socials	107.567,12	118.916,45
c) Altres despeses de personal	44.244,79	56.401,95
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitz	157.670,14	156.221,78
4. Deteriorament del circulant	-852,40	-6.004,09
5. Altres despeses d'explotació	614.925,44	633.425,18
a) Arrendaments i cànons	20.896,85	32.829,54
b) Reparacions i conservació	43.441,76	51.067,64
c) Serveis professionals independents	6.206,20	18.843,69
d) Subministraments	399.933,17	347.236,84
e) Tributs	10.854,16	234,40
f) Altres serveis exteriors	133.593,30	183.213,07
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.825.596,71</b>	<b>2.046.652,32</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-204.904,07</b>	<b>77.707,61</b>
<b>III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>		
1. Ingressos financers	128,30	5,27
2. Despeses financeres	-5.104,72	-17.685,00
<b>TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-4.976,42</b>	<b>-17.679,73</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>-209.880,49</b>	<b>60.027,88</b>
<b>IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1. Altres Ingressos no recurrents	2.341,79	4.193,71
2. Altres despeses no recurrents	-1.700,42	-4.072,39
<b>TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>641,37</b>	<b>121,32</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-209.239,12</b>	<b>60.149,20</b>

**PALAU DE GEL D'ANDORRA**  
**Estat de canvis del patrimoni net**  
**(Imports en euros)**

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) SALDO A 31/12/2009</b>	-	-	-	<b>19.314,06</b>	-	<b>-449.764,56</b>	-	<b>-371.682,36</b>	-	<b>-802.132,86</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anter	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010</b>	-	-	-	<b>19.314,06</b>	-	<b>-449.764,56</b>	-	<b>-371.682,36</b>	-	<b>-802.132,86</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	60.149,20	-	60.149,20
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propiet.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (detallar)	-	-	-	-8.850,41	-	-371.682,36	-	371.682,36	-	-8.850,41
IV Altres variacions patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C) SALDOS A 31/12/2010</b>	-	-	-	<b>10.463,65</b>	-	<b>-821.446,92</b>	-	<b>60.149,20</b>	-	<b>-750.834,07</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2011</b>	-	-	-	<b>10.463,65</b>	-	<b>-821.446,92</b>	-	<b>60.149,20</b>	-	<b>-750.834,07</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-209.239,12	-	-209.239,12
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-9.017,74	-	60.149,20	-	-60.149,20	-	-9.017,74
<b>E) SALDOS A 31/12/2011</b>	-	-	-	<b>1.445,91</b>	-	<b>-761.297,72</b>	-	<b>-209.239,12</b>	-	<b>-969.090,93</b>



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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ENSISA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

### **INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS**

Als accionistes de la societat  
Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA

Hem auditat els comptes anuals de la societat Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat del administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en la nostra auditoria.

La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.

Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 30 d'abril de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat al 30 d'abril de 2011. Amb data 16 de novembre de 2010, uns altres auditors van emetre un informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 30 d'abril de 2010, en el qual van expressar una opinió favorable.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Esports de Neu Sodeu-Inclés, al 30 d'abril de 2011 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.

Sense afectar la nostra opinió, volem remarcar que tal i com es descriu a la nota 14 ( c ) de la memòria adjunta, durant l'exercici 2006 el Comú d'Encamp va presentar

una demanda civil contra Neus del Valira, SA, societat participada en un 50% per Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA. En relació a aquesta demanda, en ser desestimada la via civil, la Junta de Govern del Comú d'Encamp de data 23 de setembre de 2009 va acordar incoar un expedient administratiu en el què el preu just associat a l'ocupació de domini públic s'estima en 6,6 milions d'euros o en un 3,1% dels ingressos per la comercialització de forfets per a cada temporada. El Consell del Comú d'Encamp de data 8 de febrer de 2010, va concretar, en base a un dictamen d'expert independent, que l'estimació de l'import objecte de liquidació en relació al preu just esmentat ascendiria a la suma de 5.524.056 euros i el 9 de febrer de 2010 el Comú d'Encamp per mitjà d'una resolució va acordar requerir el pagament d'aquesta quantitat, corresponent a Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA l'import de 2.357.093 euros. L'11 de maig de 2010, la Societat va interposar una demanda administrativa contra el Comú d'Encamp, en impugnació de la resolució esmentada.

La Societat no ha constituït cap provisió per aquest concepte ja que els membres del seu Consell d'Administració estimen que de l'esmentat litigi no se'n derivaran obligacions ni despeses futures per Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA ni per Neus del Valira, SA.

A la data d'emissió d'aquest informe no és possible avaluar de forma objectiva l'efecte que la resolució de la demanda esmentada podria tenir sobre els comptes anuals adjunts d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA de l'exercici 2011.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

21 de desembre de 2011

Vladimir Fernández Armengol  
Soci Director

**ENSISA**  
**Balanç**  
(Imports en euros)

ACTIU	30/04/2011	30/04/2010	PASSIU	30/04/2011	30/04/2010
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>57.287.976</b>	<b>60.097.222</b>	<b>PATRIMONI NET</b>	<b>33.308.149</b>	<b>34.083.744</b>
<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>6.380.137</b>	<b>6.646.492</b>	<b>Capital</b>	<b>23.384.910</b>	<b>23.384.910</b>
Despeses d'establiment	-	-	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'investigació i desenvolupament	138.536	171.070	<b>Prima d'emissió</b>	-	-
Fons de comerç	-	-	<b>Reserves</b>	<b>14.798.194</b>	<b>14.756.852</b>
Altres actius intangible	6.241.601	6.475.422	Reserva legal	2.392.122	2.350.780
<b>Immobilitzat tangible</b>	<b>50.838.300</b>	<b>53.334.041</b>	Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Terrenys i construccions	13.145.782	13.540.588	Reserves estatutàries	-	10.790.545
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	37.692.518	38.876.136	Altres reserves	10.790.545	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	917.317	<b>Instruments de capital propis</b>	-	-
<b>Inversions immobiliàries</b>	-	-	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-4.471.482</b>	<b>-4.471.482</b>
<b>Immobilitzat financer</b>	<b>69.539</b>	<b>116.689</b>	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.471.482	-4.471.482
Instruments de patrimoni	69.539	116.689	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-403.473</b>	<b>413.464</b>
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	<b>Dividend a compte</b>	-	-
Altres	-	-	<b>PASSIUS NO CORRENT</b>	<b>20.833.214</b>	<b>22.357.542</b>
Altres empreses	-	-	<b>Provisions a llarg termini</b>	<b>2.551.969</b>	<b>2.625.106</b>
Instruments de patrimoni	-	-	<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>9.793.632</b>	<b>11.731.480</b>
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	9.793.632	11.712.074
<b>ACTIUS CORRENTS</b>	<b>2.249.418</b>	<b>2.874.492</b>	Altres	-	19.406
<b>Altres actius no corrents en venda</b>	-	-	<b>Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini</b>	<b>6.581.440</b>	<b>7.050.677</b>
<b>Existències</b>	<b>520.136</b>	<b>465.396</b>	<b>Subvencions</b>	<b>1.906.173</b>	<b>950.279</b>
Matèries primeres i consumibles	-	-	<b>PASSIUS CORRENT</b>	<b>5.396.031</b>	<b>6.530.428</b>
Productes en curs i fabricació	-	-	<b>Passius vinculats amb altres actius no corrents en veda</b>	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	<b>Provisions a curt termini</b>	-	-
Bestretes a proveïdors	24.641	-	<b>Deutes a curt termini</b>	<b>1.578.389</b>	<b>1.532.026</b>
Altres	495.495	465.396	Obligacions i altres valors negociables	-	-
<b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>1.644.418</b>	<b>2.328.293</b>	Deutes amb entitats de crèdit	1.578.389	1.523.412
Clients per vendes i prestacions de serveis	180.602	239.866	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.463.816	1.876.872	Altres	-	8.614
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	211.555	<b>Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</b>	<b>1.587.485</b>	<b>1.832.082</b>
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	-	-	<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>2.201.112</b>	<b>3.124.711</b>
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	1.483.362	2.140.235
Resta d'actius financers	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	166.423	180.799
<b>Tresoreria</b>	<b>24.582</b>	<b>24.968</b>	Creditors varis	-	-
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>60.282</b>	<b>55.835</b>	Bestretes de clients	-	2.271
			Altres	551.327	801.406
			<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>29.045</b>	<b>41.609</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>59.537.394</b>	<b>62.971.714</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>59.537.394</b>	<b>62.971.714</b>

**ENSISA****Compte de pèrdues i guanys**  
(Imports en euros)

	30/04/2011	30/04/2010
<b>Ingressos d'explotació</b>		
Import net de la xifra de negocis	22.558.723	24.111.112
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	89.335	50.374
Altres ingressos d'explotació	-	-
<b>Total Ingressos d'explotació</b>	<b>22.648.058</b>	<b>24.161.486</b>
<b>Despeses d'explotació</b>		
<b>Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials</b>	<b>-1.461.443</b>	<b>-1.605.376</b>
<b>Despeses de personal</b>	<b>-8.342.410</b>	<b>-8.443.705</b>
Sous i salaris i assimilats	-7.197.515	-7.381.810
Càrregues socials	-1.018.382	-1.061.895
Altres despeses de personal	-126.513	-
<b>Amortització, deteriorament, i resultats per venda i baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible</b>	<b>-4.928.203</b>	<b>-5.217.636</b>
Amortització	-4.919.933	-5.042.517
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-8.270	-175.119
<b>Deteriorament del circulat</b>	<b>-46.626</b>	<b>-48.727</b>
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-46.626	-48.727
Altres	-	-
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>-8.278.775</b>	<b>-8.493.776</b>
Arrendaments i cànon	-2.163.457	-2.209.858
Reparacions i conservació	-580.946	-530.318
Serveis professionals independents	-178.449	-180.162
Subministraments	-1.526.653	-1.605.075
Tributs	-344.466	-259.945
Altres serveis d'explotació	-3.484.804	-3.708.418
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-23.057.457</b>	<b>-23.089.220</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>-409.399</b>	<b>352.266</b>
<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
<b>Ingressos financers</b>	<b>81.472</b>	<b>8.691</b>
De participacions en instruments de patrimoni	81.472	-
D'altres actius financers	-	8.691
<b>Despeses financeres</b>	<b>-554.834</b>	<b>-628.428</b>
Per deutes amb parts vinculades	-554.834	-628.428
Altres deutes	-	-
<b>Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Diferències de canvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers</b>	<b>-47.150</b>	<b>98.332</b>
Deteriorament	-47.150	98.332
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>-520.512</b>	<b>-521.405</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-929.911</b>	<b>-169.139</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents</b>		
<b>Altres ingressos no recurrents</b>	<b>526.438</b>	<b>582.603</b>
<b>Altres despeses no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>526.438</b>	<b>582.603</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-403.473</b>	<b>413.464</b>

**ENSISA****Estat de canvis del patrimoni net**

(Imports en euros)

	<b>Capital</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserva revalorització</b>	<b>Altres reserves</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Total Patrimoni Net</b>
Saldos a 30 d'abril de 2009	23.385.170	2.350.780	1.615.527	11.715.001	-2.509.571	-1.961.911	34.594.996
Resultat de l'exercici a 30 d'abril de 2010	-	-	-	-	-	413.464	413.464
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	-1.961.911	1.961.911	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	-	-	-1.961.911	1.961.911	-
Saldos a 30 d'abril de 2010	23.385.170	2.350.780	1.615.527	11.715.001	-4.471.482	413.464	35.008.460
Ajustaments canvi en el patrimoni net	-260	-	-	-924.456	-	-	-924.716
Saldos a 30 d'abril de 2010 (ajustats)	23.384.910	2.350.780	1.615.527	10.790.545	-4.471.482	413.464	34.083.744
Resultat a 30 d'abril de 2011	-	-	-	-	-	-403.473	-403.473
Operacions amb socis i propietaris:	-	41.432	-	-	-	-413.464	-372.122
Reserves	-	41.432	-	-	-	-41.342	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-372.122	-372.122
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2011	23.384.910	2.392.122	1.615.527	10.790.545	-4.471.482	-403.473	33.308.149

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

	30-04-2011	30-04-2010
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-403.473</b>	<b>413.464</b>
<b>Ajustaments del resultat:</b>		
- Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	4.919.933	5.042.517
- Correccions valoratives per deteriorament	47.150	48.727
- Variació de provisions	-73.137	-
- Imputació de subvencions	-44.106	-19.746
- Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	8.270	175.119
- Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-98.332
- Ingressos financers	-81.472	-8.691
- Despeses financeres	554.834	628.428
- Diferències de canvi	-	-
- Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
- Altres ingressos i despeses	-	-
<b>Canvis en el capital corrent de</b>		
- Existències	-54.740	-88.942
- Deutors i altres comptes a cobrar	683.875	268.550
- Altres actius corrents	-4.447	1.291.957
- Creditors i altres comptes a pagar	-923.599	-7.543
- Altres passius corrents	-285.181	-12.565
- Altres actius i passius no corrents	-	-
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		
- Pagaments d'interessos	-544.761	-628.428
- Cobraments de dividends	-	-
- Cobraments d'interessos	81.472	8.691
- Altres pagaments (cobraments)	-	-
- Existències	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>3.880.618</b>	<b>7.013.206</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversions</b>		
- Empreses del grup i associades	-	-1.311.001
- Immobilitzat tangible	-101.536	-3.134.656
- Immobilitzat intangible	-2.064.571	-183.202
- Inversions immobiliàries	-	-
- Altres actius financers	-	-3.000
- Altres actius no corrents en venda	-	-
- Altres actius	-	-
<b>Cobrament per desinversions</b>		
- Empreses del grup i associades	-	-
- Immobilitzat tangible	-	-
- Immobilitzat intangible	-	-
- Inversions immobiliàries	-	-
- Altres actius financers	-	-
- Altres actius no corrents en venda	-	-
- Altres actius	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>-2.166.107</b>	<b>-4.631.859</b>
<b>FLUX D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	<b>1.000.000</b>	<b>447.841</b>
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	-
- Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
- Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
- Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		
- Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	-	-
- Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-1.873.538	-2.212.961
Deutes amb empreses del grup i associades	-469.237	-622.504
Altres	-	-
<b>Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		
- Dividends	-372.122	-
- Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>-1.714.897</b>	<b>-2.387.624</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>		
<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>-386</b>	<b>-6.277</b>
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	24.968	31.245
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	24.582	24.968

## **7. AL·LEGACIONS**

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

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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