

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del  
**COMÚ DE CANILLO**

Juliol del 2015

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Organització i control intern .....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
<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 .....	13
2.2.1. Impostos directes .....	15
2.2.2. Impostos indirectes .....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	17
2.2.5. Ingressos patrimonials .....	17
2.2.6. Alienació d'inversions.....	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos .....	18
2.2.8. Actius financers d'ingressos .....	19
2.2.9. Despeses de personal.....	19
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis.....	21
2.2.11. Transferències corrents de despeses .....	23
2.2.12. Inversions reals .....	24
2.2.13. Transferències de capital de despeses .....	24
2.3. Comptes anuals .....	26
2.3.1. Immobilitzat .....	32
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	34
2.3.3. Deutors.....	35
2.3.4. Inversions financeres temporals.....	35
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	36
2.3.6. Fons propis.....	38
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	39
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses .....	39
2.3.9. Endeutament i passius financers.....	40
2.3.10. Creditors a curt termini .....	45
2.3.11. Resultats extraordinaris.....	46
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	47
2.5. Contractació pública .....	49
2.6. Altres observacions.....	51
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	53
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>60</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>61</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>64</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>65</b>
6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA.....	65
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) .....	74
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>80</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>80</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
LGOTU:	Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 20 de novembre de 2014 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2014 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 2014 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En 13 d'octubre de 2015 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'exercici 2014 de l'entitat pública comunal PALAU DE GEL D'ANDORRA. Aquest informe d'auditoria recull una sèrie de notes explicatives de les incidències i debilitats que l'auditor considera com significatives a partir de la liquidació dels comptes i documentació rebudes.

## **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 2014 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 2014 (participada directament 50,11%).
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2014.
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2014. 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 (participada indirectament a través d'ENSISA 50%, participació del Comú del 25,06%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 21 de juliol de 2015.

### 1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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.
- 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 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació de 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Ordinació del pressupost per l'exercici 2014 aprovada en sessió del Consell de Comú del 19 de desembre de 2013.
- Ordinació tributària comunal per l'exercici 2014, aprovada en sessió de consell de Comú de 29 de desembre de 2013.

- Ordinació de preus públics comunals per l'exercici 2014, aprovada en sessió de consell de Comú de 19 de desembre de 2013 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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

El Comú utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable. El 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.
- A la data de la nostra revisió, el Comú estava duent a terme un inventari i revisió del seu immobilitzat. El treball no estava conclòs, havent-se practicat regularitzacions comptables amb efectes a l'exercici de 2014, regularitzacions comptables posteriors i restant pendents valoracions i altres registres i actualitzacions. Aquest fet impedeix una manifestació sobre la raonabilitat dels imports enregistrats al tancament de l'exercici fiscalitzat.
- 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>DESPESES</b>		<b>INGRESSOS</b>	
1 Despeses de personal	3.159.556,00	1 Impostos directes	245.000,00
2 Consum de béns corrents	2.543.054,00	2 Impostos indirectes	140.000,00
3 Despeses financeres	231.000,00	3 Taxes i altres ingressos	1.629.887,00
4 Transferències corrents	767.309,00	4 Transferències corrents	1.368.000,00
		5 Ingressos patrimonials	1.378.160,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.700.919,00</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>4.761.047,00</b>
6 Inversions reals	1.163.058,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	281.120,00	7 Transferències de capital	5.152.000,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.250.000,00	9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.694.178,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.634.050,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>10.395.097,00</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>10.395.097,00</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 1.939.872 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 dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent augmenta fins a 2.112.153 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 ve presentant romanents de tresoreria negatius des de l'any 2005, 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, i elabora algunes fitxes relacionades amb equipament informàtic, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a què 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 els programes d'actuació i finançament de les entitats participades i en no incloure la informació sobre les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici anterior, en els termes que enuncia el referit article. Així mateix, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveuen els articles 61.2 i 3 de la LFC.

## **2.1.2. Modificacions pressupostàries**

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<b>INGRESSOS</b>			
1 Impostos directes	245.000,00	-	245.000,00
2 Impostos indirectes	140.000,00	-	140.000,00
3 Taxes i altres ingressos	1.629.887,00	-	1.629.887,00
4 Transferències corrents	1.368.000,00	-	1.368.000,00
5 Ingressos patrimonials	1.378.160,00	-	1.378.160,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>4.761.047,00</b>	-	<b>4.761.047,00</b>
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.152.000,00	-	5.152.000,00
8 Actius financers	-	798.905,12	798.905,12
9 Passius financers	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.634.050,00</b>	<b>798.905,12</b>	<b>6.432.955,12</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>10.395.097,00</b>	<b>798.905,12</b>	<b>11.194.002,12</b>

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

### Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<b>DESPESES</b>						
1 Despeses de personal	3.159.556,00	-	21.755,00	10.305,00	-10.305,00	3.181.311,00
2 Despeses en béns corrents	2.543.054,00	100.144,05	50.000,00	55.969,04	-55.969,04	2.693.198,05
3 Despeses financeres	231.000,00	-	-	259,58	-259,58	231.000,00
4 Transferències corrents	767.309,00	381,84	-	-	-	767.690,84
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.700.919,00</b>	<b>100.525,89</b>	<b>71.755,00</b>	<b>66.533,62</b>	<b>-66.533,62</b>	<b>6.873.199,89</b>
6 Inversions reals	1.163.058,00	626.624,23	-	44.704,98	-44.704,98	1.789.682,23
7 Transferències de capital	281.120,00	-	-	-	-	281.120,00
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	2.250.000,00	-	-	-	-	2.250.000,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.694.178,00</b>	<b>626.624,23</b>	<b>-</b>	<b>44.704,98</b>	<b>-44.704,98</b>	<b>4.320.802,23</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>10.395.097,00</b>	<b>727.150,12</b>	<b>71.755,00</b>	<b>111.238,60</b>	<b>-111.238,60</b>	<b>11.194.002,12</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 ha incorporat al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 727.150 euros i ha aprovat suplement de crèdit per un import de 71.755 euros.

Per aquestes modificacions pressupostàries el Comú no ha previst cap font de finançament o el previst era inadequat; havent enregistrat com a font de finançament el romanent de tresoreria.

Atès que el romanent de tresoreria de 2013 era negatiu, no podia finançar les referides incorporacions per la qual cosa les previsions definitives eren deficitàries en l'import esmentat.

#### *Modificació de pressupost en una data posterior al compromís de despesa*

En data 27 de juny de 2014 s'ha comptabilitzat i aprovat un suplement de crèdit per la treta de neu per un import de 50.000 euros.

De la documentació aportada pel Comú, es desprèn que hi havien despeses relacionades amb aquest servei s'havien executat en anterioritat a l'aprovació de l'esmentat suplement de crèdit.

Es pot concloure que l'aprovació d'aquesta modificació de pressupost ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC.

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

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 despeses de capital

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
603	40.000,00	-
607	-	-44.704,98
604	4.704,98	-
<b>Total</b>	<b>44.704,98</b>	<b>-44.704,98</b>

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

- b) S'han detectat transferències de crèdit per import total de 41.305 euros que afecten a despeses de diferents departaments.

## 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 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014/2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014/2013 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	245.000,00	276.576,59	112,89%	253.784,06	313.012,45	-36.435,86	-11,64%
2	Impostos indirectes	140.000,00	507.651,67	362,61%	296.928,78	156.301,78	351.349,89	224,79%
3	Taxes i altres ingressos	1.629.887,00	2.105.770,32	129,20%	1.813.982,66	2.406.262,79	-300.492,47	-12,49%
4	Transferències corrents	1.368.000,00	1.403.135,28	102,57%	1.403.135,28	1.400.846,91	2.288,37	0,16%
5	Ingressos patrimonials	1.378.160,00	2.197.439,22	159,45%	2.197.439,22	2.526.138,31	-328.699,09	-13,01%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>4.761.047,00</b>	<b>6.490.573,08</b>	<b>136,33%</b>	<b>5.965.270,00</b>	<b>6.802.562,24</b>	<b>-311.989,16</b>	<b>-4,59%</b>
6	Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	100,00%	482.050,45	482.050,45	-	-
7	Transferències de capital	5.152.000,00	5.283.182,43	102,55%	5.283.182,43	5.278.157,23	5.025,20	0,10%
8	Actius financers	798.905,12	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	800.000,00	-800.000,00	-100,00%
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>6.432.955,12</b>	<b>5.765.232,88</b>	<b>89,62%</b>	<b>5.765.232,88</b>	<b>6.560.207,68</b>	<b>-794.974,80</b>	<b>-12,12%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>11.194.002,12</b>	<b>12.255.805,96</b>	<b>109,49%</b>	<b>11.730.502,88</b>	<b>13.362.769,92</b>	<b>-1.106.963,96</b>	<b>-8,28%</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 2014	COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014/2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014/2013 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.181.311,00	3.072.420,61	3.072.420,61	3.072.420,61	96,58%	3.065.496,43	3.087.474,64	-15.054,03	-0,49%
2	Consums de béns corrents	2.693.198,05	2.196.720,69	2.196.720,69	2.022.514,80	75,10%	1.827.808,37	2.207.943,42	-185.428,62	-8,40%
3	Despeses financeres	231.000,00	150.275,26	150.275,26	150.275,26	65,05%	130.482,30	238.595,03	-88.319,77	-37,02%
4	Transferències corrents	767.690,84	748.870,72	748.870,72	748.870,72	97,55%	736.560,96	718.385,74	30.484,98	4,24%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>6.873.199,89</b>	<b>6.168.287,28</b>	<b>6.168.287,28</b>	<b>5.994.081,39</b>	<b>87,21%</b>	<b>5.760.348,06</b>	<b>6.252.398,83</b>	<b>-258.317,44</b>	<b>-4,13%</b>
6	Inversions reals	1.789.682,23	1.252.529,60	1.212.529,60	631.327,08	35,28%	538.192,83	1.816.384,95	-1.185.057,87	-65,24%
7	Transferències de capital	281.120,00	272.059,47	272.059,47	272.059,47	96,78%	245.859,74	311.000,00	-38.940,53	-12,52%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.250.000,00	1.647.038,93	1.647.038,93	1.647.038,93	73,20%	1.318.569,51	1.617.497,49	29.541,44	1,83%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>4.320.802,23</b>	<b>3.171.628,00</b>	<b>3.131.628,00</b>	<b>2.550.425,48</b>	<b>59,03%</b>	<b>2.102.622,08</b>	<b>3.744.882,44</b>	<b>-1.194.456,96</b>	<b>-31,90%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>11.194.002,12</b>	<b>9.339.915,28</b>	<b>9.299.915,28</b>	<b>8.544.506,87</b>	<b>76,33%</b>	<b>7.862.970,14</b>	<b>9.997.281,27</b>	<b>-1.452.774,40</b>	<b>-14,53%</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:

### *Principi d'annualitat*

La Llei general de les finances públiques i la Llei de les finances comunals preveuen, en el marc del principi d'annualitat, 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 2015, sempre que corresponguin a operacions d'ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a operacions d'ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.

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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2014 per import de 66.218 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 671.888 euros.

### **2.2.1. Impostos directes**

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Impostos directes sobre la residència</b>	<b>50.000,00</b>	-	<b>50.000,00</b>	<b>65.162,75</b>	<b>15.162,75</b>	<b>130,33%</b>
100	Foc i lloc	50.000,00	-	50.000,00	65.162,75	15.162,75	130,33%
11	<b>Sobre el capital</b>	-	-	-	-	-	-
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	<b>Impostos directes sobre activitats</b>	<b>190.000,00</b>	-	<b>190.000,00</b>	<b>202.502,72</b>	<b>12.502,72</b>	<b>106,58%</b>
130	Comerç i indústria	190.000,00	-	190.000,00	202.502,72	12.502,72	106,58%
14	<b>Impostos directes sobre la construcció</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>	<b>8.911,12</b>	<b>3.911,12</b>	<b>178,22%</b>
140	Impost de construcció	5.000,00	-	5.000,00	8.911,12	3.911,12	178,22%
1	<b>Impostos directes</b>	<b>245.000,00</b>	-	<b>245.000,00</b>	<b>276.576,59</b>	<b>31.576,59</b>	<b>112,89%</b>

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

## 2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Impostos ind. sobre transmissions patrimonials	140.000,00	-	140.000,00	507.651,67	367.651,67	362,61%
200	Dret de compra	140.000,00	-	140.000,00	507.651,67	367.651,67	362,61%
2	Impostos indirectes	140.000,00	-	140.000,00	507.651,67	367.651,67	362,61%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes i altres ingressos	650.587,00	-	650.587,00	1.047.212,96	396.625,96	160,96%
310	Taxes per prestacions de serveis generals	645.087,00	-	645.087,00	1.059.572,92	414.485,92	164,25%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	3.500,00	-	3.500,00	4.231,50	731,50	120,90%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	2.000,00	-	2.000,00	-16.591,46	-18.591,46	-829,57%
34	Preus públics per prestacions de serveis	692.400,00	-	692.400,00	750.400,57	58.000,57	108,38%
340	Preus públics per serveis de caràcter general	692.400,00	-	692.400,00	750.400,57	58.000,57	108,38%
35	Preus públics ut. privativa aprov. dom.	196.000,00	-	196.000,00	224.008,30	28.008,30	114,29%
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. públic	3.500,00	-	3.500,00	5.235,30	1.735,30	149,58%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	172.500,00	-	172.500,00	197.969,73	25.469,73	114,77%
353	Altres preus públics	20.000,00	-	20.000,00	20.803,27	803,27	104,02%
39	Altres ingressos	90.900,00	-	90.900,00	84.148,49	-6.751,51	92,57%
391	Sancions	24.000,00	-	24.000,00	23.423,77	-576,23	97,60%
392	Recàrrecs de constrenyiment	12.000,00	-	12.000,00	16.100,68	4.100,68	134,17%
399	Altres ingressos diversos	54.900,00	-	54.900,00	44.624,04	-10.275,96	81,28%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	1.629.887,00	-	1.629.887,00	2.105.770,32	475.883,32	129,20%

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

De la revisió d'aquests apartat s'han posat de manifest les següents observacions:

### *Manca d'enregistrament d'ingressos liquidats*

Atenent al que disposa el principi d'annualitat regulat a l'article 63.2 a) de la LFC a l'estat d'ingressos del pressupost se l'imputen els ingressos liquidats durant l'exercici. Contràriament a l'indicat, s'ha detectat la pràctica del Comú de registrar els drets d'embranchament d'aigua i els drets per cessions urbanístiques en el moment del seu cobrament. Aquesta pràctica provoca que al tancament de l'exercici figurin ingressos liquidats pel concepte de drets d'embranchament d'aigua per import de 81.723 euros, i ingressos per cessió obligatòria per import de 146.268 euros, els quals, tot i haver-se liquidat no figuren comptabilitzats.



## 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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències de l'Estat	1.368.000,00	-	1.368.000,00	1.403.135,28	35.135,28	102,57%
420	Transferències de l'Estat	1.368.000,00	-	1.368.000,00	1.403.135,28	35.135,28	102,57%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>1.368.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.368.000,00</b>	<b>1.403.135,28</b>	<b>35.135,28</b>	<b>102,57%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2014 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import 2014
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.320.795,61
Taxa tinença de vehicles	82.339,67
<b>Total</b>	<b>1.403.135,28</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 2014, 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 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	-	-	-	-	-	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
53	<b>Dividends i participacions en beneficis</b>	<b>1.373.092,00</b>	<b>-</b>	<b>1.373.092,00</b>	<b>2.193.523,85</b>	<b>820.431,85</b>	<b>159,75%</b>
536	Ingressos d'empreses parroquials	1.373.092,00	-	1.373.092,00	2.193.523,85	820.431,85	159,75%
54	<b>Rendes de béns immobles</b>	<b>2.568,00</b>	<b>-</b>	<b>2.568,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>-68,00</b>	<b>97,35%</b>
540	Producte del lloguer de finques urbanes	2.568,00	-	2.568,00	2.500,00	-68,00	97,35%
541	Producte del lloguer de finques rústiques	-	-	-	-	-	-
55	<b>Productes de concessions i aprofitament</b>	<b>2.500,00</b>	<b>-</b>	<b>2.500,00</b>	<b>1.415,37</b>	<b>-1.084,63</b>	<b>56,61%</b>
550	Concessions administratives	2.500,00	-	2.500,00	1.415,37	-1.084,63	56,61%
5	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>1.378.160,00</b>	<b>-</b>	<b>1.378.160,00</b>	<b>2.197.439,22</b>	<b>819.279,22</b>	<b>159,45%</b>

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

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

#### *Imputació comptable dels ingressos per la concessió d'una parcel·la al Solà d'Incles a FEDA*

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

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

Arrel del comentat en el paràgraf anterior l'import de les reserves generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors estan sobrevalorades per un import de 1.349.444 euros, el resultat de l'exercici 2014 està infravalorat per un import de 70.000 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.279.444 euros.

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

### **2.2.6. Alienació d'inversions**

El detall a 31 de desembre de 2014 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Alineació de la resta d'inversions reals	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
619	Ensisa - cessió Forn	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
6	Alienació d'inversions reals	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%

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

### **2.2.7. Transferències de capital d'ingressos**

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2014:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	5.152.000,00	-	5.152.000,00	5.283.182,43	131.182,43	102,55%
720	Transferències de l'Estat	5.152.000,00	-	5.152.000,00	5.283.182,43	131.182,43	102,55%
7	Transferències de capital	5.152.000,00	-	5.152.000,00	5.283.182,43	131.182,43	102,55%

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 2014:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	-	798.905,12	798.905,12	-	-798.905,12	-
870	Modificacions pressupostàries	-	798.905,12	798.905,12	-	-798.905,12	-
8	Actius financers	-	798.905,12	798.905,12	-	-798.905,12	-

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	306.773,00	-	306.773,00	305.978,53	-794,47	99,74%
100	Despeses de gratificació	306.773,00	-	306.773,00	305.978,53	-794,47	99,74%
11	Personal fix	2.263.405,00	-	2.263.405,00	2.187.907,38	-75.497,62	96,66%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.263.405,00	-	2.263.405,00	2.187.907,38	-75.497,62	96,66%
13	Persona eventual	120.128,00	19.000,00	139.128,00	122.295,12	-16.832,88	87,90%
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	120.128,00	19.000,00	139.128,00	122.295,12	-16.832,88	87,90%
14	Altres personal	37.867,00	-	37.867,00	37.866,52	-0,48	100,00%
140	Altres personal	37.867,00	-	37.867,00	37.866,52	-0,48	100,00%
16	Despeses socials a càrrec de l'empleat	431.383,00	2.755,00	434.138,00	418.373,06	-15.764,94	96,37%
160	Quotes Seguretat Social	395.608,00	2.755,00	398.363,00	384.133,12	-14.229,88	96,43%
163	Despeses socials	35.775,00	-	35.775,00	34.239,94	-1.535,06	95,71%
1	Despeses de personal	3.159.556,00	21.755,00	3.181.311,00	3.072.420,61	-108.890,39	96,58%

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

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

### *Registre de la funció pública*

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

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

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

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

### *Incompliment del principi d'universalitat en la contractació de determinat personal temporal*

Durant l'exercici 2014 el Comú ha contractat personal per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de l'illa contra l'atur. El cost de l'actuació ha estat íntegrament a càrrec del Govern. El Comú no ha donat reflex pressupostari a l'ingrés i la despesa del conveni, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, a la vegada que no ho ha enregistrat en el compte del resultat economicopatrimonial. L'import de l'operació ha estat de 94.237 euros.

### *Externalització de prestacions en favor dels empleats*

El Comú té contractada l'externalització de les prestacions següents en favor dels empleats funcionaris i agents de l'Administració del Comú amb una antiguitat igual o superior a 4 mesos:

- Assegurança de vida,
- Complementària de la CASS de les despeses mèdiques.

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

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

## 2.2.10. 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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>241.330,00</b>	<b>26.366,20</b>	<b>267.696,20</b>	<b>239.906,89</b>	<b>-27.789,31</b>	<b>89,62%</b>
200	Lloguers	135.180,00	-	135.180,00	133.635,94	-1.544,06	98,86%
202	Lloguers edificis i altres construccions	41.150,00	-	41.150,00	41.118,96	-31,04	99,92%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i altres	35.000,00	21.770,20	56.770,20	54.295,60	-2.474,60	95,64%
204	Lloguer material de transport	30.000,00	4.596,00	34.596,00	10.856,39	-23.739,61	31,38%
<b>21</b>	<b>Reparacions, manteniments i conservacions</b>	<b>867.616,00</b>	<b>15.547,29</b>	<b>883.163,29</b>	<b>605.445,96</b>	<b>-277.717,33</b>	<b>68,55%</b>
210	Reparació i conservació de terrenys i altres	10.000,00	-	10.000,00	3.552,83	-6.447,17	35,53%
212	Reparació i conservació d'edificis i altres	145.716,00	-32.274,08	113.441,92	66.094,43	-47.347,49	58,26%
213	Reparació de màquines, instal·lacions i altres	47.000,00	82,28	47.082,28	32.261,38	-14.820,90	68,52%
214	Reparació i conservació de material de t	56.500,00	3.211,83	59.711,83	38.409,86	-21.301,97	64,33%
216	Equips informàtics	74.000,00	3.289,57	77.289,57	63.077,92	-14.211,65	81,61%
217	Reparació i conservació de béns destinats	472.000,00	41.483,46	513.483,46	372.674,77	-140.808,69	72,58%
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	62.400,00	-245,77	62.154,23	29.374,77	-32.779,46	47,26%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>1.419.008,00</b>	<b>104.217,69</b>	<b>1.523.225,69</b>	<b>1.160.550,53</b>	<b>-362.675,16</b>	<b>76,19%</b>
220	Material d'oficina	24.000,00	265,24	24.265,24	12.435,68	-11.829,56	51,25%
221	Subministraments	419.441,00	22.479,56	441.920,56	331.431,18	-110.489,38	75,00%
222	Comunicacions	31.350,00	350,00	31.700,00	29.516,55	-2.183,45	93,11%
223	Transport	13.500,00	-	13.500,00	1.254,00	-12.246,00	9,29%
224	Primes d'assegurances	66.000,00	2.331,00	68.331,00	68.330,93	-0,07	100,00%
225	Tributs	1.800,00	-	1.800,00	1.661,20	-138,80	92,29%
226	Altres serveis	331.600,00	7.790,07	339.390,07	204.916,78	-134.473,29	60,38%
227	Treballs realitzats per altres empreses	530.317,00	71.001,82	601.318,82	510.221,60	-91.097,22	84,85%
229	Imprevistos o insuficiències	1.000,00	-	1.000,00	782,61	-217,39	78,26%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per servei</b>	<b>3.100,00</b>	<b>1.012,87</b>	<b>4.112,87</b>	<b>1.611,42</b>	<b>-2.501,45</b>	<b>39,18%</b>
231	Locomoció i desplaçaments	3.100,00	1.012,87	4.112,87	1.611,42	-2.501,45	39,18%
<b>24</b>	<b>Nous serveis</b>	<b>12.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
242	Nous serveis	12.000,00	3.000,00	15.000,00	15.000,00	-	100,00%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>2.543.054,00</b>	<b>150.144,05</b>	<b>2.693.198,05</b>	<b>2.022.514,80</b>	<b>-670.683,25</b>	<b>75,10%</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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	25.000,00	62,98	25.062,98	15.011,93	-10.051,05	59,90%
226100	Subscripció i abonament	8.000,00	-	8.000,00	5.142,78	-2.857,22	64,28%
226200	Tercera edat	72.300,00	-6.453,00	65.847,00	39.127,32	-26.719,68	59,42%
226210	Promoció cultural	-	10.000,00	10.000,00	-	-10.000,00	-
226260	Esdeveniments populars	55.000,00	1.143,34	56.143,34	41.977,46	-14.165,88	74,77%
226300	Activitats escolars	21.100,00	314,26	21.414,26	12.958,08	-8.456,18	60,51%
226410	Esdeveniments tradicionals	18.000,00	83,27	18.083,27	9.751,77	-8.331,50	53,93%
226420	Promoció de la parròquia	58.000,00	2.018,03	60.018,03	40.710,89	-19.307,14	67,83%
226470	Agermanament amb Arès	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	0,00%
226480	Cursa de BTT	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	0,00%
226500	Activitats esportives	16.200,00	438,83	16.638,83	8.093,33	-8.545,50	48,64%
226600	Esdeveniments agricultur	38.000,00	182,36	38.182,36	32.143,22	-6.039,14	84,18%
226600	Esdeveniments medi ambient	-	-	-	-	-	-
226610	Promoció, org i comunicació	-	-	-	-	-	-
<b>226</b>	<b>Altres serveis</b>	<b>331.600,00</b>	<b>7.790,07</b>	<b>339.390,07</b>	<b>204.916,78</b>	<b>-134.473,29</b>	<b>60,38%</b>

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	50.000,00	70.960,50	120.960,50	91.575,50	-29.385,00	75,71%
227500	Recollida selectiva	119.617,00	4.975,22	124.592,22	118.414,32	-6.177,90	95,04%
227510	Recollida escombraries	227.000,00	397,10	227.397,10	206.561,74	-20.835,36	90,84%
227520	Manteniment de la deixalleria	23.000,00	-6.000,00	17.000,00	16.826,52	-173,48	98,98%
227600	Treballs realitzats per altres emp.	90.000,00	669,00	90.669,00	63.913,76	-26.755,24	70,49%
227610	Treballs realitzats per altres emp.	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
227900	Professionals externs	18.700,00	-	18.700,00	12.929,76	-5.770,24	69,14%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>530.317,00</b>	<b>71.001,82</b>	<b>601.318,82</b>	<b>510.221,60</b>	<b>-91.097,22</b>	<b>84,85%</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:

### *Principi d'especialitat qualitativa*

El Comú ha comptabilitzat com a serveis externs un import de 10.605 euros corresponent a una subvenció al Palau de Gel per la realització d'activitats de natació i patinatge que s'hauria de comptabilitzar en comptes de subvencions corrents. Així mateix, el Comú no disposa de la justificació de la mateixa.

## 2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
46	A corporacions locals	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
462	A corporacions locals	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	765.809,00	381,84	766.190,84	748.870,72	-17.320,12	97,74%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	765.809,00	381,84	766.190,84	748.870,72	-17.320,12	97,74%
4	Transferències corrents	767.309,00	381,84	767.690,84	748.870,72	-18.820,12	97,55%

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

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

### *Justificació de les subvencions atorgades*

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen 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 la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

### *Informe control financer de subvencions*

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

## 2.2.12. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>960.800,00</b>	<b>622.491,26</b>	<b>1.583.291,26</b>	<b>512.754,48</b>	<b>-1.070.536,78</b>	<b>32,39%</b>
600	Terrenys noves escoles	150.000,00	-	150.000,00	-	-150.000,00	-
602	Edificis i altres construccions	32.000,00	56.723,82	88.723,82	7.118,85	-81.604,97	8,02%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	41.200,00	43.441,40	84.641,40	12.895,96	-71.745,44	15,24%
604	Material de transport	22.000,00	4.704,98	26.704,98	26.704,98	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	17.900,00	842,93	18.742,93	13.030,68	-5.712,25	69,52%
606	Equips per a processos d'informació	40.000,00	2.274,46	42.274,46	12.130,10	-30.144,36	28,69%
607	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	308.500,00	457.158,67	765.658,67	219.655,21	-546.003,46	28,69%
608	Altres immobilitzat material	55.200,00	-	55.200,00	1.394,37	-53.805,63	2,53%
609	Estudis i projectes d'inversió	294.000,00	57.345,00	351.345,00	219.824,33	-131.520,67	62,57%
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>202.258,00</b>	<b>4.132,97</b>	<b>206.390,97</b>	<b>118.572,60</b>	<b>-87.818,37</b>	<b>57,45%</b>
612	Reposició edificis i altres construccions	30.000,00	1.736,79	31.736,79	11.103,89	-20.632,90	34,99%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	5.300,00	2.396,18	7.696,18	4.024,01	-3.672,17	52,29%
615	Reposició mobiliari i estris	4.458,00	-	4.458,00	695,00	-3.763,00	15,59%
616	Reposició equipaments informàtics	3.000,00	-	3.000,00	64,95	-2.935,05	2,17%
617	Reposició béns destinats a l'ús general	155.000,00	-	155.000,00	98.917,54	-56.082,46	63,82%
618	Reposició béns mobles hist. art. o culturals	4.500,00	-	4.500,00	3.767,21	-732,79	83,72%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>1.163.058,00</b>	<b>626.624,23</b>	<b>1.789.682,23</b>	<b>631.327,08</b>	<b>-1.158.355,15</b>	<b>35,28%</b>

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

## 2.2.13. Transferències de capital de despeses

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>74</b>	<b>Transferències de capital a empreses de l'entitat</b>	<b>281.120,00</b>	<b>-</b>	<b>281.120,00</b>	<b>272.059,47</b>	<b>-9.060,53</b>	<b>96,78%</b>
740	Transferències de capital a empreses de l'entitat	281.120,00	-	281.120,00	272.059,47	-9.060,53	96,78%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>281.120,00</b>	<b>-</b>	<b>281.120,00</b>	<b>272.059,47</b>	<b>-9.060,53</b>	<b>96,78%</b>

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

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

### *Principi d'especialitat qualitativa*

El Comú ha enregistrat en el capítol VII Transferències de capital la liquidació i pagament d'un import de 79.289 euros corresponent al dèficit de funcionament del camp de golf dels Espiolets de la temporada 2013-2014. Atesa la seva naturalesa, les despeses descrites d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació del pressupost de despeses.



*Subvenció no aplicada al tancament de l'exercici*

El Comú ha enregistrat en el capítol VII Transferències de capital, la liquidació i pagament d'un import de 90.000 euros al Palau de Gel de les que restaven pendents d'aplicar al tancament de l'exercici la quantia de 21.596 euros. Igualment resta pendent d'aplicar la transferència de l'any 2013 per import de 91.943 euros

Aquests imports transferits pendents d'aplicar han de ser considerats romanent de tresoreria afectat del Palau de Gel o, en el seu cas, ser reintegrats al Comú.

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2014	2013
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>66.009.207,37</b>	<b>51.870.947,51</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>32.884.110,10</b>	<b>4.432.689,50</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	41.638.723,89	19.958.967,22
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	213.118,89	91.005,41
(292)	5. Provisions	-8.967.732,68	-15.617.283,13
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>88.924,86</b>	<b>243.877,64</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	56.711,84	399.594,61
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.166.424,16	108.174,10
216	4. Propietat intel·lectual	347.210,28	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.481.421,42	-263.891,07
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>18.184.296,21</b>	<b>29.559.440,81</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	24.544.402,12	56.642.818,33
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.519.601,02	1.542.762,09
224,226	3. Utillatge i mobiliari	621.249,02	1.224.191,25
227,228,229	4. Altre immobilitzat	679.233,72	5.741.381,81
(282)	5. Amortitzacions	-10.180.189,67	-35.591.712,67
23		-	-
	<b>IV. Inversions gestionades</b>		
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>14.851.876,20</b>	<b>17.634.939,56</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	11.717.817,20	14.018.830,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	3.374.353,15	3.856.403,60
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-240.294,15	-240.294,15
27		-	-
	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>		
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>3.627.665,56</b>	<b>2.396.243,77</b>
	<b>I. Existències</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>788.666,72</b>	<b>848.804,58</b>
43	1. Deutors pressupostaris	1.047.325,36	1.015.145,14
44	2. Deutors no pressupostaris	-43,79	24.660,98
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-60.380,68	-64.374,79
(490)	6. Provisions	-198.234,17	-126.626,75
	<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			
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
(597),(598)	4. Provisions	-	-
57			
480,580	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>2.356.948,39</b>	<b>1.065.388,74</b>
	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>		
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU ( A+B+C )</b>	<b>69.636.872,93</b>	<b>54.267.191,28</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2014	2013
	<b>A) Fons propis</b>	<b>56.812.388,08</b>	<b>37.440.279,56</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>16.557.749,61</b>	<b>33.412,28</b>
100	1. Patrimoni	45.994.471,43	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	188.551,09
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-29.625.272,91	-14.498.982,28
11	<b>II. Reserves</b>	<b>37.406.867,28</b>	<b>35.233.146,29</b>
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>2.847.771,19</b>	<b>2.173.720,99</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>1.113.010,23</b>	<b>1.183.010,23</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>1.070.046,49</b>	<b>969.091,01</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>7.792.177,27</b>	<b>9.436.667,28</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>7.792.177,27</b>	<b>9.436.667,28</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	7.762.517,78	9.436.437,48
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	29.659,49	229,80
259	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>2.849.250,86</b>	<b>5.238.143,20</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>1.671.702,72</b>	<b>3.147.200,81</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	1.671.702,72	3.147.200,81
526	2. Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>1.177.548,14</b>	<b>2.090.942,39</b>
40	1. Creditors pressupostaris	729.530,64	1.635.308,26
41	2. Creditors no pressupostaris	459.282,23	436.304,45
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-1.115,70	-339,00
521,523,527,528	5. Altres creditors	-56.163,25	-25.550,81
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	46.014,22	45.219,49
560,561	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
485,585	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
495	Provisió per devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>69.636.872,93</b>	<b>54.267.191,28</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de comptes	DEURE	2014	2013
71	<b>A) Despeses</b>		
600,(608),(609),610	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
601,602,611,612	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>602.070,23</b>	<b>774.193,49</b>
607	a) Consum de mercaderies	-	-
	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	91.848,63	92.042,88
	c) Altres despeses externes	510.221,60	682.150,61
640,641	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>7.288.260,61</b>	<b>8.021.727,05</b>
642,644	a) Despeses de personal	3.072.420,61	3.087.474,64
645	a1) Sous, salaris i similars	2.654.047,55	2.667.779,41
	a2) Càrregues socials	418.373,06	419.695,23
68	b) Prestacions socials	-	-
692,(792)	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.535.354,10	3.078.457,24
	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.129.444,10	2.233.598,95
693,(793)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.405.910,00	844.858,29
675,694,(794),(795)	d) Variació de provisions de tràfic	100.103,32	178.838,78
	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	100.103,32	178.838,78
62	e) Altres despeses de gestió	1.431.661,96	1.440.121,27
63	e1) Serveis exteriors	1.430.000,76	1.432.040,23
676	e2) Tributs	1.661,20	3.196,26
	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	4.884,78
661,662,663,665,669	f) Despeses financeres i assimilables	148.716,80	236.835,12
666,667	f1) Per deutes	148.716,80	236.835,12
696,698,699,(796),(798),(799)	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
668	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
	h) Diferències negatives de canvi	3,82	-
650	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.008.930,19</b>	<b>1.029.385,74</b>
651	a) Transferències corrents	421.229,00	397.986,00
655	b) Subvencions corrents	315.641,72	320.399,74
656	c) Transferències de capital	272.059,47	311.000,00
	d) Subvencions de capital	-	-
670,671	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>1.400,70</b>	<b>85.240,70</b>
674	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	b) Pèrdues procedents d'endeutament	-	-
679	c) Despeses extraordinàries	1.044,65	546,70
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	356,05	84.694,00
	<b>Total Deure</b>	<b>8.900.661,73</b>	<b>9.910.546,98</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI ESTALVI</b>	<b>2.847.771,19</b>	<b>2.069.296,93</b>

Nota: El resultat que presenta l'entitat per l'exercici 2013 difereix del retut l'exercici anterior i el que figura en el balanç deguda una errada de transcripció en d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables.

Núm. de comptes	HAVER	2014	2013
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>974.519,37</b>	<b>973.219,14</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	974.519,37	973.219,14
(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>1.831.591,22</b>	<b>1.531.273,66</b>
	a) Ingressos tributaris	1.831.591,22	1.531.273,66
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	276.576,59	313.012,45
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	507.651,67	156.301,78
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	1.047.362,96	1.061.959,43
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>2.180.632,24</b>	<b>2.096.006,55</b>
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	88.063,87	375.631,31
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	88.063,87	375.631,31
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.092.568,37	1.720.375,24
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	-	-
763,765,769	f1) Altres interessos	-	-
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.686.317,71</b>	<b>6.679.004,14</b>
750	a) Transferències corrents	1.403.135,28	1.400.846,91
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.283.182,43	5.278.157,23
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>75.372,38</b>	<b>700.340,42</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	700.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	70.000,00	-
9774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	337,87	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.034,51	340,42
	<b>Total Haver</b>	<b>11.748.432,92</b>	<b>11.979.843,91</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI DESESTALVI</b>		

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

Fons aplicats	2014	2013	Fons obtinguts	2014	2013
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>6.337.088,25</b>	<b>6.779.877,71</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>6.367.031,11</b>	<b>6.753.898,71</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	602.070,23	774.193,49	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	1.430.000,76	1.432.040,23	c) Impostos directes i cotitzacions socials	276.576,59	313.012,45
d) Tributs	1.661,20	3.196,26	d) Impostos indirectes	507.651,67	156.301,78
e) Despeses de personal	3.072.420,61	3.087.474,64	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.021.882,33	2.035.178,57
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.403.135,28	1.400.846,91
g) Transferències i subvencions	1.008.930,19	1.029.385,74	g) Ingressos financers	2.092.568,37	1.720.375,24
h) Despeses financeres	148.720,62	236.835,12	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	93.436,25	1.075.971,73
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.400,70	90.125,48	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-28.219,38	52.212,03
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	71.883,94	126.626,75			
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>631.327,08</b>	<b>1.816.384,95</b>	<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>5.283.182,43</b>	<b>5.278.157,23</b>
a) Destinats a l'ús general	322.339,96	274.464,30	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	56.711,84	47.064,39	<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
c) Immobilitzacions materials	252.275,28	1.494.856,26	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	<b>48.000,00</b>	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>29.199,89</b>	<b>800.229,80</b>
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	48.000,00	b) Préstecs rebuts	-	800.000,00
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>1.673.689,90</b>	<b>1.695.568,42</b>	c) Altres conceptes	29.199,89	229,80
a) Emprèstits i altres passius	-	-	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>482.050,45</b>	<b>530.050,45</b>
b) Per préstecs rebuts	1.673.919,70	1.695.568,42	a) Destinades a l'ús general	-	-
c) Altres conceptes	-229,80	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>-100.955,48</b>	<b>-100.955,48</b>	c) Immobilitzacions materials	-	48.000,00
			d) Immobilitzacions financeres	482.050,45	482.050,45
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>8.541.149,75</b>	<b>10.238.875,60</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>3.620.314,13</b>	<b>3.123.460,59</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>12.161.463,88</b>	<b>13.362.336,19</b>
			<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)</b>		

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	-	<b>64.131,97</b>	<b>110.353,26</b>	<b>23.080,34</b>
a) Pressupostaris	-	39.427,20	110.353,26	-
b) No pressupostaris	-	24.704,77	-	23.080,34
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>3. Creditors</b>	<b>905.777,62</b>	<b>22.201,08</b>	-	<b>764.605,90</b>
a) Pressupostaris	905.777,62	-	-	710.723,43
b) No pressupostaris	-	22.201,08	-	53.882,47
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes curt termini</b>	<b>1.475.498,09</b>	-	<b>2.662.293,07</b>	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.475.498,09	-	2.662.293,07	-
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	<b>33.811,82</b>	-	<b>98.678,70</b>	-
<b>7. Tresoreria</b>	<b>1.291.559,65</b>	-	<b>1.039.821,80</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.706.647,18</b>	<b>86.333,05</b>	<b>3.911.146,83</b>	<b>787.686,24</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>3.620.314,13</b>		<b>3.123.460,59</b>	

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

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

*Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions de gestió*

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 de les operacions de gestió.

### 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 31/12/2013	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2014
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.958.967,22	318.572,75	-	41.320.151,14	-19.958.967,22	41.638.723,89
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general en curs	-	-	-	-	-	-
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	91.005,41	3.767,21	-	209.351,68	-91.005,41	213.118,89
Provisions immobilitzat material	-15.617.283,13	-1.405.910,00	-	-7.561.822,68	15.617.283,13	-8.967.732,68
<b>Total</b>	<b>4.432.689,50</b>	<b>-1.083.570,04</b>	<b>-</b>	<b>33.967.680,14</b>	<b>-4.432.689,50</b>	<b>32.884.110,10</b>

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2014
Recerca i desenvolupament	399.594,61	56.711,84	-	-	-399.594,61	56.711,84
Aplicacions informàtiques	108.174,10	-	-	1.166.424,16	-108.174,10	1.166.424,16
Propietat industrial	-	-	-	347.210,28	-	347.210,28
Amort. acum. immob. immaterial	-263.891,07	-109.151,36	-	-1.372.270,06	263.891,07	-1.481.421,42
<b>Total</b>	<b>243.877,64</b>	<b>-52.439,52</b>	<b>-</b>	<b>141.364,38</b>	<b>-243.877,64</b>	<b>88.924,86</b>

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2014
Terrenys i béns naturals	3.389.436,58	-	-	143.192,00	-3.389.436,58	143.192,00
Construccions	53.253.381,75	16.464.550,90	-16.283.215,67	24.219.874,89	-53.253.381,75	24.401.210,12
Instal·lacions varies	748.471,91	13.352.427,46	-13.342.057,24	2.082.644,68	-748.471,91	2.093.014,90
Maquinària	794.290,18	6.549,75	-	420.036,37	-794.290,18	426.586,12
Utilitatge	76.014,25	3.940,24	-	-	-76.014,25	3.940,24
Mobiliari	1.148.177,00	9.785,44	-	607.523,34	-1.148.177,00	617.308,78
Equips procés informació	797.897,26	12.195,05	-4.170,00	356.119,33	-797.897,26	364.144,38
Elements transport	714.526,43	26.704,98	-108.303,96	370.800,00	-714.526,43	289.201,02
Altres immobilitzat material	4.228.958,12	-	-1.394,37	27.282,69	-4.228.958,12	25.888,32
A. A. immobilitzat material	-35.591.712,67	-907.818,78	-	-9.272.370,89	35.591.712,67	-10.180.189,67
<b>Total</b>	<b>29.559.440,81</b>	<b>28.968.335,04</b>	<b>-29.739.141,24</b>	<b>18.955.102,41</b>	<b>-29.559.440,81</b>	<b>18.184.296,21</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*

Com s'esmenta a la nota 1.5 anterior, el Comú va contractar treballs de realització de l'inventari, revisió del seu immobilitzat i elaboració d'un manual de procediments.

A data de la nostra revisió el treball no estava conclòs, restant pendent, segons la informació facilitada, la introducció d'informació qualitativa, la valoració de terrenys i solars i el registre d'elements en ús sense valor comptable.

Del treball que s'ha dut a terme s'han practicat regularitzacions comptables amb efectes a l'exercici de 2014 i regularitzacions comptables posteriors.

### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 3,33% anual.

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

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

### *Mensualitats parquímetres*

El Comú, amb data maig 2011, va adquirir uns parquímetres a l'empresa Maviparq. En el contracte de subministrament de dits parquímetres, les dues parts convingueren que el Comú satisfaria el preu dels parquímetres, el qual es fixà en 179.977 euros, en 60 mensualitats de 2.999 euros.

El Comú, en comptes d'haver activat els parquímetres en data maig 2011 pel valor total convingut, i reflectir el corresponent passiu en el compte de proveïdors

d'immobilitzat a llarg/curt termini, va activant en l'immobilitzat cadascuna de les mensualitats que va satisfent al proveïdor, contravenint la norma de valoració 10a del PGCP.

De forma similar, a nivell pressupostari, el Comú ha anat liquidant cada mensualitat contra el capítol VI d'inversions, quan hauria hagut de liquidar la totalitat de la inversió al capítol VI al pressupost del 2011.

### 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 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
IFP en capital d'empreses públiques	14.018.830,11	11.717.817,20	-14.018.830,11	-	11.717.817,20
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	3.856.403,60	-	-	-482.050,45	3.374.353,15
Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t	-240.294,15	-	-	-	-240.294,15
<b>Total</b>	<b>17.634.939,56</b>	<b>11.717.817,20</b>	<b>-14.018.830,11</b>	<b>-482.050,45</b>	<b>14.851.876,20</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 2014 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Esports de Neu Soldeu-Incles, SA	50,11%	11.717.817,20
<b>Total</b>		<b>11.717.817,20</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:

#### *Inversió financera donada de baixa*

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

#### *Telesquí d'Incles*

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Telesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2014 a 6,0101 euros per títol. De la informació facilitada se'n desprèn que aquesta societat està inoperativa, pel que es recomana la regularització d'aquesta situació.

### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutors pressupostaris	1.047.325,36	1.015.145,14	32.180,22
Deutors no pressupostaris	-43,79	24.660,98	-24.704,77
Altres deutors	-60.380,68	-64.374,79	3.994,11
Provisions per insolvències	-198.234,17	-126.626,75	-71.607,42
<b>Total</b>	<b>788.666,72</b>	<b>848.804,58</b>	<b>-60.137,86</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:

#### *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 60.381 euros que correspon en la seva totalitat a creditors no pressupostaris.

#### *Criteri de provisió a dubtós cobrament*

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per a 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 63.861 euros, fet que minoraria el resultat i el romanent de tresoreria retut en l'exercici.

### 2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat	482.050,45	-	-	-	482.050,45
<b>Total</b>	<b>482.050,45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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

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

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

CTE. PGCP.	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E. INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E. FINALS
57000	* Caixa Casa Comuna - 1	1.000,76	111.230,51	111.273,46	957,81
57001	* Caixa Manual Arenyeta	63,50	105.231,76	105.122,51	172,75
57002	* Caixers 1-2 Arenyeta	1.972,30	-2.226,45	-4.778,30	4.524,15
57003	* Caixa Valls de Canillo	393,27	-1.789,11	-1.537,01	141,17
57004	* Caixa Servei de Circulació	632,87	-2.747,52	-2.873,75	759,10
57005	* Caixa Museu de les Dues Rodes	100,00	748,97	748,97	100,00
57006	* Caixa Finances	729,90	583,51	527,31	786,10
57007	* Caixa Sales Polivalents + Biblioteca	495,80	2.225,69	1.866,54	854,95
57008	* Caixa casa comuna - 2	310,00	222.054,43	222.054,43	310,00
57009	* Caixa casa comuna - 3	1.534,36	-6.088,06	-5.761,80	1.208,10
57010	* Caixa Manual Els Arenys	119,85	-367,75	-364,00	116,10
57011	* Caixer Els Arenys	1.458,10	888,25	1.151,70	1.194,65
57012	* Caixa Manual Prat del Riu	97,60	221,40	189,00	130,00
57013	* Caixer Prat del Riu	1.583,15	6.368,80	5.325,20	2.626,75
57016	* Caixa Fiances	19.898,48	21.210,11	-	41.108,59
57100	* Crèdit Andorrà	946.272,48	2.673.487,66	2.493.248,44	1.126.511,70
57101	* Morabanc	-	2.577.015,22	1.740.662,42	836.352,80
57102	* Andbank	-	-3.088.303,58	-3.244.508,42	156.204,84
57105	* Banca Privada d'Andorra	14.323,04	64.682,83	60.029,54	18.976,33
57106	* Banc Sabadell d'Andorra	48.513,32	-3.638.568,31	-3.753.794,78	163.739,79
57109	* Crèdit Andorrà - Cybertargeta	-	1.538,99	1.366,28	172,71
57800	* Moviments Interns de Tresoreria	271.407,67	180.567,96	388.961,77	63.013,86
57801	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	110,10	136,17	13.518,00	-13.271,73
57803	* Tràmits de Govern	-	63,16	-	63,16
57806	* Acotat de pesca	-	2.877,83	-	2.877,83
57807	* Setmanes Joves d'Esport	100,00	-200,00	-	-100,00
57809	* Tràmits Palau de Gel d'Andorra	180,00	-360,00	-	-180,00
57816	* Garanties bancàries	-	-	34.565,12	-34.565,12
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-	-18.428,13	-18.428,13	-
5798	* Formalització IGI (Impost General Indirecte)	25.889,96	7.082,51	32.972,47	-
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	56.121,87	56.121,87	-
	<b>TOTALS GRUP</b>	<b>1.337.186,51</b>	<b>-724.741,28</b>	<b>-1.762.341,16</b>	<b>2.374.786,39</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.337.186,51</b>	<b>-724.741,28</b>	<b>-1.762.341,16</b>	<b>2.374.786,39</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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	54.990,22	30.389,94	24.600,28
BPA	18.976,33	14.323,04	4.653,29
Banc Sabadell d'Andorra	163.739,79	48.513,32	115.226,47
Crèdit Andorrà	1.126.511,70	946.272,48	180.239,22
Morabanc	836.352,80	-	836.352,80
Andbank	156.204,84	-	156.204,84
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	172,71	-	172,71
Formalització Impost General Indirecte	-	25.889,96	-25.889,96
<b>Total</b>	<b>2.356.948,39</b>	<b>1.065.388,74</b>	<b>1.291.559,65</b>

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

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

#### *Compte de tresoreria amb dades errònies*

Les dades informades per l'entitat com a saldo inicial i final de la tresoreria difereixen de les presentades en el balanç.

#### *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.

### 2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Resultat	Traspassos	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni	14.343.843,47	-	-	178.427.642,27	-146.777.014,31	45.994.471,43
Patrimoni lliurat en cessió	-14.498.982,28	-	-	-29.625.272,91	14.498.982,28	-29.625.272,91
Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	-	-	-	-	188.551,09
Reserves	35.233.146,29	-	2.173.720,99	-	-	37.406.867,28
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	2.173.720,99	2.847.771,19	-2.173.720,99	-	-	2.847.771,19
<b>Total</b>	<b>37.440.279,56</b>	<b>2.847.771,19</b>	<b>-</b>	<b>148.802.369,36</b>	<b>-132.278.032,03</b>	<b>56.812.388,08</b>

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

### 2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Subv. de capital del sector públic	72.500,00	-	-	-70.000,00	2.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	1.110.510,23	-	-	-	1.110.510,23
<b>Total</b>	<b>1.183.010,23</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-70.000,00</b>	<b>1.113.010,23</b>

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

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

#### *Errada en l'enregistrament de la periodificació de la concessió dels terrenys Planells del Forn*

El Comú enregistra cada exercici sota el concepte "Concessió terrenys Planells del Forn" un import de 100.955 euros la periodificació de les quotes cobrades relacionades amb aquesta concessió en funció de la seva meritació. No obstant, en l'exercici 2014, aquesta periodificació s'ha enregistrat en l'epígraf provisions per a riscos i despeses sota el concepte "provisió restitució fons propis PGA". Per tant, a 31 de desembre de 2014, l'epígraf ingressos a distribuir es troba infravalorat i la provisió per a riscos i despeses es troba sobrevalorada en un import de 100.955 euros respectivament.

### 2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Provisió restitució fons propis PGA	969.091,01	100.955,48	-	-	1.070.046,49
Fons reserva rebut Cessió del Forn	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>969.091,01</b>	<b>100.955,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.070.046,49</b>

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

Veure nota 2.3.7

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

#### *Provisió restitució de fons del Palau de Gel d'Andorra*

Els comptes de l'entitat Palau de Gel mostren 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, fet que qüestiona la viabilitat d'aquesta entitat sense el suport comunal.

Durant l'exercici 2012 el Comú ja va reconèixer una provisió per a la restitució dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'un import de 969.091 euros, amb tot, els fons propis al tancament de l'exercici de 2014 eren negatius en 280.658 euros, el que

provoca que les provisions per a riscos i despeses estiguin sobrevalorades en 688.433 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 a l'apartat 6.1 del present informe.

### 2.3.9. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	<b>Despeses financeres de préstecs</b>	<b>135.000,00</b>	<b>259,58</b>	<b>135.259,58</b>	<b>135.259,58</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
310	Interessos de préstecs	135.000,00	259,58	135.259,58	135.259,58	-	100,00%
33	<b>Despeses financeres de comptes corrents</b>	<b>88.000,00</b>	<b>-259,58</b>	<b>87.740,42</b>	<b>8.127,56</b>	<b>-79.612,86</b>	<b>9,26%</b>
330	Interessos de comptes corrents	88.000,00	-259,58	87.740,42	8.127,56	-79.612,86	9,26%
34	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>8.000,00</b>	<b>-</b>	<b>8.000,00</b>	<b>6.888,12</b>	<b>-1.111,88</b>	<b>86,10%</b>
349	Altres despeses financeres	8.000,00	-	8.000,00	6.888,12	-1.111,88	86,10%
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>231.000,00</b>	<b>-</b>	<b>231.000,00</b>	<b>150.275,26</b>	<b>-80.724,74</b>	<b>65,05%</b>

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	<b>Amortització de préstecs</b>	<b>2.250.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.250.000,00</b>	<b>1.647.038,93</b>	<b>-602.961,07</b>	<b>73,20%</b>
913	Amortització de préstecs	2.250.000,00	-	2.250.000,00	1.647.038,93	-602.961,07	73,20%
9	<b>Passius financers</b>	<b>2.250.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.250.000,00</b>	<b>1.647.038,93</b>	<b>-602.961,07</b>	<b>73,20%</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 2014 és el següent:

	<b>Any 2014</b>
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2011, 2012 i 2013)	11.468.732
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 Venda patrimoni	-482.050
<b>Total base de càlcul</b>	<b>10.986.682</b>

Endeutament Comú II/t	9.762.690
Endeutament Comú c/t	-2.301.785
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/04/2013	2.853.977
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2013	218.757
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/05/2013	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/2013	2.255
Endeutament PGA II/t (100%)	313.518
Endeutament PGA c/t (100%)	-38.326
<b>Endeutament total</b>	<b>10.811.085</b>
<b>% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)</b>	<b>98%</b>

Capítol 3 despeses Comú	150.275
Capítol 9 despeses Comú	1.647.039
Amortització préstecs ENSISA (50,11%)	208.589
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	324.700
Amortització préstecs NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	5.079
Amortització préstecs PGA (100%)	102.769
Despeses financeres PGA (100%)	9.450
<b>Càrrega financera</b>	<b>2.297.626</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)</b>	<b>21%</b>

Endeutament Comú c/t	-2.301.785
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2013	218.757
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/2013	2.255
Endeutament PGA c/t (100%)	-38.326
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>-2.119.099</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)</b>	<b>-19%</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

#### Nota :

El quadre anterior retut pel Comú presenta una errada aritmètica. Així, el sumatori de la càrrega financera hauria de ser de 2.447.901 euros. Als efectes de l'anàlisi posterior, seran aquestes les xifres que es prendran en consideració.

A més a més, les dates de tancament d'exercici de les societats ENSISA i NEVASA haurien de ser 30/04/2014 i 31/05/2014 respectivament.

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 2014, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2011	2012	2013
Ingressos totals liquidats	11.052.540	10.790.885	13.362.770
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-800.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	-	82.920	85.607
Total	10.570.490	10.391.755	12.166.327
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>11.042.857</b>		

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

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

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitcats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total base de càlcul</b>	<b>11.042.857</b>	<b>11.042.857</b>	
Endeutament bancari del Comú	9.810.684	11.510.684	
Endeutament entitats participades	3.385.465	4.325.960	
<b>Endeutament total</b>	<b>13.196.149</b>	<b>15.836.644</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>119,50%</b>	<b>143,41%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	1.837.488	1.837.488	
Càrrega financera entitats participades	663.509	663.509	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>2.500.997</b>	<b>2.500.997</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>22,65%</b>	<b>22,65%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	-	1.700.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.848	943.343	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>2.848</b>	<b>2.643.343</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>0,03%</b>	<b>23,94%</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	9.762.690	9.762.690
- Comptabilitzat a llarg termini	7.762.518	7.762.518
- Comptabilitzat a curt termini	2.000.172	2.000.172
Endeutament del Comú a curt termini	-	1.700.000
Proveïdors d'immobilitzat (nota 2.3.1)	47.994	47.994
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/14 (50,11%)	3.069.099	3.069.099
- Comptabilitzat a llarg termini	2.853.977	2.853.977
- Comptabilitzat a curt termini	215.122	215.122
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/14 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/14 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/14 (25,06%)	-	718.343
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a llarg termini (100%)	313.518	313.518
- Comptabilitzat a llarg termini	184.402	184.402
- Comptabilitzat a curt termini	129.116	129.116
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	2.848	225.000
<b>Total endeutament</b>	<b>13.196.149</b>	<b>15.836.644</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	159.384	159.384
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.642.108	1.642.108
Quotes d'arrendament financer (nota 2.3.1)	35.996	35.996
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/14 (50,11%)	342.700	342.700
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/14 (50,11%)	208.589	208.589
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/14 (25,06%)	-	-
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/14 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Palau de Gel d'Andorra (100%)	9.450	9.450
Amortització préstecs del Palau de Gel d'Andorra (100%)	102.770	102.770
<b>Total càrrega financera</b>	<b>2.500.997</b>	<b>2.500.997</b>
Endeutament del Comú a curt termini	-	1.700.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/14 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/14 (25,06%)	-	718.343
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	2.848	225.000
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>2.848</b>	<b>2.643.343</b>

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

#### *Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària*

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 19.553 euros en els conceptes 310 (interessos de préstecs) i 330 (interessos de comptes corrents). Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament que ascendeix a 328.469 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2014 a la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

### *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 2.385.063 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.025.558 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú detreu de manera no procedent de l'endeutament total el que considera com a endeutament a curt termini, i no considera l'endeutament per proveïdors d'immobilitzat. D'altra banda no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu quadre d'endeutament i que un cop ajustada seria de 2.447.901 euros; és inferior en 53.096 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

El Comú presenta un endeutament a curt termini negatiu quan no seria procedent fer-ho, el motiu deriva del fet de considerar l'endeutament a curt termini del propi Comú i de la participada Palau de Gel per un total de menys 2.340.411 euros. Aquest fet fa que l'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini sigui inferior en 2.121.947 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 4.762.442 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

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.

### *Ratis excedits*

El Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 292.426 euros.

Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.2 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

### **2.3.10. Creditors a curt termini**

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors pressupostaris	729.530,64	1.635.308,26	-905.777,62
Creditors no pressupostaris	459.282,23	436.304,45	22.977,78
Administracions públiques	-1.115,70	-339,00	-776,70
Altres creditors	-56.163,25	-25.550,81	-30.612,44
Fiances i dipòsits rebut a c/t	46.014,22	45.219,49	794,73
<b>Total</b>	<b>1.177.548,14</b>	<b>2.090.942,39</b>	<b>-913.394,25</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:

*Enregistrament de la cotització quota CASS pendent de pagament*

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte 5550 partides pendents d'aplicació, així mateix, comptabilitza l'import pendent de pagament corresponent a les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 *Formalització de pagaments no pressupostaris*.

El PGCP estipula que les quotes patronals pendents de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 *Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents* i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 *Organismes de previsió social, creditors*.

### 2.3.11. Resultats extraordinaris

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Pèrdues i despeses extraordinàries	1.400,70	-85.240,70	86.641,40
Beneficis i ingressos extraordinaris	75.372,38	700.340,42	-624.968,04
<b>Total</b>	<b>76.773,08</b>	<b>615.099,72</b>	<b>-538.326,64</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 2014		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>886.437,67</b>	
(+) del pressupost corrent	525.303,08		
(+) de pressupostos tancats	522.022,28		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	-18.816,77		
(-) de cobrament dubtós	-198.234,17		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	56.163,25		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>1.294.092,07</b>	
(+) del pressupost corrent	681.536,73		
(+) de pressupostos tancats	47.993,91		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	504.180,75		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	60.380,68		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>2.356.948,39</b>	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>			<b>18.322.470,84</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>			<b>-16.373.176,85</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>1.949.293,99</b>	<b>1.949.293,99</b>

(\*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de Canillo

(Imports en euros)

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la Llei de les finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

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

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

### *Càlcul del romanent de tresoreria*

La comprovació de la raonabilitat del romanent de tresoreria ha posat de manifest que el Comú no ha inclòs en la partida de drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries un compte de formalització d'ingressos per import de 18.773 euros.

Es detecta, també, que les partides de drets cobrats i obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva es sumen en els seus parcials quan s'haurien de restar, provocant un efecte net sobre el romanent de tresoreria que el minora en 8.437 euros.

#### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 18.322.471 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.

D'acord amb els càlculs del Tribunal, el detall del romanent de tresoreria afectat hauria de ser superior en 146.268 euros al calculat pel Comú, segons el següent detall:

<b>Romanents afectats</b>	<b>Import</b>
Ingressos POUP	1.486.414
Liquidacions POUP 2014 enregistrades 2015 (nota 2.2.3)	146.268
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	2.441.757
LQTC 2012	121.966
LQTC 2013	1.871.775
LQTC 2014	3.025.270
<b>Total</b>	<b>18.468.738</b>

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

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.



### *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
Ingressos liquidats no enregistrats (nota 2.2.3)	227.991	-	-	227.991	146.268	81.723
Insuficient dotació de dubtós cobrament (nota 2.3.3)	-63.861	-	-	-63.861	-	-63.861
Càrrega financera enregistrada incorrectament (nota 2.3.9)	-	-348.262	-	348.262	-	348.262
Pendents d'aplicació	-112.327	-120.761	-	8.435	-	8.435
Diferència deutors no pressupostaris	18.773	-	-	18.773	-	18.773
<b>Total</b>	<b>70.576</b>	<b>-469.023</b>	<b>-</b>	<b>539.600</b>	<b>146.268</b>	<b>393.332</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 2014, seria negatiu de 15.979.845 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 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.

### *Adjudicació directa de contractes*

S'ha adjudicat de forma directa a SANT ELOI ESTACIÓ SERVEI una adquisició de combustible de calefacció per un import de 11.775 euros, sense que consti la justificació d'aquesta modalitat de contractació incomplint per tant l'article 46 de la LCP.

### *Adjudicació directa d'una pròrroga d'un servei al mateix adjudicatari*

S'han liquidat obligacions de despesa d'un import de 118.196 euros durant l'exercici 2014 en concepte de manteniment de la xarxa d'aigües. Aquests treballs foren adjudicats en data 8 de novembre de 2012 per la Junta de Govern, directament a ECOTECNIC, prorrogant la contractació per un període de 3 anys quan aquesta no estava prevista en el contracte inicial. No consten en l'expedient els motius pels quals no s'ha dut a terme un procediment amb publicitat i concurrència.

### *Manca de declaració i justificació d'urgència*

El Comú ha adjudicat els treballs de remodelació i embelliment de la Plaça de Montaup, per un import de 76.147 euros de forma urgent sense que l'òrgan de contractació hagi declarat i justificat l'esmentada urgència, incomplint per tant l'article 17.3 de la LCP.

### *Contractes no formalitzats*

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte o bé s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:

- Subministrament d'uniformes de circulació, adjudicat a GARCIA UNIFORMES ANDORRA, per un import de 13.320 euros.
- Subministrament de plaques de carrers i edificis, adjudicat a SENYALITZACIONS STOP, per un import de 38.623 euros.
- Estudi projecte valoració inventari, per un import de 27.200 euros.

### *Manca de formalització de l'acta de replanteig*

En els treballs de remodelació i embelliment de la Plaça de Montaup, adjudicats per un import de 76.147 euros, no consta que s'hagi formalitzat l'acta de replantejament, incomplint per tant l'article 24 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 dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, tots 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.
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals i pluvials de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable segons normativa governamental.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Pla de parcs naturals (no es disposa de parcs naturals a la parròquia com a tal).
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Impostos directes	2.782.000	2.173.000	1.295.000	850.000	659.648	302.000	245.000
2. Impostos indirectes	2.064.891	1.380.000	992.152	626.460	494.448	200.000	140.000
3. Taxes i altres ingressos	1.979.820	2.551.880	2.679.000	1.699.772	1.935.555	1.868.041	1.629.887
4. Transferències corrents	1.422.453	1.482.200	1.430.392	1.372.987	1.191.882	1.370.598	1.368.000
5. Ingressos patrimonials	1.660.492	2.790.215	1.975.215	1.775.215	1.375.978	2.076.492	1.378.160
<b>Ingressos corrents</b>	<b>9.909.656</b>	<b>10.377.295</b>	<b>8.371.759</b>	<b>6.324.434</b>	<b>5.657.511</b>	<b>5.817.131</b>	<b>4.761.047</b>
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.377.811	5.556.800	5.309.568	5.150.346	4.425.520	5.152.000	5.152.000
<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>4.907.570</b>	<b>5.634.050</b>	<b>5.634.050</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>	<b>10.565.081</b>	<b>11.451.181</b>	<b>10.395.097</b>

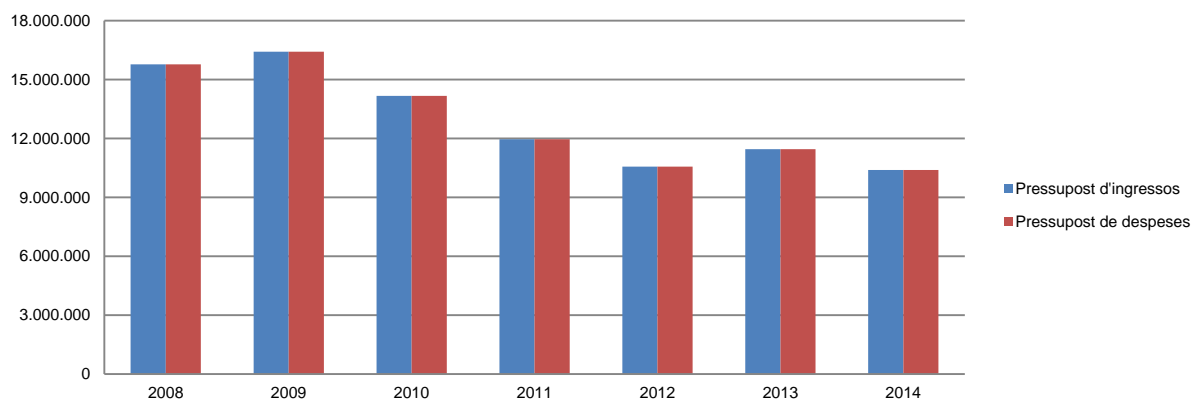
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	3.251.893	3.491.502	3.595.836	3.472.698	3.322.301	3.233.781	3.159.556
2. Consum de béns corrents i serveis	3.039.390	2.984.513	2.757.070	2.690.575	2.402.381	2.622.310	2.543.054
3. Despeses financeres	1.109.534	1.052.000	279.378	317.780	408.700	276.543	231.000
4. Transferències corrents	707.000	820.000	968.701	848.535	786.736	726.031	767.309
<b>Despeses corrents</b>	<b>8.107.817</b>	<b>8.348.015</b>	<b>7.600.985</b>	<b>7.329.588</b>	<b>6.920.118</b>	<b>6.858.665</b>	<b>6.700.919</b>
6. Inversions reals	6.159.700	6.288.714	4.329.345	3.454.275	2.026.500	920.335	1.163.058
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000	96.013	216.000	281.120
8. Actius financers	-	-	-	1.015	-	-	-
9. Passius financers	1.502.000	1.779.416	1.933.047	677.952	1.522.450	3.456.181	2.250.000
<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>3.644.963</b>	<b>4.592.516</b>	<b>3.694.178</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>	<b>10.565.081</b>	<b>11.451.181</b>	<b>10.395.097</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	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	1.023.938	581.220	829.604	341.090	274.038	313.012	276.577
2. Impostos indirectes	1.314.452	1.242.400	728.067	481.569	567.771	156.302	507.652
3. Taxes i altres ingressos	2.519.615	2.106.300	1.643.919	1.848.370	1.819.580	2.406.263	2.105.770
4. Transferències corrents	1.448.133	1.367.136	1.369.738	1.370.678	1.189.155	1.400.847	1.403.135
5. Ingressos patrimonials	1.527.438	1.469.650	1.624.700	1.374.936	2.032.066	2.526.138	2.197.439
<b>Ingressos corrents</b>	<b>7.833.576</b>	<b>6.766.706</b>	<b>6.196.028</b>	<b>5.416.643</b>	<b>5.882.610</b>	<b>6.802.562</b>	<b>6.490.573</b>
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.463.071	5.150.346	5.152.846	5.153.846	4.426.225	5.278.157	5.283.182
9. Passius financers	1.252.784	-	-	-	-	800.000	-
<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>4.908.275</b>	<b>6.560.207</b>	<b>5.765.232</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>	<b>10.790.885</b>	<b>13.362.769</b>	<b>12.255.805</b>

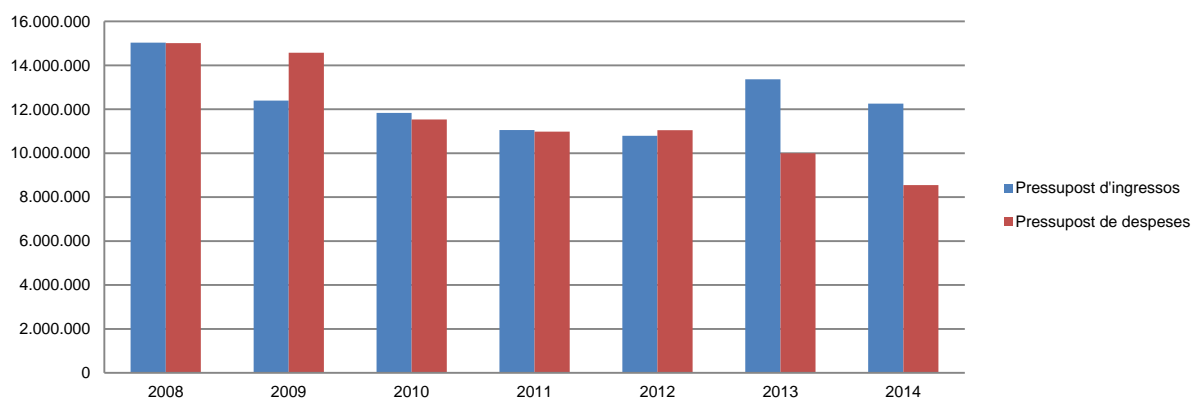
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	3.330.350	3.397.794	3.316.743	3.267.572	3.209.063	3.087.475	3.072.421
2. Consum de béns corrents i serveis	2.850.802	2.693.367	2.506.244	2.115.191	2.397.834	2.207.943	2.022.515
3. Despeses financeres	1.112.855	439.009	288.441	487.280	361.008	238.595	150.275
4. Transferències corrents	729.320	774.946	961.925	838.016	764.243	718.386	748.871
<b>Despeses corrents</b>	<b>8.023.327</b>	<b>7.305.116</b>	<b>7.073.353</b>	<b>6.708.059</b>	<b>6.732.148</b>	<b>6.252.399</b>	<b>5.994.082</b>
6. Inversions reals	5.467.519	5.802.166	2.461.803	2.844.332	2.424.519	1.816.385	631.327
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000	96.013	311.000	272.059
8. Actius financers	226.745	242.546	258.291	260.811	266.224	-	-
9. Passius financers	1.292.423	1.225.195	1.440.766	676.362	1.524.881	1.617.497	1.647.039
<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>4.311.637</b>	<b>3.744.882</b>	<b>2.550.425</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>	<b>11.043.785</b>	<b>9.997.281</b>	<b>8.544.507</b>

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

### Evolució liquidació del pressupost



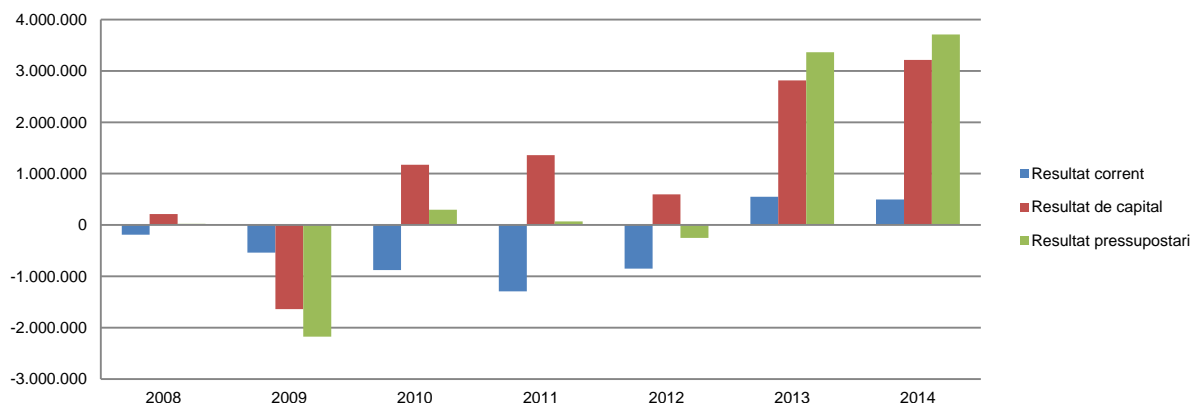
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos corrents	7.833.576	6.766.706	6.196.028	5.416.643	5.882.610	6.802.562	6.490.573
Despeses corrents	8.023.327	7.305.116	7.073.353	6.708.059	6.732.148	6.252.399	5.994.082
<b>Resultat corrent</b>	<b>-189.751</b>	<b>-538.410</b>	<b>-877.325</b>	<b>-1.291.416</b>	<b>-849.538</b>	<b>550.163</b>	<b>496.491</b>
Ingressos de capital	7.197.905	5.632.396	5.634.896	5.635.896	4.908.275	6.560.207	5.765.232
Despeses de capital	6.986.687	7.269.907	4.460.860	4.275.505	4.311.637	3.744.882	2.550.425
<b>Resultat de capital</b>	<b>211.218</b>	<b>-1.637.511</b>	<b>1.174.036</b>	<b>1.360.391</b>	<b>596.638</b>	<b>2.815.325</b>	<b>3.214.807</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>21.467</b>	<b>-2.175.921</b>	<b>296.711</b>	<b>68.975</b>	<b>-252.900</b>	<b>3.365.488</b>	<b>3.711.298</b>

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

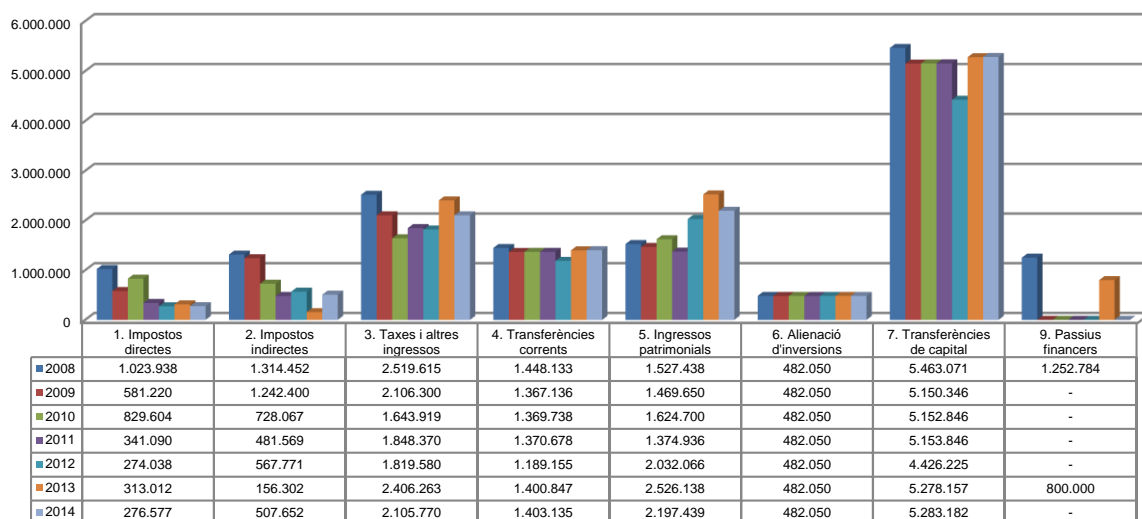
### Resultat pressupostari



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

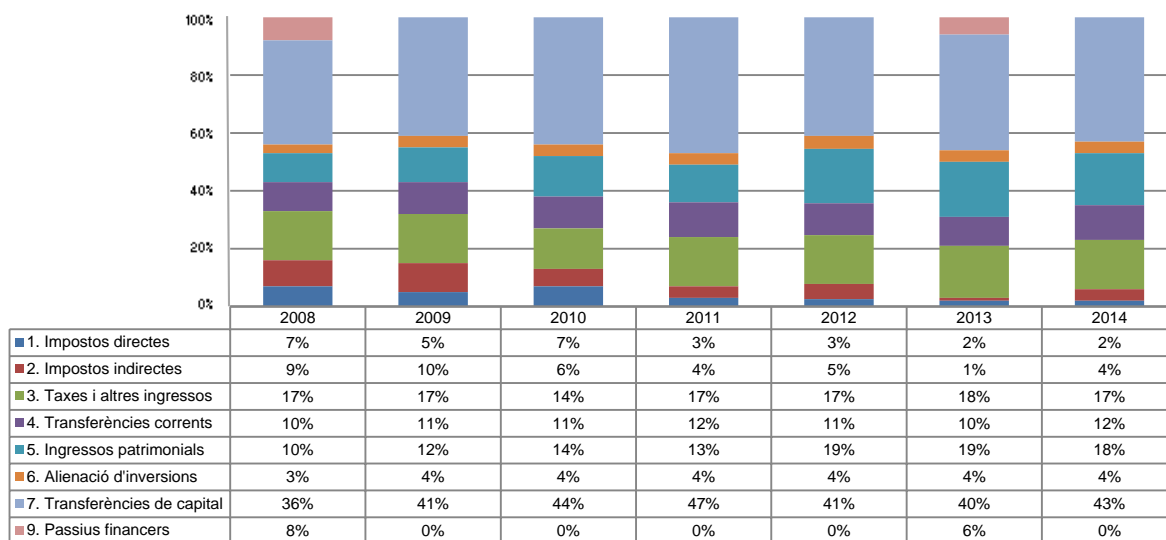
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**



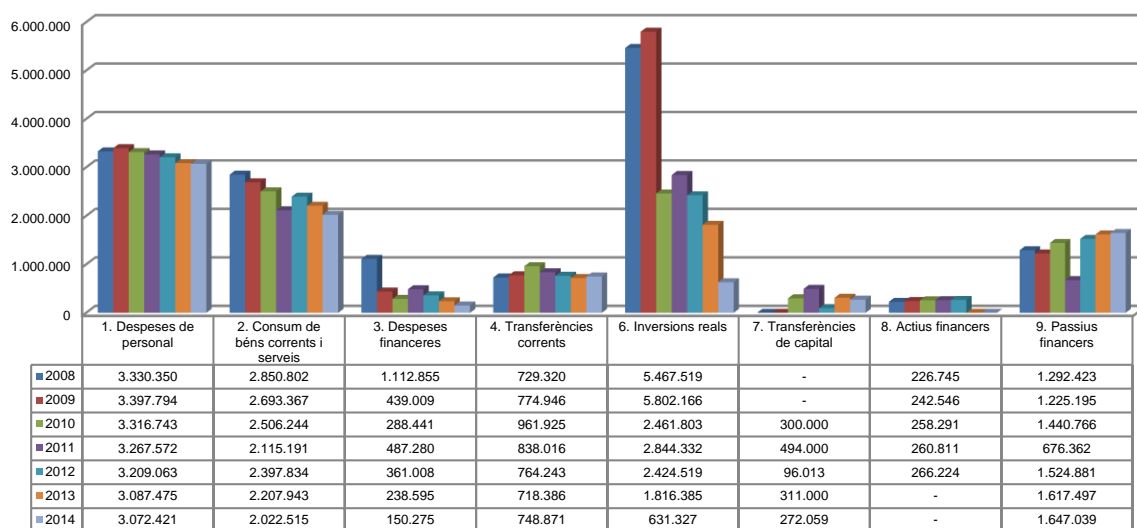
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**



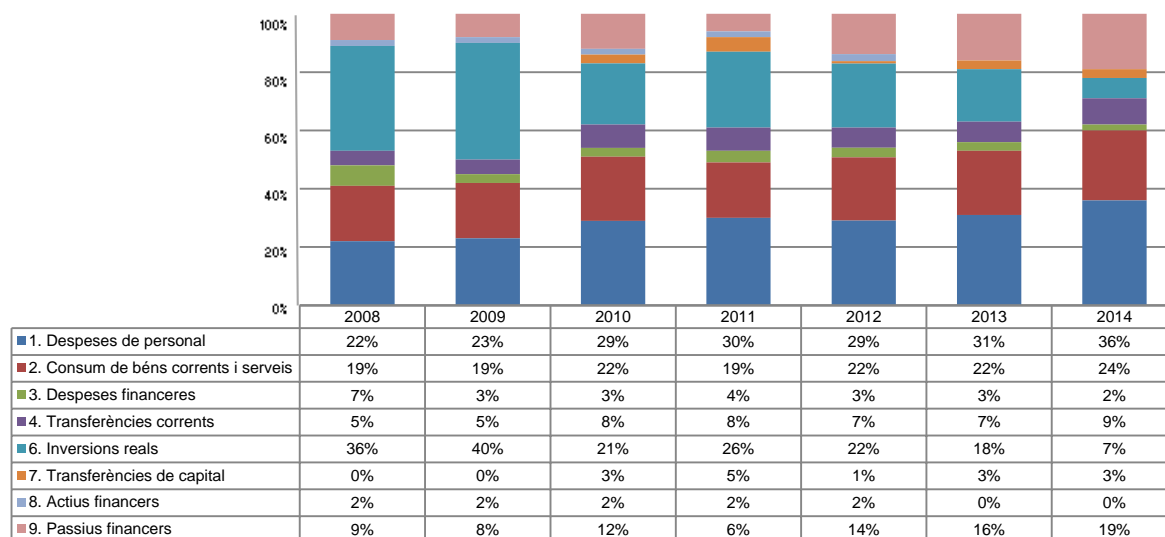
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	15.031.481	12.399.102	11.830.924	11.052.539	10.790.885	13.362.769	12.255.805
Total despeses liquidades	15.010.014	14.575.023	11.534.213	10.983.564	11.043.785	9.997.281	8.544.507
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>21.467</b>	<b>-2.175.921</b>	<b>296.711</b>	<b>68.975</b>	<b>-252.900</b>	<b>3.365.488</b>	<b>3.711.298</b>

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

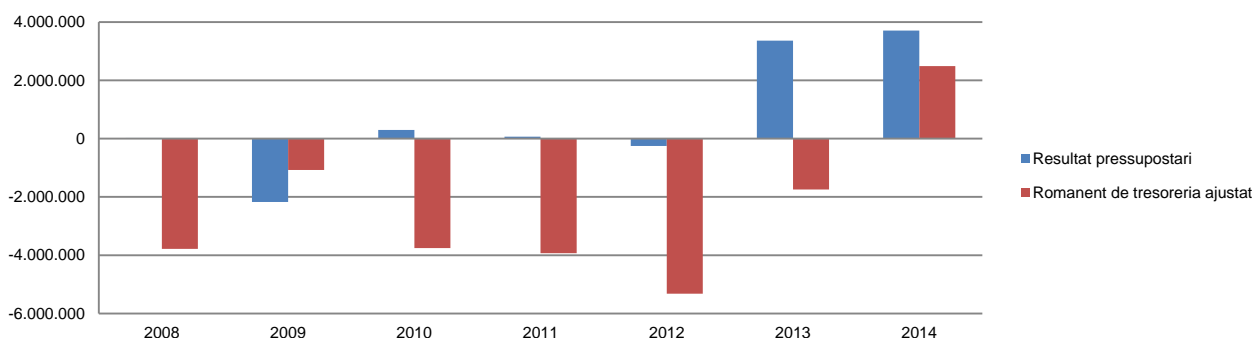


La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	732.620	1.420.499	683.092	508.243	596.911	873.423	957.014
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.535.094	-2.508.991	-4.481.033	-4.451.673	-5.941.996	-3.683.247	-825.069
3. (+) Fons líquids	18.472	14.188	40.970	13.363	25.567	1.065.389	2.356.948
<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>	<b>-5.319.518</b>	<b>-1.744.435</b>	<b>2.488.893</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	7.141.824	7.234.676	10.453.657	13.013.965	13.136.159	15.289.274	18.468.738
II. Romanent de tresoreria no afectat	-10.925.826	-8.308.980	-14.210.628	-16.944.032	-18.455.677	-17.033.709	-15.979.845
<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>	<b>-5.319.518</b>	<b>-1.744.435</b>	<b>2.488.893</b>

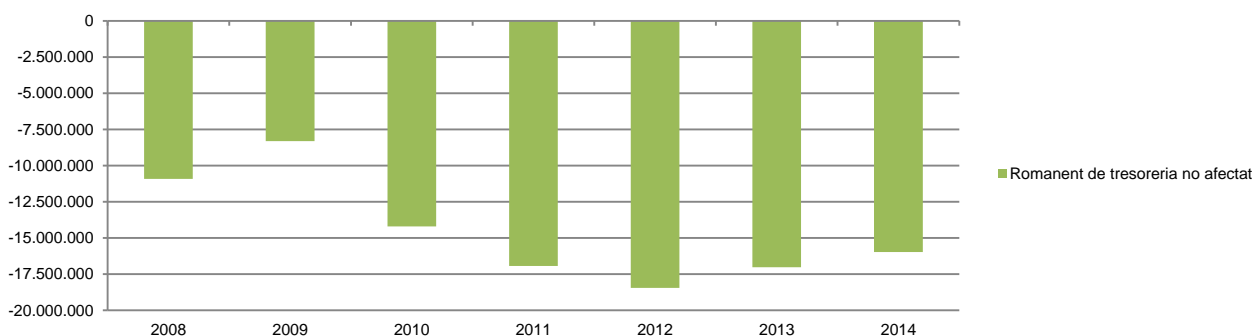
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**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**

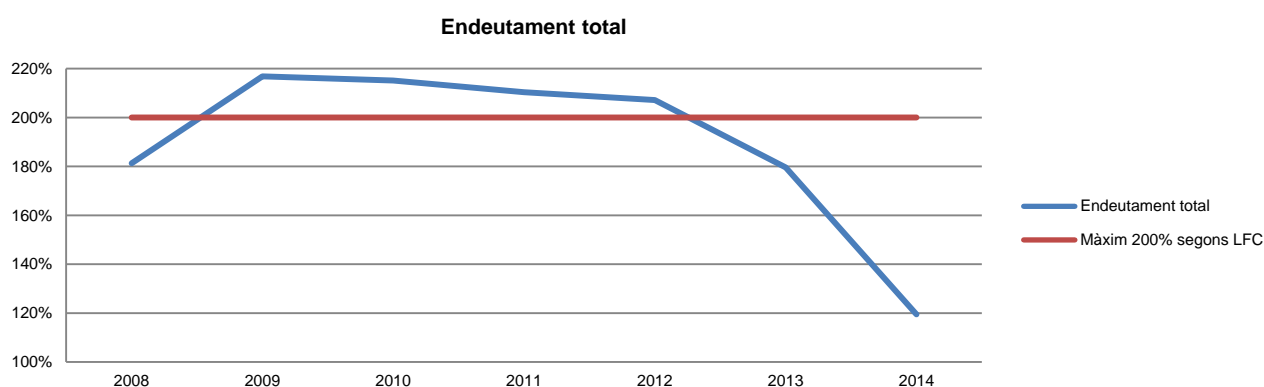


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

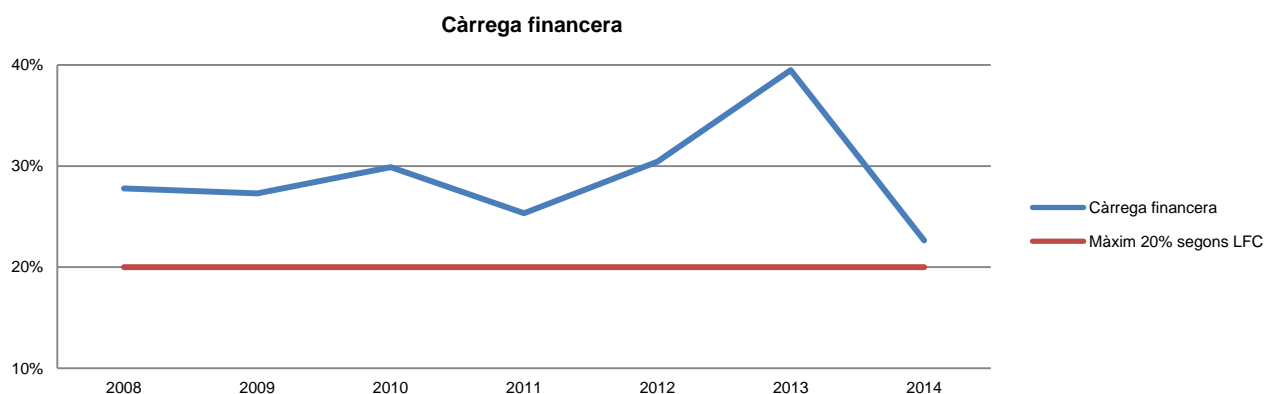
## Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
<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>	<b>11.278.806</b>	<b>10.742.733</b>	<b>11.042.857</b>
Endeutament bancari del Comú	19.432.307	19.640.431	18.251.578	17.647.953	16.581.891	12.991.167	9.810.684
Endeutament entitats participades	7.797.538	9.195.172	7.390.510	6.223.951	6.784.521	6.303.935	3.385.465
<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>23.366.412</b>	<b>19.295.102</b>	<b>13.196.149</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>	<b>207,17%</b>	<b>179,61%</b>	<b>119,50%</b>
Càrrega financera del Comú	2.632.023	1.652.714	1.980.007	1.420.513	2.183.551	1.525.361	1.837.488
Càrrega financera entitats participades	1.540.799	1.975.897	1.581.661	1.454.869	1.248.115	2.716.035	663.509
<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>3.431.666</b>	<b>4.241.396</b>	<b>2.500.997</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>	<b>30,43%</b>	<b>39,48%</b>	<b>22,65%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	2.984.822	3.327.032	3.024.543	3.167.211	4.242.743	1.502.379	-
Endeutament a curt termini entitats participades	611.529	-	-	19.600	748.533	187.286	2.848
<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>4.991.276</b>	<b>1.689.665</b>	<b>2.848</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>	<b>44,25%</b>	<b>15,73%</b>	<b>0,03%</b>

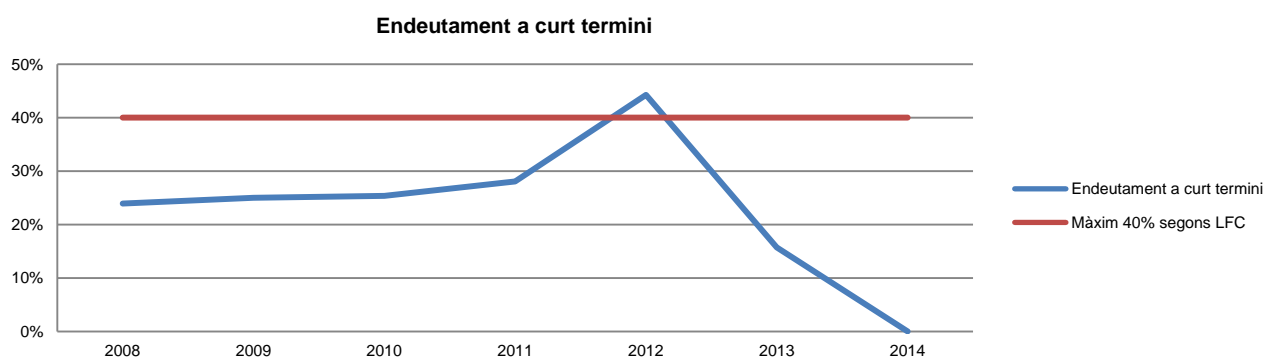
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	16,3%	31,1%	27,1%	20,4%	7,7%
<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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	96,9%	92,4%	102,1%	116,7%	117,9%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	70,0%	70,1%	82,2%	72,5%	76,3%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,8%	29,7%	29,1%	30,9%	36,0%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	21,7%	19,3%	21,7%	22,1%	23,7%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,3%	7,6%	6,9%	7,2%	8,8%
<b>Esforz 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	21,3%	25,9%	22,0%	18,2%	7,4%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-14,2%	-23,8%	-14,4%	8,1%	7,6%
<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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-37,4%	-36,3%	-40,4%	-15,7%	-17,7%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	44,9%	41,0%	48,0%	50,0%	45,4%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	27,1%	24,2%	24,7%	21,5%	23,6%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	6.194	4.826	4.133	4.151	4.270
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	517	553	644	693	677
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.862	2.276	2.672	2.408	2.001
<b>Endeutament per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.140	4.947	5.654	4.648	3.090
<b>Càrrega financera per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	99	159	176	117	111
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-4.146.474	-5.100.787	-5.965.360	-2.841.899	778.415
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	22,5%	16,7%	17,4%	45,7%	127,3%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,8%	0,2%	0,4%	20,3%	82,7%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- A la data de la nostra revisió, el Comú estava duent a terme un inventari i revisió del seu immobilitzat, el qual no estava conclòs. Aquest fet impedeix una manifestació sobre la raonabilitat dels imports enregistrats al tancament de l'exercici fiscalitzat. (notes 1.5 i 2.3.1)
- S'ha detectat una modificació pressupostària per import de 50.000 euros aprovada amb posterioritat al compromís de despesa al qual les consignacions pressupostàries donaven cobertura, pel que aquest compromís s'hauria adquirit sense respectar el principi d'especialitat previst a l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han detectat ingressos liquidats per drets d'embranchament d'aigua, per import de 81.723 euros i drets per cessions urbanístiques per import de 146.268 euros, que tot i haver-se liquidat no figuren comptabilitzats pràctica contrària al que disposa el principi d'annualitat regulat a l'article 63.2 a) de la LFC. (nota 2.2.3)
- Durant l'exercici 2014 el Comú ha regularitzat els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat (Caldea) per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que la justifiquen ni tenir constància de la seva alienació. (nota 2.3.2)
- El capítol 3 de despeses financeres de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament per un import de 19.793 euros i el capítol 9 de variació de passius financers de la liquidació del pressupost de despeses un import de pagament per un import que ascendeix a 328.469 euros els quals corresponen a periodificacions les quals, atenent el principi d'annualitat no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació. (nota 2.3.9)

#### 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 2.385.063 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.025.558 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és inferior en 53.096 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és inferior en 2.121.947 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.762.442 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.9)
- El Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 292.426 euros. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.2 de la LFC i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.9)

## **Relatives a la contractació pública**

- S'ha prorrogat de forma directa un contracte de serveis, amb un import liquidat en l'exercici de 118.196 euros, per un període de tres anys, quan aquesta pròrroga no estava prevista al contracte i sense que constin en l'expedient els motius que ho justifiquin. (nota 2.5)
- S'ha efectuat una adjudicació directa sense que consti la justificació de la utilització d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- El Comú ha adjudicat els treballs de remodelació i embelliment de la Plaça de Montaup, per un import de 76.147 euros de forma urgent sense que l'òrgan de contractació hagi declarat i justificat l'esmentada urgència, incomplint per tant l'article 17.3 de la LCP. Per aquest contracte no consta que es formalitzés la preceptiva acta de replanteig. (nota 2.5)
- D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte o bé s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim. (nota 2.5)

## **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

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

- El 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, així com tampoc inclou la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (notes 1.5, 2.3 i 2.3.1)
- L'entitat enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 3,33% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- 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. (notes 2.1.1 i 2.4)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 727.150 euros i suplements de crèdit per import de 71.755 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)
- 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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2014 per import de 66.218 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 671.888 euros. (nota 2.2)

- El cànon percebut per la concessió demanial a FEDA d'un terreny comunal a la zona del Solà d'Incles, s'ha enregistrat com ingrés dels exercicis 2012 i 2013 en la comptabilitat economicopatrimonial, quan s'hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió. Per tant, les reserves estarien sobrevalorades per un import de 1.349.444 euros, el resultat de l'exercici 2014 està infravalorat per un import de 70.000 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.279.444 euros. Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny. (nota 2.2.5)
- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC en la contractació de persones per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur, en no haver reflectit pressupostàriament l'ingrés i la despesa derivats del conveni per import de 94.237 euros. (nota 2.2.9)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions per despeses en béns corrents i serveis, per import de 10.605 euros i de transferències de capital per import de 79.289 euros. (notes 2.2.10 i 2.2.13)
- La dotació de dubtós cobrament està infravalorada en 63.861 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. (notes 2.3.3 i 2.4)
- Durant l'exercici 2012 el Comú ja va reconèixer una provisió per a la restitució dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'import de 969.091 euros, amb tot, els fons propis al tancament de l'exercici de 2014 eren negatius en 280.658 euros pel que les provisions per riscos i despeses estan sobrevalorades en 688.433 euros. Amb tot, cal tenir en consideració les observacions expressades en l'informe d'auditoria adjuntat a l'apartat 6.1. (nota 2.3.8)
- El romanent de tresoreria no afectat que presenta el Comú és superior en 393.332 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP fet que provoca que sigui negatiu de 15.979.845 euros. (nota 2.4)

### **Relatives a la contractació pública**

- D'acord amb el què 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 aprovat ha presentat un dèficit de les seves operacions corrents el qual ha estat de 1.939.872 euros i de 2.112.153 euros si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu. Així mateix, el Comú manté un romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, que a 31 de desembre de 2014, seria negatiu en 16.061.568 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 i 2.4)
- El projecte de pressupost no disposa de tota la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68.2 de la LFC, en relació amb els projectes d'inversions i els programes d'actuació i finançament de les entitats participades, no incloent tampoc un pressupost consolidat tal i com requereixen els articles 61.2 i 61.3 de la LFC (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. Així mateix, no consta que es duguin a terme controls financers sobre les mateixes. (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 finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC i 33.5 de la LGOTU poden generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 18.468.738 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)
- 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 2014, 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 2014.



## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del PALAU DE GEL D'ANDORRA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú l'estructura financera de l'entitat 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. Els 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.

D'aquesta revisió en resulten les observacions següents:

#### *Naturalesa jurídica del Palau de Gel*

Els auditors que han dut a terme la fiscalització del Palau de Gel per compte del Comú conclouen que aquesta entitat s'hauria de sotmetre a les normes relatives a la gestió pressupostària que deriva de la LFC i hauria d'elaborar la seva comptabilitat d'acord amb el PGCP. El Tribunal entén que aquesta obligació vindria derivada de ser considerat el Palau de Gel com una entitat de dret públic. Amb tot, la naturalesa jurídica de l'entitat no queda definida en els acords de creació ni en els posteriors que s'hagin pogut dictar al respecte per part del Comú de Canillo, havent actuat des de la seva creació d'acord amb normes i procediments propis de les entitats públiques sotmeses al dret privat.

A l'objecte d'aconseguir la necessària seguretat jurídica que reguli i doni cobertura als acords i actuacions dels òrgans de govern del Comú i la dels responsables de la gestió de l'entitat, es recomana que es defineixi clarament la naturalesa jurídica del Palau de Gel i, conseqüentment, el règim jurídic al qual s'haurà de sotmetre. En l'adopció d'aquest acord s'hauran de tenir en compte els objectius pels quals fou constituïda i la naturalesa de les activitats que l'entitat desenvolupa.

Es transcriuen a continuació els apartats 1.5 i 3 de l'”Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014 del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA”, així com les seves conclusions:

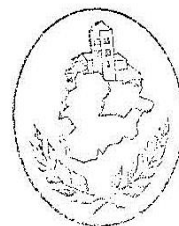
## 1.5 Limitacions a l'abast

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

- Segons l'article desè dels Estatuts de l'Ens, el Palau de Gel està sotmès al règim de comptabilitat pública i, per tant, els seus comptes anuals s'han de formular segons el Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública. No obstant, l'entitat els ha formulat segons Decret del 23 de juliol de 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

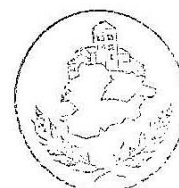
Els comptes anuals retuts no incorporen el balanç ni el compte del resultat economicopatrimonial del període correctament adaptats a la normativa comptable que li és d'afectació, i no incorporen cap dels documents determinats en els articles 34, 35 i 48 de la LGFP, així com la memòria segons el PGCP, i en especial pel que fa als criteris organitzatius, quadre de finançament i l'estat de romanent de tresoreria.

- El Palau de Gel no efectua un seguiment pressupostari d'acord amb la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.
- L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal i com ho requereix l'article 65 de la LCP.
- Els comptes anuals auditats no estan signats per la Comissió rectora.
- El Palau de Gel no té una forma jurídica definida i el seu funcionament es regeix sobre els seus Estatuts. En certs àmbits de gestió els Estatuts no permeten discernir clarament la normativa a aplicar. D'acord amb la disposició addicional de dits Estatuts, entenem que a manca d'una normativa concreta aprovada pels òrgans de govern del Palau de Gel, s'han d'aplicar aquelles que regeixen el funcionament del Comú de Canillo. Per tant el Palau de Gel no està aplicant la LCP en la contractació de bens i serveis, ni l'Ordinació de Funció Pública del Comú de Canillo vigent, en la contractació de personal.



3

- El Palau de Gel es va constituir amb la voluntat de ser una organització autònoma, que funcionés separatament de l'administració del Comú de Canillo, sense perjudici de la vinculació entre els òrgans de govern d'ambdues entitats. Entenem que la independència del Palau es preservava amb la existència d'un director gerent desvinculat del Comú de Canillo. No obstant des de l'octubre del 2013, i a manca de la figura del director-gerent, la coordinació del Palau de Gel es realitza des del Comú de Canillo.



Informe de fiscalització del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra a 31/12/2014 6



### 3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Segons l'article desè dels Estatuts de l'Ens, el Palau de Gel està sotmès al règim de comptabilitat pública i, per tant, els seus comptes anuals s'han de formular segons el Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública. No obstant, els comptes anuals retuts no incorporen el balanç ni el compte del resultat economicopatrimonial adaptats a la normativa comptable que li és d'afectació, i no incorporen cap dels documents determinats en els articles 34, 35 i 48 de la LGFP, així com la memòria segons el PGCP, i en especial pel que fa als criteris organitzatius, quadre de finançament i l'estat de romanent de tresoreria. (notes 1.5, 2.3, 2.4)
- El Palau de Gel no efectua un seguiment pressupostari d'acord amb la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Els estats d'ingressos i despeses pressupostàries no es presenten d'acord a l'agrupació determinada per l'article 18 de la LGFP, i no inclouen les classificacions administrativa i funcional de les despeses. (notes 1.5, 2.1.1, 2.1.2, 2.2)

#### Relatives a la legalitat:

- El Palau de Gel no té una forma jurídica definida i el seu funcionament es regeix sobre els seus Estatuts. En certs àmbits de gestió els Estatuts no permeten discernir clarament la normativa a aplicar. D'acord amb la disposició addicional de dits Estatuts, entenem que a manca d'una normativa concreta aprovada pels òrgans de govern del Palau de Gel, s'han d'aplicar aquelles que regeixen el funcionament del Comú de Canillo. Per tant el Palau de Gel no està aplicant la LCP en la contractació de bens i serveis, ni la Ordinació de Funció Pública del Comú de Canillo vigent, en la contractació de personal. (notes 1.5, 2.5)
- El Palau de Gel es va constituir amb la voluntat de ser una organització autònoma, que funcionés separatament de l'administració del Comú de Canillo, sense perjudici de la vinculació entre els òrgans de govern d'ambdues entitats. Entenem que la independència del Palau es preservava amb l'existència d'un director gerent desvinculat del Comú de Canillo. No obstant des de l'octubre del 2012, la coordinació del Palau de Gel es realitza des del Comú de Canillo: (nota 1.5)
- El Palau de Gel utilitza com a marc normatiu la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals, quan d'acord amb la disposició addicional dels seus estatuts tindran caràcter supletori regulador del funcionament les normes que regeixen el funcionament del Comú de Canillo i per tant considerem que el marc normatiu laboral correspondria a la Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002. (nota 2.3.15)

## Immobilitzat

- El contracte de d'arrendament de la finca on hi ha bastit l'immoble del Palau de Gel d'Andorra va ser establert per 36 anys a comptar del primer de gener de 1985 i fins el 31 de desembre de l'any 2020. El contracte preveu que, al seu venciment, l'arrendador esdevingui el propietari de les construccions adherides a la finca. En conseqüència, i a efectes del límit pels períodes d'amortització de l'immobilitzat del immoble i instal·lacions no mòbils del Palau de Gel, caldria considerar el 31 de desembre de 2020 com a data límit pel període d'amortització d'aquest immobilitzat. (nota 2.3.1)
- El Plau de Gel no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que inclogui la totalitat de l'immobilitzat existent a 31 de desembre de 2014. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer la totalitat dels béns que són propietat del Palau de Gel, amb la finalitat d'obtenir un registre per tal d'actualitzar el valor de l'immobilitzat, d'acord als principis i normes de valoració comptables generalment acceptats. (nota 2.3.1)
- Durant l'exercici 2014 l'entitat no ha reflectit comptablement la baixa de cap element de l'immobilitzat, ja que no ha establert un circuit que permeti identificar-los. Per tant, no tenim evidència de que tots els elements que componen l'actiu fix a data de tancament es trobin efectivament en funcionament o formant part de l'activitat productiva del Palau de Gel. (nota 2.3.1)

## Altres observacions

- Els comptes anuals auditats no estan signats per la Comissió rectora. (nota 1.5).
- L'anàlisi de les existències de la botiga evidencia referències amb rotacions molt baixes i que potencialment podrien tenir un grau d'obsolescència. L'entitat no ha realitzat correccions valoratives per a deteriorament de valor per a possible obsolescència. Recomanem que es realitzin les correccions valoratives escaients d'aquelles referències en què el preu de mercat pugui ser inferior al cost d'adquisició. (nota 2.3.2)
- Segons els estats financers adjunts, els fons propis del Palau de Gel són negatius a causa de les pèrdues acumulades en exercicis anteriors. Aquest desequilibri patrimonial suposa la fallida tècnica de l'ens i representa una incertesa en l'acompliment del principi fonamental de gestió continuada. Actualment, la continuïtat de l'explotació del Palau de Gel està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú de Canillo. (nota 2.3.6)
- En els Estatuts del Palau de Gel s'especifica que el càrrec de President de la Comissió Rectora l'ostenta l'Hble. Cònsol Major de la parròquia de Canillo; tanmateix, sense tenir constància d'una delegació expressa, en tots els acords presos per part de la Comissió rectora durant l'exercici auditat figura com a president de l'òrgan l'Hble. Cònsol Menor de Canillo. (nota 2.6)

Informe de fiscalització del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra a 31/12/2014 20

COMÚ DE LA PARRÒQUIA  
DE CANILLO

- El Palau de Gel no disposa del document de permís administratiu d'obertura al registre de comerç per tal de dur a terme la seva activitat comercial. (nota 2.6)
- El Palau de Gel repercuteix, suporta i declara l'IGI exclusivament de les activitats de lloguer de local comercial, vendes de botiga i de màquines expenedores i des de l'octubre del 2014, també del lloguer de sales mentre que no ho fa per la resta de serveis que presta ni per l'IGI suportat en les despeses necessàries per portar a terme dites activitats.
- El Palau de Gel no té una forma jurídica definida, pel què no podem manifestar-nos sobre si és obligat tributari de l'impost d'Activitats Econòmiques.
- Els ingressos a distribuir en diferents exercicis es troben sobre valorats en 23.019,61 euros (nota 2.3.8)

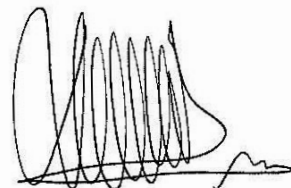


COMÚ DE LA PARROQUIA  
DE CANILLO

#### 4 CONCLUSIONS

Atesa la importància dels efectes de les excepcions i incerteses descrites a l'apartat 3 anterior, i les limitacions a l'abast dels treballs realitzats descrits a l'apartat 1.5, no podem expressar una opinió sobre si els comptes anuals de l'exercici 2014 del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2014 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant l'exercici anual i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, segons els principis i normes comptables acceptats generalment recollits en la LGFP i al PGCP.

Així mateix, s'han posat de manifest en l'apartat 3 anterior, incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació al Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2014.



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

Ordino, 27 d'agost del 2015



COMÚ DE LA PARROQUIA  
DE CANILLO



# PALAU DE GEL D'ANDORRA

## Balanç

(Imports en euros)

3

## 2.3 Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

A C T I U				
PATRIMONI NO CORRENTS				
I Immobilitzat intangible (21, 281)	23.308,47	29.208,20	-5.899,73	-37,86%
II Immobilitzat tangible (22, 282)	707.953,78	721.859,34	-64.667,07	-9,99%
III Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00	
IV Immobilitzat financer	0,00	0,00	0,00	
PATRIMONI CORRENTS				
I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00	0,00	
II Existències (3)	51.182,67	60.621,35	-9.438,68	-37,69%
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490)	80.570,08	58.231,15	22.338,93	57,96%
IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	0,00	
V Tresoreria (57)	101.669,87	10.612,91	91.056,96	329,79%
VI Ajustaments per periodificació (48)	115,50	110,50	5,00	5,96%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>964.800,37</b>	<b>880.643,45</b>	<b>84.156,92</b>	<b>-1,85%</b>

P A S S I U				
PATRIMONI NO CORRENTS				
I Capital	0,00	0,00	0,00	
II Prima d'emissió	0,00	0,00	0,00	
III Reserves	0,00	0,00	0,00	
IV Instruments de capital propis	0,00	0,00	0,00	
V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12)	-439.224,64	-493.917,86	54.693,22	54,7%
VI Resultat de l'exercici	158.566,36	54.693,52	103.872,84	-66,8%
VII Dividends a compte	0,00	0,00	0,00	
PATRIMONI CORRENTS				
I Provisions a llarg termini	0,00	0,00	0,00	
II Deutes a llarg termini (17)	184.402,21	213.518,27	-29.116,06	-41,7%
III Deutes amb empreses del grup i associades a LLT	0,00	0,00	0,00	
IV Subvencions (13)	752.363,92	657.990,29	94.373,63	11,9%
PATRIMONI CORRENTS				
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	0,00	0,00	0,00	
II Provisions a curt termini	0,00	0,00	0,00	
III Deutes a curt termini (46, 47, 52, 55)	131.963,86	290.055,82	-158.091,96	-49,5%
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	0,00	0,00	0,00	
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438)	176.728,66	158.303,41	18.425,25	-20,6%
VI Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL PATRIMONI NET / PASSIU</b>	<b>964.800,37</b>	<b>880.643,45</b>	<b>84.156,92</b>	<b>-1,85%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Palau de Gel  
(Imports en euros)





# PALAU DE GEL D'ANDORRA

## Compte del resultat economicopatrimonial

(Imports en euros)

3

### Compte del resultat economicopatrimonial

I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ						
1. Import net de la xifra de negoci	703.203,86	53,36%	684.031,90	54,01%	19.171,96	2,80%
3. Altres ingressos d'explotació	614.588,10	46,64%	582.417,62	45,99%	32.150,48	5,52%
<b>TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.317.771,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.266.449,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>51.322,44</b>	<b>4,06%</b>
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ						
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	49.777,29	3,78%	59.619,90	4,71%	-9.842,61	-16,51%
2. Despeses de personal	523.538,83	39,73%	520.091,92	41,07%	3.446,91	0,66%
a) Sous, salaris i assimilats	446.847,51	33,91%	442.013,88	34,90%	4.833,63	1,09%
b) Càrregues socials	63.304,21	4,80%	64.092,28	5,06%	-788,07	-1,23%
c) Altres despeses de personal	13.387,11	1,02%	13.985,76	1,10%	-598,65	-4,28%
3. Amortització, deteriorament i rials per venda o baixa de l'immobilitzat	88.208,44	6,69%	93.988,94	7,42%	-5.780,50	-6,15%
4. Deteriorament del circulat	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	N/A
5. Altres despeses d'explotació	491.580,06	37,30%	516.895,91	40,81%	-25.315,85	-4,90%
a) Arrendaments i canons	22.050,31	1,67%	21.050,31	1,66%	1.000,00	4,75%
b) Reparacions i conservació	30.965,72	2,35%	36.233,70	2,86%	-5.267,98	-14,54%
c) Serveis professionals independents	0,00	0,00%	389,17	0,03%	-389,17	-100,00%
d) Subministraments	361.777,21	27,45%	379.505,40	29,97%	-17.728,19	-4,67%
e) Tributs	108,40	0,01%	405,82	0,03%	-297,42	-73,29%
f) Altres serveis exteriors	76.678,42	5,82%	79.311,51	6,26%	-2.633,09	-3,32%
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.153.104,62</b>	<b>87,50%</b>	<b>1.190.595,67</b>	<b>94,01%</b>	<b>37.492,05</b>	<b>3,15%</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>164.667,34</b>	<b>12,50%</b>	<b>75.852,85</b>	<b>5,99%</b>	<b>88.814,49</b>	<b>117,09%</b>
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES						
1. Ingressos financers	126,55	0,01%	0,00	0,00%	126,55	N/A
2. Despeses financeres	-9.450,08	-0,72%	-20.925,80	-1,65%	11.475,72	-54,84%
<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>	<b>-9.323,53</b>	<b>-0,71%</b>	<b>-20.925,80</b>	<b>-1,65%</b>	<b>11.402,27</b>	<b>55,44%</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>155.343,81</b>	<b>11,79%</b>	<b>54.927,05</b>	<b>4,34%</b>	<b>100.416,76</b>	<b>182,82%</b>
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS						
1. Altres ingressos no recurrents	8.914,90	0,68%	3.901,97	0,31%	5.012,93	128,47%
2. Altres despeses no recurrents	-5.692,35	-0,43%	-4.135,80	-0,33%	-1.556,55	37,64%
<b>TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>3.222,55</b>	<b>0,24%</b>	<b>-233,83</b>	<b>-0,02%</b>	<b>3.456,38</b>	<b>1478,16%</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>158.566,36</b>	<b>12,03%</b>	<b>54.693,22</b>	<b>4,32%</b>	<b>103.873,14</b>	<b>189,92%</b>
V IMPOST SOBRE BENEFICIS						
		0,00%		0,00%	0,00	
<b>RESULTAT D'EXERCICI</b>	<b>158.566,36</b>	<b>12,03%</b>	<b>54.693,22</b>	<b>4,32%</b>	<b>103.873,14</b>	<b>189,92%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Palau de Gel  
(Imports en euros)

## **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 de Comptes Anuals**

Als accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

#### **Responsabilitat sobre els comptes anuals**

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

#### **Responsabilitat de l'auditor**

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

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

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

#### **Opinió d'Auditoria**

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Ensisa al 30 d'abril de 2014 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

  
Vladimir Fernández Armengol  
Soci Director

23 d'octubre de 2014

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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA  
(ENSISA)  
Balanç de Situació a 30 d'abril de 2014 i 30 d'abril de 2013.  
(Expressats en euros)

Actiu	30/04/2014	30/04/2013	Passiu	30/04/2014	30/04/2013
<b>Actius no corrents</b>	<b>53.225.093</b>	<b>54.055.652</b>	<b>Patrimoni net (nota 12)</b>	<b>36.642.520</b>	<b>34.228.152</b>
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.855.824	6.230.593	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	23.384.910	23.384.910
Despeses d'investigació i desenvolupament	72.164	88.400	Reserves	10.466.150	10.089.057
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	4.676.986	4.676.986
Altres actius intangibles	5.783.660	6.142.193	Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Immobilitzat tangible (notes 6)	47.296.730	47.792.699	Reserves estatutàries	-	-
Terrenys, Construccions i Giny mecànics	37.261.505	39.411.731	Altres reserves	4.173.637	3.796.544
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	9.706.142	8.038.016	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	329.083	342.952	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Romanent	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	72.539	32.360	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultat de l'exercici	2.791.460	754.185
Instruments de patrimoni	72.539	32.360	Dividend a compte	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-			
Altres	-	-	<b>Passius no corrents</b>	<b>12.614.677</b>	<b>18.805.059</b>
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	5.695.425	11.158.995
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	5.695.425	11.158.995
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	5.189.947	5.844.575
			Subvencions (nota 17)	1.729.305	1.801.489
<b>Actius corrents</b>	<b>1.814.664</b>	<b>5.033.975</b>	<b>Passius corrents</b>	<b>5.782.560</b>	<b>6.056.416</b>
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	618.780	675.361	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	436.554	416.262
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	436.554	416.262
Bestretes a proveïdors	70.048	61.313	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	548.732	614.048	Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.050.178	4.263.004	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.126.743	1.897.544
Clients per vendes i prestacions de serveis	160.982	369.960	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.212.587	3.729.258
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	889.196	3.893.044	Proveïdors	2.417.565	2.358.613
Restes de crèdits i comptes a cobrar	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	70.182	184.981
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Altres	724.840	1.185.664
Tresoreria (nota 8 (d))	79.299	27.771	Ajustaments per periodificació (nota 15)	6.676	13.352
Ajustaments per periodificació (nota 11)	66.407	67.839			
<b>Total actiu</b>	<b>55.039.757</b>	<b>59.089.627</b>	<b>Total passiu</b>	<b>55.039.757</b>	<b>59.089.627</b>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2014.



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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA  
(ENSISA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats  
el 30 d'abril de 2014 i el 30 d'abril de 2013.

(Expressats en euros)

	30/04/2014	30/04/2013
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	29.207.055	24.680.363
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	66.100	95.437
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))	29.273.155	24.775.800
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(2.883.577)	(2.425.962)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(9.255.028)	(8.536.056)
Sous, salaris i assimilats	(8.041.498)	(7.453.487)
Càrregues socials	(1.165.418)	(1.031.338)
Altres despeses de personal	(48.112)	(51.231)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(5.021.142)	(4.906.962)
Amortització	(4.969.791)	(4.906.962)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(51.351)	-
Deteriorament del circulant	260	8.740
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	260	8.740
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(8.693.860)	(7.613.814)
Arrendaments i cànon	(2.452.362)	(2.143.942)
Reparacions i conservació	(820.190)	(662.191)
Serveis professionals independents	(101.673)	(123.005)
Subministraments	(1.445.526)	(1.562.228)
Tributs	(128.756)	(195.614)
Altres serveis exteriors	(3.745.353)	(2.926.834)
Total despeses d'explotació	(25.853.347)	(23.474.054)
Resultat d'explotació	3.419.808	1.301.746
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	52.871	3.269
De participacions en instruments de patrimoni	52.871	3.269
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(683.895)	(539.354)
Per deutes amb parts vinculades	(683.895)	(539.354)
Provisions per riscos i despeses	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(631.024)	(536.085)
Resultat de les operacions	2.788.784	765.661
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	3.978	2.740
Altres despeses no recurrents	(1.302)	(14.216)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	2.676	(11.476)
Resultat abans d'impostos	2.791.460	754.185
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	2.791.460	754.185

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2014.

**ENSISA****Estat de canvis del patrimoni net**  
(Imports en euros)ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA  
(ENSISA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2014 i 30 d'abril de 2013.

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 30 d'abril d'abril de 2012	23.384.910	2.392.122	1.615.527	10.790.545	(3.554.634)	(1.154.503)	33.473.967
Resultat a 30 d'abril de 2013	-	-	-	-	-	754.185	754.185
Operacions amb socis i propietaris:	-	2.284.864	-	(6.994.001)	3.554.634	1.154.503	-
Reserves	-	-	-	(1.154.503)	-	1.154.503	-
Dotació reserva legal	-	2.284.864	-	(2.284.864)	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	(3.554.634)	3.554.634	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2013	23.384.910	4.676.986	1.615.527	3.796.544	-	754.185	34.228.152
Ajustaments canvi en el patrimoni net (nota 2 (d))	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2013 (ajustats)	23.384.910	4.676.986	1.615.527	3.796.544	-	754.185	34.228.152
Resultat a 30 d'abril de 2014	-	-	-	-	-	2.791.460	2.791.460
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	377.093	-	(754.185)	(377.092)
Reserves	-	-	-	377.093	-	(377.093)	-
Dotació reserva legal	-	-	-	-	-	-	-
Dividends	-	-	-	-	-	(377.092)	(377.092)
Saldos a 30 d'abril de 2014	23.384.910	4.676.986	1.615.527	4.173.637	-	2.791.460	36.642.520

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2014.

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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA  
(ENSISA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats  
el 30 d'abril de 2014 i 30 d'abril de 2013.

(Expressats en euros)

	30/04/2014	30/04/2013
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>Resultat de l'exercici abans impostos</b>	2.791.460	754.185
<b>Ajustaments del resultat</b>		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	4.969.791	4.906.962
Correccions valoratives per deteriorament	(40.179)	(23.360)
Variació de provisions	-	(8.360)
Imputació subvencions	(72.184)	(71.742)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	50.873	(2.010)
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(9.693)	(3.296)
Despeses financers	683.895	539.354
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
<b>Canvis en el capital corrent</b>		
Existències	56.581	(46.621)
Deutors i altres comptes a cobrar	3.212.826	(2.368.352)
Altres actius corrents	1.432	(13.094)
Creditors i altres comptes a pagar	(516.161)	620.735
Altres passius corrents	(6.676)	(6.677)
Altres actius i passius no corrents	-	-
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		
Pagaments d'interessos	(683.895)	(539.354)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	9.693	3.296
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>10.447.763</b>	<b>3.741.666</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(4.084.554)	(3.566.584)
Immobilitzat intangible	(65.850)	(660.422)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Cobrament per desinversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	478	2.010
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>(4.149.926)</b>	<b>(4.224.996)</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	25.601
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	(5.463.570)	1.485.075
Deutes amb empreses del grup i associades	228.689	354.355
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	20.292	(1.129.139)
Deutes amb empreses del grup i associades	(654.628)	(248.858)
Altres	-	-
<b>Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		
Dividends	(377.092)	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>(6.246.309)</b>	<b>487.034</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>		
<b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>51.528</b>	<b>3.704</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	27.771	24.067
Efectiu o equivalents al final del període	79.299	27.771

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2014.

## **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.