

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del  
**COMÚ DE CANILLO**

Febrer de 2022

## 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 .....	12
2.2.1. Impostos directes .....	15
2.2.2. Impostos indirectes.....	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos .....	16
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Alienació d'inversions reals .....	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos .....	18
2.2.8. Actius financers d'ingressos .....	18
2.2.9. Despeses de personal.....	19
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis .....	20
2.2.11. Transferències corrents de despeses .....	21
2.2.12. Inversions reals .....	22
2.2.13. Actius financers.....	23
2.3. Comptes anuals .....	24
2.3.1. Immobilitzat .....	33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	34
2.3.3. Deutors.....	36
2.3.4. Inversions financeres temporals.....	36
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	37
2.3.6. Fons propis.....	39
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	39
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	40
2.3.9. Creditors a curt termini .....	44
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	45
2.5. Contractació pública .....	46
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	47
2.7. Altres aspectes a destacar.....	47
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	50
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>57</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>57</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>59</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>61</b>
6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU .....	61
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) .....	68
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>75</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>83</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
LSEPF:	Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019 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 2019.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 de gener de 2021, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 10 de desembre de 2021 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2019 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 2019 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 18 de gener de 2021 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2019 de la societat pública comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2019 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

## **1.2. Metodologia**

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

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

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació econòmicofinancera 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 econòmicofinancera 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 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2019 (participada directament 50,11%).
- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2019 (participada al 100%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2019. Aquesta informació, sobre la qual no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú (participada indirectament a través d'ENSISA 50%, participació del Comú del 25,06%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 17 de setembre de 2021.

### 1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació de 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 13-12-2018 pressupostària de l'exercici 2019.
- Ordinació del 13-12-2018 tributària comunal per a l'any 2019 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 13-12-2018 de preus públics per a l'any 2019 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

- Decret Legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

El Comú utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de

gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

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

En els treballs de fiscalització s'han posat de manifest diferències i disparitats en les dades en funció de les seves fonts que ha comportat que el Comú modifiqués el tancament inicialment lliurat. El Comú atribueix aquestes errades al procés de canvi del programari informàtic i al procés de migració de dades.

Tot i l'anterior, en el transcurs del treball es posen de manifest errades, diferències i imports no conciliats, els quals es detallen en els diferents apartats, que han posat de manifest una manca de control intern sobre els comptes i els procediments comptables del Comú.

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

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

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	3.801.110,00	1 Impostos directes	500.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.096.254,00	2 Impostos indirectes	850.000,00
3 Despeses financeres	92.000,00	3 Taxes i altres ingressos	2.860.300,00
4 Transferències corrents	564.555,00	4 Transferències corrents	1.442.323,00
		5 Ingressos patrimonials	2.385.215,00
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b>7.553.919,00</b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b>8.037.838,00</b>
6 Inversions reals	7.554.000,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.409.294,00
8 Actius financers	2.098.121,00	8 Actius financers	3.590.858,00
9 Passius financers	314.000,00	9 Passius financers	-
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b>9.966.121,00</b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b>9.482.202,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>17.520.040,00</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>17.520.040,00</b>

Font: Ordinació pressupostària publicada al BOPA  
(Imports en euros)

Cal indicar que el pressupost que ha gestionat i liquidat el Comú difereix de l'aprovat i publicat, incrementant-se el capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis i minorant-se el capítol 6 Inversions reals en l'import de 150.000 euros.

L'entitat manifesta que aquesta diferència prové de canvis en l'expedient de pressupost que no es van traslladar a l'acord d'aprovació del pressupost.

El pressupost gestionat i liquidat ha estat el següent:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	3.801.110,00	1 Impostos directes	500.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.246.254,00	2 Impostos indirectes	850.000,00
3 Despeses financeres	92.000,00	3 Taxes i altres ingressos	2.860.300,00
4 Transferències corrents	564.555,00	4 Transferències corrents	1.442.323,00
		5 Ingressos patrimonials	2.385.215,00
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b>7.703.919,00</b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b>8.037.838,00</b>
6 Inversions reals	7.404.000,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.409.294,00
8 Actius financers	2.098.121,00	8 Actius financers	3.590.858,00
9 Passius financers	314.000,00	9 Passius financers	-
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b>9.816.121,00</b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b>9.482.202,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>17.520.040,00</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>17.520.040,00</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

### Anivellament del pressupost

El Comú ha anivellat el seu pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions inicials de romanent de tresoreria per import de 3.590.858 euros.

El romanent de tresoreria és un saldo pressupostari el qual es quantifica en el moment de liquidar el pressupost de l'exercici anterior. El pressupost fou aprovat pel Comú en data 13 de desembre de 2018 moment en el qual el romanent no podia haver estat quantificat, pel que no podia ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost. No obstant l'anterior, cal destacar que finalment les xifres de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2018 van ser de 6.357.581 euros el romanent de tresoreria no afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA PRESSUPOST EXERCICI 2019								
CAPÍTOL	Import Pressupostal	Reconducció Pressupost 2018	Ampliacions i bafes	Suplements i Cred.Extra	Transferències de crèdit		TOTAL Pressupost	Import Liquidats
					Augment	Disminució		
<b>DESPESES</b>								
1 Despeses de personal	3.801.110,00	875,60	43.800,00	8.189,00	9.309,59	9.309,59	3.853.974,60	3.392.165,04
2 Consums de béns corrents	3.246.254,00	191.585,25		38.000,00	85.275,76	85.275,76	3.475.839,25	3.125.762,65
3 Despeses financeres	92.000,00						92.000,00	86.841,09
4 Transferències corrents	564.555,00	6.550,32					571.105,32	493.667,56
<b>Despeses Corrents</b>	<b>7.703.919,00</b>	<b>199.011,17</b>	<b>43.800,00</b>	<b>46.189,00</b>	<b>94.585,35</b>	<b>94.585,35</b>	<b>7.992.919,17</b>	<b>7.098.436,34</b>
6 Inversions reals	7.404.000,00	5.091.388,34		3.910.000,00	609.000,00	609.000,00	16.405.388,34	6.923.217,57
7 Transferències de capital								
<b>Despeses de Capital</b>	<b>7.404.000,00</b>	<b>5.091.388,34</b>		<b>3.910.000,00</b>	<b>609.000,00</b>	<b>609.000,00</b>	<b>16.405.388,34</b>	<b>6.923.217,57</b>
8 Actius financers	2.098.121,00						2.098.121,00	2.098.004,70
9 Passius financers	314.000,00						314.000,00	270.800,41
<b>Despeses financeres</b>	<b>2.412.121,00</b>						<b>2.412.121,00</b>	<b>2.368.805,11</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>17.520.040,00</b>	<b>5.290.399,51</b>	<b>43.800,00</b>	<b>3.956.189,00</b>	<b>703.585,35</b>	<b>703.585,35</b>	<b>26.810.428,51</b>	<b>16.390.459,02</b>
<b>INGRESSOS</b>								
1 Impostos directes	500.000,00						500.000,00	680.567,19
2 Impostos indirectes	850.000,00						850.000,00	877.505,33
3 Taxes i altres ingressos	2.860.300,00						2.860.300,00	3.428.777,13
4 Transferències corrents	1.442.323,00						1.442.323,00	1.491.515,98
5 Ingressos patrimonials	2.385.215,00						2.385.215,00	2.167.370,21
<b>Ingressos Corrents</b>	<b>8.037.838,00</b>						<b>8.037.838,00</b>	<b>8.645.735,84</b>
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00						482.050,00	482.050,40
7 Transferències de capital	5.409.294,00						5.409.294,00	5.527.786,37
<b>Ingressos de Capital</b>	<b>5.891.344,00</b>						<b>5.891.344,00</b>	<b>6.009.836,77</b>
8 Actius financers	3.590.858,00	5.290.399,51	43.800,00	3.956.189,00			12.881.246,51	0,00
9 Passius financers								0,00
<b>Ingressos financers</b>	<b>3.590.858,00</b>	<b>5.290.399,51</b>	<b>43.800,00</b>	<b>3.956.189,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.881.246,51</b>	<b>0,00</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>17.520.040,00</b>	<b>5.290.399,51</b>	<b>43.800,00</b>	<b>3.956.189,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.810.428,51</b>	<b>14.655.572,61</b>
<b>Resultat d'Operacions Corrents</b>	<b>333.919,00</b>						<b>44.918,83</b>	<b>1.547.299,50</b>
<b>Resultat d'Operacions de Capital</b>	<b>-1.512.656,00</b>						<b>-10.514.044,34</b>	<b>-913.380,80</b>
<b>Resultat d'Operacions financeres</b>	<b>1.178.737,00</b>						<b>10.469.125,51</b>	<b>-2.368.805,11</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>0,00</b>						<b>0,00</b>	<b>-1.734.886,41</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

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

*Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat*

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 3.956.189 euros, ampliacions de crèdit per 43.800 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2018 per 5.290.400 euros l'Ordinació reguladora dels quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquestes operacions d'endeutament no es formalitzen, a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al romanent de tresoreria. L'anterior provoca que l'import del romanent de tresoreria que es preveu en el pressupost inicial amb el conjunt de les modificacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat, sigui de 12.881.247 euros quan aquest era, al tancament de l'exercici de 2018, de 6.357.581 euros segons les estimacions del Tribunal.

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

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

El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 609.000 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Del treball de camp s'han evidenciat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per un import de 9.310 euros, fet contrari a l'article 74.2.b), així com transferències que han afectat a diferents departaments per 290.000 euros el que incompleix l'article 74.2.a) de la LFC.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### GESTIÓ COMPTABLE D'INGRESSOS DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	500.000,00	680.567,19	583.601,89
2	Impost indirectes	850.000,00	877.505,33	634.975,14
3	Taxes i altres ingressos	2.860.300,00	3.428.777,13	2.933.909,04
4	Transferències corrents	1.442.323,00	1.491.515,98	1.491.515,98
5	Ingressos patrimonials	2.385.215,00	2.167.370,21	2.160.913,41
6	Alienacions d'inversions	482.050,00	482.050,40	482.050,40
7	Transferències de capital	5.409.294,00	5.527.786,37	5.527.786,37
8	Actius Financers	12.881.246,51	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>		<b>26.810.428,51</b>	<b>14.655.572,61</b>	<b>13.814.752,23</b>

### GESTIÓ COMPTABLE DE DESPESES DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	3.853.974,60	3.385.164,20	3.385.164,20	3.392.165,04	3.384.914,27
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	3.475.839,25	3.169.319,43	3.169.319,43	3.125.762,65	2.810.997,20
3	DESPESES FINANCERES	92.000,00	86.841,09	86.841,09	86.841,09	80.995,27
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	571.105,32	506.525,56	506.525,56	493.667,56	491.031,82
6	INVERSIONS REALS	16.405.388,34	14.334.325,37	14.334.325,37	6.923.217,57	5.929.277,47
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	2.098.121,00	2.098.004,70	2.098.004,70	2.098.004,70	2.080.484,70
9	PASSIUS FINANCERS	314.000,00	270.800,41	270.800,41	270.800,41	250.550,22
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>		<b>26.810.428,51</b>	<b>23.850.980,76</b>	<b>23.850.980,76</b>	<b>16.390.459,02</b>	<b>15.028.250,95</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

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

*Manca d'integritat i fiabilitat de les dades comptables*

Tal i com s'indica en el punt 1.4 ,dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fonts de les mateixes, que si bé no han impedit la realització del treball ni l'obtenció d'unes evidències i conclusions han posat en evidència una manca de control intern, en particular s'observen diferències entre les dades procedents del tancament de comptes aprovat pel Comú i lliurat al Tribunal de Comptes i les que provenen de les dades informàtiques del Comú. Un detall de les diferències entre els imports liquidats/reconeguts i els cobraments el que indica el Comú en els seus comptes i les dades dels registres informàtics, es detallen com segueix:

CAPÍTOL		Pressupost final			Liquidat			Cobrat		
		(a)	(b)	Diferències	(a)	(b)	Diferències	(a)	(b)	Diferències
<b>INGRESSOS</b>										
1	Impostos directes	500.000,00	500.000,00	-	680.567,19	680.567,19	-	583.601,89	583.601,89	-
2	Impostos indirectes	850.000,00	850.000,00	-	877.505,33	877.505,33	-	634.975,14	634.975,14	-
3	Taxes i altres ingressos	2.860.300,00	2.860.300,00	-	3.428.777,13	3.428.641,28	135,85	2.933.909,04	2.933.672,16	236,88
4	Transferències corrents	1.442.323,00	1.442.323,00	-	1.491.515,98	1.491.515,98	-	1.491.515,98	1.491.515,98	-
5	Ingressos patrimonials	2.385.215,00	2.385.215,00	-	2.167.370,21	2.167.370,21	-	2.160.913,41	2.160.913,41	-
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>8.037.838,00</b>	<b>8.037.838,00</b>	-	<b>8.645.735,84</b>	<b>8.645.599,99</b>	<b>135,85</b>	<b>7.804.915,46</b>	<b>7.804.678,58</b>	<b>236,88</b>
6	Alienació d'inversions	482.050,00	482.050,00	-	482.050,40	482.050,40	-	482.050,40	482.050,40	-
7	Transferències de capital	5.409.294,00	5.409.294,00	-	5.527.786,37	5.527.786,37	-	5.527.786,37	5.527.786,37	-
8	Actius financers	12.881.246,51	12.881.216,51	30,00	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>18.772.590,51</b>	<b>18.772.560,51</b>	<b>30,00</b>	<b>6.009.836,77</b>	<b>6.009.836,77</b>	-	<b>6.009.836,77</b>	<b>6.009.836,77</b>	-
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>26.810.428,51</b>	<b>26.810.398,51</b>	<b>30,00</b>	<b>14.655.572,61</b>	<b>14.655.436,76</b>	<b>135,85</b>	<b>13.814.752,23</b>	<b>13.814.515,35</b>	<b>236,88</b>

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

CAPÍTOL		Pressupost final			Liquidat			Pagat		
		(a)	(b)	Diferències	(a)	(b)	Diferències	(a)	(b)	Diferències
<b>DESPESES</b>										
1	Despeses de personal	3.853.974,60	3.853.974,60	-	3.392.165,04	3.392.165,04	-	3.384.914,27	3.384.914,27	-
2	Consum de béns corrents i serveis	3.475.839,25	3.475.809,25	30,00	3.125.762,65	3.115.459,11	10.303,54	2.810.997,20	2.810.997,20	-
3	Despeses financeres	92.000,00	92.000,00	-	86.841,09	86.704,23	136,86	80.995,27	80.858,41	136,86
4	Transferències corrents	571.105,32	571.105,32	-	493.667,56	493.667,56	-	491.031,82	491.031,82	-
	<b>Despeses corrents</b>	<b>7.992.919,17</b>	<b>7.992.919,17</b>	<b>30,00</b>	<b>7.098.436,34</b>	<b>7.087.995,94</b>	<b>10.440,40</b>	<b>6.767.938,56</b>	<b>6.767.801,70</b>	<b>136,86</b>
6	Inversions reals	16.405.388,34	16.405.388,34	-	6.923.217,57	6.933.521,11	-10.303,54	5.929.277,47	5.929.277,47	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	2.098.121,00	2.098.121,00	-	2.098.004,70	2.098.004,70	-	2.080.484,70	2.080.484,70	-
9	Passius financers	314.000,00	314.000,00	-	270.800,41	270.800,41	-	250.550,22	250.550,22	-
	<b>Despeses de capital</b>	<b>18.817.509,34</b>	<b>18.817.509,34</b>	<b>-</b>	<b>9.292.022,68</b>	<b>9.302.326,22</b>	<b>-10.303,54</b>	<b>8.260.312,39</b>	<b>8.260.312,39</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>26.810.428,51</b>	<b>26.810.398,51</b>	<b>30,00</b>	<b>16.390.459,02</b>	<b>16.390.322,16</b>	<b>136,86</b>	<b>15.028.250,95</b>	<b>15.028.114,09</b>	<b>136,86</b>

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

(a) Informació segons els comptes presentats pel Comú.

(b) Informació segons els registres comptables del Comú.

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

### 2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Impostos directes sobre la residència</b>	80.000,00	-	80.000,00	90.186,23	10.186,23	112,73%
100	Foc i lloc	80.000,00	-	80.000,00	90.186,23	10.186,23	112,73%
11	<b>Sobre el capital</b>	-	-	-	-	-	-
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	<b>Impostos directes sobre activitats</b>	220.000,00	-	220.000,00	218.366,34	-1.633,66	99,26%
130	Comerç i indústria	220.000,00	-	220.000,00	218.366,34	-1.633,66	99,26%
14	<b>Impostos directes sobre la construcció</b>	200.000,00	-	200.000,00	372.014,62	172.014,62	186,01%
140	Impost de construcció	200.000,00	-	200.000,00	372.014,62	172.014,62	186,01%
1	<b>Impostos directes</b>	500.000,00	-	500.000,00	680.567,19	180.567,19	136,11%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Impostos ind. sobre transmissions patrimonials</b>	850.000,00	-	850.000,00	877.505,33	27.505,33	103,24%
200	Dret de compra	850.000,00	-	850.000,00	877.505,33	27.505,33	103,24%
2	<b>Impostos indirectes</b>	850.000,00	-	850.000,00	877.505,33	27.505,33	103,24%

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

## 2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>1.514.000,00</b>	-	<b>1.514.000,00</b>	<b>1.478.043,31</b>	<b>-35.956,69</b>	<b>97,63%</b>
310	Taxes per prestacions de serveis generals	1.419.000,00	-	1.419.000,00	1.341.468,41	-77.531,59	94,54%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	5.000,00	-	5.000,00	6.070,50	1.070,50	121,41%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	90.000,00	-	90.000,00	130.504,40	40.504,40	145,00%
<b>34</b>	<b>Preus públics per prestacions de serveis</b>	<b>794.200,00</b>	-	<b>794.200,00</b>	<b>1.149.580,03</b>	<b>355.380,03</b>	<b>144,75%</b>
340	Preus públics per serveis de caràcter general	794.200,00	-	794.200,00	1.149.580,03	355.380,03	144,75%
<b>35</b>	<b>Preus públics ut. privativa aprov. dom.</b>	<b>274.000,00</b>	-	<b>274.000,00</b>	<b>348.610,33</b>	<b>74.610,33</b>	<b>127,23%</b>
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic	15.000,00	-	15.000,00	12.190,76	-2.809,24	81,27%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	239.000,00	-	239.000,00	313.656,95	74.656,95	131,24%
353	Altres preus públics	20.000,00	-	20.000,00	22.762,62	2.762,62	113,81%
<b>39</b>	<b>Altres ingressos</b>	<b>278.100,00</b>	-	<b>278.100,00</b>	<b>452.407,61</b>	<b>174.307,61</b>	<b>162,68%</b>
391	Sancions	152.000,00	-	152.000,00	241.142,06	89.142,06	158,65%
392	Recàrrecs de constrenyiment	25.000,00	-	25.000,00	727,10	-24.272,90	2,91%
399	Altres ingressos diversos	101.100,00	-	101.100,00	210.538,45	109.438,45	208,25%
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>2.860.300,00</b>	-	<b>2.860.300,00</b>	<b>3.428.641,28</b>	<b>568.341,28</b>	<b>119,87%</b>

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

## 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>42</b>	<b>Transferències de l'Estat</b>	<b>1.442.323,00</b>	-	<b>1.442.323,00</b>	<b>1.491.515,98</b>	<b>49.192,98</b>	<b>103,41%</b>
420	Transferències de l'Estat	1.442.323,00	-	1.442.323,00	1.491.515,98	49.192,98	103,41%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>1.442.323,00</b>	-	<b>1.442.323,00</b>	<b>1.491.515,98</b>	<b>49.192,98</b>	<b>103,41%</b>

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

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

Descripció	Import 2019
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.381.946,60
Taxa tinença de vehicles	109.569,38
<b>Total</b>	<b>1.491.515,98</b>

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



## 2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
520	Comptes bancaris	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
53	Dividends i participacions en beneficis	2.369.215,00	-	2.369.215,00	2.121.290,45	-247.924,55	89,54%
536	Ingressos d'empreses parroquials	2.369.215,00	-	2.369.215,00	2.121.290,45	-247.924,55	89,54%
54	Rendes de béns immobles	12.000,00	-	12.000,00	-	-12.000,00	-
540	Producte del lloguer de finques urbanes	12.000,00	-	12.000,00	-	-12.000,00	-
55	Productes de concessions i aprofitament	3.500,00	-	3.500,00	46.079,76	42.579,76	1.316,56%
550	Concessions administratives	3.500,00	-	3.500,00	46.079,76	42.579,76	1.316,56%
5	Ingressos patrimonials	2.385.215,00	-	2.385.215,00	2.167.370,21	-217.844,79	90,87%

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

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

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

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

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

Arrel del comentat en el paràgraf anterior l'import de les reserves generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors estan sobrevalorades per un import de 1.116.110 euros, el resultat de l'exercici 2019 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.069.443 euros.

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

## 2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Alineació de la resta d'inversions reals	482.050,00	-	482.050,00	482.050,40	0,40	100,00%
619	Ensisa - cessió Forn	482.050,00	-	482.050,00	482.050,40	0,40	100,00%
6	<b>Alienació d'inversions reals</b>	<b>482.050,00</b>	<b>-</b>	<b>482.050,00</b>	<b>482.050,40</b>	<b>0,40</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	5.409.294,00	-	5.409.294,00	5.527.786,37	118.492,37	102,19%
720	Transferències de l'Estat	5.409.294,00	-	5.409.294,00	5.527.786,37	118.492,37	102,19%
7	<b>Transferències de capital</b>	<b>5.409.294,00</b>	<b>-</b>	<b>5.409.294,00</b>	<b>5.527.786,37</b>	<b>118.492,37</b>	<b>102,19%</b>

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.527.786,37
<b>Total</b>	<b>5.527.786,37</b>

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2019, d'un total de 6.909.733 euros.

## 2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	3.590.858,00	9.290.358,51	12.881.216,51	-	-12.881.216,51	-
870	Modificacions pressupostàries	3.590.858,00	9.290.358,51	12.881.216,51	-	-12.881.216,51	-
8	<b>Actius financers</b>	<b>3.590.858,00</b>	<b>9.290.358,51</b>	<b>12.881.216,51</b>	<b>-</b>	<b>-12.881.216,51</b>	<b>-</b>

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

## 2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Despeses de gratificació</b>	<b>265.350,00</b>	-	<b>265.350,00</b>	<b>262.436,51</b>	<b>-2.913,49</b>	<b>98,90%</b>
100	Despeses de gratificació	265.350,00	-	265.350,00	262.436,51	-2.913,49	98,90%
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>2.505.800,00</b>	<b>-5.982,51</b>	<b>2.499.817,49</b>	<b>2.215.412,49</b>	<b>-284.405,00</b>	<b>88,62%</b>
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.505.800,00	-5.982,51	2.499.817,49	2.215.412,49	-284.405,00	88,62%
<b>13</b>	<b>Persona eventual</b>	<b>354.950,00</b>	<b>14.536,02</b>	<b>369.486,02</b>	<b>291.934,14</b>	<b>-77.551,88</b>	<b>79,01%</b>
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	354.950,00	14.536,02	369.486,02	291.934,14	-77.551,88	79,01%
<b>14</b>	<b>Altres personal</b>	<b>124.500,00</b>	<b>-1.463,51</b>	<b>123.036,49</b>	<b>98.701,43</b>	<b>-24.335,06</b>	<b>80,22%</b>
140	Altres personal	124.500,00	-1.463,51	123.036,49	98.701,43	-24.335,06	80,22%
<b>16</b>	<b>Despeses socials a càrrec de l'empleat</b>	<b>550.510,00</b>	<b>45.774,60</b>	<b>596.284,60</b>	<b>523.680,47</b>	<b>-72.604,13</b>	<b>87,82%</b>
160	Quotes Seguretat Social	508.410,00	44.899,00	553.309,00	485.120,50	-68.188,50	87,68%
163	Despeses socials	42.100,00	875,60	42.975,60	38.559,97	-4.415,63	89,73%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>3.801.110,00</b>	<b>52.864,60</b>	<b>3.853.974,60</b>	<b>3.392.165,04</b>	<b>-461.809,56</b>	<b>88,02%</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:

### *Registre de la funció pública*

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

*“El Registre de la Funció Pública del Comú de Canillo, dependent de la Junta de Govern, inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.  
Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.”*

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

### *Contractació de personal temporal*

Durant l'exercici 2019 el Comú ha contractat personal per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur. El cost de l'actuació ha estat íntegrament a càrrec del Govern. El Comú no ha donat reflex pressupostari a l'ingrés i la despesa del conveni, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, a la vegada que no ho ha enregistrat en el compte del resultat economicopatrimonial. L'import de l'operació ha estat de 6.364 euros.

## Externalització de prestacions en favor dels empleats

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

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

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

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

### 2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20 Loguers</b>	<b>326.670,00</b>	<b>3.100,00</b>	<b>329.770,00</b>	<b>321.580,03</b>	<b>-8.189,97</b>	<b>97,52%</b>
200 Terrenys i béns naturals	208.570,00	-	208.570,00	200.901,00	-7.669,00	96,32%
202 Edificis i altres construccions	43.100,00	-	43.100,00	42.649,40	-450,60	98,95%
203 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	75.000,00	3.100,00	78.100,00	78.029,63	-70,37	99,91%
204 Material de transport	-	-	-	-	-	-
<b>21 Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>781.915,00</b>	<b>87.284,96</b>	<b>869.199,96</b>	<b>745.909,24</b>	<b>-123.290,72</b>	<b>85,82%</b>
210 Rep. i cons. de terrenys i altres	10.000,00	-3.100,00	6.900,00	6.060,86	-839,14	87,84%
212 Edificis i altres construccions	111.000,00	23.207,00	134.207,00	114.186,68	-20.020,32	85,08%
213 Maquinària, instal·lacions i equipaments	58.000,00	10.244,34	68.244,34	63.018,85	-5.225,49	92,34%
214 Material de transport	44.000,00	28.733,49	72.733,49	45.285,45	-27.448,04	62,26%
216 Equipaments informàtics	76.915,00	33.155,34	110.070,34	108.080,90	-1.989,44	98,19%
217 Béns destinats a l'ús general	413.000,00	-13.566,54	399.433,46	382.141,72	-17.291,74	95,67%
219 Rep. i cons. d'altre immobilitzat	69.000,00	8.611,33	77.611,33	27.134,78	-50.476,55	34,96%
<b>22 Material, subministraments i altres</b>	<b>2.137.669,00</b>	<b>139.170,29</b>	<b>2.276.839,29</b>	<b>2.047.969,84</b>	<b>-228.869,45</b>	<b>89,95%</b>
220 Material d'oficina	26.250,00	150,00	26.400,00	20.834,37	-5.565,63	78,92%
221 Subministraments	491.420,00	20.880,59	512.300,59	478.398,38	-33.902,21	93,38%
222 Comunicacions	29.300,00	-	29.300,00	26.434,85	-2.865,15	90,22%
223 Transports	16.272,00	13,84	16.285,84	16.285,84	-	100,00%
224 Primes d'assegurances	70.000,00	-	70.000,00	69.931,45	-68,55	99,90%
225 Tributs	2.500,00	-	2.500,00	2.337,00	-163,00	93,48%
226 Altres serveis	410.900,00	24.263,50	435.163,50	335.242,95	-99.920,55	77,04%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.071.827,00	88.862,36	1.160.689,36	1.079.911,21	-80.778,15	93,04%
229 Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
231 Locomoció i desplaçament	4.200,00	-	4.200,00	1.593,79	-2.606,21	37,95%
242 Nous serveis	12.000,00	5.000,00	17.000,00	17.000,00	-	100,00%
<b>2 Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>3.246.254,00</b>	<b>229.555,25</b>	<b>3.475.809,25</b>	<b>3.115.459,11</b>	<b>-360.350,14</b>	<b>89,63%</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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	40.000,00	-	40.000,00	36.683,25	-3.316,75	91,71%
226100	Subscripció i abonament	4.500,00	-	4.500,00	3.413,14	-1.086,86	75,85%
226200	Tercera edat	109.700,00	8.410,31	118.110,31	93.975,64	-24.134,67	79,57%
226300	Activitats escolars	30.700,00	4.833,67	35.533,67	26.275,93	-9.257,74	73,95%
226410	Esdeveniments tradicionals	27.000,00	881,50	27.881,50	27.010,19	-871,31	96,87%
226420	Promoció de la parròquia	55.000,00	5.008,37	60.008,37	48.773,78	-11.234,59	81,28%
226470	Agermanament amb Arès	35.000,00	1.078,17	36.078,17	29.249,58	-6.828,59	81,07%
226490	Marxandatge	10.000,00	-	10.000,00	1.617,66	-8.382,34	16,18%
226500	Activitats esportives	57.000,00	2.003,03	59.003,03	24.837,18	-34.165,85	42,09%
226600	Esdeveniments agricultura	42.000,00	2.048,45	44.048,45	43.406,60	-641,85	98,54%
226600	Esdeveniments medi ambient	-	-	-	-	-	-
226610	Promoció, org i comunicació	-	-	-	-	-	-
<b>226</b>	<b>Altres serveis</b>	<b>410.900,00</b>	<b>24.263,50</b>	<b>435.163,50</b>	<b>335.242,95</b>	<b>-99.920,55</b>	<b>77,04%</b>

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	150.000,00	-	150.000,00	127.167,13	-22.832,87	84,78%
227200	Control de plagues	6.000,00	-	6.000,00	5.937,77	-62,23	98,96%
227500	Recollida selectiva	390.500,00	-	390.500,00	391.129,38	629,38	100,16%
227510	Recollida escombraries	-	-	-	-	-	-
227520	Manteniment de la deixalleria	17.300,00	58,28	17.358,28	16.324,88	-1.033,40	94,05%
227600	Treballs realitzats per altres empreses	480.000,00	86.765,75	566.765,75	514.790,38	-51.975,37	90,83%
227610	Treballs realitzats per altres empreses	2.000,00	-1.000,00	1.000,00	-	-1.000,00	-
227900	Professionals externs	26.027,00	3.038,33	29.065,33	24.561,67	-4.503,66	84,51%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>1.071.827,00</b>	<b>88.862,36</b>	<b>1.160.689,36</b>	<b>1.079.911,21</b>	<b>-80.778,15</b>	<b>93,04%</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:

*Manca de suport documental de contractes de lloguer*

El Comú ha enregistrat en el capítol II de despeses per un import conjunt de 72.863 euros de despeses de 2 contractes de lloguer de les quals no disposa de la factura acreditativa. Es recomana l'obtenció del corresponent document acreditatiu de la despesa el qual dona suport a la seva conformitat i comptabilització.

## 2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>48</b>	<b>A famílies i institucions sense ànim de lucre</b>	<b>564.555,00</b>	<b>6.550,32</b>	<b>571.105,32</b>	<b>493.667,56</b>	<b>-77.437,76</b>	<b>86,44%</b>
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	564.555,00	6.550,32	571.105,32	493.667,56	-77.437,76	86,44%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>564.555,00</b>	<b>6.550,32</b>	<b>571.105,32</b>	<b>493.667,56</b>	<b>-77.437,76</b>	<b>86,44%</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:

### *Justificació de les subvencions atorgades*

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

### *Informe control financer de subvencions*

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

## **2.2.12. Inversions reals**

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>6.719.500,00</b>	<b>6.261.411,09</b>	<b>12.980.911,09</b>	<b>4.692.448,77</b>	<b>-8.288.462,32</b>	<b>36,15%</b>
602	Edificis i altres construccions	1.950.000,00	926.173,89	2.876.173,89	785.889,93	-2.090.283,96	27,32%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	216.000,00	242.891,04	458.891,04	307.531,74	-151.359,30	67,02%
604	Material de transport	220.000,00	-4.417,91	215.582,09	10.582,09	-205.000,00	4,91%
605	Mobiliari i estris	70.500,00	28.724,52	99.224,52	72.550,72	-26.673,80	73,12%
606	Equips per a processos d'informació	176.000,00	29.161,60	205.161,60	135.372,53	-69.789,07	65,98%
607	Béns destinats a l'ús general	3.635.000,00	5.174.504,00	8.809.504,00	3.223.742,95	-5.585.761,05	36,59%
608	Altres immobilitzat material	222.000,00	-58.535,95	163.464,05	78.896,91	-84.567,14	48,27%
609	Estudis i projectes d'inversió	230.000,00	-77.090,10	152.909,90	77.881,90	-75.028,00	50,93%
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>684.500,00</b>	<b>2.739.977,25</b>	<b>3.424.477,25</b>	<b>2.241.072,34</b>	<b>-1.183.404,91</b>	<b>65,44%</b>
612	Reposició edificis i altres construccions	140.000,00	528.965,23	668.965,23	510.892,84	-158.072,39	76,37%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	50.000,00	-	50.000,00	39.235,00	-10.765,00	78,47%
615	Reposició mobiliari i estris	9.500,00	-	9.500,00	3.471,00	-6.029,00	36,54%
616	Reposició equipament informàtics	5.000,00	-5.000,00	-	-	-	-
617	Reposició béns destinats a l'ús general	480.000,00	2.216.012,02	2.696.012,02	1.687.473,50	-1.008.538,52	62,59%
618	Reposició béns mobles	-	-	-	-	-	-
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>7.404.000,00</b>	<b>9.001.388,34</b>	<b>16.405.388,34</b>	<b>6.933.521,11</b>	<b>-9.471.867,23</b>	<b>42,26%</b>

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

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

2019	Import	%
Crèdits inicials	7.404.000	45,13%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	9.001.388	54,87%
<b>Total pressupost</b>	<b>16.405.388</b>	<b>100,00%</b>
Crèdits liquidats	6.933.521	-
<b>% execució</b>	<b>42,26%</b>	-

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

## 2.2.13. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	Constitució de dipòsits i fiances	543.121,00	-	543.121,00	543.121,00	-	100,00%
840	Constitució de dipòsits i fiances	543.121,00	-	543.121,00	543.121,00	-	100,00%
85	Adquisició d'accions dins del sector	1.555.000,00	-	1.555.000,00	1.554.883,70	-116,30	99,99%
850	Adquisició d'accions dins del sector	1.555.000,00	-	1.555.000,00	1.554.883,70	-116,30	99,99%
8	<b>Actius financers</b>	<b>2.098.121,00</b>	-	<b>2.098.121,00</b>	<b>2.098.004,70</b>	<b>-116,30</b>	<b>99,99%</b>

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

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

### *Registre del compte de compensació*

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

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

#### BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2019

Núm de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>116.389.119,77</b>	<b>110.599.163,98</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>37.570.452,25</b>	<b>33.982.408,08</b>
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	53.351.276,82	48.315.917,45
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	291.830,79	291.830,79
(292)	5. Provisions	(16.072.655,36)	(14.625.340,16)
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>554.807,80</b>	<b>484.855,70</b>
210,211	1. Despeses de recerca i desenvolupament	380.951,40	303.069,50
215	3. Aplicacions informàtiques	1.611.014,21	1.611.014,21
216	4. Propietat intel·lectual	590.262,36	590.262,36
(281)	6. Amortitzacions	(2.027.420,17)	(2.019.490,37)
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>60.418.249,38</b>	<b>59.919.972,84</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	71.169.506,32	70.004.900,27
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	3.170.519,43	2.986.996,89
224,226	3. Utillatge i mobiliari	808.894,87	733.329,71
225, 227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.089.279,91	1.702.997,36
(282)	5. Amortitzacions	(16.819.951,15)	(15.508.251,39)
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>17.845.610,34</b>	<b>16.211.927,36</b>
250	1. Cartera de valors a llarg termini	17.272.235,70	15.717.352,00
253	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	964.100,90	1.446.151,35
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.849.567,89	1.288.718,16
(297)	4. Provisions	(2.240.294,15)	(2.240.294,15)
	<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>9.664.800,72</b>	<b>11.853.313,10</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>II. Deutors</b>	<b>2.298.377,97</b>	<b>2.828.412,32</b>
43	1. Deutors pressupostaris	1.920.065,98	2.638.612,16
44	2. Deutors no pressupostaris	429.847,77	461.269,69
472	4. Administracions públiques	309.114,21	97.515,95
555	5. Altres deutors	1.210,97	484,19
(490)	6. Provisions	(361.860,96)	(369.469,67)
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>482.050,50</b>	<b>482.050,45</b>
543	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,50	482.050,45
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>6.884.372,25</b>	<b>8.542.850,33</b>
	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU ( A+C )</b>	<b>126.053.920,49</b>	<b>122.452.477,08</b>



# BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2019

Núm de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	<b>A) FONDS PROPIS</b>	<b>119.364.738,67</b>	<b>114.649.475,73</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>61.385.721,52</b>	<b>61.385.721,52</b>
100 (108)	1. Patrimoni	91.010.994,43	91.010.994,43
	5. Patrimoni lliurat en cessió	(29.625.272,91)	(29.625.272,91)
11	<b>II. Reserves</b>	<b>53.667.576,14</b>	<b>50.237.304,88</b>
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>4.311.441,01</b>	<b>3.026.449,33</b>
13	<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>1.718.743,11</b>	<b>1.617.787,63</b>
14	<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>0,00</b>	<b>504.777,41</b>
	<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>2.152.449,59</b>	<b>2.529.585,02</b>
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>2.152.449,59</b>	<b>2.529.585,02</b>
170	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.918.619,90	2.436.873,01
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	233.829,69	92.712,01
	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>2.817.989,12</b>	<b>3.150.851,29</b>
	<b>II. Deutes amb Entitats de crèdit</b>	<b>236.730,96</b>	<b>313.073,50</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	236.730,96	313.073,50
	<b>III. Creditors</b>	<b>2.581.258,16</b>	<b>2.837.777,79</b>
40	1. Creditors pressupostaris	1.217.950,27	2.071.263,52
41	2. Creditors no pressupostaris	385.044,62	328.762,19
475,476,477	4. Administracions públiques	10.054,58	34.422,19
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	968.208,69	403.329,89
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E)</b>	<b>126.053.920,49</b>	<b>122.452.477,08</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019

Núm de Comptes	DEURE	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	<b>A) DESPESES</b>		
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>1.201.482,05</b>	<b>859.698,54</b>
600	a) Consum de mercaderies	0,00	1.367,35
601,602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials cor	156.170,75	123.730,12
607	c) Altres despeses externes	1.045.311,30	734.601,07
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>8.204.266,82</b>	<b>10.251.483,18</b>
	a) Despeses de personal	3.391.705,04	3.297.189,61
640	a1) Sous, salaris i similars	2.868.484,57	2.821.768,92
642,644	a2) Càrregues socials	523.220,47	475.420,69
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variaci	2.766.944,76	2.881.910,53
	fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.319.629,56	1.426.744,34
692	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.447.315,20	1.455.166,19
	d) Variació de provisions de tràfic	0,00	40.549,70
694,(794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incob	0,00	40.549,70
	e) Altres despeses de gestió	1.955.801,81	1.933.754,05
62	e1) Serveis exteriors	1.953.354,79	1.931.504,99
63	e2) Tributs	2.337,00	2.249,00
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	110,02	0,06
	f) Despeses financeres i assimilables	89.815,26	98.079,29
662,663,669	f1) Per deutes	89.815,26	98.079,29
696	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	0,00	2.000.000,00
668	h) Diferències negatives de crèdit	(0,05)	0,00
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>483.667,56</b>	<b>996.186,00</b>
650	a) Transferències corrents	0,00	370.000,00
651	b) Subvencions corrents	483.667,56	441.186,00
655	c) Transferències de capital	0,00	185.000,00
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>5.279,05</b>	<b>151.582,53</b>
671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	23,08	0,00
678	c) Despeses extraordinàries	1.454,01	503,87
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.801,96	151.078,66
	<b>Total Deure</b>	<b>9.894.695,48</b>	<b>12.258.950,25</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019**

Núm de Comptes	HAVER	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	<b>B) INGRESSOS</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.189.281,08</b>	<b>1.640.697,73</b>
705,741,742	b) Prestacions de serveis	<u>1.189.281,08</u>	<u>1.640.697,73</u>
	<b>2. Augments d'existències de productes acabats</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>3.344.649,30</b>	<b>2.996.716,58</b>
	a) Ingressos tributaris	<u>3.344.649,30</u>	<u>2.996.716,58</u>
725	a2) Impostos locals	679.863,14	496.288,03
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	877.505,33	966.417,78
735	a7) Canons	32.906,87	0,00
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitat	1.753.646,86	1.517.513,93
743	a10) Taxes fiscals	727,10	16.496,84
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>2.744.172,50</b>	<b>3.635.941,26</b>
	c) Altres ingressos de gestió	<u>605.153,71</u>	<u>1.535.120,05</u>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	605.153,71	566.029,05
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	0,00	969.091,00
760	d) Ingressos de participacions en capital	<u>2.121.290,45</u>	<u>2.086.353,92</u>
762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu i passiu	<u>17.728,73</u>	<u>14.134,16</u>
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	<u>0,00</u>	<u>339,13</u>
769	f1) Altres interessos	0,00	339,13
768	g) Diferències positives de canvi	<u>(0,39)</u>	<u>(6,00)</u>
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.909.732,97</b>	<b>6.999.280,99</b>
750	a) Transferències corrents	<u>1.381.946,60</u>	<u>1.704.824,61</u>
755	c) Transferències de capital	<u>5.527.786,37</u>	<u>5.294.456,38</u>
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>18.300,64</b>	<b>12.763,02</b>
778	d) Ingressos extraordinaris	<u>212,40</u>	<u>10,05</u>
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>18.088,24</u>	<u>12.752,97</u>
	<b>Total Haver</b>	<b>14.206.136,49</b>	<b>15.285.399,58</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI-ESTALVI/DESESTALVI</b>	<b>4.311.441,01</b>	<b>3.026.449,33</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

### 2.2 Quadre de finançament de l'exercici anual acabat el 31.12.2019

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>7.127.750,72</b>	<b>7.164.739,72</b>
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	1.201.482,05	859.698,54
c) Serveis exteriors	1.953.354,79	1.931.504,99
d) Tributs	2.337,00	2.249,00
e) Despeses de personal	3.391.705,04	3.297.189,61
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	483.667,56	996.186,00
h) Despeses financeres	89.815,21	98.079,29
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5.389,07	151.582,59
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	0,00	-171.750,30
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>8.633.243,14</b>	<b>5.925.104,94</b>
a) Destinats a l'ús general	5.035.359,37	2.729.489,12
b) Immobilitzacions immaterials	77.881,90	179.290,93
c) Immobilitzacions materials	1.809.976,30	916.909,17
d) Inversions gestionades	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	1.710.025,57	2.099.415,72
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) En adscripció	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>518.253,11</b>	<b>313.073,49</b>
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	518.253,11	313.073,49
c) Altres conceptes	0,00	0,00
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>0,00</b>	<b>969.091,00</b>
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>16.279.246,97</b>	<b>14.372.009,15</b>
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		<b>748.245,71</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>14.206.136,49</b>	<b>9.778.643,20</b>
a) Vendes	0,00	0,00
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.194.103,38	496.288,03
d) Impostos indirectes	877.505,33	966.417,78
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.429.414,80	3.174.708,50
f) Transferències i subvencions	6.909.732,97	1.704.824,61
g) Ingressos financers	2.139.018,79	2.100.821,21
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	656.361,22	1.547.883,07
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	-212.300,00
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Ampliacions a l'aportació		
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>0,00</b>	<b>5.294.456,38</b>
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>141.117,68</b>	<b>47.155,27</b>
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Prèstecs rebuts		
c) Altres conceptes	141.117,68	47.155,27
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	0,00	0,01
d) Immobilitzacions financeres		
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL ORIGENS</b>	<b>14.347.254,17</b>	<b>15.120.254,86</b>
<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>	<b>1.931.992,80</b>	

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2019		Exercici 2018	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	211.598,26	742.359,39	567.808,54	37.661,38
a) Pressupostaris		710.937,47		37.661,38
b) No pressupostaris		31.421,92	470.292,59	
c) Per administració de recursos d'altres ens	211.598,26		97.515,95	
3. Creditors	877.680,86	56.282,43	0,00	1.558.013,88
a) Pressupostaris	853.313,25			1.439.859,10
b) No pressupostaris		56.282,43		83.732,59
c) Per administració de recursos d'altres ens	24.367,61			34.422,19
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	0,00	0,00	0,00	9.289,18
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Prèstecs rebuts i altres conceptes				9.289,18
6. Altres comptes no bancaris		564.152,02	0,00	324.386,26
7. Tresoreria		1.658.478,08	2.109.787,86	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.089.279,12</b>	<b>3.021.271,92</b>	<b>2.677.596,40</b>	<b>1.929.350,70</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>1.931.992,80</b>	<b>748.245,70</b>	

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	1.201.482,05	859.698,54
c) Serveis exteriors	1.953.354,79	1.931.504,99
d) Tributs	2.337,00	2.249,00
e) Despeses de personal	3.391.705,04	3.297.189,61
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	483.667,56	996.186,00
h) Despeses financeres	89.815,21	98.079,29
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5.389,07	151.582,59
j) Variació de les provisions per crèdits incobrables	0,00	-171.750,30
k) Dotació per a les provisions d'actius financers	0,00	0,00
<b>Total fons aplicats</b>	<b>7.127.750,72</b>	<b>7.164.739,72</b>

Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>		
a) Vendes	0,00	0,00
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.194.103,38	496.288,03
d) Impostos indirectes	877.505,33	966.417,78
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.429.414,80	3.174.708,50
f) Transferències i subvencions	6.909.732,97	1.704.824,61
g) Ingressos financers	2.139.018,79	2.100.821,21
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	656.361,22	1.547.883,07
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	-212.300,00
<b>3. Subvencions de capital</b>	0,00	5.294.456,38
<b>Total fons obtinguts</b>	<b>14.206.136,49</b>	<b>15.073.099,58</b>

<b>Recursos Generats</b>	<b>7.078.385,77</b>	<b>7.908.359,86</b>
<b>Menys:</b>		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	- 7.929,80	-110.022,39
Amortització de l'immobilitzat material	- 1.311.699,76	-1.316.721,95
Dotació provisió reparacions béns cèdits a l'ús general (692)	- 1.447.315,20	-1.455.166,19
Dotació provisió valors negociables	0,00	-2.000.000,00
<b>Més:</b>		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	0,00	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	0,00	0,00
Dotació provisió per responsabilitats	0,00	0,00
<b>Resultat exercici compte econòmic patrimonial</b>	<b>4.311.441,01</b>	<b>3.026.449,33</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

## **CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER**

### **Correlació entre la liquidació del pressupost i el compte econòmic patrimonial**

<b>Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019</b>	<b>-1.734.886,41</b>
<b>Més:</b>	<b>9.328.087,72</b>
Inversions Reals	6.923.217,57
Actius Financers (despeses)	2.098.004,70
Passius Financers (despeses)	270.800,41
Ingressos de crèdits a llarg termini	17.728,73
Diferències positives de canvi	-0,39
Altres ingressos de gestió corrent	36,06
Ingressos extraordinaris	212,40
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	18.088,24
<b>Menys:</b>	<b>3.281.760,31</b>
Alienació d'inversions reals	482.050,40
Altres pèrdues de gestió corrent	110,02
Despeses extraordinàries	1.454,01
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	3.801,96
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	7.929,80
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	1.311.699,76
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.447.315,20
Ingressos a distribuir en varis exercicis	100.955,48
Ajust saldo	-73.556,32
<b>Resultat Financer del compte econòmic patrimonial de l'exercici 2019</b>	<b>4.311.441,01</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)



La disposició addicional quarta del Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que *"Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector Públic (IPSASB)"*. El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

#### **GESTIÓ COMPTABLE DE PATRIMONI DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019**

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2019	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2019
201	Infraestructures viàries diverses	48.315.917,45	5.038.820,56	3.461,19	53.351.276,82
208	Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	291.830,79	0,00	0,00	291.830,79
210	Despeses de recerca i desenvolupament	303.069,50	77.881,90	0,00	380.951,40
215	Aplicacions informàtiques	1.611.014,21	0,00	0,00	1.611.014,21
216	Propietat intel·lectual	590.262,36	0,00	0,00	590.262,36
220	Terrenys i béns naturals	1.941.740,69	0,00	0,00	1.941.740,69
221	Edificis i altres construccions	68.063.159,58	1.164.606,05	0,00	69.227.765,63
222	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.226.541,89	66.345,31	0,00	2.292.887,20
223	Maquinària	760.455,00	117.177,23	0,00	877.632,23
224	Utilitatge	3.775,33	1.593,24	0,00	5.368,57
225	Projectes	0,00	161.431,02	0,00	161.431,02
226	Mobiliari	729.554,38	73.971,92	0,00	803.526,30
227	Equips per a processaments d'informació	737.677,61	135.372,53	0,00	873.050,14
228	Elements de transport	807.374,95	10.582,09	0,00	817.957,04
229	Altres immobilitzat	157.944,80	78.896,91	0,00	236.841,71
250	Inversions financeres permanents	15.717.352,00	1.554.883,70	0,00	17.272.235,70
253	Crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat	1.446.151,35	0,00	482.050,45	964.100,90
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	1.288.718,16	560.849,73	0,00	1.849.567,89
<b>TOTAL VALOR DE COST</b>		<b>144.992.540,05</b>	<b>9.042.412,19</b>	<b>485.511,64</b>	<b>153.549.440,60</b>
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-2.019.490,37	-7.929,80	0,00	-2.027.420,17
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-15.508.251,39	-1.311.699,76	0,00	-16.819.951,15
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-14.625.340,16	-1.447.315,20	0,00	-16.072.655,36
297	Provisió per valors negociables a ll/1.	-2.240.294,15	0,00	0,00	-2.240.294,15
<b>TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.</b>		<b>-34.393.376,07</b>	<b>-2.766.944,76</b>	<b>0,00</b>	<b>-37.160.320,83</b>
<b>TOTAL VALOR NET</b>		<b>110.599.163,98</b>	<b>6.275.467,43</b>	<b>-485.511,64</b>	<b>116.389.119,77</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

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

#### *Béns destinats a l'ús general*

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

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

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

#### *Despeses de recerca i desenvolupament*

El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import de 380.951 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

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

#### *Incidències en l'immobilitzat*

El Comú ha donat en anys anteriors, naturalesa d'immobilitzat a partides que no tindrien aquesta característica entre altres: aportacions a Andorra Turisme per 50.000 euros, reparacions en vehicles per 660 euros, treballs de tercers per 9.539 euros. Així mateix, dins dels equipaments per a processos d'informació figuren 106.973 euros que correspondrien en realitat en la seva totalitat o en part, a un aplicatiu informàtic (Sistema integrat de gestió).

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
IFP en capital d'empreses públiques	15.717.352,00	1.554.883,70	-	-	17.272.235,70
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	1.446.151,35	-	-482.050,45	-	964.100,90
Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t	-2.240.294,15	-	-	-	-2.240.294,15
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	1.288.718,16	560.849,73	-	-	1.849.567,89
<b>Total</b>	<b>16.211.927,36</b>	<b>2.115.733,43</b>	<b>-482.050,45</b>	<b>-</b>	<b>17.845.610,34</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 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Esports de Neu Soleu-Incles, SA	50,11%	16.657.235,70
Palau de Gel d'Andorra, SAU	100,00%	615.000,00
<b>Total</b>		<b>17.272.235,70</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:

#### *Provisió per depreciació excessiva*

El Comú manté dotada una provisió per depreciació de 2.240.294 euros la qual, d'acord amb el que es desprèn de la informació facilitada, cobreix el patrimoni net negatiu de l'entitat que gestionava el Palau de Gel amb anterioritat a la constitució de la societat Palau de Gel d'Andorra, SAU, actual gestora de la instal·lació.

Atès que l'entitat per la qual va ser dotada la provisió va ser liquidada l'any 2017, aquesta provisió no dona cobertura a cap eventualitat que es conegui, pel que estaria sobrevalorada en l'import indicat.

#### *Inversió financera donada de baixa*

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

#### *Teleesquí d'Incles*

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Teleesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2019 en 10.818 euros. De la informació facilitada se'n desprèn que aquesta societat està inoperativa, pel que es recomana la regularització d'aquesta situació.

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

Dins de les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini hi figura una imposició en una entitat financera per 1.725.245 euros amb venciment 9 d'abril de 2020, atenent a aquest venciment s'hauria de considerar com una inversió financera a curt termini.

### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutors pressupostaris	1.920.065,98	2.638.612,16	-718.546,18
Deutors no pressupostaris	429.847,77	461.269,69	-31.421,92
Administracions públiques	309.114,21	97.515,95	211.598,26
Altres deutors	1.210,97	484,19	726,78
Provisions per insolvències	-361.860,96	-369.469,67	7.608,71
<b>Total</b>	<b>2.298.377,97</b>	<b>2.828.412,32</b>	<b>-530.034,35</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:

#### *Deficiències comptables dels saldos deutors*

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

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

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

#### *Manca de dotació de la provisió per insolvències*

El Comú no s'ha dotat provisió per insolvències durant l'exercici. D'haver seguit el criteri d'anys anteriors, pel qual es dotava com a dubtós cobrament els pendents de naturalesa tributària i similars de més de 2 anys d'antiguitat, s'haurien d'haver dotat per insolvències els pendents de cobrament corresponents als exercicis 2016 i 2017 per un import de 170.747 euros i hauria d'haver ajustat la dotació practicada en anys anteriors als saldos pendents de cobrament d'aquells anys els quals el Tribunal no pot quantificar per les deficiències descrites a la nota anterior.

### 2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat	482.050,45	482.050,45	-
<b>Total</b>	<b>482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>	<b>-</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:

### GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019

<b>Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2018</b>		<b>5.792.903,82</b>
Tresoreria	8.542.850,33	
Pólisses Curt Termini	0,00	
Préstec Curt Termini	-313.073,50	
Préstec Llarg Termini	-2.436.873,01	
<b>Total cobraments executats durant l'exercici 2019</b>		<b>13.783.330,31</b>
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>13.814.752,23</u>	
Impostos Directes	583.601,89	
Impostos Indirectes	634.975,14	
Taxes i altres ingressos	2.933.909,04	
Transferències corrents	1.491.515,98	
Ingressos patrimonials	2.160.913,41	
Alienació d'inversions	482.050,40	
Transferències de Capital	5.527.786,37	
Actius financers	0,00	
Passius financers	0,00	
<u>No pressupostari</u>	<u>-31.421,92</u>	
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>0,00</u>	
<b>Total pagaments realitzats durant l'exercici 2019</b>		<b>14.847.212,74</b>
<u>Pressupost corrent</u>	<u>15.028.250,95</u>	
Despeses de personal	3.384.914,27	
Consums de béns corrents i Serveis	2.810.997,20	
Despeses Financeres	80.995,27	
Transferències corrents	491.031,82	
Inversions Reals	5.929.277,47	
Transferències de capital	0,00	
Actius financers	2.080.484,70	
Passius financers (amortització préstec)	250.550,22	
<u>No pressupostari</u>	<u>56.282,43</u>	
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-237.320,64</u>	
<b>Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2019</b>		<b>4.729.021,39</b>
Tresoreria	6.884.372,25	
Pólisses Curt Termini	0,00	
Préstec Curt Termini	-236.730,96	
Préstec Llarg Termini	-1.918.619,90	

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euro)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	150.902,97	109.907,00	40.995,97
Banc Sabadell d'Andorra	1.124.343,58	627.412,34	496.931,24
Crèdit Andorrà	3.142.109,88	4.877.811,83	-1.735.701,95
Morabanc	964.137,49	845.940,25	118.197,24
Andbank	627.321,47	1.643.701,73	-1.016.380,26
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	148,05	19,65	128,4
Vallbanc	107.885,99	134.496,32	-26.610,33
Paypal	2.382,87	-	2.382,87
<b>Total</b>	<b>6.119.232,30</b>	<b>8.239.289,12</b>	<b>-2.120.056,82</b>

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

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

#### *Diferències entre els estats financers i els saldos de la tresoreria*

Els saldos de la tresoreria dels estats financers difereixen dels fons de caixa i bancaris disponibles a la data del tancament per un import net de 765.140 euros. La diferència prové d'haver enregistrat comptablement de manera incorrecta avals i garanties atorgades en valors, per import de 978.441 euros, operacions fetes per compte de tercers, que haurien d'haver-se enregistrat com operacions no pressupostàries de passiu, així com comptes de formalització i saldos negatius de caixes que no estan conciliats, la composició dels quals no ha pogut ser verificada.

Aquest fet comporta que en el balanç l'epígraf de tresoreria estigui sobrevalorat en el referit import, no podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats i del seu efecte sobre altres partides dels comptes retuts.

#### *Estat de tresoreria*

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

#### *Mitjans de pagament*

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

### 2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2019
Patrimoni	91.010.994,43	-	-	-	91.010.994,43
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en concessió	-29.625.272,91	-	-	-	-29.625.272,91
<b>Patrimoni</b>	<b>61.385.721,52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>61.385.721,52</b>
Reserves	50.237.304,88	3.026.449,33	-100.955,48	504.777,41	53.667.576,14
<b>Reserves</b>	<b>50.237.304,88</b>	<b>3.026.449,33</b>	<b>-100.955,48</b>	<b>504.777,41</b>	<b>53.667.576,14</b>
Resultat de l'exercici	3.026.449,33	4.311.441,01	-3.026.449,33	-	4.311.441,01
<b>Total</b>	<b>114.649.475,73</b>	<b>7.337.890,34</b>	<b>-3.127.404,81</b>	<b>504.777,41</b>	<b>119.364.738,67</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 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Subv. de capital del sector públic	2.500,00	-	-	-	2.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	1.615.287,63	100.955,48	-	-	1.716.243,11
<b>Total</b>	<b>1.617.787,63</b>	<b>100.955,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.718.743,11</b>

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

### 2.3.8. Endeutament i passius financers

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

	DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	<b>Despeses financeres de préstecs</b>	<b>80.000,00</b>	-	<b>80.000,00</b>	<b>75.146,74</b>	<b>-4.853,26</b>	<b>93,93%</b>
310	Interessos de préstecs	80.000,00	-	80.000,00	75.146,74	-4.853,26	93,93%
33	<b>Despeses financeres de comptes corrents</b>	<b>2.000,00</b>	-	<b>2.000,00</b>	<b>1.825,00</b>	<b>-175,00</b>	<b>91,25%</b>
330	Interessos de comptes corrents	2.000,00	-	2.000,00	1.825,00	-175,00	91,25%
34	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>10.000,00</b>	-	<b>10.000,00</b>	<b>9.732,49</b>	<b>-267,51</b>	<b>97,32%</b>
349	Altres despeses financeres	10.000,00	-	10.000,00	9.732,49	-267,51	97,32%
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>92.000,00</b>	-	<b>92.000,00</b>	<b>86.704,23</b>	<b>-5.295,77</b>	<b>94,24%</b>

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

	PASSIUS FINANCIERS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	<b>Amortització de préstecs</b>	<b>314.000,00</b>	-	<b>314.000,00</b>	<b>270.800,41</b>	<b>-43.199,59</b>	<b>86,24%</b>
913	Amortització de préstecs	314.000,00	-	314.000,00	270.800,41	-43.199,59	86,24%
9	<b>Passius financers</b>	<b>314.000,00</b>	-	<b>314.000,00</b>	<b>270.800,41</b>	<b>-43.199,59</b>	<b>86,24%</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 és el següent:

## GESTIÓ COMPTABLE DE L'ENDEUTAMENT DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019

	Any 2019
Ingressos liquidats Comú anys anteriors ( mitja 2016, 2017 i 2018)	14.405.641 €
- Capítol 9 d'Ingressos	- €
- Capítol 6 Venda patrimoni	- 482.050 €
<b>Total base de càlcul</b>	<b>13.923.591 €</b>
Endeutament Comú llt	2.175.601 €
Endeutament Comú c/t	- €
Endeutament ENSISA llt (50,11%)	7.750.766 €
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	711.817 €
Endeutament NEVASA llt (25,00%)	- €
Endeutament NEVASA c/t (25,00%)	- €
Endeutament PGA llt (100%)	50.011 €
Endeutament PGA c/t (100%)	- €
<b>Endeutament total</b>	<b>10.693.995 €</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)</b>	<b>77%</b>

Capítol 3 despeses Comú	80.704 €
Capítol 9 despeses Comú	270.800 €
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	426.703 €
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	217.819 €
Amortització préstec NEVASA (25,00%)	- €
Despeses financeres NEVASA (25,00%)	4.428 €
Amortització préstec PGA (100%)	54.380 €
Despeses financeres PGA (100%)	3.313 €
<b>Càrrega financera</b>	<b>1.064.144 €</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)</b>	<b>8%</b>

Endeutament Comú c/t	- €
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	711.817 €
Endeutament NEVASA c/t (25,00%)	- €
Endeutament PGA c/t (100%)	- €
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>711.817 €</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)</b>	<b>5%</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació:

### Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2019, 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	2016	2017	2018
Ingressos totals liquidats	13.487.372	15.173.602	14.528.219
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	13.402	16.495	-353.093
Total	13.018.724	14.708.047	13.693.076
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>13.806.616</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.

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
<b>Total base de càlcul</b>	<b>13.806.616</b>	<b>13.806.616</b>	
Endeutament bancari del Comú	2.175.601	4.875.601	
Endeutament entitats participades	8.518.394	9.115.747	
<b>Endeutament total</b>	<b>10.693.995</b>	<b>13.991.348</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>77,46%</b>	<b>101,34%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	347.799	347.799	
Càrrega financera entitats participades	623.612	623.612	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>971.411</b>	<b>971.411</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>7,04%</b>	<b>7,04%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	-	2.700.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	597.353	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>3.297.353</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>-</b>	<b>23,88%</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	2.175.601	2.175.601
- Comptabilitzat a llarg termini	1.918.620	1.918.620
- Comptabilitzat a curt termini	256.981	256.981
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/18 (50,11%)	8.462.383	8.462.383
- Comptabilitzat a llarg termini	7.750.766	7.750.766
- Comptabilitzat a curt termini	711.617	711.617
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/18 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/18 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (25,06%)	-	597.353
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%)	56.011	56.011
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	56.011	56.011
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>10.693.995</b>	<b>13.991.348</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	70.538	70.538
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	277.261	277.261
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/18 (50,11%)	150.150	150.150
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/18 (50,11%)	416.681	416.681
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/18 (25,06%)	-	-
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/18 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	2.401	2.401
Amortització préstecs del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	54.380	54.380
<b>Total càrrega financera</b>	<b>971.411</b>	<b>971.411</b>
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/18 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (25,06%)	-	597.353
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>3.297.353</b>

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

#### *Amortització de préstecs sense imputació i consignació pressupostària*

El Comú ha amortitzat anticipadament un préstec formalitzat amb una entitat bancària, amb un saldo viu de 323.795 euros, al qual no ha donat el reflex pressupostari que li requereix l'article 62 de la LFC i pel qual no disposava de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 64.2 de la LFC i amb els efectes que preveu l'article 102 c) de la LFC.

### *Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària*

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 5.846 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 20.250 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2019 en 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 3.297.353 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú 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 és superior en 92.734 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

El Comú presenta un endeutament a curt termini superior en 711.617 euros prenent com a base els imports disposats, el motiu deriva del fet de considerar el préstec a curt termini de la participada ENSISA. Així mateix, l'endeutament a curt termini presentat pel Comú és inferior en 2.585.736 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.

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Creditors pressupostaris	1.217.950,27	2.071.263,52	-853.313,25
Creditors no pressupostaris	385.044,62	328.762,19	56.282,43
Administracions públiques	10.054,58	34.422,19	-24.367,61
Altres creditors	-	-	-
Fiances i dipòsits rebut a c/t	968.208,69	403.329,89	564.878,80
<b>Total</b>	<b>2.581.258,16</b>	<b>2.837.777,79</b>	<b>-256.519,63</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:

### 2.4 Romanent de Tresoreria a 31.12.2019

Conceptes	Imports
<b>1.- Drets pendents de cobrament</b>	<b>2.298.377,97</b>
del pressupost corrent	812.059,43
de pressupostos tancats	1.108.006,55
d'operacions no pressupostàries	738.961,98
de cobrament dubtós	(361.860,96)
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	1.210,97
<b>2.- Obligacions pendents de pagaments</b>	<b>2.397.181,44</b>
del pressupost corrent	1.033.873,55
de pressupostos tancats	184.076,72
d'operacions no pressupostàries	1.363.307,89
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
<b>3.- Fons líquids</b>	<b>6.884.372,25</b>
I Romanent de tresoreria afectat	1.907.298,00
II Romanent de tresoreria no afectat	4.878.270,78
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>6.785.568,78</b>

Nota: El total de les obligacions pendents de pagament seria de 2.581.258,16 euros.

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 LFC, 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 compost per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

El Comú ha considerat afectats els següents ingressos:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP fins exercici 2014	1.486.415
Ingressos POUP exercici 2015	73.113
Ingressos POUP exercici 2016	15.300
Ingressos POUP exercici 2018	157.476
Ingressos POUP exercici 2019	174.993
<b>Total</b>	<b>1.907.298</b>

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

## 2.5. Contractació pública

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

### *Registre de contractes*

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

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

### *Termini per formalitzar el contracte*

L'art. 23 de la LCP estableix que el contracte s'ha de formalitzar en un termini màxim de 30 dies després de l'adjudicació definitiva. En base a la mostra efectuada, no s'ha pogut evidenciar que es porti a terme l'establert en el mencionat article, almenys en el concurs següent:

- Subministrament col·locació, posada en marxa i manteniment d'un sistema de càmeres per al control de la mobilitat urbana, connectades en xarxa i integrades a la infraestructura informàtica corporativa del Comú de Canillo (Adjudicat a Grup LOMI).

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

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 18 d'octubre de 2018. Els corresponents al Comú de Canillo, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 180,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la LFC.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 6,0%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Canillo, en la sessió del Consell de Comú del 12 de desembre de 2018, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de Canillo per al mandat 2016-2019.

Contràriament al que disposa l'article 11.3 de la LSEPF el Comú no va trametre el marc pressupostari revisat al Tribunal per a la seva informació, seguiment i control.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 101,34%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

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

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 1,52%, inferior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, a més de la manca de tramesa del marc pressupostari al Tribunal pel seu informe, el Comú no va retre els informes trimestrals sobre l'execució del pressupost 2019 al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

## **2.7. Altres aspectes a destacar**

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

### *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 de gener de 2021.

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

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

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

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

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

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

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



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

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

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

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

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

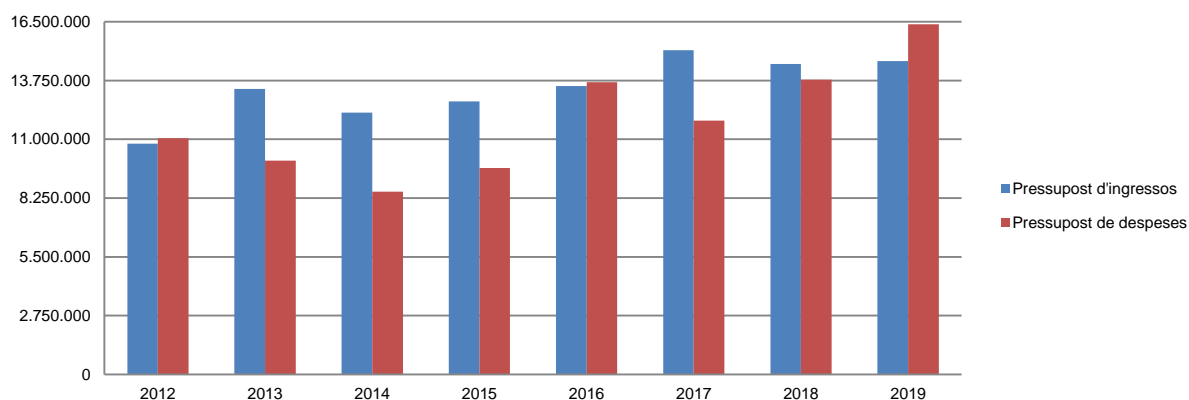


## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)
1. Despeses de personal	3.209.063	3.087.475	3.072.421	3.040.989	3.091.454	3.173.463	3.297.190	3.392.165
2. Consum de béns corrents i serveis	2.397.834	2.207.943	2.022.515	2.305.205	2.257.893	2.435.358	2.788.386	3.115.459
3. Despeses financeres	361.008	238.595	150.275	205.074	115.356	106.434	97.246	86.704
4. Transferències corrents	764.243	718.386	748.871	757.800	862.676	778.900	811.186	493.668
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.732.148</b>	<b>6.252.399</b>	<b>5.994.082</b>	<b>6.309.068</b>	<b>6.327.379</b>	<b>6.494.155</b>	<b>6.994.008</b>	<b>7.087.996</b>
6. Inversions reals	2.424.519	1.816.385	631.327	1.351.073	2.181.336	2.394.770	3.828.470	6.933.521
7. Transferències de capital	96.013	311.000	272.059	329.058	323.250	319.989	185.000	-
8. Actius financers	266.224	-	-	-	417.915	2.376.267	2.476.210	2.098.005
9. Passius financers	1.524.881	1.617.497	1.647.039	1.670.648	4.415.068	294.774	303.784	270.800
<b>Despeses de capital</b>	<b>4.311.637</b>	<b>3.744.882</b>	<b>2.550.425</b>	<b>3.350.779</b>	<b>7.337.569</b>	<b>5.385.800</b>	<b>6.793.465</b>	<b>9.302.326</b>
<b>Total despeses</b>	<b>11.043.785</b>	<b>9.997.281</b>	<b>8.544.507</b>	<b>9.659.847</b>	<b>13.664.948</b>	<b>11.879.955</b>	<b>13.787.473</b>	<b>16.390.322</b>

(\*) Ajustat segons observacions de l'informe  
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Evolució liquidació del pressupost



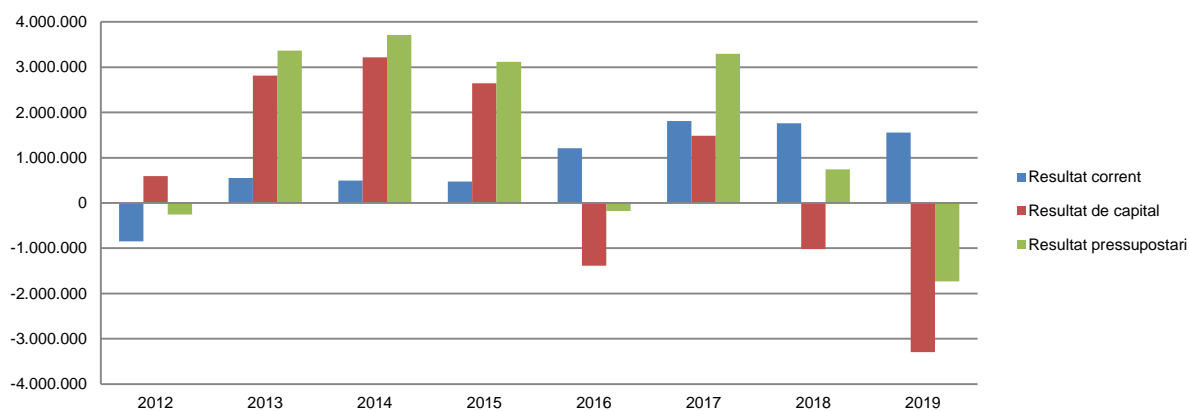
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	5.882.610	6.802.562	6.490.573	6.783.317	7.534.798	8.301.216	8.751.712	8.645.600
Despeses corrents	6.732.148	6.252.399	5.994.082	6.309.068	6.327.379	6.494.155	6.994.008	7.087.996
<b>Resultat corrent</b>	<b>-849.538</b>	<b>550.163</b>	<b>496.491</b>	<b>474.249</b>	<b>1.207.419</b>	<b>1.807.061</b>	<b>1.757.704</b>	<b>1.557.604</b>
Ingressos de capital	4.908.275	6.560.207	5.765.232	5.992.766	5.952.574	6.872.386	5.776.507	6.009.837
Despeses de capital	4.311.637	3.744.882	2.550.425	3.350.779	7.337.569	5.385.800	6.793.465	9.302.326
<b>Resultat de capital</b>	<b>596.638</b>	<b>2.815.325</b>	<b>3.214.807</b>	<b>2.641.987</b>	<b>-1.384.995</b>	<b>1.486.586</b>	<b>-1.016.958</b>	<b>-3.292.489</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-252.900</b>	<b>3.365.488</b>	<b>3.711.298</b>	<b>3.116.236</b>	<b>-177.576</b>	<b>3.293.647</b>	<b>740.746</b>	<b>-1.734.885</b>

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

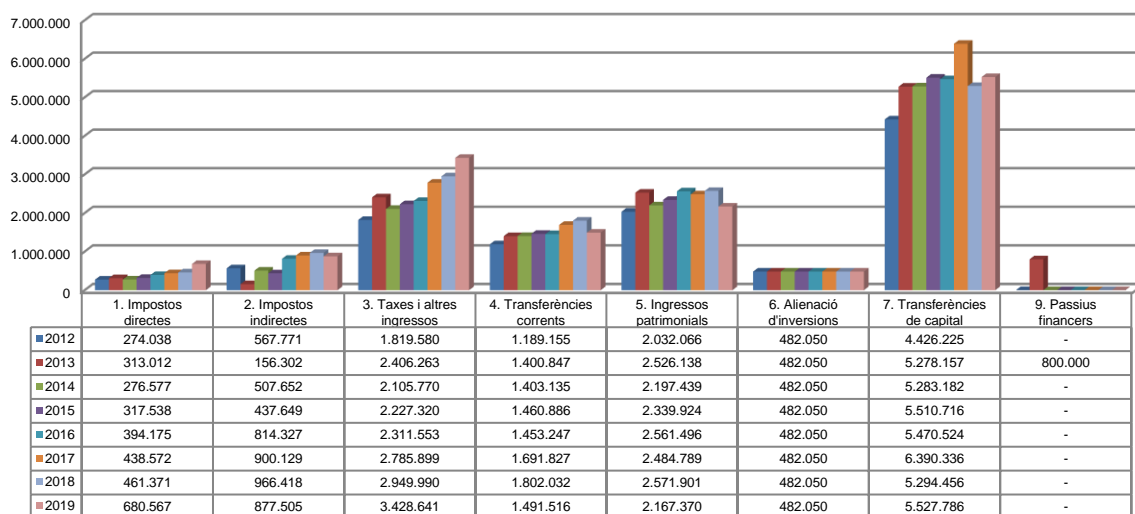
### Resultat pressupostari



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

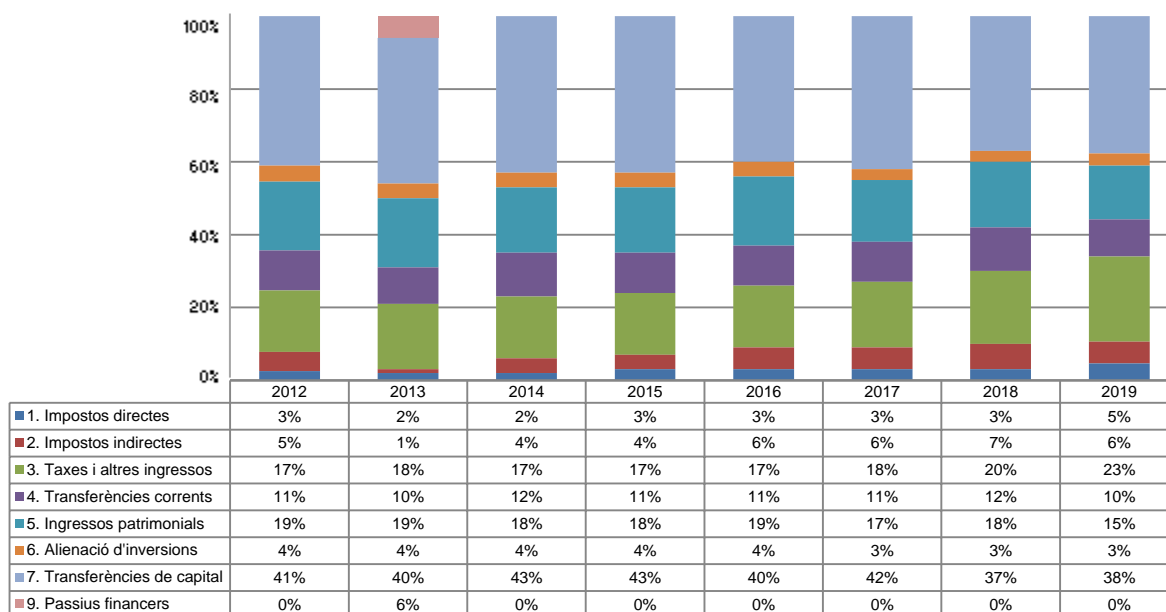
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**



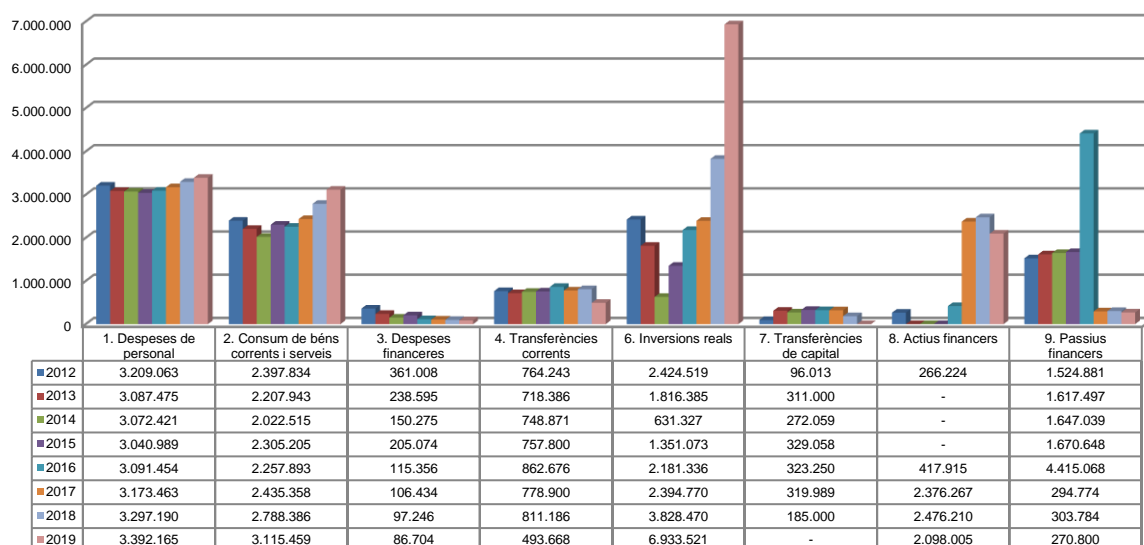
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**



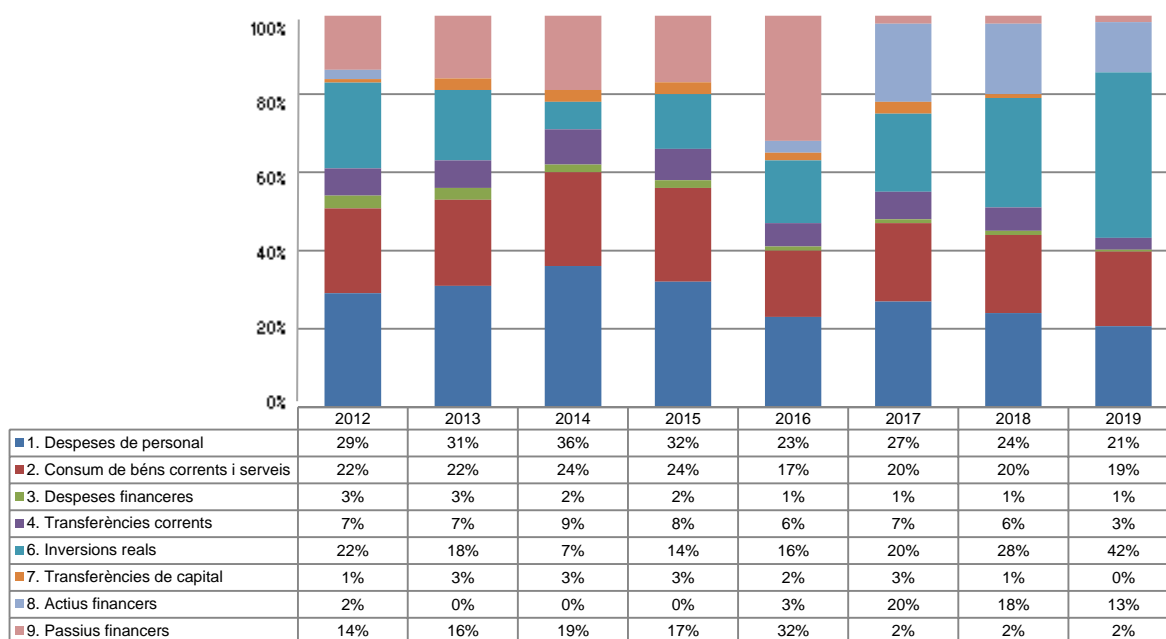
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### 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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	10.790.885	13.362.769	12.255.805	12.776.083	13.487.372	15.173.602	14.528.219	14.655.437
Total despeses liquidades	11.043.785	9.997.281	8.544.507	9.659.847	13.664.948	11.879.955	13.787.473	16.390.322
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-252.900</b>	<b>3.365.488</b>	<b>3.711.298</b>	<b>3.116.236</b>	<b>-177.576</b>	<b>3.293.647</b>	<b>740.746</b>	<b>-1.734.885</b>

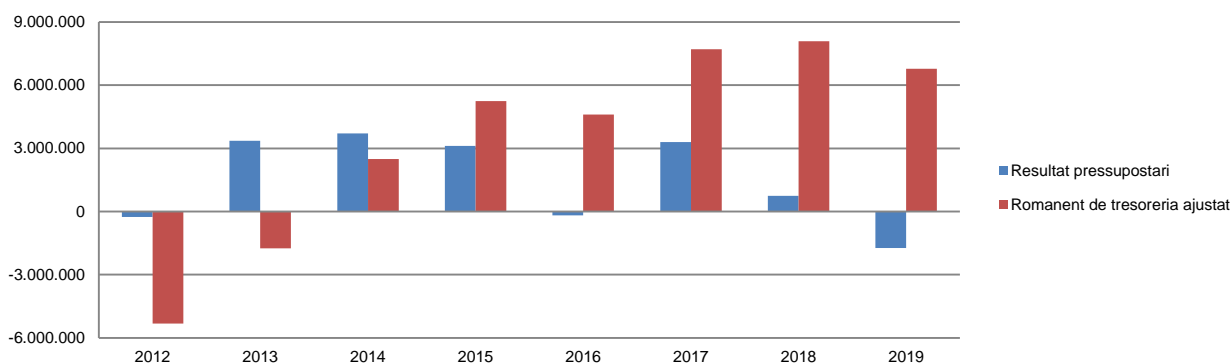
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	596.911	873.423	957.014	901.062	1.344.453	2.432.462	2.395.823	2.298.378
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.941.996	-3.683.247	-825.069	-1.214.199	-1.616.623	-1.154.322	-2.837.948	-2.397.181
3. (+) Fons líquids	25.567	1.065.389	2.356.948	5.564.075	4.879.132	6.432.467	8.532.010	6.884.372
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-5.319.518</b>	<b>-1.744.435</b>	<b>2.488.893</b>	<b>5.250.938</b>	<b>4.606.962</b>	<b>7.710.607</b>	<b>8.089.885</b>	<b>6.785.569</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	13.136.159	15.289.274	18.468.738	1.559.528	1.609.528	1.574.828	1.732.304	1.907.298
II. Romanent de tresoreria no afectat	-18.455.677	-17.033.709	-15.979.845	3.691.410	2.997.434	6.135.779	6.357.581	4.878.271
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-5.319.518</b>	<b>-1.744.435</b>	<b>2.488.893</b>	<b>5.250.938</b>	<b>4.606.962</b>	<b>7.710.607</b>	<b>8.089.885</b>	<b>6.785.569</b>

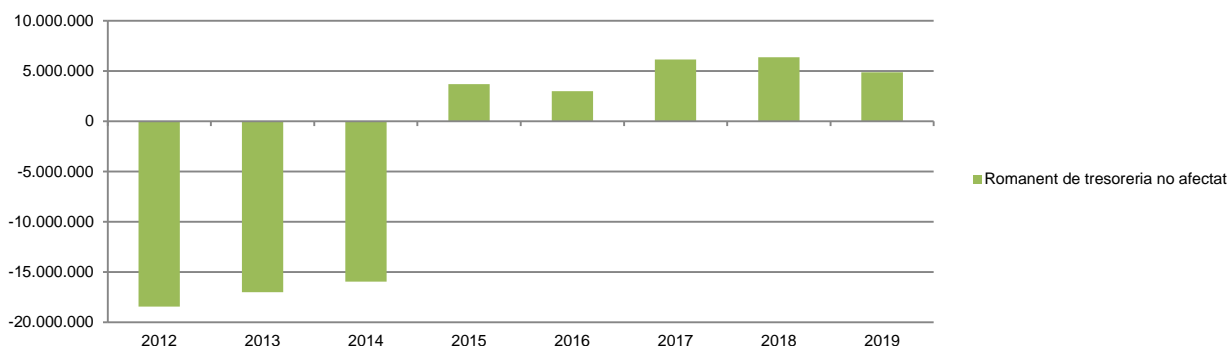
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



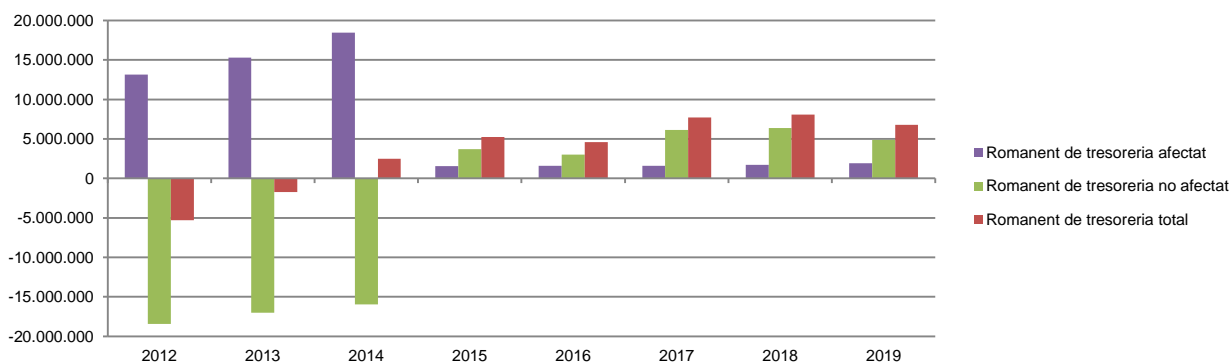
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**



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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**

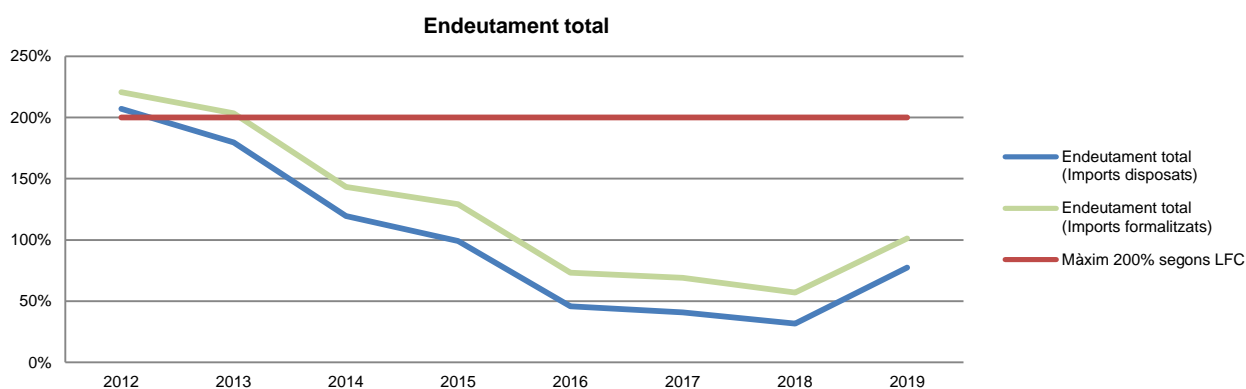


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

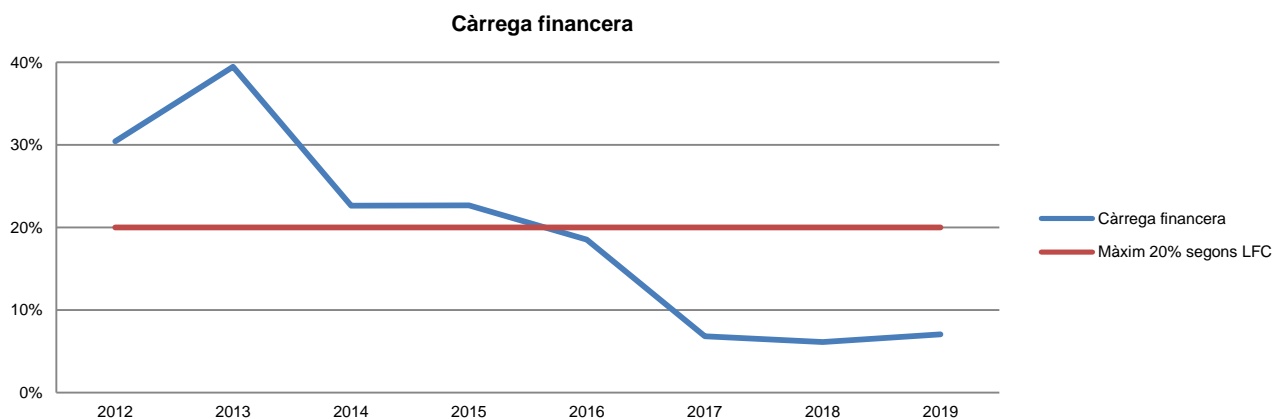
## Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Total base de càlcul</b>	<b>11.278.806</b>	<b>10.742.733</b>	<b>11.042.857</b>	<b>11.551.355</b>	<b>12.215.062</b>	<b>12.499.195</b>	<b>13.369.882</b>	<b>13.806.616</b>
Endeutament bancari del Comú	16.581.891	12.991.167	9.810.684	8.106.213	3.367.194	3.072.993	2.776.658	2.175.601
Endeutament entitats participades	6.784.521	6.303.935	3.385.465	3.336.463	2.233.097	2.045.004	1.472.954	8.518.394
<b>Endeutament total</b>	<b>23.366.412</b>	<b>19.295.102</b>	<b>13.196.149</b>	<b>11.442.676</b>	<b>5.600.291</b>	<b>5.117.997</b>	<b>4.249.612</b>	<b>10.693.995</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	207,17%	179,61%	119,50%	99,06%	45,85%	40,95%	31,78%	77,46%
Càrrega financera del Comú	2.183.551	1.525.361	1.837.488	1.903.765	765.327	393.858	394.303	347.799
Càrrega financera entitats participades	1.248.115	2.716.035	663.509	717.750	1.498.425	456.488	422.920	623.612
<b>Càrrega financera total</b>	<b>3.431.666</b>	<b>4.241.396</b>	<b>2.500.997</b>	<b>2.621.515</b>	<b>2.263.752</b>	<b>850.346</b>	<b>817.223</b>	<b>971.411</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	30,43%	39,48%	22,65%	22,69%	18,53%	6,80%	6,11%	7,04%
Endeutament a curt termini del Comú	4.242.743	1.502.379	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	748.533	187.286	2.848	-	113.723	-	-	-
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>4.991.276</b>	<b>1.689.665</b>	<b>2.848</b>	<b>-</b>	<b>113.723</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	44,25%	15,73%	0,03%	-	0,93%	-	-	-

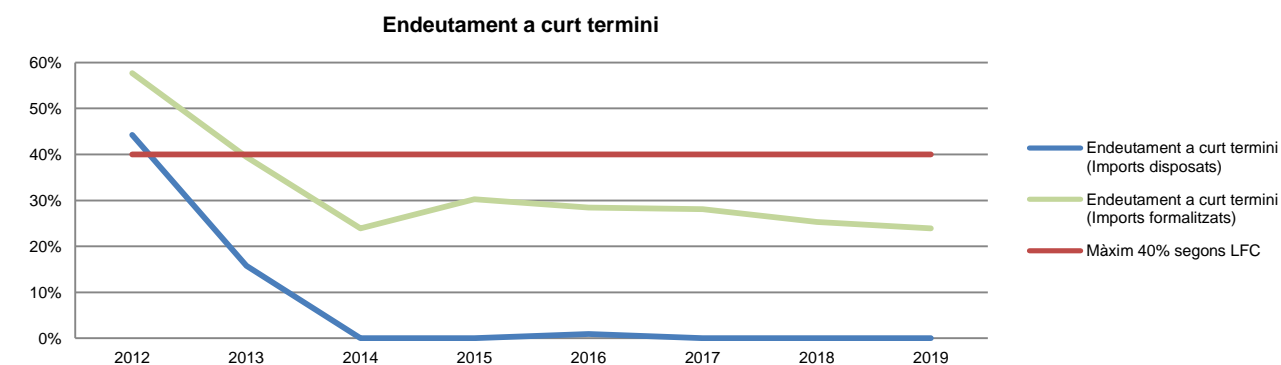
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	8,0%	6,3%	35,0%	32,1%	53,0%
<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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	115,0%	118,2%	125,0%	114,5%	105,2%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	80,5%	82,9%	72,5%	67,9%	61,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,5%	22,6%	26,7%	23,9%	20,7%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,9%	16,5%	20,5%	20,2%	19,0%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,8%	6,3%	6,6%	5,9%	3,0%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,0%	16,0%	20,2%	27,8%	42,3%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,0%	16,0%	21,8%	20,1%	18,0%
<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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-17,6%	-42,6%	18,2%	16,6%	14,9%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	45,4%	48,7%	46,7%	51,2%	52,1%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	23,3%	26,1%	27,2%	30,1%	34,0%
Ratis per habitants		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	4.124	4.360	4.678	4.832	5.095
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	723	807	882	906	979
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.342	3.134	2.540	2.853	3.217
<b>Endeutament per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.775	1.284	1.094	879	2.099
<b>Càrrega financera per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	123	92	51	38	44
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	3.701.750	4.798.822	7.954.216	8.702.462	6.846.812
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	224,0%	410,3%	773,6%	376,2%	343,0%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	186,4%	315,5%	544,7%	271,1%	244,3%

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



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

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

- El Comú manté una dotació per depreciació de 2.240.294 euros la qual tenia per objectiu cobrir el patrimoni negatiu de l'anterior ens gestor del Palau de Gel, entitat que fou liquidada el 2017, pel que cal considerar-la excessiva. (nota 2.3.2)
- Durant l'exercici 2019 s'ha amortitzat anticipadament un préstec per import de 323.795 euros sense disposar de crèdit pressupostari i sense l'adequat reflex a l'estat de despeses del pressupost, contravenint el que disposa els articles 62 i 64.2 de la LFC. (nota 2.3.8)

#### **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 3.297.353 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és superior en 92.734 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 711.617 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 2.585.736 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

#### **Altres observacions**

- El Comú no ha donat compliment als requeriments formals dels articles 11.3 i 21.2 de la LSEPF en no trametre al Tribunal el Marc pressupostari pel seu informe i en no retre els informes trimestrals sobre execució als que la Llei els obliga. (nota 2.6)

### **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**

- Com es detalla a les notes 1.4, 2.2, 2.3.3 i 2.3.5, s'han observat incidències significatives entre els comptes lliurats pel Comú i la informació del sistema comptable, així com errades significatives en el registre d'operacions i manca de conciliació de comptes que provoquen diferències en els imports liquidats, en els saldos deutors i en els de tresoreria, els quals, a la vegada han de tenir efecte sobre altres partides del balanç retut, no podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats en els comptes esmentats i evidenciant una manca de control intern.

- S'han aprovat modificacions pressupostàries per import en conjunt de 9.290.388 euros per a les quals es va acordar finançar mitjançant endeutament. Atès que les operacions no s'han formalitzat, s'han finançat amb romanent de tresoreria d'anys anteriors quan aquest era insuficient per atendre les modificacions indicades provocant un dèficit a les previsions pressupostàries finals de 6.523.666 euros. (nota 2.1.2)
- El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 609.000 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit. S'han evidenciat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per un import de 9.310 euros el que seria contrari a l'article 74.2.b), així com a transferències que han afectat a diferents departaments per 290.000 euros el que incompleix l'article 74.2.a) de la LFC. (nota 2.1.2)
- El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,09% i un 16,67% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El cànon percebut per la concessió demanial a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) d'un terreny comunal a la zona del Solà d'Incles, s'ha 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 1.116.110 euros, el resultat de l'exercici 2019 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.069.443 euros. Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny amb contrapartida a patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.2.5)
- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC en la contractació de persones per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur, en no haver reflectit pressupostàriament l'ingrés i la despesa derivats del conveni per import de 6.364 euros. (nota 2.2.9)
- Durant l'exercici 2014 el Comú va donar de baixa inversions financeres que figuraven en el balanç entre les que es troba la participació en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que justifiquen aquesta baixa. (nota 2.3.2)

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

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

## Altres observacions

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

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2019, 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 2019.

## **6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS**

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

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

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

## **INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT**

**Als accionistes del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU**

### **Opinió amb salvetats**

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (la societat PGASAU) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat, l'estat de fluxos d'efectius i la memòria abreujada corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats" els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

### **Fonament de la opinió amb salvetats**

Com s'explica a la nota 17 de la memòria abreujada adjunta en la qual s'indica que els drets arrendataris del terreny on s'ubica el Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra són del Comú de Canillo segons contracte d'arrendament signant en data 6 de juliol de 1985 i que expira per tot el dia 31 de desembre de l'any 2020. Altrament, el conveni signat entre el Comú de Canillo i la societat en el seu pacte D, indica que la vigència de la gestió i explotació integral del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra quedarà supeditada a la vigència del contracte d'arrendament citat, així com de les seves successives pròrroques.

A data del present informe d'auditoria, no se'ns ha proporcionat cap documentació i/o informació de l'existència d'una pròrroga del citat contracte ni de cap compromís de la mateixa que permeti avaluar la continuïtat de les activitats de la societat més enllà del 31 de desembre de 2020.

No ha estat possible l'addició al Balanç de Situació del valor de la construcció de l'immoble cedit pel Govern d'Andorra en data 18 d'Abril de 1994 segons les valoracions realitzades durant el traspàs d'actius i passius en data 01 de gener de 2017.

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

Donat que l'entitat no ha realitzat cap inventari de les mercaderies destinades a la venda al públic de la botiga a 31 de desembre de 2019, no hem pogut obtenir evidència suficient sobre l'exactitud de les quantitats d'existències a la referida data mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius d'auditoria. Com a conseqüència, no hem pogut verificar la raonabilitat de la xifra d'existències al 31 de desembre de 2019 ni la raonabilitat de la variació d'existències que reflexa el compte de pèrdues i guanys de l'any 2019 adjunt.

### **Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals**

Els administradors són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control

intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

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

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

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

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

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

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

#### **Paràgraf d'èmfasi**

Cridem l'atenció sobre la nota 18 dels comptes anuals adjunts, que descriu una incertesa relacionada amb el resultat i els efectes que la situació de la crisi del COVID-19 podria arribar a produir en les operacions futures de la societat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació aquesta qüestió.

**ASSOCIATS ECÒNOMISTES SC, S.L.**

  
Susagna YAZQUEZ ALVAREZ

Andorra la Vella, 07 de setembre de 2020



COMÚ DE LA PARRÒQUIA  
DE CANILLO



### Annex 1 del nostre informe d'auditoria

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

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

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

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

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





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



**BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/19)**



COMÚ DE LA PARRÒQUIA  
DE CANILLO

<b>A C T I U</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>364.777,83</b>	<b>581.416,06</b>
I Immobilitzat intangible (21, 281)	6.505,11	12.966,77
II Immobilitzat tangible (22, 282)	358.072,72	568.449,29
III Inversions immobiliàries	0,00	0,00
IV Immobilitzat financer	200,00	0,00
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>752.655,90</b>	<b>691.040,30</b>
I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00
II Existències (3)	29.143,26	33.811,17
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490)	89.361,34	110.159,05
IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00
V Tresoreria (57)	629.340,07	537.566,03
VI Ajustaments per periodificació (48)	4.811,23	9.504,05
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.117.433,73</b>	<b>1.272.456,36</b>

**BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/19)**

<b>P A S I U</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>685.968,26</b>	<b>737.413,81</b>
I Capital	60.000,00	60.000,00
II Prima d'emissió	0,00	0,00
III Reserves	0,00	0,00
IV Instruments de capital propis	1.763.733,88	1.208.733,88
V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12)	-532.617,19	-73.293,63
VI Resultat de l'exercici	-605.148,43	-458.026,44
VII Dividend a compte	0,00	0,00
<b>B) PASIUS NO CORRENTS</b>	<b>138.983,11</b>	<b>316.301,09</b>
I Provisions a llarg termini	0,00	0,00
II Deutes a llarg termini (17)	0,00	56.011,47
III Deutes amb empreses del grup i associades a LLT	0,00	0,00
IV Subvencions (13)	138.983,11	260.289,62
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>292.482,36</b>	<b>218.741,46</b>
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en vda	0,00	0,00
II Provisions a curt termini	0,00	0,00
III Deutes a curt termini (46, 47, 52, 55, 56)	107.805,93	87.860,45
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	43.519,81	21.684,01
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438)	141.156,62	109.197,00
VI Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASIU</b>	<b>1.117.433,73</b>	<b>1.272.456,36</b>

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



**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (a 31/12/19)**

Capítol	Exercici 2019	Exercici 2018
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1. Import net de la xifra de negoci	837.837,04	831.417,66
2. Altres ingressos d'explotació	142.734,71	153.096,87
a) Altres ingressos d'explotació	21.428,20	20.732,74
b) Aportació Hble. Comú de Canillo a inversions	121.306,51	132.364,13
<b>TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>980.571,75</b>	<b>984.514,53</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	60.693,26	42.761,61
2. Despeses de personal	614.236,29	598.393,31
a) Sous, salaris i assimilats	523.829,59	509.068,50
b) Càrregues socials	80.424,23	78.608,14
c) Altres despeses de personal	9.982,47	10.716,67
3. Amortització, deteriorament i ratats per venda o baixa de l'immobilitzat	280.342,20	251.381,81
4. Deteriorament del circulat	0,00	0,00
5. Altres despeses d'explotació	628.923,74	547.759,29
a) Arrendaments i canons	21.835,80	21.684,01
b) Reparacions i conservació	67.347,37	45.614,98
c) Serveis professionals independents	4.766,54	7.288,65
d) Subministraments	408.939,35	370.136,69
e) Tributs	1.520,42	1.442,90
f) Altres serveis exteriors	124.514,26	101.592,06
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.584.195,49</b>	<b>1.440.296,02</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-603.623,74</b>	<b>-455.781,49</b>
<b>III RESULTAT FINANCER</b>		
1. Ingressos financers	0,00	0,00
2. Despeses financeres	-2.400,74	-6.159,37
<b>TOTAL RESULTAT FINANCER</b>	<b>-2.400,74</b>	<b>-6.159,37</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>-606.024,48</b>	<b>-461.940,86</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1. Altres Ingressos no recurrents	1.971,38	5.013,18
2. Altres despeses no recurrents	-1.095,33	-1.098,76
<b>TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>876,05</b>	<b>3.914,42</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>-605.148,43</b>	<b>-458.026,44</b>
<b>V IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-605.148,43</b>	<b>-458.026,44</b>

*[Signatures]*

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

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2017	60.000,00				552.864,78	206.486,23		-278.105,74		541.247,28
I Ajustaments per canvis de criteris comptables N-2 i anteriors										
II Ajustaments per errors N-2 i anteriors						-1.676,12				-1.676,12
B) Saldo ajustat a 01/01/2018	60.000,00				552.864,78	204.812,11		-278.105,74		539.571,16
I Resultat de l'exercici								-458.026,44		-458.026,44
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris					655.869,09					655.869,09
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments (detallar)					655.869,09					655.869,09
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldo a 31/12/2018	60.000,00				1.208.733,88	204.812,11		-736.132,18		737.413,81
I Ajustaments per canvis de criteris comptables N-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors N-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000,00				1.208.733,88	204.812,11		-736.132,18		737.413,81
I Resultat de l'exercici								-605.148,43		-605.148,43
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net						-1.297,12				-1.297,12
III Operacions amb socis i propietaris					555.000,00					555.000,00
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments (detallar)					555.000,00					555.000,00
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
E) Saldo a 31/12/2019	60.000,00				1.763.733,88	203.514,99		-1.341.280,61		685.968,26

*[Signatures]*

COMÚ DE LA PARROQUIA  
DE CANILLO

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

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

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



### **Informe d'auditoria emès per un auditor Independent**

Als Accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA

#### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat), que comprenen el balanç a 30 d'abril de 2019, 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 aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 30 d'abril de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

#### **Fonament de l'opinió**

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

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

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

#### **Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals**

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

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

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

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



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

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Vladimir Fernández Arriengol", written over a horizontal line.

Vladimir Fernández Arriengol  
Soci

Andorra la Vella, a 9 d' octubre de 2019

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



ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA  
(ENSISA)  
Balanç de Situació a 30 d'abril de 2019 i 30 d'abril de 2018  
(Expressats en euros)

	30/04/2019	30/04/2018		30/04/2019	30/04/2018
<b>Actiu</b>			<b>Passiu</b>		
<b>Actius no corrents</b>	<b>90.516.624</b>	<b>65.300.612</b>	<b>Patrimoni net (nota 12)</b>	<b>63.342.775</b>	<b>57.971.367</b>
Immobilitzat intangible (nota 5)	4.797.749	5.169.446	Capital	31.366.670	27.375.790
Despeses d'establiment	-	-	Capital	31.366.670	27.375.790
Despeses d'investigació i desenvolupament	35.725	72.055	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	30.295.577	24.264.531
Altres actius intangibles	4.762.024	5.097.391	Reserva legal	5.310.091	4.676.986
<b>Immobilitzat tangible (notes 6)</b>	<b>85.581.262</b>	<b>59.994.496</b>	Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Terrenys, Construccions i Ginyos mecànics	62.865.378	42.318.914	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	10.792.864	10.533.240	Altres reserves	23.369.959	17.972.018
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	11.923.220	7.142.342	Instruments de capital propis	-	-
<b>Inversions immobiliàries (nota 7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (e))	137.613	136.670	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	66.539	66.539	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instruments de patrimoni	66.539	66.539	Resultat de l'exercici	1.680.528	6.331.046
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-			
Altres empreses	71.074	70.131	<b>Passius no corrents</b>	<b>19.227.283</b>	<b>6.839.119</b>
Instruments de patrimoni	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (e))	15.467.503	2.200.695
Altres	71.074	70.131	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	15.467.503	2.200.695
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	2.203.927	2.963.916
			Subvencions (nota 17)	1.555.853	1.674.508
<b>Actius corrents</b>	<b>5.759.742</b>	<b>8.439.658</b>	<b>Passius corrents</b>	<b>13.706.308</b>	<b>8.929.784</b>
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	748.720	689.688	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	96.755	96.755
Haberes primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.986.418	1.622.171
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	1.423.442	521.783
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	748.720	689.688	Altres	562.976	1.100.388
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	3.815.535	3.168.170	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.454.102	2.669.060
Client per vendes i prestacions de serveis	63.803	84.330	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	9.120.500	4.161.564
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	1.994.252	2.876.868	Proveïdors	7.487.865	3.517.526
Reste de crèdits i comptes a cobrar	1.757.480	206.972	Empreses del grup i associades, creditors	853.416	302.008
<b>Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Creditors vari	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	48.816	23.282
Reste d'actius financers	-	-	Altres	730.783	618.749
Tresoreria (nota 8 (d))	1.175.063	4.508.717	Ajustaments per periodificació (nota 15)	8.133	80.234
Ajustaments per periodificació (nota 11)	20.424	73.083			
<b>Total actiu</b>	<b>96.276.366</b>	<b>73.740.270</b>	<b>Total patrimoni net i passiu</b>	<b>96.276.366</b>	<b>73.740.270</b>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2019.

**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 2019 i el 30 d'abril de 2018

(Expressats en euros)

	30/04/2019	30/04/2018
<b>Ingressos d'explotació</b>		
Import net de la xifra de negocis	34.865.612	37.649.907
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	122.093	27.936
Altres ingressos d'explotació	3.965.430	1.690.562
<b>Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))</b>	<b>38.953.135</b>	<b>39.368.405</b>
<b>Despeses d'explotació</b>		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(4.386.288)	(4.076.006)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(11.509.028)	(11.407.201)
Sous, salaris i assimilats	(9.955.288)	(9.881.621)
Càrregues socials	(1.488.913)	(1.466.182)
Altres despeses de personal	(64.827)	(59.388)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(6.813.643)	(6.101.374)
Amortització	(5.727.826)	(6.076.562)
Deteriorament	(24.838)	-
Resultats per venda o baixa	(60.979)	(24.812)
Deteriorament del circulat	3.530	994
Extències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	-
Altres	3.530	994
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(14.088.488)	(10.508.711)
Arrendaments i cànons	(3.490.251)	(3.080.612)
Reparacions i conservació	(1.326.016)	(998.522)
Serveis professionals independents	(219.925)	(164.903)
Subministraments	(1.953.151)	(1.775.702)
Tributs	(175.643)	(166.382)
Altres serveis exteriors	(6.923.502)	(4.312.580)
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>(36.793.917)</b>	<b>(32.092.296)</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>2.159.218</b>	<b>7.276.107</b>
<b>Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))</b>		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(434.681)	(335.125)
Per deutes amb parts vinculades	(434.681)	(335.125)
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	33.411	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>(401.270)</b>	<b>(335.125)</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>1.757.948</b>	<b>6.940.982</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))</b>		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(71.134)	(96.755)
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>(71.134)</b>	<b>(96.755)</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>1.686.814</b>	<b>6.844.227</b>
<b>Impost sobre beneficis (nota 18)</b>	<b>(5.286)</b>	<b>(513.181)</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>1.680.528</b>	<b>6.331.046</b>



COMÚ DE LA PARRÒQUIA  
DE CANILLO

Aquesta memòria forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2019.



**ENSISA****Estat de canvis en el 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 2019 i 30 d'abril de 2018

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo a 30 d'abril de 2017	23.384.910	4.676.986	1.615.527	12.748.742	5.837.665	48.263.830
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	(559)	-	(559)
Saldo ajustat a 30 d'abril de 2017	23.384.910	4.676.986	1.615.527	12.748.183	5.837.665	48.263.271
Resultat de l'exercici 2017/18	-	-	-	-	6.331.046	6.331.046
Ampliació de capital (nota 12)	3.990.880	-	-	-	-	3.990.880
Distribució del resultat	-	-	-	5.237.665	(5.837.665)	(600.000)
Reserves	-	-	-	5.237.665	(5.237.665)	-
Dividends	-	-	-	-	(600.000)	(600.000)
Saldo a 30 d'abril de 2018	27.375.790	4.676.986	1.615.527	17.985.848	6.331.046	57.985.197
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	(13.830)	-	(13.830)
Saldo ajustat a 30 d'abril de 2018	27.375.790	4.676.986	1.615.527	17.972.018	6.331.046	57.971.367
Resultat de l'exercici 2018/19	-	-	-	-	1.680.528	1.680.528
Ampliació de capital (nota 12)	3.990.880	-	-	-	-	3.990.880
Distribució del resultat	-	633.105	-	5.397.941	(6.331.046)	(300.000)
Reserves	-	633.105	-	5.397.941	(6.031.046)	-
Dividends	-	-	-	-	(300.000)	(300.000)
Saldo a 30 d'abril de 2019	31.366.670	5.310.091	1.615.527	23.369.959	1.680.528	63.342.775

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2019.

# 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 2019 i 30 d'abril de 2018

(Expressats en euros)

	30/04/2019	30/04/2018
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOITACIÓ</b>		
Resultat de l'exercici abans impostos	1.680.528	6.844.227
<b>Ajustaments del resultat</b>		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	6.727.826	6.076.563
Correccions valoratives per deteriorament	18.542	-
Variació de provisions	-	(114.019)
Imputació subvencions	-	(113.595)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	(118.655)	24.812
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	77.761	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	434.681	335.125
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
<b>Canvis en el capital corrent</b>		(313.181)
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	(59.032)	24.480
Altres actius corrents	(653.651)	910.695
Crèditors i altres comptes a pagar	32.659	(18.648)
Altres passius corrents	4.121.524	1.450.461
Altres actius i passius no corrents	-	-
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploitació</b>	(65.815)	63.969
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividendes	(434.681)	(335.125)
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploitació</b>	<b>11.782.187</b>	<b>14.635.765</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(31.949.495)	(12.182.625)
Immobilitzat intangible	(89.803)	(193.248)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	(943)	(1.850)
Altres actius	-	-
<b>Cobrament per desinversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	227.500
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>(32.040.241)</b>	<b>(12.150.263)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		
Subvencions, donacions i líegels rebuts	-	125.356
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Emissió d'instruments de patrimoni propi	3.990.880	3.990.880
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	15.000.000	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	25.010
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(831.533)	(983.875)
Deutes amb empreses del grup i associades	(934.947)	(734.007)
Altres	-	-
<b>Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		
Dividendes	(306.000)	(600.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>16.924.400</b>	<b>1.823.364</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>		
<b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>(3.233.654)</b>	<b>4.308.866</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	4.508.717	199.851
Efectiu o equivalents al final del període	1.275.063	4.508.717

## **7. AL·LEGACIONS**

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Signatures electròniques:



Document disponible electrònicament a la Seu electrònica.  
Autenticació verificable mitjançant **Codi Segur de Verificació**  
9E41F477F76C2C8B75E0B4E21D59BC06589BF7DB a  
[www.e-canillo.com](http://www.e-canillo.com)

Canillo, 14 gener de 2022

#### AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2019 DEL COMÚ DE CANILLO

##### Nota 2.1.1. Pressupost Inicial: Anivellament del pressupost:

- El Comú ha anivellat el seu pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions inicials de romanent de tresoreria per import de 3.590.858 euros.  
El romanent de tresoreria és un saldo pressupostari el qual es quantifica en el moment de liquidar el pressupost de l'exercici anterior. El pressupost fou aprovat pel Comú en data 13 de desembre de 2018 moment en el qual el romanent no podia haver estat quantificat, pel que no podia ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost. No obstant l'anterior, cal destacar que finalment les xifres de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2018 van ser de 6.357.581 euros el romanent de tresoreria no afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.

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

##### Nota 2.1.2 Modificacions pressupostàries

###### • Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit per import de 3.956.189 euros, ampliacions de crèdit per 43.800 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2018 per 5.290.400 euros l'ordinació de les quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquestes operacions d'endeutament no es formalitzen, a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al Romanent de tresoreria. L'anterior provoca l'import del romanent de tresoreria que es preveu en el pressupost inicial amb el conjunt de les modificacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat, sigui de 12.881.247 euros quan aquest era, al tancament de l'exercici de 2018, de 6.357.581 euros segons les estimacions del Tribunal. Aquesta pràctica provoca un dèficit de les previsions pressupostàries definitives i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

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

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

---

COMÚ DE CANILLO, Plaça Carlemany núm.4 ed. telecabina. AD100 CANILLO, ANDORRA. D-061550-U



El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 609.000 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplement de crèdit. Del treball de camp s'han evidenciat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per un import de 9.310 euros, fet contrari a l'article 74.2.b), així com transferències que han afectat a diferents departaments per 290.000 euros el que incompleix l'article 74.2.a) de la LFC.

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

#### Nota 2.2. Liquidació del pressupost

##### • Manca d'integritat i fiabilitat de les dades comptables

Tal i com s'indica en el punt 1.4 ,dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fonts de les mateixes, que si bé no han impedit la realització del treball ni l'obtenció d'unes evidències i conclusions han posat en evidència una manca de control intern, en particular s'observen diferències entre les dades procedents del tancament de comptes aprovat pel Comú i lliurat al Tribunal de Comptes i les que provenen de les dades informàtiques del Comú. Un detall de les diferències entre els imports liquidats/reconeguts i els cobraments el que indica el Comú en els seus comptes i les dades dels registres informàtics, es detallen com segueix:

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

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

#### Nota 2.2.5 Ingressos patrimonials

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

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

El Comú va enregistrar, en la comptabilitat econòmicopatrimonial, 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 1.116.110 euros, el resultat de l'exercici 2019 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.069.443 euros.

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

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

#### Nota 2.2.9 Despeses de personal

##### • Registre de la funció pública:

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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El Comú de Canillo disposa d'un registre digital a través de l'aplicatiu de VELNEO on el programa permet tenir una fitxa per a cadascun dels treballadors amb tota la informació administrativa necessària com per exemple: lloc de treball, codi, nivell salarial, data d'alta, etc.

- Contractació de personal temporal

Durant l'exercici 2019 el Comú ha contractat personal per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur. El cost de l'actuació ha estat íntegrament a càrrec del Govern. El Comú no ha donat reflex pressupostari a l'ingrés i la despesa del conveni, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, a la vegada que no ho ha enregistrat en el compte del resultat econòmicopatrimonial. L'import de l'operació ha estat de 6.364 euros.

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

- Externalització de prestacions en favor dels empleats

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

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

Tanmateix la Junta de Govern va acordar no estendre la cobertura del complement de la CASS als 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte per pròxims exercicis pels contractuals i funcionaris i poder canviar-la en el futur.

#### Nota 2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

- Manca de suport documental de contractes de lloguer.

El Comú ha enregistrat en el capítol II de despeses per un import conjunt de 72.863 euros de despeses de 2 contractes de lloguer de les quals no disposa de la factura acreditativa. Es recomana l'obtenció del corresponent document acreditatiu de la despesa el qual sona suport a la seva conformitat i comptabilització.

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

#### Nota 2.2.11. Transferències corrents de despeses

- Justificació de les subvencions atorgades

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

- Informe control financer de subvencions

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

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



#### Nota 2.2.14 Actius financers

- Registre del compte de compensació

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

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

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

#### Nota 2.3.1 Immobilitzat

- Béns destinats a l'ús general

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

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

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

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

- Despeses de recerca i desenvolupament

El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import de 380.951 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

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

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

- Incidències en l'immobilitzat

El Comú ha donat naturalesa d'immobilitzat a partides que no tindrien aquesta característica entre altres: aportació a Andorra Turisme per 50.000 euros, reparacions en vehicles per 660 euros, treballs de tercers per 9.539 euros. Així mateix, dins dels equipaments per a processos d'informació figuren 106.973 euros que correspondrien en realitat en la seva totalitat o en part, a un aplicatiu informàtic (Sistema integrat de gestió).

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

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

- Provisió per depreciació excessiva



El Comú manté dotada una provisió per depreciació de 2.240.294 euros la qual, d'acord amb el que es desprèn de la informació facilitada, cobreix el patrimoni net negatiu de l'entitat que gestionava el Palau de Gel amb anterioritat a la constitució de la societat Palau de Gel d'Andorra, SAU, actual gestora de la instal·lació. Atès que l'entitat per la qual va ser dotada la provisió va ser liquidada l'any 2017, aquesta provisió no dona cobertura a cap eventualitat que es conegui, pel que estaria sobrevalorada en l'import indicat

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

- Inversió financera donada de baixa

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

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

- 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 2019 en 10.818 euros. De la informació facilitada se'n desprèn que aquesta societat està inoperativa, pel que es recomana la regularització d'aquesta situació.

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

- Classificació a llarg termini d'operacions a curt termini

Dins de les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini hi figura una imposició en una entitat financera per 1.725.245 euros amb venciment 9 d'abril de 2020, atenent a aquest venciment s'hauria de considerar com una inversió financera a curt termini.

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

### Nota 2.3.3 Deutors

- Deficiències comptables dels saldos deutors

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

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

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

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

- Manca de dotació de la provisió per insolvències

El Comú no s'ha dotat provisió per insolvències durant l'exercici. D'haver seguit el criteri d'anys anteriors, pel qual es dotava com a dubtós cobrament els pendents de naturalesa tributària i similars de més de 2 anys d'antiguitat, s'haurien d'haver dotat per insolvències els pendents de cobrament corresponents als exercicis 2016 i 2017 per un import de 170.747 euros i hauria d'haver ajustat la dotació practicada en anys anteriors als saldos pendents de cobrament d'aquells anys els quals el Tribunal no pot quantificar per les deficiències descrites a la nota anterior.

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

### Nota 2.3.5 Tresoreria i comptes financers

- Diferències entre els estats financers i els saldos de la tresoreria

Els saldos de la tresoreria dels estats financers difereixen dels fons de caixa i bancaris disponibles a la data del tancament per un import net de 765.140 euros. La diferència prové d'haver enregistrat comptablement de manera incorrecta avals i garanties atorgades en valors, per import de 978.441 euros, operacions fetes per compte de tercers, que haurien d'haver-se enregistrat com operacions no pressupostàries de passiu, així com comptes de





formalització i saldos negatius de caixes que no estan conciliats, la composició dels quals no ha pogut ser verificada. Aquest fet comporta que en el balanç l'epígraf de tresoreria estigui sobrevalorat en el referit import, no podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats i del seu efecte sobre altres partides dels comptes retuts.

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

• **Estat de tresoreria**

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

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

• **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.

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

**Nota 2.3.9 Endeutament i passius financers**

• **Amortització de préstecs sense imputació i consignació pressupostària**

El Comú ha amortitzat anticipadament un préstec formalitzat amb una entitat bancària, amb un saldo viu de 323.795 euros, al qual no ha donat el reflex pressupostari que li requereix l'article 62 de la LFC i pel qual no disposava de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 64.2 de la LFC i amb els efectes que preveu l'article 102 c) de la LFC.

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** degut a un error en comptabilitat es procedirà a la seva correcció en pròxims exercicis

• **Endeutament comunal**

**Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària**

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 5.846 euros en els conceptes 310 (Interessos de préstecs) i 330 (Interessos de comptes corrents). Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament que ascendeix a 26.711 20.250 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2019 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

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

• **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 3.297.353 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú 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 és superior en 92.734 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

El Comú presenta un endeutament a curt termini superior en 711.617 euros prenent com a base els imports disposats, el motiu deriva del fet de considerar el préstec a curt termini de la participada ENSISA. Així mateix, l'endeutament a curt termini presentat pel Comú és inferior en 2.585.736 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.



RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú de Canillo es considera adient el càlcul que es realitza donat que els deutes a curt i llarg termini que presenta la Societat ENSISA son auditats per tercers i afecten al Comú en dits terminis i seguint els criteris de la Societat auditada.

#### Nota 2.5 Contractació pública

- 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 al seu acompliment, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

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

- Termini per formalitzar el contracte

L'art. 23 de la LCP estableix que el contracte s'ha de formalitzar en un termini màxim de 30 dies després de l'adjudicació definitiva. En base a la mostra efectuada, no s'ha pogut evidenciar que es porti a terme l'establert en el mencionat article, almenys en el concurs següent:

- Subministrament col·locació, posada en marxa i manteniment d'un sistema de càmeres per al control de la mobilitat urbana, connectades en xarxa i integrades a la infraestructura informàtica corporativa del Comú de Canillo (Adjudicat a Grup LOMI).

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

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

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

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

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

El Comú no ha donat compliment als requeriments formals dels articles 11.3 i 21.2 de la LSEPF en no trametre al Tribunal el Marc pressupostari pel seu informe i en no retre els informes trimestrals sobre execució als que la Llei els obliga.

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

Sr. Francesc CAMP TORRES  
Consol Major

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.