

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del  
**COMÚ DE CANILLO**

Juny del 2013

# 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 .....	14
2.2.1. Impostos directes .....	17
2.2.2. Impostos indirectes.....	17
2.2.3. Taxes i altres ingressos .....	18
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos .....	18
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	19
2.2.6. Alienació d'inversions .....	21
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos .....	21
2.2.8. Actius financers d'ingressos .....	21
2.2.9. Despeses de personal.....	21
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis .....	23
2.2.11. Transferències corrents de despeses .....	25
2.2.12. Inversions reals.....	26
2.2.13. Actius financers .....	27
2.3. Comptes anuals .....	28
2.3.1. Immobilitzat .....	34
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	37
2.3.3. Deutors .....	38
2.3.4. Inversions financeres temporals .....	39
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	40
2.3.6. Fons propis.....	41
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis .....	42
2.3.8. Endeutament i passius financers .....	42
2.3.9. Creditors a curt termini .....	47
2.3.10. Provisions per a riscos i despeses.....	48
2.3.11. Resultats extraordinaris .....	48
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	49
2.5. Contractació pública .....	51
2.6. Altres observacions.....	52
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	54
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>61</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>62</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>65</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>66</b>
6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA.....	66
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) .....	75
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>82</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>82</b>

## **Abreviacions**

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

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 de març de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 7 de novembre de 2012 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2012 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 2012 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i la memòria.

En data 23 de setembre del 2013 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'exercici 2012 de l'entitat pública comunal PALAU DE GEL D'ANDORRA: aquest informe d'auditoria recull una sèrie de notes explicatives de les incidències i debilitats que l'auditor considera com significatives a partir de la liquidació dels comptes i documentació rebudes.

## **1.2. Metodologia**

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2012 (participada directament 50,11%)
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2012
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2012. Aquesta informació, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú (participada indirectament a traves d'ENSISA, SA 50%, participació del Comú del 25,06%)

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 5 de juny de 2013.

### 1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació de 24-11-2011 d'Organització i Funcionament dels Comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost per l'exercici 2012 aprovada en sessió del Consell de Comú del 16 de febrer de 2012
- Ordinació tributària comunal per l'exercici 2012, aprovada en sessió de consell de Comú de 16 de febrer de 2012

- Ordinació de preus públics comunals per l'exercici 2012, aprovada en sessió de consell de Comú de 16 de febrer de 2012, modificada en la sessió de 9 de setembre de 2012

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2012 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2012
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1 Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b>DESPESES</b>		<b>INGRESSOS</b>	
1 Despeses de personal	3.322.301,00	1 Impostos directes	659.648,00
2 Consum de béns corrents	2.402.381,00	2 Impostos indirectes	494.448,00
3 Despeses financeres	408.700,00	3 Taxes i altres ingressos	1.935.555,00
4 Transferències corrents	786.736,00	4 Transferències corrents	1.191.882,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.920.118,00</b>	5 Ingressos patrimonials	1.375.978,00
6 Inversions reals	2.026.500,00	<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.657.511,00</b>
7 Transferències de capital	96.013,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
8 Actius financers	-	7 Transferències de capital	4.425.520,00
9 Passius financers	1.522.450,00	8 Actius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.644.963,00</b>	9 Passius financers	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.907.570,00</b>		
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>10.565.081,00</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>10.565.081,00</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.262.607 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 1.677.579 euros.

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

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

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

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

Tot i que l'entitat ve presentant romanents de tresoreria negatius des de l'any 2005, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

### *Projectes d'inversió*

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

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

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

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

## **2.1.2. Modificacions pressupostàries**

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<b>INGRESSOS</b>			
1 Impostos directes	659.648,00	-	659.648,00
2 Impostos indirectes	494.448,00	-	494.448,00
3 Taxes i altres ingressos	1.935.555,00	-	1.935.555,00
4 Transferències corrents	1.191.882,00	-	1.191.882,00
5 Ingressos patrimonials	1.375.978,00	-	1.375.978,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.657.511,00</b>	-	<b>5.657.511,00</b>
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	4.425.520,00	-	4.425.520,00
8 Actius financers	-	2.865.464,52	2.865.464,52
9 Passius financers	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.907.570,00</b>	<b>2.865.464,52</b>	<b>7.773.034,52</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>10.565.081,00</b>	<b>2.865.464,52</b>	<b>13.430.545,52</b>

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

*Estat de despeses del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>						
1 Despeses de personal	3.322.301,00	284,48	-	9.571,03	9.571,03	3.322.585,48
2 Despeses en béns corrents	2.402.381,00	385.400,16	27.613,11	39.613,37	40.014,65	2.814.992,99
3 Despeses financeres	408.700,00	-	-	44.181,92	46.613,18	406.268,74
4 Transferències corrents	786.736,00	4.105,44	-	401,28	-	791.242,72
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b>6.920.118,00</b>	<b>389.790,08</b>	<b>27.613,11</b>	<b>93.767,60</b>	<b>96.198,86</b>	<b>7.335.089,93</b>
6 Inversions reals	2.026.500,00	2.181.836,86	-	62.329,38	62.329,38	4.208.336,86
7 Transferències de capital	96.013,00	-	-	-	-	96.013,00
8 Actius financers	-	266.224,47	-	-	-	266.224,47
9 Passius financers	1.522.450,00	-	-	2.431,26	-	1.524.881,26
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b>3.644.963,00</b>	<b>2.448.061,33</b>	<b>-</b>	<b>64.760,64</b>	<b>62.329,38</b>	<b>6.095.455,59</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>10.565.081,00</b>	<b>2.837.851,41</b>	<b>27.613,11</b>	<b>158.528,24</b>	<b>158.528,24</b>	<b>13.430.545,52</b>

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

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

#### *Finançament de les modificacions de crèdit*

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 2.837.851 euros.

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

Atès que el romanent de tresoreria de 2011 era negatiu, no podia finançar les referides incorporacions per la qual cosa les previsions definitives eren deficitàries en l'import esmentat.

Igualment, ha aprovat un crèdit extraordinari per import de 27.613 euros el qual ha previst finançar amb més endeutament. Donat que aquest endeutament no s'ha formalitzat, s'ha provocat un major dèficit en les previsions pressupostàries per l'import indicat.

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

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit, aprovades per la Junta de Govern les quals contravenen les següents limitacions de l'article 74 de la LFC i l'article 5 de l'ordinació del pressupost, atès que s'haurien d'haver tramitat com ordinació pressupostària:

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

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
110	-	-8.383,20
130	5.230,94	-
140	3.152,26	-
160	1.187,83	-1.187,83
<b>Total</b>	<b>9.571,03</b>	<b>-9.571,03</b>

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

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

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
310	-	-46.613,18
330	43.681,92	-
349	500,00	-
<b>Total</b>	<b>44.181,92</b>	<b>-46.613,18</b>

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

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

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
602	30.000,00	-
603	-	-15.000,00
607	-	-46.475,00
609	31.475,00	-
612	-	-854,38
613	854,38	-
913	2.431,26	-
<b>Total</b>	<b>64.760,64</b>	<b>-62.329,38</b>

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

- d) S'ha detectat una transferència de crèdit per import de 8.400 euros que afecta a despeses diferents departaments

*Manca d'aprovació modificació pressupostària per incorporació de romanents de crèdit d'exercicis anteriors*

No consta l'aprovació per part del Ple del Comú la incorporació de les consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts a l'exercici 2012, tal i com estableix l'article 64.3 apartat B), de la LFC, que ascendeixen a un import de 2.837.851 euros.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012/2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012/2011 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	659.648,00	274.038,01	41,54%	252.581,34	341.090,14	-67.052,13	-19,66%
2	Impostos indirectes	494.448,00	567.771,30	114,83%	153.336,69	481.569,46	86.201,84	17,90%
3	Taxes i altres ingressos	1.935.555,00	1.819.579,61	94,01%	1.691.981,35	1.848.370,10	-28.790,49	-1,56%
4	Transferències corrents	1.191.882,00	1.189.154,70	99,77%	1.189.154,70	1.370.678,04	-181.523,34	-13,24%
5	Ingressos patrimonials	1.375.978,00	2.032.065,78	147,68%	2.029.065,78	1.374.935,93	657.129,85	47,79%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.657.511,00</b>	<b>5.882.609,40</b>	<b>103,98%</b>	<b>5.316.119,86</b>	<b>5.416.643,67</b>	<b>465.965,73</b>	<b>8,60%</b>
6	Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	100,00%	482.050,45	482.050,45	-	-
7	Transferències de capital	4.425.520,00	4.426.225,45	100,02%	4.426.225,45	5.153.846,28	-727.620,83	-14,12%
8	Actius financers	2.865.464,52	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.773.034,52</b>	<b>4.908.275,90</b>	<b>63,14%</b>	<b>4.908.275,90</b>	<b>5.635.896,73</b>	<b>-727.620,83</b>	<b>-12,91%</b>
	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>13.430.545,52</b>	<b>10.790.885,30</b>	<b>80,35%</b>	<b>10.224.395,76</b>	<b>11.052.540,40</b>	<b>-261.655,10</b>	<b>-2,37%</b>

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012/2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012/2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.322.585,48	3.209.062,54	3.209.062,54	3.209.062,54	96,58%	3.191.998,11	3.267.572,36	-58.509,82	-1,79%
2	Consums de béns corrents	2.814.992,99	2.534.126,96	2.524.126,96	2.397.834,50	85,18%	2.114.933,37	2.115.191,23	282.643,27	13,36%
3	Despeses financeres	406.268,74	361.007,80	361.007,80	361.007,80	88,86%	314.998,07	487.279,72	-126.271,92	-25,91%
4	Transferències corrents	791.242,72	764.242,91	764.242,91	764.242,91	96,59%	759.505,00	838.015,95	-73.773,04	-8,80%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>7.335.089,93</b>	<b>6.868.440,21</b>	<b>6.858.440,21</b>	<b>6.732.147,75</b>	<b>91,78%</b>	<b>6.371.434,55</b>	<b>6.708.059,26</b>	<b>24.088,49</b>	<b>0,36%</b>
6	Inversions reals	4.208.336,86	4.018.249,91	3.986.938,57	2.424.518,75	57,61%	2.171.052,67	2.844.331,92	-419.813,17	-14,76%
7	Transferències de capital	96.013,00	96.013,00	96.013,00	96.013,00	100,00%	96.013,00	494.000,00	-397.987,00	-80,56%
8	Actius financers	266.224,47	266.224,47	266.224,47	266.224,47	100,00%	266.224,47	260.810,99	5.413,48	2,08%
9	Passius financers	1.524.881,26	1.524.881,26	1.524.881,26	1.524.881,26	100,00%	1.204.475,71	676.361,82	848.519,44	125,45%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>6.095.455,59</b>	<b>5.905.368,64</b>	<b>5.874.057,30</b>	<b>4.311.637,48</b>	<b>70,74%</b>	<b>3.737.765,85</b>	<b>4.275.504,73</b>	<b>36.132,75</b>	<b>0,85%</b>
	<b>Total pressupost despeses</b>	<b>13.430.545,52</b>	<b>12.773.808,85</b>	<b>12.732.497,51</b>	<b>11.043.785,23</b>	<b>82,23%</b>	<b>10.109.200,40</b>	<b>10.983.563,99</b>	<b>60.221,24</b>	<b>0,55%</b>

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

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

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

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents - capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - i les despeses liquidades per operacions corrents - capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 14,44% dels ingressos corrents en l'exercici 2012.

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

<b>Exercici</b>	<b>Dèficit per operacions corrents</b>	<b>% Sobre ingressos corrents liquidats</b>
2008	189.751	2,42%
2009	538.409	7,96%
2010	877.325	14,16%
2011	1.291.416	23,84%
2012	849.538	14,44%

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

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

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

#### *Principi d'anualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a operacions d'ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a operacions d'ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els



pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per import de 453.502 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 567.692 euros.

### 2.2.1. Impuestos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Impostos directes sobre la residència	61.669,00	-	61.669,00	62.329,28	660,28	101,07%
100	Foc i lloc	61.669,00	-	61.669,00	62.329,28	660,28	101,07%
11	Sobre el capital	308.706,00	-	308.706,00	-	-308.706,00	-
115	Rendiments arrendataris	308.706,00	-	308.706,00	-	-308.706,00	-
13	Impostos directes sobre activitats	204.138,00	-	204.138,00	200.478,89	-3.659,11	98,21%
130	Comerç i indústria	204.138,00	-	204.138,00	200.478,89	-3.659,11	98,21%
14	Impostos directes sobre la construcció	85.135,00	-	85.135,00	11.229,84	-73.905,16	13,19%
140	Impost de construcció	85.135,00	-	85.135,00	11.229,84	-73.905,16	13,19%
1	Impostos directes	659.648,00	-	659.648,00	274.038,01	-385.609,99	41,54%

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

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

#### *Tributs no liquidats*

Amb vigència per als exercicis 2011 i 2012, el Comú va imposar i ordenar el tribut anomenat "*impost sobre els rendiments arrendataris*", pel qual s'han inclòs previsions en l'estat d'ingressos del pressupost.

El tribut no s'ha liquidat dins de l'exercici 2012 ni consta que s'hagi fet fins a la data de l'informe, desconeixent-ne els motius.

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

### 2.2.2. Impuestos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Impostos ind. sobre transmissions patrimonials	494.448,00	-	494.448,00	567.771,30	73.323,30	114,83%
200	Dret de compra	494.448,00	-	494.448,00	567.771,30	73.323,30	114,83%
2	Impostos indirectes	494.448,00	-	494.448,00	567.771,30	73.323,30	114,83%

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

## 2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>753.208,00</b>	-	<b>753.208,00</b>	<b>817.324,14</b>	<b>64.116,14</b>	<b>108,51%</b>
310	Taxes per prestacions de serveis generals	646.709,00	-	646.709,00	811.846,48	165.137,48	125,54%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	2.108,00	-	2.108,00	3.710,70	1.602,70	176,03%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	104.391,00	-	104.391,00	1.766,96	-102.624,04	1,69%
34	<b>Preus públics per prestacions de serveis</b>	<b>798.144,00</b>	-	<b>798.144,00</b>	<b>783.786,08</b>	<b>-14.357,92</b>	<b>98,20%</b>
340	Preus públics per serveis de caràcter general	798.144,00	-	798.144,00	783.786,08	-14.357,92	98,20%
35	<b>Preus públics. ut. privativa aprov. dom.</b>	<b>94.593,00</b>	-	<b>94.593,00</b>	<b>155.916,75</b>	<b>61.323,75</b>	<b>164,83%</b>
350	Preus públics. ut. privativa aprov. dom. públic	3.034,00	-	3.034,00	3.765,30	731,30	124,10%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	77.662,00	-	77.662,00	138.068,45	60.406,45	177,78%
353	Altres preus públics	13.897,00	-	13.897,00	14.083,00	186,00	101,34%
39	<b>Altres ingressos</b>	<b>289.610,00</b>	-	<b>289.610,00</b>	<b>62.552,64</b>	<b>-227.057,36</b>	<b>21,60%</b>
391	Sancions	53.172,00	-	53.172,00	23.588,19	-29.583,81	44,36%
392	Recàrrecs de constrenyiment	4.255,00	-	4.255,00	14.037,26	9.782,26	329,90%
399	Altres ingressos diversos	232.183,00	-	232.183,00	24.927,19	-207.255,81	10,74%
3	<b>Taxes, preus públics i altres ingressos</b>	<b>1.935.555,00</b>	-	<b>1.935.555,00</b>	<b>1.819.579,61</b>	<b>-115.975,39</b>	<b>94,01%</b>

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

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

### Subministrament d'aigua potable

De la mostra analitzada, s'han detectat diferències no explicades en els rebuts de subministrament d'aigua potable en quan al volum de m3 consumits i els m3 finalment facturats en la suma dels trams. També s'ha detectat que els trams i tarifes aplicats no coincideixen amb els aprovats en l'article 17 de l'Ordinació de preus públics per l'exercici. Atès l'impacte negatiu per les finances del Comú d'aquests fets es recomana que s'adoptin les mesures escaients per aconseguir una major eficàcia en la recaptació d'aquest preu públic. D'altra banda, aquests fets poden generar responsabilitats en els termes regulats en la LFC.

## 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	<b>Transferències de l'Estat</b>	<b>1.191.882,00</b>	-	<b>1.191.882,00</b>	<b>1.189.154,70</b>	<b>-2.727,30</b>	<b>99,77%</b>
420	Transferències de l'Estat	1.191.882,00	-	1.191.882,00	1.189.154,70	-2.727,30	99,77%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>1.191.882,00</b>	-	<b>1.191.882,00</b>	<b>1.189.154,70</b>	<b>-2.727,30</b>	<b>99,77%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2012 de l'import enregistrat sota la rúbrica de transferències de l'Estat es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap. IV
Llei qualificada de transferències 1er Trimestre	1.609.483,14	20,00%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 2on Trimestre	1.156.907,77	20,00%	231.381,55
Llei qualificada de transferències 3er Trimestre	1.383.195,45	20,00%	276.639,09
Llei qualificada de transferències 4art Trimestre	1.383.195,45	20,00%	276.639,09
Participació recaptació taxa vehicles	82.598,34	100,00%	82.598,34
<b>Total</b>	<b>5.615.380,15</b>	<b>21,18%</b>	<b>1.189.154,70</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, durant l'exercici 2012, és el de considerar que, de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferència de capital.

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>52</b>	<b>Interessos de dipòsits</b>	-	-	-	<b>226,95</b>	<b>226,95</b>	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	226,95	226,95	-
<b>53</b>	<b>Dividends i participacions en beneficis</b>	<b>1.373.092,00</b>	-	<b>1.373.092,00</b>	<b>1.326.491,91</b>	<b>-46.600,09</b>	<b>96,61%</b>
536	Ingressos d'empreses parroquials	1.373.092,00	-	1.373.092,00	1.326.491,91	-46.600,09	96,61%
<b>54</b>	<b>Rendes de béns immobles</b>	<b>1.000,00</b>	-	<b>1.000,00</b>	<b>703.300,00</b>	<b>702.300,00</b>	<b>70.330,00%</b>
540	Producte del lloguer de finques urbanes	1.000,00	-	1.000,00	3.300,00	2.300,00	330,00%
541	Producte del lloguer de finques rústiques	-	-	-	700.000,00	700.000,00	-
<b>55</b>	<b>Productes de concessions i aprofitament</b>	<b>1.886,00</b>	-	<b>1.886,00</b>	<b>2.046,92</b>	<b>160,92</b>	<b>108,53%</b>
550	Concessions administratives	1.886,00	-	1.886,00	2.046,92	160,92	108,53%
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>1.375.978,00</b>	-	<b>1.375.978,00</b>	<b>2.032.065,78</b>	<b>656.087,78</b>	<b>147,68%</b>

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

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

### *Revisió del criteri seguit en el registre de la concessió dels terrenys Planells del Forn*

En l'exercici 2003 el Comú va atorgar la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a Ensisa per a la seva explotació. La durada de la concessió és de 32 anys, fixant-se en contrapartida un cànon a pagar en vint anualitats. El Comú, d'acord amb el principi d'anualitat, imputa al pressupost de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha percebut.

A l'objecte de reflectir comptablement els ingressos d'acord amb el principi comptable de meritament, durant l'exercici ha dut a terme unes regularitzacions comptables les qual s'han enregistrat en signe contrari al que era pertinent, per la qual cosa les reserves a 31 de desembre de 2012, generades pels resultats

acumulats d'exercicis anteriors, es troben sobrevalorades per un import de 1.817.198 euros i els ingressos a distribuir en diversos exercicis menysvalorats en el mateix import.

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

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

El Comú ha enregistrat, en la comptabilitat economicopatrimonial, l'import cobrat com un ingrés de l'exercici quan hauria d'haver reconegut en la seva comptabilitat economicopatrimonial a la data de signatura del contracte, drets de cobrament per import 1.400.000 euros, dels quals 700 mil a llarg termini, i distribuint l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió.

Arrel del comentat en el paràgraf anterior, el resultat de l'exercici 2012 està sobrevalorat per un import de 696.111 euros, els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.396.111 euros, i l'actiu a llarg termini infravalorat per un import de 700.000 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.

#### *Assumpció del dèficit camp de golf Els Espiolets amb compensació del cànon de la societat participada ENSISA*

La societat ENSISA ha satisfet el cànon derivat de l'explotació del domini públic del Camp de Neu minorant del mateix la quantitat de 110.629 euros el qual, segons es desprèn de la informació analitzada, correspon al dèficit obtingut en la gestió del camp de golf anomenat Els Espiolets. A data dels presents treballs, no consta l'existència de cap conveni, acord o altra document del qual es desprengui que correspon al Comú l'assumpció d'aquest dèficit. Igualment, no consten actuacions del Comú tendents al cobrament d'aquest import descomptat.

## 2.2.6. Alienació d'inversions

El detall a 31 de desembre de 2012 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Alineació de la resta d'inversions reals	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
619	Ensisa - cessió Forn	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
6	<b>Alienació d'inversions reals</b>	<b>482.050,00</b>	<b>-</b>	<b>482.050,00</b>	<b>482.050,45</b>	<b>0,45</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2012:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	4.425.520,00	-	4.425.520,00	4.426.225,45	705,45	100,00%
720	Transferències de l'Estat	4.425.520,00	-	4.425.520,00	4.426.225,45	705,45	100,00%
7	<b>Transferències de capital</b>	<b>4.425.520,00</b>	<b>-</b>	<b>4.425.520,00</b>	<b>4.426.225,45</b>	<b>705,45</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2012:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	-	2.865.464,52	2.865.464,52	-	-2.865.464,52	-
870	Modificacions pressupostàries	-	2.865.464,52	2.865.464,52	-	-2.865.464,52	-
8	<b>Actius financers</b>	<b>-</b>	<b>2.865.464,52</b>	<b>2.865.464,52</b>	<b>-</b>	<b>-2.865.464,52</b>	<b>-</b>

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

Veure nota 2.1.2.

## 2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Despeses de gratificacions</b>	<b>315.625,00</b>	<b>-</b>	<b>315.625,00</b>	<b>309.342,09</b>	<b>-6.282,91</b>	<b>98,01%</b>
100	Despeses de gratificació	315.625,00	-	315.625,00	309.342,09	-6.282,91	98,01%
11	<b>Personal fix</b>	<b>2.379.728,00</b>	<b>-8.383,20</b>	<b>2.371.344,80</b>	<b>2.300.218,70</b>	<b>-71.126,10</b>	<b>97,00%</b>
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.379.728,00	-8.383,20	2.371.344,80	2.300.218,70	-71.126,10	97,00%
13	<b>Persona eventual</b>	<b>144.964,00</b>	<b>5.230,94</b>	<b>150.194,94</b>	<b>131.354,97</b>	<b>-18.839,97</b>	<b>87,46%</b>
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	144.964,00	5.230,94	150.194,94	131.354,97	-18.839,97	87,46%
14	<b>Altres personal</b>	<b>-</b>	<b>3.152,26</b>	<b>3.152,26</b>	<b>3.152,26</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
140	Altres personal	-	3.152,26	3.152,26	3.152,26	-	100,00%
16	<b>Despeses socials a càrrec de l'empleat</b>	<b>481.984,00</b>	<b>284,48</b>	<b>482.268,48</b>	<b>464.994,53</b>	<b>-17.273,95</b>	<b>96,48%</b>
160	Quotes Seguretat Social	410.484,00	-	410.484,00	396.221,09	-14.262,91	96,53%
163	Despeses socials	71.500,00	284,48	71.784,48	68.773,44	-3.011,04	95,81%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>3.322.301,00</b>	<b>284,48</b>	<b>3.322.585,48</b>	<b>3.209.062,55</b>	<b>-113.522,93</b>	<b>96,58%</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.

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

Durant l'exercici 2012 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 de resultats economicopatrimonial. L'import de l'operació ha estat de 82.920 euros.

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

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

- Assegurança de vida
- Complementària de la CASS de les despeses mèdiques
- Complementària de la CASS de la pensió de la baixa laboral

Tanmateix per l'exercici 2012 la Junta de Govern ha acordat 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, el qual ha ascendit a 68.488 euros durant l'exercici 2012, és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 79.2 de l'Ordinació comunal de la funció pública, en el qual s'estableix que el Comú pot establir millores a les prestacions passives de la CASS, però que en tot cas els funcionaris beneficiats han d'aportar almenys part del finançament d'aquests fons mutuels.

## 2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>200.130,00</b>	<b>1.800,00</b>	<b>201.930,00</b>	<b>191.824,94</b>	<b>-10.105,06</b>	<b>95,00%</b>
200	Lloguers	133.980,00	1.800,00	135.780,00	135.750,78	-29,22	99,98%
202	Lloguers edificis i altres construccions	41.150,00	-	41.150,00	41.118,96	-31,04	99,92%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i altres	25.000,00	-	25.000,00	14.955,20	-10.044,80	59,82%
<b>21</b>	<b>Reparacions, manteniments i conservacions</b>	<b>735.228,00</b>	<b>86.093,73</b>	<b>821.321,73</b>	<b>635.389,18</b>	<b>-185.932,55</b>	<b>77,36%</b>
210	Reparació i conservació de terrenys i altres	20.000,00	1.355,20	21.355,20	4.973,41	-16.381,79	23,29%
212	Reparació i conservació d'edificis i altres	97.000,00	1.781,08	98.781,08	59.164,21	-39.616,87	59,89%
213	Reparació de màquines, instal·lacions i altres	39.000,00	3.682,19	42.682,19	32.543,81	-10.138,38	76,25%
214	Reparació i conservació de material de t	60.500,00	8.352,07	68.852,07	38.452,49	-30.399,58	55,85%
216	Equips informàtics	71.554,00	2.180,92	73.734,92	72.202,74	-1.532,18	97,92%
217	Reparació i conservació de béns destinats	412.000,00	68.105,97	480.105,97	404.122,28	-75.983,69	84,17%
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	35.174,00	636,30	35.810,30	23.930,24	-11.880,06	66,83%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>1.453.123,00</b>	<b>324.348,40</b>	<b>1.777.471,40</b>	<b>1.558.655,18</b>	<b>-218.816,22</b>	<b>87,69%</b>
220	Material d'oficina	23.000,00	647,54	23.647,54	19.231,79	-4.415,75	81,33%
221	Subministraments	342.271,00	58.650,64	400.921,64	361.291,58	-39.630,06	90,12%
222	Comunicacions	26.300,00	10.135,00	36.435,00	35.578,11	-856,89	97,65%
224	Primes d'assegurances	61.000,00	289,68	61.289,68	61.289,68	-	100,00%
225	Tributs	1.800,00	-	1.800,00	1.768,70	-31,30	98,26%
226	Altres serveis	366.200,00	101.094,98	467.294,98	338.543,94	-128.751,04	72,45%
227	Treballs realitzats per altres empreses	632.552,00	125.917,45	758.469,45	713.338,27	-45.131,18	94,05%
229	Imprevistos o insuficiències	-	27.613,11	27.613,11	27.613,11	-	100,00%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per servei</b>	<b>3.900,00</b>	<b>369,86</b>	<b>4.269,86</b>	<b>1.965,20</b>	<b>-2.304,66</b>	<b>46,02%</b>
231	Locomoció i desplaçaments	3.900,00	369,86	4.269,86	1.965,20	-2.304,66	46,02%
<b>24</b>	<b>Nous serveis</b>	<b>10.000,00</b>	<b>-</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
242	Nous serveis	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>2.402.381,00</b>	<b>412.611,99</b>	<b>2.814.992,99</b>	<b>2.397.834,50</b>	<b>-417.158,49</b>	<b>85,18%</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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000-010	Atencions protocol·làries	27.700,00	16.182,22	43.882,22	37.729,30	-6.152,92	85,98%
226100	Subscripció i abonament	8.000,00	6.274,48	14.274,48	13.407,07	-867,41	93,92%
226200	Tercera edat	74.000,00	1.500,00	75.500,00	53.048,96	-22.451,04	70,26%
226200	Activitats culturals	-	5.784,58	5.784,58	5.764,58	-20,00	99,65%
226210	Promoció cultural	-	10.000,00	10.000,00	-	-10.000,00	-
226260	Esdeveniments populars	42.000,00	6.417,16	48.417,16	36.808,89	-11.608,27	76,02%
226300	Activitats escolars	22.000,00	3.998,14	25.998,14	19.916,30	-6.081,84	76,61%
226410	Esdeveniments tradicionals	25.000,00	5.434,57	30.434,57	16.022,58	-14.411,99	52,65%
226420	Promoció de la parròquia	90.000,00	49.715,68	139.715,68	108.673,53	-31.042,15	77,78%
226470	Agermanament amb Arès	10.000,00	-8.400,00	1.600,00	612,30	-987,70	38,27%
226500	Activitats esportives	18.000,00	1.024,90	19.024,90	7.663,83	-11.361,07	40,28%
226600	Esdeveniments Agricultur	45.500,00	-	45.500,00	35.673,35	-9.826,65	78,40%
226600	Esdeveniments medi ambient	-	1.268,15	1.268,15	1.207,83	-60,32	95,24%
226610	Promoció, org i comunicació	4.000,00	1.895,10	5.895,10	2.015,42	-3.879,68	34,19%
<b>226</b>	<b>Altres serveis</b>	<b>366.200,00</b>	<b>101.094,98</b>	<b>467.294,98</b>	<b>338.543,94</b>	<b>-128.751,04</b>	<b>72,45%</b>

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	40.000,00	18.745,20	58.745,20	55.784,20	-2.961,00	94,96%
227500	Recollida selectiva	116.133,00	13.092,88	129.225,88	133.622,11	4.396,23	103,40%
227510	Recollida escombraries	309.419,00	99.150,57	408.569,57	399.644,34	-8.925,23	97,82%
227520	Manteniment de la deixalleria	35.000,00	-	35.000,00	19.472,68	-15.527,32	55,64%
227600	Treballs realitzats per altres emp.	110.000,00	-6.410,20	103.589,80	88.270,25	-15.319,55	85,21%
227610	Treballs realitzats per altres emp.	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
227900	Professionals externs	20.000,00	1.339,00	21.339,00	16.544,69	-4.794,31	77,53%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>632.552,00</b>	<b>125.917,45</b>	<b>758.469,45</b>	<b>713.338,27</b>	<b>-45.131,18</b>	<b>94,05%</b>

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

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

#### *Despeses no imputades al pressupost*

Dels treballs efectuats s'han detectat despeses per serveis corresponents a l'exercici 2012 que han estat liquidades amb anterioritat al 31 de gener de 2013 i que, malgrat el què disposa el principi d'anualitat regulat a l'article 63 de la LFC, s'han imputat a l'exercici 2013 per un import de 61.658 euros, amb el següent detall:

Factura	Import	Descripció	Tercer
fra 50207	20.627,20	Treballs de treta de neu desembre 2012	Inter Serveis Treta de Neu
fra-11-0012973	14.378,82	Refacturació treballs guia vacances 2012	N.E.V.A.S.A.
fra 32849	9.802,50	Manten. aigua potable parròquia novembre 2012	Ecotècnic
fra 32848	9.802,50	Manten. aigua potable parròquia desembre 2012	Ecotècnic
fra 5802	2.100,00	Treballs tècnics xarxa aigua desembre 2012	Ateci
fra 8299	4.947,34	Artefactes instal·lats al Passeig del Riu desembre 2012	Electro Muntatges Sansa
<b>Total</b>	<b>61.658,36</b>		

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



## 2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	786.736,00	4.506,72	791.242,72	764.242,91	-26.999,81	96,59%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	786.736,00	4.506,72	791.242,72	764.242,91	-26.999,81	96,59%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>786.736,00</b>	<b>4.506,72</b>	<b>791.242,72</b>	<b>764.242,91</b>	<b>-26.999,81</b>	<b>96,59%</b>

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

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

### *Atorgament de subvencions*

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

### *Principi d'especialitat qualitativa*

El Comú ha comptabilitzat com a subvencions corrents un import de 25.012 euros, corresponent a l'arrendament del Palau de Gel i l'arrendament d'uns despatxos. Tenint en compte la naturalesa dels conceptes comptabilitzats, s'haurien de comptabilitzar en comptes de serveis externs.

## 2.2.12. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60 Inversions noves</b>	<b>1.993.000,00</b>	<b>2.178.769,93</b>	<b>4.171.769,93</b>	<b>2.411.809,05</b>	<b>-1.759.960,88</b>	<b>57,81%</b>
602 Edificis i altres construccions	1.638.000,00	1.029.780,97	2.667.780,97	1.681.378,88	-986.402,09	63,03%
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	19.200,00	-15.000,00	4.200,00	-	-4.200,00	-
605 Mobiliari i estris	13.500,00	1.413,53	14.913,53	8.594,87	-6.318,66	57,63%
606 Equips per a processos d'informació	16.000,00	1.183,49	17.183,49	15.880,74	-1.302,75	92,42%
607 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	200.000,00	642.946,32	842.946,32	443.470,39	-399.475,93	52,61%
608 Altre immobilitzat material	7.300,00	156.314,09	163.614,09	38.859,35	-124.754,74	23,75%
609 Estudis i projectes d'inversió	99.000,00	362.131,53	461.131,53	223.624,82	-237.506,71	48,49%
<b>61 Inversions de reposició</b>	<b>33.500,00</b>	<b>3.066,93</b>	<b>36.566,93</b>	<b>12.709,70</b>	<b>-23.857,23</b>	<b>34,76%</b>
612 Reposició edificis i altres construccions	8.000,00	-854,38	7.145,62	793,71	-6.351,91	11,11%
613 Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	3.000,00	3.921,31	6.921,31	6.267,20	-654,11	90,55%
615 Reposició mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	517,92	-482,08	51,79%
616 Reposició equipaments informàtics	1.500,00	-	1.500,00	70,00	-1.430,00	4,67%
617 Reposició bens destinats a l'ús general	15.000,00	-	15.000,00	1.728,00	-13.272,00	11,52%
618 Reposició bens mobles hist. art. o culturals	5.000,00	-	5.000,00	3.332,87	-1.667,13	66,66%
<b>6 Inversions reals</b>	<b>2.026.500,00</b>	<b>2.181.836,86</b>	<b>4.208.336,86</b>	<b>2.424.518,75</b>	<b>-1.783.818,11</b>	<b>57,61%</b>

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

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

### *Incompliment del principi d'anualitat*

Dels treballs efectuats s'han detectat despeses corresponents a l'exercici 2012 que han estat liquidades amb anterioritat al 31 de gener de 2012 i que, malgrat el què disposa el principi d'anualitat regulat a l'article 63 de la LFC, s'han imputat a l'exercici 2013 per un import de 245.901 euros, amb el següent detall:

Factura	Import	Descripció	Tercer
fra 003/2012	12.868,75	Treballs cadastrals del mes d'abril a desembre 2012	UTE - OTT/ATC
fra 2724	147.969,53	20 <sup>a</sup> cert. 30/09/2012 de l'obra del Prat del Riu Fase II	TP La Coma
fra 2734	85.062,81	21 <sup>a</sup> cert. 30/10/2012 de l'obra del Prat del Riu Fase II	TP La Coma
<b>Total</b>	<b>245.901,09</b>		

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

### *Principi d'especialitat qualitativa*

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

l'epígraf de despeses per transferències i subvencions dins del compte de resultat economicopatrimonial.

Per altra banda el Comú ha comptabilitzat com inversió les despeses de serveis professionals en concepte de formació en matèria de prevenció de riscos laborals per 5.893 euros, i en concepte d'una sèrie de televisió en la qual han col·laborat altres comuns per 1.500 euros, que atenent a la seva naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II "*Béns corrents i serveis*" de la liquidació del pressupost.

### 2.2.13. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	Adquisició d'accions dins del sector públic	-	266.224,47	266.224,47	266.224,47	-	100,00%
850	Adquisició d'accions	-	266.224,47	266.224,47	266.224,47	-	100,00%
8	Actius financers	-	266.224,47	266.224,47	266.224,47	-	100,00%

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

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

#### *Principi d'especialitat qualitativa*

El Comú ha enregistrat en el capítol VIII Actius financers la liquidació i pagament d'un import de 266.224 euros corresponent a l'amortització d'una quota de capital d'un préstec. Atesa la seva naturalesa, les fases pressupostàries esmentades d'aquesta operació s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IX Passius financers de la liquidació del pressupost de despeses.

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2012	2011
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>53.663.070,25</b>	<b>46.995.792,21</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>5.090.469,31</b>	<b>1.758.175,74</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.775.249,95	19.348.575,59
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	87.644,20	84.311,33
(292)	5. Provisions	-14.772.424,84	-17.674.711,18
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>251.112,87</b>	<b>121.347,78</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	352.530,22	170.716,84
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	108.174,10	108.174,10
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-209.591,45	-157.543,16
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>30.204.498,06</b>	<b>26.289.495,23</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	55.240.637,60	54.869.058,65
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.575.089,01	1.568.821,81
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.217.085,49	1.189.248,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.593.729,30	4.186.714,12
(282)	5. Amortitzacions	-33.422.043,34	-35.524.348,03
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	-	-
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>18.116.990,01</b>	<b>18.826.773,46</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	14.018.830,11	14.018.830,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	4.338.454,05	4.820.504,5
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-240.294,15	-12.561,15
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	-	-
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.253.991,37</b>	<b>1.023.709,27</b>
	<b>I. Existències</b>	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>746.373,98</b>	<b>528.295,94</b>
43	1. Deutors pressupostaris	846.935,97	556.842,87
44	2. Deutors no pressupostaris	47.741,32	108.125,46
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-79.532,47	-76.255,66
(490)	6. Provisions	-68.770,84	-60.416,73
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	482.050,45
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597),(598)		-	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>25.566,94</b>	<b>13.362,88</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU ( A+B+C )</b>	<b>54.917.061,62</b>	<b>48.019.501,48</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2012	2011
	<b>A) Fons propis</b>	<b>37.333.668,03</b>	<b>29.315.356,80</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>81.412,28</b>	<b>-1.750.821,11</b>
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	188.551,09
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-14.450.982,28	-16.283.215,67
11	<b>II. Reserves</b>	<b>31.974.777,14</b>	<b>-</b>
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-</b>	<b>35.245.351,64</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	38.180.120,78
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-2.934.769,14
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>5.277.478,61</b>	<b>-4.179.173,73</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>-836.099,23</b>	<b>72.500,00</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>868.135,53</b>	<b>-</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>10.332.005,90</b>	<b>12.507.148,75</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>10.332.005,90</b>	<b>12.507.148,75</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.332.005,90	12.507.148,75
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>7.219.384,67</b>	<b>6.124.495,93</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>5.809.493,88</b>	<b>4.949.924,92</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	5.809.493,88	4.949.924,92
526	2. Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>1.409.890,79</b>	<b>1.174.571,01</b>
40	1. Creditors pressupostaris	924.584,83	868.909,22
41	2. Creditors no pressupostaris	382.473,55	305.764,74
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-390,57	-
521,523, 527,528	5. Altres creditors	97.728,87	-102,95
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	5.494,11	-
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
495	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Provisió per devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>54.917.094,90</b>	<b>48.019.501,48</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de comptes	DEURE	2012	2011
71	<b>A) Despeses</b>		
	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>831.141,74</b>	<b>599.085,04</b>
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	117.803,47	85.987,51
607	c) Altres despeses externes	713.338,27	513.097,53
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>3.246.529,34</b>	<b>12.337.862,03</b>
	a) Despeses de personal	3.209.062,54	3.267.572,36
640,641	a1) Sous, salaris i similars	2.744.068,01	2.788.808,78
642,644	a2) Càrregues socials	464.994,53	478.763,58
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	-3.120.309,35	7.170.800,60
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	-218.023,01	3.519.426,02
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-2.902.286,34	3.651.374,58
	d) Variació de provisions de tràfic	8.354,11	60.416,73
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	8.354,11	60.416,73
	e) Altres despeses de gestió	1.592.499,10	1.517.144,27
62	e1) Serveis exteriors	1.573.886,95	1.503.889,96
63	e2) Tributs	18.612,15	13.254,09
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	0,22
	f) Despeses financeres i assimilables	360.098,94	429.382,66
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	360.098,94	429.382,66
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.196.824,00	-107.454,59
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>823.679,91</b>	<b>1.332.015,95</b>
650	a) Transferències corrents	397.986,00	457.385,00
651	b) Subvencions corrents	329.680,91	380.630,95
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	96.013,00	494.000,00
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>231.682,81</b>	<b>300.373,26</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	27.613,11	-
674	b) Pèrdues procedents d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	110,24
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	204.069,70	300.263,02
	<b>Total Deure</b>	<b>5.133.033,80</b>	<b>14.569.336,28</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI ESTALVI</b>	<b>5.277.478,61</b>	

Núm. de comptes	HAYER	2012	2011
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>941.749,75</b>	<b>884.872,97</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	941.749,75	884.872,97
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>1.659.133,45</b>	<b>1.550.833,07</b>
	a) Ingressos tributaris	1.659.133,45	1.550.833,07
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	274.038,01	341.090,14
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	567.771,30	481.569,46
732	a4) Impost especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció instal·lacions i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	817.324,14	728.173,47
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.493.526,97</b>	<b>1.421.746,89</b>
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	65.852,64	48.606,67
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	65.852,64	48.606,67
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.427.447,38	1.373.092,07
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	226,95	48,15
763,765,769	f1) Altres interessos	226,95	48,15
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>5.615.380,15</b>	<b>6.524.524,32</b>
750	a) Transferències corrents	1.189.154,70	1.370.678,04
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	4.426.225,45	5.153.846,28
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>700.722,09</b>	<b>8.185,30</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	700.000,00	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
9774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	3,05
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	722,09	8.182,25
	<b>Total Haver</b>	<b>10.410.512,41</b>	<b>10.390.162,55</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI DESESTALVI</b>		<b>4.179.173,73</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011	Fons obtinguts	2012	2011
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>7.116.935,88</b>	<b>7.505.990,27</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>6.044.703,69</b>	<b>5.343.770,86</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d	-	-	a) Vendes	2.046,92	1.833,76
b) Aprovisionaments	831.141,74	599.085,04	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	1.573.886,95	1.503.889,96	c) Impostos directes i cotitzacions socials	274.038,01	341.090,14
d) Tributs	18.612,15	13.254,09	d) Impostos indirectes	567.771,30	481.569,46
e) Despeses de personal	3.209.062,54	3.267.572,36	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.757.026,97	1.611.212,68
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.189.154,70	1.370.678,04
g) Transferències i subvencions	823.679,91	1.332.015,95	g) Ingressos financers	1.427.674,33	1.373.140,22
h) Despeses financeres	360.098,94	429.382,66	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	766.574,73	56.791,97
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	231.682,81	300.373,48	i) Provisions aplicades d'actius circulants	60.416,73	107.454,59
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	68.770,84	60.416,73	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>2. Pagaments pendants d'aplicació</b>	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>4.426.225,45</b>	<b>5.153.846,28</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>11.599.046,67</b>	<b>2.844.331,92</b>	<b>4. Cobraments pendants d'aplicació</b>	-	-
a) Destinats a l'ús general	3.675.683,51	1.100.908,00	<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	188.551,09
b) Immobilitzacions immaterials	181.813,38	52.965,69	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	7.741.549,78	1.690.458,23	b) En cessió	-	188.551,09
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	-	<b>16.495,73</b>
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	16.495,73
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>2.175.142,85</b>	<b>1.788.704,46</b>	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>9.656.578,37</b>	<b>482.050,45</b>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	3.245.676,28	-
b) Per préstecs rebuts	2.175.142,85	1.788.704,46	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	5.928.851,64	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>100.955,47</b>	-	d) Immobilitzacions financeres	482.050,45	482.050,45
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>20.992.080,87</b>	<b>12.139.026,65</b>	<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)</b>			<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>20.127.507,51</b>	<b>11.184.714,41</b>
			<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)</b>	<b>864.573,36</b>	<b>954.312,24</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)



VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	<b>281.738,99</b>	<b>60.384,14</b>	<b>4.266,50</b>	<b>82.807,02</b>
a) Pressupostaris	281.738,99	-	4.266,50	-
b) No pressupostaris	-	60.384,14	-	82.807,02
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>3. Creditors</b>	-	<b>131.993,85</b>	<b>204.422,09</b>	-
a) Pressupostaris	-	55.675,61	151.283,34	-
b) No pressupostaris	-	76.318,24	53.138,75	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes curt termini</b>	-	<b>859.568,96</b>	-	<b>977.704,19</b>
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	859.568,96	-	977.704,19
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	<b>106.569,46</b>	<b>7.655,94</b>	-
<b>7. Tresoreria</b>	<b>12.204,06</b>	-	-	<b>27.606,77</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	<b>82.538,79</b>
<b>TOTAL</b>	<b>293.943,05</b>	<b>1.158.516,41</b>	<b>216.344,53</b>	<b>1.170.656,77</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>864.573,36</b>		<b>954.312,24</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

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

#### *Elaboració dels comptes anuals*

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

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

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

#### *Diferència en el quadre de finançament*

Segons l'anàlisi realitzat, el total de fons obtinguts i el total de fons aplicats es troben sobrevalorats en 9.335.900 euros motivats, entre d'altres, pel tractament donat a les altes i baixes de l'immobilitzat.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a ús general	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.348.575,59	585.285,36	-	-3.036.695,16	16.897.165,79
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general en curs	-	-	-	2.878.084,16	2.878.084,16
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	84.311,33	3.332,87	-	-	87.644,20
Provisions immobilitzat material	-17.674.711,18	-	2.902.286,34	-	-14.772.424,84
<b>Total</b>	<b>1.758.175,74</b>	<b>588.618,23</b>	<b>2.902.286,34</b>	<b>-158.611,00</b>	<b>5.090.469,31</b>

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Recerca i desenvolupament	170.716,84	10.663,98	-	171.149,40	352.530,22
Aplicacions informàtiques	108.174,10	-	-	-	108.174,10
Amort. acum. immob. immaterial	-157.543,16	-52.048,29	-	-	-209.591,45
<b>Total</b>	<b>121.347,78</b>	<b>-41.384,31</b>	<b>-</b>	<b>171.149,40</b>	<b>251.112,87</b>

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Terrenys i béns naturals	3.341.436,58	-	-	-	3.341.436,58
Construccions	48.067.593,13	1.682.172,59	-	1.675.963,49	51.425.729,21
Instal·lacions varies	782.447,81	6.267,20	-	-	788.715,01
Maquinària	786.374,00	-	-	-	786.374,00
Utilitatge	72.618,78	2.293,84	-	-	74.912,62
Projectes	3.460.028,94	72.873,87	-	-3.059.431,00	473.471,81
Mobiliari	1.116.629,90	6.818,95	-	18.724,02	1.142.172,87
Equips procés informació	767.900,15	15.950,74	-	-	783.850,89
Elements transport	724.156,43	-	-	-	724.156,43
Altres immobilitzat material	2.694.657,54	38.859,35	-	1.352.205,09	4.085.721,98
A.A. immobilitzat material	-35.524.348,03	-	270.071,30	1.832.233,39	-33.422.043,34
<b>Total</b>	<b>26.289.495,23</b>	<b>1.825.236,54</b>	<b>270.071,30</b>	<b>1.819.694,99</b>	<b>30.204.498,06</b>

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

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

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

## *Registre d'immobilitzat*

El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2012 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2012. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual el Comú n'és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb els valors dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per conceptes a començament de l'exercici. La realització d'aquest inventari permetria també verificar els fons propis imputats al balanç del Comú.

### *Canvi de criteri de la correcció valorativa dels béns destinats a l'ús general i de l'amortització de l'immobilitzat material*

A l'exercici 2012, el Comú ha canviat el criteri per a la determinació de la correcció valorativa de les inversions destinades a l'ús general i per a la determinació de l'amortització de l'immobilitzat material, passant de 5 anys a 20 anys, i de 20 anys a 50 anys, respectivament.

Com a conseqüència de dits canvis, el Comú ha augmentat en 2.902.286 euros el resultat de l'exercici arrel de la regularització practicada sobre el saldo de la provisió per a reparacions dels béns d'ús general, i en 270.071 euros sobre el saldo de l'amortització acumulada de l'immobilitzat material.

També s'han efectuat traspassos per imports significatius entre els diferents epígrafs d'immobilitzat i dels béns d'ús general.

Ateses les limitacions recollides a la nota 1.5 en relació a l'immobilitzat, no s'ha pogut verificar la correcció d'aquestes regularitzacions.

### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 5% anual.

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

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

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

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

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

#### *Despeses de projectes i inversions*

S'han observat operacions comptabilitzades com immobilitzat quan, atenent a la seva naturalesa no era procedent.

Així en l'epígraf anomenat "Palau de Gel" s'inclouen despeses pagades pel Comú per efectuar inversions al Palau de Gel per import de 498.613 euros, de les quals 120.000 euros corresponen a aquest exercici. Donat que el bé es troba cedit en ús i que les inversions s'han executat per part de l'entitat que el gestiona, el Comú hauria d'haver considerat aquestes aportacions com transferències de capital.

Per altra banda el Comú manté com inversió unes despeses en promoció turística, per 137.897 euros, que atenent a la seva naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II "Béns corrents i serveis" de la liquidació del pressupost.

#### *Mensualitats parquímetres*

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

El Comú, en comptes d'haver activat els parquímetres en data maig 2011 pel valor total convingut, i reflectir el corresponent passiu en el compte de proveïdors d'immobilitzat a llarg/curt termini, va activant en l'immobilitzat cadascuna de les mensualitats que va satisfent al proveïdor, contravenint la norma de valoració 10a del PGCP.

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

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
IFP en capital d'empreses públiques	14.018.830,11	-	-	-	14.018.830,11
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	4.820.504,50	-	-	-482.050,45	4.338.454,05
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561,15	-227.733,00	-	-	-240.294,15
<b>Total</b>	<b>18.826.773,46</b>	<b>-227.733,00</b>	<b>-</b>	<b>-482.050,45</b>	<b>18.116.990,01</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres en capital d'empreses públiques inclou a 31 de desembre de 2012 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.000.000,00
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	11.718.343,34
Telesquí d'Incles	-	-
Caldea	0,20%	60.193,00
<b>Total</b>		<b>13.778.536,34</b>

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

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

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

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

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

Atenent a l'anterior, en els estats financers del propi Comú es pot constatar que a 31 de desembre del 2012 el valor teòric comptable de la participació del Comú al Palau de Gel d'Andorra és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que el Palau de Gel d'Andorra no té capital social i que els seus fons propis a 31 de desembre de 2012 eren negatius de 491.469 euros, a la inversió que té comptabilitzada el Comú per import net de 2.000.000 euros, d'acord amb els

principis i les normes de comptabilitat regulats en el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació de la inversió financera per un import de 2.000.000 euros, així com una provisió per a riscos i despeses per un import de 491.469 euros, durant l'exercici 2012 el Comú ja s'ha reconegut una provisió per la restitució dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'import de 969.091 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2012, les inversions financeres es troben sobrevalorades en 2.000.000 d'euros, i les provisions per riscos i despeses en 477.622 euros, el què provoca que el patrimoni net del Comú es trobi sobrevalorat en 1.522.378 euros.

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

### *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 2012 a 6,0101 euros per títol, a favor del Comú de Canillo.

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

### **2.3.3. Deutors**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors pressupostaris	846.935,97	556.842,87	290.093,10
Deutors no pressupostaris	47.741,32	108.125,46	-60.384,14
Altres deutors	-79.532,47	-76.255,66	-3.276,81
Provisions per insolvències	-68.770,84	-60.416,73	-8.354,11
<b>Total</b>	<b>746.373,98</b>	<b>528.295,94</b>	<b>218.078,04</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:

#### *Gestió dels pendents de cobrament de naturalesa tributària*

Del treball efectuat s'ha constatat que el Comú no té adoptats procediments eficaços tendents a recaptar els pendents de cobrament de naturalesa tributària de l'impost de radicació sobre activitats econòmiques, professionals i comercials i de les taxes d'higiene pública i d'enllumenat públic una vegada s'ha superat el termini voluntari de pagament. Així, no consta que els pendents de cobrament en període de constrenyiment siguin tramesos a la Batllia per a que es duguin a terme les actuacions tendents a la seva recaptació.

Cal tenir en compte que la prescripció de tributs que vingui motivada per omissions, atès que causen perjudicis econòmics a les finances comunals, són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 100 de la LFC.

### *Altres baixes de deutors sense que consti acord d'aprovació*

S'han observat baixes de drets, per import de 61.313 euros, provinents d'operacions de l'exercici 2009, les quals s'han enregistrat sense que consti l'existència d'un acord d'aprovació.

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

El Comú utilitza com a mesura de control intern pel seguiment de pagaments i cobraments de tresoreria pendents de liquidar un compte de deutors no pressupostaris. Aquest compte a tancament d'exercici presenta un saldo creditor de 79.532 euros que correspon en la seva totalitat a creditors no pressupostaris.

### *Criteri de provisió al dubtós cobrament*

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix en un 100% dels saldos amb antiguitat igual o superior a 2 anys. Amb tot, s'observen saldos d'antiguitat superiors a la indicada els quals no s'han dotat, per import de 71.445 euros, fet que minoraria el resultat i el romanent de tresoreria retut en l'exercici.

### *Baixes de deutors sense autorització*

El Comú ha enregistrat la baixa d'un saldo deutor amb Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA) per un import de 201.751 euros, el qual té el seu origen en els anys 2008 i 2009 corresponent a la repercussió de la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn, que el deutor considerava que no li corresponen. No consta que la baixa hagi estat aprovada per cap òrgan de govern comunal, ni s'ha constatat l'existència de motius que justifiquen l'esmentada operació.

També ha donat de baixa, sense gaudir de l'autorització de l'òrgan de govern competent, altres deutors per diferents conceptes els quals provenien de l'exercici 2009 per import total de 61.313 euros. D'aquest import, almenys 24.979 euros, s'han enregistrat atenent a la prescripció dels drets.

Cal tenir en compte que les accions o omissions que causin perjudicis econòmics a les finances comunals són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que regula l'article 101 de la LFC.

## **2.3.4. Inversions financeres temporals**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Crèdits a C/T per alienació d'immobilitzat	482.050,45	-	-482.050,45	482.050,45	482.050,45
<b>Total</b>	<b>482.050,45</b>	<b>-</b>	<b>-482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>

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

## 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

CTE. PGCP.	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E. INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E. FINALS
57000	* Caixa Casa Comuna-1	622,75	260.077,19	258.757,61	1.942,33
57001	* Caixa Manual Edifici	359,75	556,46	756,81	159,40
57002	* Caixers 10,0020,00 Edifici	2.957,30	15.851,10	15.569,60	3.238,80
57003	* Caixa Valls de Canillo	352,40	9.547,34	9.514,33	385,41
57004	* Caixa Servei de Circulació	966,55	11.433,55	10.056,25	2.343,85
57005	* Caixa Museu de les Dues Rodes	261,00	14.013,00	13.382,50	891,50
57006	* Caixa Finances	951,76	1.866,78	2.120,57	697,97
57007	* Caixa Sales Polivalents+Biblioteca	405,90	5.484,50	5.477,70	412,70
57008	* Caixa casa comuna – 2	310,00	62.288,14	62.288,14	310,00
57009	* Caixa casa comuna – 3	1.199,01	136.443,84	135.465,95	2.176,90
57010	* Caixa Manual Els Arenys	136,00	571,00	592,20	114,80
57011	* Caixer Els Arenys	1.166,85	19.353,75	18.939,55	1.581,05
57012	* Caixa Manual Prat del Riu	-	-	-	-
57013	* Caixer Prat del Riu	-	815,00	-	815,00
57016	* Caixa Fiances	-	5.494,11	-	5.494,11
57100	* Crèdit Andorrà	-	7.829.240,81	7.829.240,81	-
57101	* Banca Mora	-	3.259.811,57	3.259.811,57	-
57102	* Andbank	-	6.129.887,04	6.129.887,04	-
57103	* Crèdit Andorrà – E80456	-	-	-	-
57104	* Crèdit Andorrà – E01403	-	-	-	-
57105	* Banca Privada d'Andorra	1.730,75	26.375,22	23.102,85	5.003,12
57106	* Banc Sabadell d'Andorra	1.531,12	3.026.277,56	3.027.808,68	-
57108	* AndBanc/Valls de Canillo	411,74	-	411,74	-
57800	* Moviments Interns de Tresoreria	-	21.955.698,36	21.955.698,36	-
57801	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	-	5.861.273,85	5.861.273,85	-
57802	* Moviments Interns varis	-	-	-	-
57803	* Tràmits de Govern	-	53.911,74	53.911,74	-
57804	* Viatges Tercera Edat	-	-	-	-
57805	* Dia de la dona treballadora	-	-	-	-
57806	* Acotat de pesca	-	3.610,35	3.610,35	-
57807	* Setmana de Vela	-	3.188,75	3.188,75	-
57808	* Activitats varies	-	-	-	-
57809	* Fiances provisionals	-	-	-	-
57810	* Assegurances i franquícies	-	-	-	-
5790	* Formalització	-	-	-	-
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-	3.177.119,78	3.177.119,78	-
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	3.813.686,26	3.813.686,26	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13.362,88</b>	<b>55.683.877,05</b>	<b>55.671.672,99</b>	<b>25.566,94</b>

Font: Comú de Canillo  
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	20.563,82	9.689,27	10.874,55
BPA	5.003,12	1.730,75	3.272,37
Banc Sabadell d'Andorra	-	1.531,12	-1.531,12
Andbank Valls de Canillo	-	411,74	-411,74
<b>Total</b>	<b>25.566,94</b>	<b>13.362,88</b>	<b>12.204,06</b>

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



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

#### *Estat de tresoreria*

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

#### *Mitjans de pagament*

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

### **2.3.6. Fons propis**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Resultat	Traspassos	Altes	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	14.343.843,47	-	-	-	14.343.843,47
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-	-	1.832.233,39	-14.450.982,28
Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	-	-	-	188.551,09
Reserves	-	-	31.066.177,91	908.599,23	31.974.777,14
Resultat negatius d'exercicis anterior	-	-4.179.173,73	4.179.173,73	-	-
Resultat positius d'exercicis anterior	35.245.351,64	-	-35.245.351,64	-	-
Resultat de l'exercici	-4.179.173,73	4.179.173,73	-	5.277.478,61	5.277.478,61
<b>Total</b>	<b>29.315.356,80</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.018.311,23</b>	<b>37.333.668,03</b>

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

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

#### *Patrimoni rebut en cessió*

El Comú de Canillo en l'exercici 2011 va imputar directament a patrimoni altes en concepte de patrimoni en cessió per 188.551 euros, que corresponien als imports cobrats o pendents de cobrament de la cessió econòmica en concepte de legalització d'obres.

Atès que aquests imports formaven part dels recursos de dret públic de naturalesa no tributària, els mateixos s'haurien d'haver enregistrat amb càrrec a l'estat del pressupost en la mesura que haguessin estat imports líquids i exigibles.

### 2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Subv. de capital del sector públic	72.500,00	-	-	-	72.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	-	-	-908.599,23	-	-908.599,23
<b>Total</b>	<b>72.500,00</b>	<b>-</b>	<b>-908.599,23</b>	<b>-</b>	<b>-836.099,23</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 FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31 Despeses financeres de préstecs</b>	<b>323.500,00</b>	<b>-46.613,18</b>	<b>276.886,82</b>	<b>231.767,88</b>	<b>-45.118,94</b>	<b>83,70%</b>
310 Interessos de préstecs	323.500,00	-46.613,18	276.886,82	231.767,88	-45.118,94	83,70%
<b>33 Despeses financeres de comptes corrents</b>	<b>81.000,00</b>	<b>43.681,92</b>	<b>124.681,92</b>	<b>124.681,92</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
330 Interessos de comptes corrents	81.000,00	43.681,92	124.681,92	124.681,92	-	100,00%
<b>34 De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>4.200,00</b>	<b>500,00</b>	<b>4.700,00</b>	<b>4.558,00</b>	<b>-142,00</b>	<b>96,98%</b>
349 Altres despeses financeres	4.200,00	500,00	4.700,00	4.558,00	-142,00	96,98%
<b>3 Despeses financeres</b>	<b>408.700,00</b>	<b>-2.431,26</b>	<b>406.268,74</b>	<b>361.007,80</b>	<b>-45.260,94</b>	<b>88,86%</b>

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>91 Amortització de préstecs</b>	<b>1.522.450,00</b>	<b>2.431,26</b>	<b>1.524.881,26</b>	<b>1.524.881,26</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
913 Amortització de préstecs	1.522.450,00	2.431,26	1.524.881,26	1.524.881,26	-	100,00%
<b>9 Passius financers</b>	<b>1.522.450,00</b>	<b>2.431,26</b>	<b>1.524.881,26</b>	<b>1.524.881,26</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

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

#### *Manca de reflex pressupostari d'una amortització extraordinària de deute*

En data 11 d'octubre de 2012 el Comú ha dut a terme una amortització extraordinària anticipada de deute per import de 600.000 euros. Tot i la naturalesa de l'operació, no se li ha donat un reflex pressupostari a la mateixa, a la vegada que el Comú no disposava de consignació pressupostària adequada i suficient. Derivat de l'anterior s'ha donat incompliment als principis pressupostaris d'universalitat i d'especialitat regulats als articles 62 i 64 de la LFC respectivament.

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2012 és el següent:

	<b>Any 2012</b>
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2009, 2010 i 2011)	11.760.855
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 Venda patrimoni	- 482.050
<b>Total base de càlcul</b>	<b>11.278.805</b>

Endeutament Comú II/t	10.337.006
Endeutament Comú c/t	5.804.494
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/4/2012	4.847.601
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/4/2012	774.400
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/05/12	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/12	584.864
Endeutament PGA II/t (100%)	316.288
Endeutament PGA c/t (100%)	261.368
<b>Endeutament total</b>	<b>22.926.022</b>
<b>% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)</b>	<b>203%</b>

Capítol 3 despeses Comú	296.303
Capítol 9 despeses Comú	1.204.475
Amortització préstecs ENSISA (50,11%)	76.518
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	346.222
Amortització préstecs NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	3.066
Amortització préstecs PGA (100%)	96.012
Despeses financeres PGA (100%)	18.990
<b>Càrrega financera</b>	<b>1.745.283</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)</b>	<b>15%</b>

Endeutament Comú c/t	5.804.494
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2012	774.400
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/12	584.864
Endeutament PGA (100%)	261.368
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>7.425.127</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)</b>	<b>66%</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

#### Nota :

El quadre anterior retut pel Comú presenta una errada aritmètica. Així, el sumatori de la càrrega financera hauria de ser de 2.041.586 euros. Als efectes de l'anàlisi posterior, serà aquesta la xifra que es prendrà en consideració.

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 2012, 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	2009	2010	2011
Ingressos totals liquidats	12.399.102	11.830.925	11.052.540
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Total	11.917.052	11.348.875	10.570.490
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>11.278.806</b>		

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

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

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitcats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>11.278.806</b>	<b>11.278.806</b>	
Endeutament bancari del Comú	16.581.891	17.839.148	
Endeutament entitats participades	6.784.521	7.037.788	
<b>Endeutament total</b>	<b>23.366.412</b>	<b>24.876.936</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>207,17%</b>	<b>220,56%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	2.183.551	2.183.551	
Càrrega financera entitats participades	1.248.115	1.248.115	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>3.431.666</b>	<b>3.431.666</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>30,43%</b>	<b>30,43%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	4.242.743	5.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	748.533	1.001.800	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>4.991.276</b>	<b>6.501.800</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>44,25%</b>	<b>57,65%</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	12.219.162	12.219.162
- Comptabilitzat a llarg termini	10.332.006	10.332.006
- Comptabilitzat a curt termini	1.887.157	1.887.157
Endeutament del Comú a curt termini	4.242.743	5.500.000
Proveïdors d'immobilitzat (nota 2.3.1)	119.985	119.985
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/12 (50,11%)	5.622.001	5.622.001
- Comptabilitzat a llarg termini	4.847.601	4.847.601
- Comptabilitzat a curt termini	774.400	774.400
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/12 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/12 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/12 (25,06%)	584.864	751.800
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a llarg termini (100%)	413.987	413.987
- Comptabilitzat a llarg termini	316.288	316.288
- Comptabilitzat a curt termini	97.699	97.699
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	163.669	250.000
<b>Total endeutament</b>	<b>23.366.412</b>	<b>24.876.936</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	356.450	356.450
Comú, Capítol 8 liquidació despeses préstec (nota 2.2.13)	266.224	266.224
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.524.881	1.524.881
Quotes d'arrendament financer (nota 2.3.1)	35.996	35.996
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/12 (50,11%)	346.042	346.042
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/12 (50,11%)	742.069	742.069
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/12 (25,06%)	5.716	5.716
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/12 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Palau de Gel d'Andorra (100%)	19.330	19.330
Amortització préstecs del Palau de Gel d'Andorra (100%)	134.958	134.958
<b>Total càrrega financera</b>	<b>3.431.666</b>	<b>3.431.666</b>
Endeutament del Comú a curt termini	4.242.743	5.500.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/12 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/12 (25,06%)	584.864	751.800
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	163.669	250.000
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>4.991.276</b>	<b>6.501.800</b>

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

### *Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 440.391 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.950.914 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera l'endeutament vençut pendent de pagament a la data del tancament per import de 320.406 euros i pels proveïdors d'immobilitzat que sumen 119.985 euros; d'altra banda no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 1.390.080 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en

la LFC degut principalment a que el Comú no computa com càrrega financera del propi Comú l'amortització d'una quota de capital d'un préstec tal com es descriu en la nota 2.2.13 i no considerar l'amortització realitzada per la societat ENSISA.

Cal tenir en compte que, als efectes de determinar la càrrega financera, no s'ha pres en consideració l'amortització anticipada de deute en considerar que ha tingut per finalitat evitar l'incompliment de la LFC en relació a l'endeutament màxim que pot presentar el Comú.

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és superior en 2.433.851 euros prenent com a base els imports disposats i en 923.327 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera l'endeutament dels préstecs amb data de venciment superior a l'any comptabilitzat a curt termini.

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

### *Ratis excedits*

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 808.800 euros, tenint en compte els imports disposats i en 2.319.324 euros tenint en compte els imports formalitzats, la seva càrrega financera en la quantia de 1.175.905 euros i el nivell d'endeutament a curt termini en 479.754 euros, tenint en compte els imports disposats i en 1.990.278 euros tenint en compte els imports formalitzats.

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

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

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	924.584,83	868.909,22	55.675,61
Creditors no pressupostaris	382.473,55	305.764,74	76.708,81
Administracions públiques	-390,57	-	-390,57
Altres creditors	97.728,87	-102,95	97.831,82
Fiances i dipòsits rebut a c/t	5.494,11	-	5.494,11
<b>Total</b>	<b>1.409.890,79</b>	<b>1.174.571,01</b>	<b>235.319,78</b>

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

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

#### *Enregistrament de les cotització quota CASS pendent de pagament*

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

El PGCP estipula que les quotes patronals pendents de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 *Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents* i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 *Organismes de previsió social, creditors*. En aquest sentit, els imports que correspondrien reclassificar al tancament de l'exercici són de 57.286 euros i 22.805 euros respectivament.

### 2.3.10. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Provisió restitució fons propis PGA	-	969.091,00	-	-	969.091,00
Fons reserva rebut Cessió del Forn	-	-	-100.955,47	-	-100.955,47
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>969.091,00</b>	<b>-100.955,47</b>	<b>-</b>	<b>868.135,53</b>

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

Veure nota 2.2.5.

### 2.3.11. Resultats extraordinaris

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Pèrdues i despeses extraordinàries	-231.682,81	-300.373,26	68.690,45
Beneficis i ingressos extraordinaris	700.722,09	8.185,25	692.536,84
<b>Total</b>	<b>469.039,28</b>	<b>-292.188,01</b>	<b>761.227,29</b>

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



## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Exercici 2012		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>668.356,41</b>	
(+) del pressupost corrent	566.489,54		
(+) de pressupostos tancats	280.446,43		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	-12.079,85		
(-) de cobrament dubtós	-68.770,84		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-97.728,87		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>1.391.694,39</b>	
(+) del pressupost corrent	924.584,83		
(+) de pressupostos tancats	-		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	387.577,09		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	79.532,47		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>25.566,94</b>	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>			<b>13.014.192,97</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>			<b>-13.711.964,01</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-697.771,04</b>	<b>-697.771,04</b>

(\*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de Canillo

(Imports en euros)

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 13.014.193 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot, l'import no inclou transferències aplicades el 2012, per 121.966 euros, que no han estat validades pel Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 13.136.159 euros, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP	1.197.148
LQTC 2002	1.540.866
LQTC 2003	2.112.053
LQTC 2004	1.573.676
LQTC 2005	201.037
LQTC 2007	454.977
LQTC 2008	298.647
LQTC 2009	224.623
LQTC 2010	2.969.409
LQTC 2011	2.441.757
LQTC 2012	121.966
<b>Total</b>	<b>13.136.159</b>

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 560.246 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

#### *No inclusió de les obligacions derivades d'operacions de tresoreria*

El romanent retut pel Comú no inclou les obligacions derivades dels imports disposats de les pòlisses de crèdit, el qual ascendeix a 4.242.743 euros a 31 de desembre del 2012. Com a conseqüència el romanent de tresoreria total del Comú està sobrevalorat en el mateix import.

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Aplicacions LQTC no validades pel Tribunal de 2012	-	-	-	-	121.966	-121.966
Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2012 (nota 2..2.10 i 2.2.12)	-	307.559	-	-307.559	-	-307.559
Insuficient dotació de dubtós cobrament (nota 2.3.3)	-71.445	-	-	-71.445	-	-71.445
Import disposat de les pòlisses de crèdit	-	4.242.743	-	-4.242.743	-	-4.242.743
<b>Total</b>	<b>-71.445</b>	<b>4.550.302</b>	<b>-</b>	<b>-4.621.747</b>	<b>121.966</b>	<b>-4.743.713</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2012, seria negatiu de 18.455.677 euros.

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

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

## 2.5. Contractació pública

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

### *Registre de contractes*

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

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

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

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

### *Adjudicació directa de contractes de manteniment*

En aquells contractes en que els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte de subministrament originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

De la revisió efectuada, s'observa que el Comú ha adjudicat directament el contracte de manteniment d'aplicacions informàtiques per import de 19.305 euros directament a l'empresa ORACLE, el mateix adjudicatari del subministrament inicial. L'adjudicació d'aquest contracte no figura publicada al BOPA.

### *Adjudicacions directes sense que constin els motius que les justifiquen o aquests no s'ajusten a la LCP*

S'han liquidat obligacions de despesa d'import 19.897 euros durant l'exercici 2012 en concepte "d'honoraris d'arquitectes del projecte de l'aparcament Prat del Riu Fase II", les quals foren adjudicades per la Junta de Govern directament a l'arquitecte Jordi Batlle. No consten en l'expedient els motius pels quals no s'ha procedit a licitar aquest contracte mitjançant un procediment concurrent. No consta, tampoc, que s'hagi formalitzat un contracte per escrit ni consta que l'adjudicació s'hagi publicat al BOPA.

Així mateix s'han efectuat treballs adjudicats directament a l'empresa TREBISA, per import de 157.089 euros annexos a les obres "l'eixample i rectificació de la carretera secundària dels Plans de Ransol". L'informe tècnic de l'expedient argumenta l'adjudicació directa a la referida empresa per ser aquesta la que estava duent a terme els treballs a la zona el qual no es troba entre els supòsits que preveu la LCP per a poder procedir a l'adjudicació directa.

## **2.6. Altres observacions**

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

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

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

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

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

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o

provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

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

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

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

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

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

## 2.7 Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Impostos directes	2.782.000	2.173.000	1.295.000	850.000	659.648
2. Impostos indirectes	2.064.891	1.380.000	992.152	626.460	494.448
3. Taxes i altres ingressos	1.979.820	2.551.880	2.679.000	1.699.772	1.935.555
4. Transferències corrents	1.422.453	1.482.200	1.430.392	1.372.987	1.191.882
5. Ingressos patrimonials	1.660.492	2.790.215	1.975.215	1.775.215	1.375.978
<b>Ingressos corrents</b>	<b>9.909.656</b>	<b>10.377.295</b>	<b>8.371.759</b>	<b>6.324.434</b>	<b>5.657.511</b>
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.377.811	5.556.800	5.309.568	5.150.346	4.425.520
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.859.861</b>	<b>6.038.850</b>	<b>5.791.618</b>	<b>5.632.396</b>	<b>4.907.570</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>15.769.517</b>	<b>16.416.145</b>	<b>14.163.377</b>	<b>11.956.830</b>	<b>10.565.081</b>

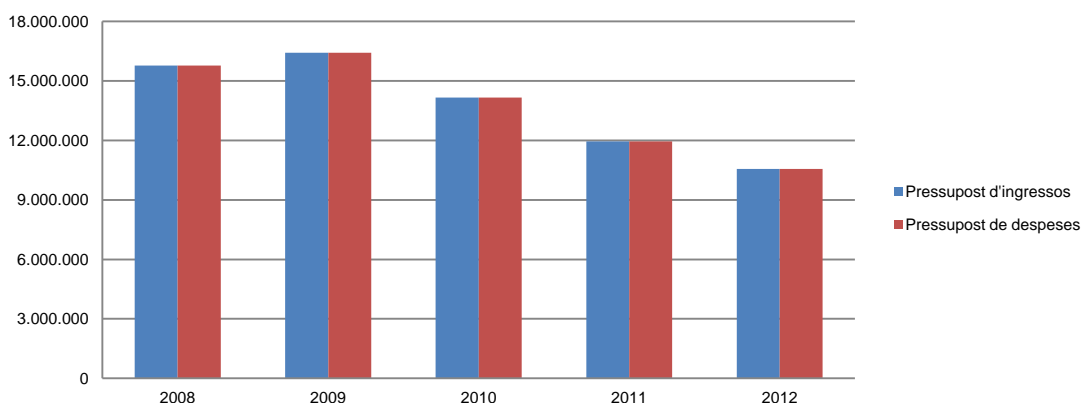
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	3.251.893	3.491.502	3.595.836	3.472.698	3.322.301
2. Consum de béns corrents i serveis	3.039.390	2.984.513	2.757.070	2.690.575	2.402.381
3. Despeses financeres	1.109.534	1.052.000	279.378	317.780	408.700
4. Transferències corrents	707.000	820.000	968.701	848.535	786.736
<b>Despeses corrents</b>	<b>8.107.817</b>	<b>8.348.015</b>	<b>7.600.985</b>	<b>7.329.588</b>	<b>6.920.118</b>
6. Inversions reals	6.159.700	6.288.714	4.329.345	3.454.275	2.026.500
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000	96.013
8. Actius financers	-	-	-	1.015	-
9. Passius financers	1.502.000	1.779.416	1.933.047	677.952	1.522.450
<b>Despeses de capital</b>	<b>7.661.700</b>	<b>8.068.130</b>	<b>6.562.392</b>	<b>4.627.242</b>	<b>3.644.963</b>
<b>Total despeses</b>	<b>15.769.517</b>	<b>16.416.145</b>	<b>14.163.377</b>	<b>11.956.830</b>	<b>10.565.081</b>

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

### Evolució del pressupost



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

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	1.023.938	581.220	829.604	341.090	274.038
2. Impostos indirectes	1.314.452	1.242.400	728.067	481.569	567.771
3. Taxes i altres ingressos	2.519.615	2.106.300	1.643.919	1.848.370	1.819.580
4. Transferències corrents	1.448.133	1.367.136	1.369.738	1.370.678	1.189.155
5. Ingressos patrimonials	1.527.438	1.469.650	1.624.700	1.374.936	2.032.066
<b>Ingressos corrents</b>	<b>7.833.576</b>	<b>6.766.706</b>	<b>6.196.028</b>	<b>5.416.643</b>	<b>5.882.610</b>
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.463.071	5.150.346	5.152.846	5.153.846	4.426.225
9. Passius financers	1.252.784	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.197.905</b>	<b>5.632.396</b>	<b>5.634.896</b>	<b>5.635.896</b>	<b>4.908.275</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>15.031.481</b>	<b>12.399.102</b>	<b>11.830.924</b>	<b>11.052.539</b>	<b>10.790.885</b>

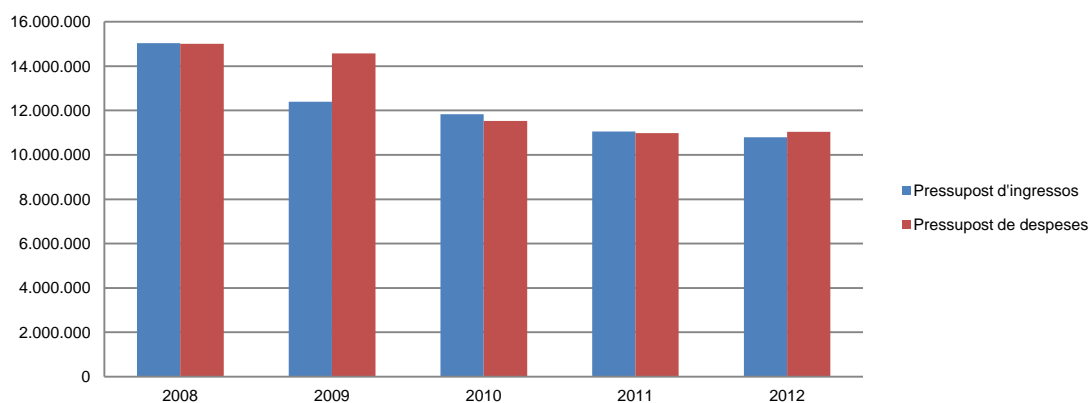
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	3.330.350	3.397.794	3.316.743	3.267.572	3.209.063
2. Consum de béns corrents i serveis	2.850.802	2.693.367	2.506.244	2.115.191	2.397.834
3. Despeses financeres	1.112.855	439.009	288.441	487.280	361.008
4. Transferències corrents	729.320	774.946	961.925	838.016	764.243
<b>Despeses corrents</b>	<b>8.023.327</b>	<b>7.305.116</b>	<b>7.073.353</b>	<b>6.708.059</b>	<b>6.732.148</b>
6. Inversions reals	5.467.519	5.802.166	2.461.803	2.844.332	2.424.519
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000	96.013
8. Actius financers	226.745	242.546	258.291	260.811	266.224
9. Passius financers	1.292.423	1.225.195	1.440.766	676.362	1.524.881
<b>Despeses de capital</b>	<b>6.986.687</b>	<b>7.269.907</b>	<b>4.460.860</b>	<b>4.275.505</b>	<b>4.311.637</b>
<b>Total despeses</b>	<b>15.010.014</b>	<b>14.575.023</b>	<b>11.534.213</b>	<b>10.983.564</b>	<b>11.043.785</b>

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

### Evolució liquidació del pressupost



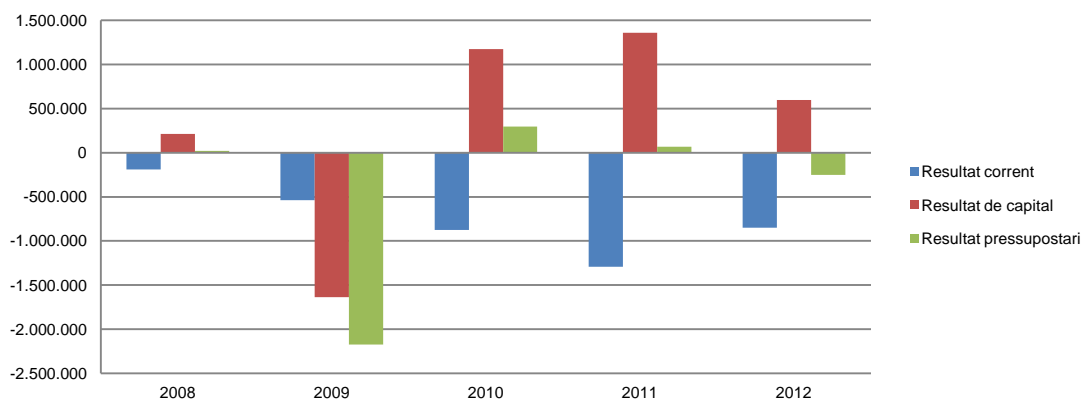
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos corrents	7.833.576	6.766.706	6.196.028	5.416.643	5.882.610
Despeses corrents	8.023.327	7.305.116	7.073.353	6.708.059	6.732.148
<b>Resultat corrent</b>	<b>-189.751</b>	<b>-538.410</b>	<b>-877.325</b>	<b>-1.291.416</b>	<b>-849.538</b>
Ingressos de capital	7.197.905	5.632.396	5.634.896	5.635.896	4.908.275
Despeses de capital	6.986.687	7.269.907	4.460.860	4.275.505	4.311.637
<b>Resultat de capital</b>	<b>211.218</b>	<b>-1.637.511</b>	<b>1.174.036</b>	<b>1.360.391</b>	<b>596.638</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>21.467</b>	<b>-2.175.921</b>	<b>296.711</b>	<b>68.975</b>	<b>-252.900</b>

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

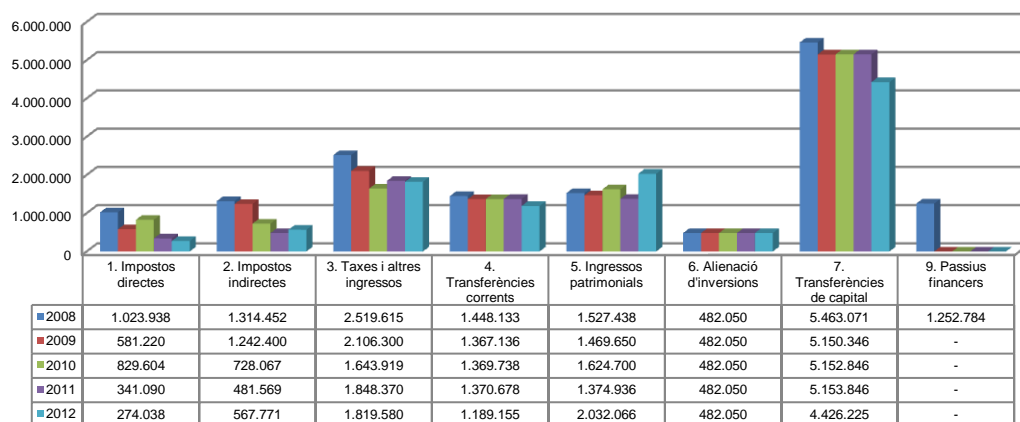
### Resultat pressupostari



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

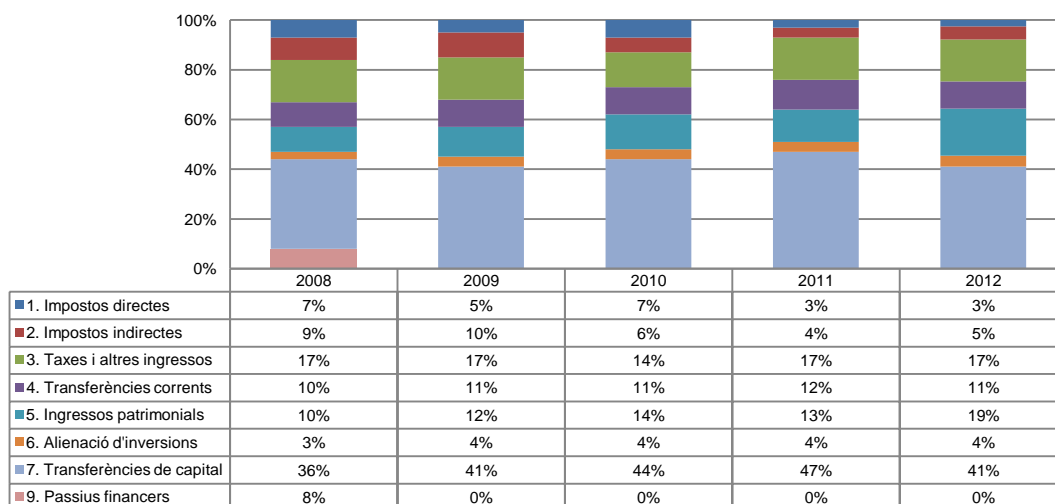
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

#### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

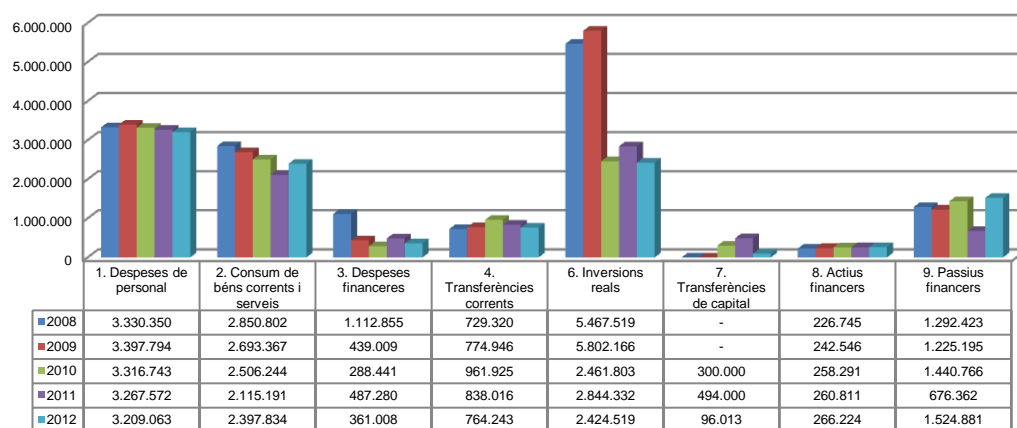
#### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

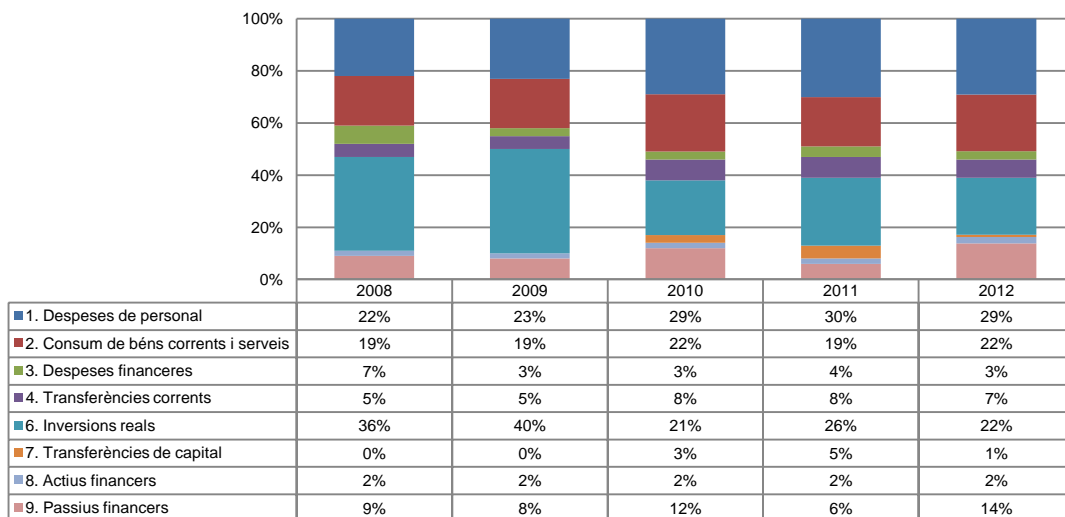


### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

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

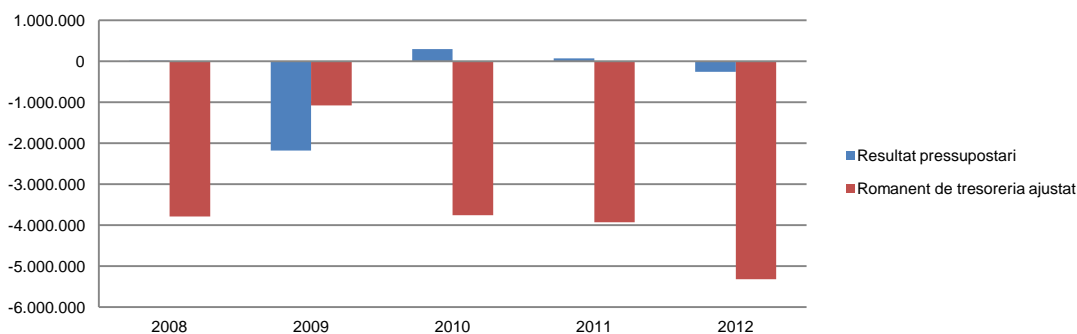
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	732.620	1.420.499	683.092	508.243	596.911
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.535.094	-2.508.991	-4.481.033	-4.451.673	-5.941.996
3. (+) Fons líquids	18.472	14.188	40.970	13.363	25.567
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-3.784.002</b>	<b>-1.074.304</b>	<b>-3.756.971</b>	<b>-3.930.067</b>	<b>-5.319.518</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	7.141.824	7.234.676	10.453.657	13.013.965	13.136.159
II. Romanent de tresoreria no afectat	-10.925.826	-8.308.980	-14.210.628	-16.944.032	-18.455.677
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-3.784.002</b>	<b>-1.074.304</b>	<b>-3.756.971</b>	<b>-3.930.067</b>	<b>-5.319.518</b>

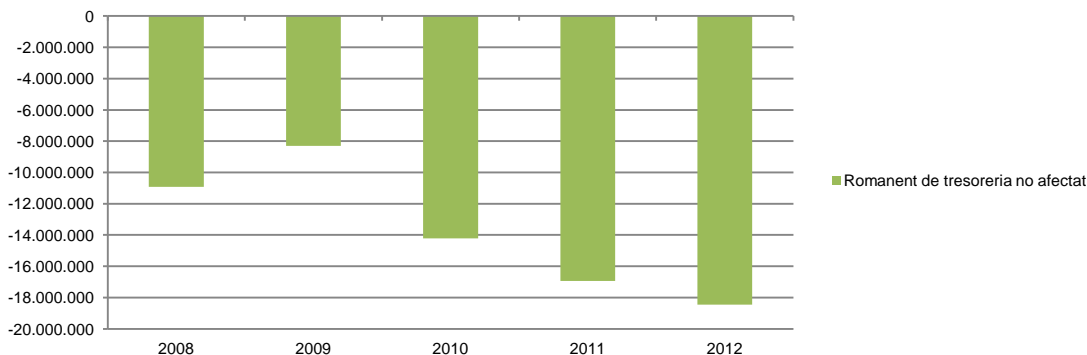
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



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

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**



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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**

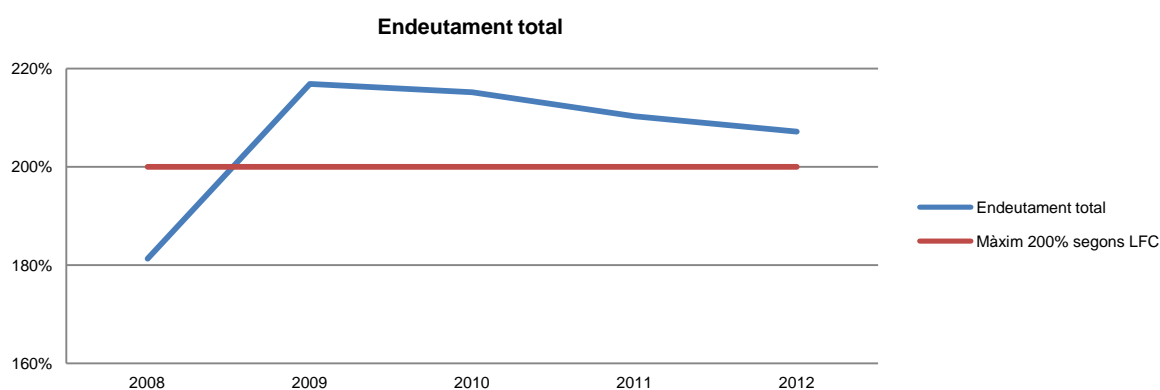


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

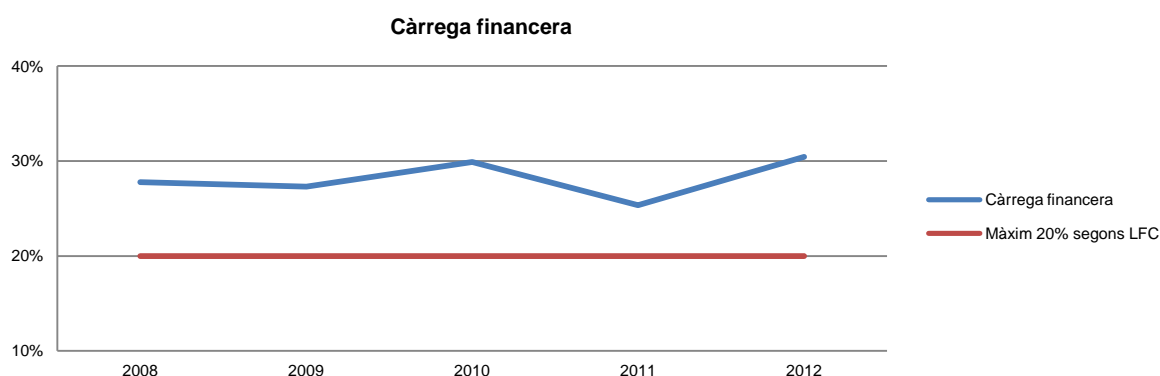
## Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012
<b>Total base de càlcul</b>	<b>15.017.756</b>	<b>13.296.648</b>	<b>11.917.052</b>	<b>11.348.875</b>	<b>11.278.806</b>
Endeutament bancari del Comú	19.432.307	19.640.431	18.251.578	17.647.953	16.581.891
Endeutament entitats participades	7.797.538	9.195.172	7.390.510	6.223.951	6.784.521
<b>Endeutament total</b>	<b>27.229.845</b>	<b>28.835.603</b>	<b>25.642.088</b>	<b>23.871.904</b>	<b>23.366.412</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	181,32%	216,86%	215,17%	210,35%	207,17%
Càrrega financera del Comú	2.632.023	1.652.714	1.980.007	1.420.513	2.183.551
Càrrega financera entitats participades	1.540.799	1.975.897	1.581.661	1.454.869	1.248.115
<b>Càrrega financera total</b>	<b>4.172.822</b>	<b>3.628.611</b>	<b>3.561.668</b>	<b>2.875.382</b>	<b>3.431.666</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	27,79%	27,29%	29,89%	25,34%	30,43%
Endeutament a curt termini del Comú	2.984.822	3.327.032	3.024.543	3.167.211	4.242.743
Endeutament a curt termini entitats participades	611.529	-	-	19.600	748.533
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>3.596.351</b>	<b>3.327.032</b>	<b>3.024.543</b>	<b>3.186.811</b>	<b>4.991.276</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	23,95%	25,02%	25,38%	28,08%	44,25%

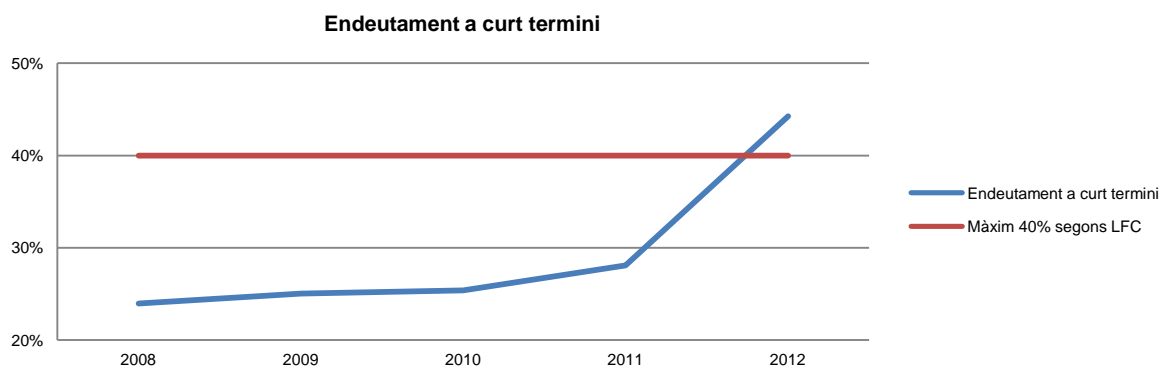
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	47,0%	37,5%	16,3%	31,1%	27,1%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	95,3%	75,5%	96,9%	92,4%	102,1%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	64,7%	64,5%	70,0%	70,1%	82,2%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,2%	23,3%	28,8%	29,7%	29,1%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	19,0%	18,5%	21,7%	19,3%	21,7%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,9%	5,3%	8,3%	7,6%	6,9%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	36,4%	39,8%	21,3%	25,9%	22,0%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,4%	-8,0%	-14,2%	-23,8%	-14,4%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-18,9%	-26,1%	-37,4%	-36,3%	-40,4%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	54,0%	47,4%	44,9%	41,0%	48,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	32,3%	31,7%	27,1%	24,2%	24,7%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	5.625	5.903	6.194	4.826	4.133
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	864	666	517	553	644
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.668	2.469	1.862	2.276	2.672
<b>Endeutament per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.841	4.885	4.140	4.947	5.654
<b>Càrrega financera per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	363	300	99	159	176
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-4.873.020	-7.384.643	-4.146.474	-5.100.787	-5.965.394
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	21,0%	18,7%	22,5%	16,7%	17,4%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,3%	0,2%	0,8%	0,2%	0,4%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- No consta l'aprovació de l'expedient d'incorporació de romanents de l'exercici anterior, per un import global de de 2.837.851 euros quan era preceptiu fer-ho d'acord amb el regulat a l'article 64.3 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han dut a terme erròniament regularitzacions comptables del registre d'ingressos derivats de la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a Ensisa provocant que es trobin sobrevalorades per un import de 1.817.198 euros les reserves i els ingressos a distribuir en diversos exercicis menysvalorat en el mateix import. (nota 2.2.5)
- En relació a la concessió demanial atorgada a FEDA el novembre de 2011, el Comú ha enregistrar comptablement i pressupostària només l'import recaptat de 700.000 euros, no enregistrant l'import total de l'operació, d'1.400.000 euros. (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 82.920 euros i en el registre d'una amortització extraordinària de deute, per import de 600.000 euros la qual no s'ha reflectit al pressupost comunal. (notes 2.2.9 i 2.3.8)
- S'han observat baixes de drets, per import de 61.313 euros les quals s'han enregistrar sense que consti l'existència d'un acord d'aprovació. (nota 2.3.3)
- El Comú ha enregistrar una baixa d'un pendent de cobrament d'ENSISA, per un import de 201.751 euros, derivat de la repercussió de la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn. No consta que la baixa hagi estat aprovada per cap òrgan de govern Comunal, ni s'ha constatat l'existència de motius que justifiquen l'esmentada operació. Aquest fet, en tant que causa un perjudici econòmic a les finances comunals és susceptible de generar responsabilitats d'acord amb l'article 101 de la LFC. (nota 2.3.3)

#### 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 440.391 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.950.914 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és inferior 1.390.080 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 2.433.851 euros prenent com a base els imports disposats i en 923.327 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 808.800 euros, tenint en compte els imports disposats i en 2.319.324 euros tenint en compte

els imports formalitzats, la seva càrrega financera en la quantia de 1.175.905 euros i el nivell d'endeutament a curt termini en 479.754 euros, tenint en compte els imports disposats i en 1.990.278 euros tenint en compte els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.8)

### **Relatives a la contractació**

- El Comú ha efectuat contractacions directes, per un import global de 196.291 euros, sense que es justifiqui aquesta forma d'adjudicació o justificant-se en causes les quals no es troben entre les previstes per la LCP. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- No consta cap acord o conveni d'acord amb el qual el Comú hagi d'assumir el dèficit de la gestió del camp de golf anomenat Els Espiolets, de 110.629 euros. L'import ha estat detret del cànon que la societat ENSISA ha de satisfer per l'explotació del domini públic del Camp de Neu. (nota 2.2.5)
- El Comú no té adoptats procediments eficaços tendents a recaptar els pendents de cobrament de naturalesa tributària de l'impost de radicació sobre activitats econòmiques, professionals i comercials i de les taxes d'higiene pública i d'enllumenat públic una vegada s'ha superat el termini voluntari de pagament, podent-se incórrer en prescripció de tributs que vingui motivada per aquestes omissions, les quals, atès que causen perjudicis econòmics a les finances comunals, són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 100 de la LFC. (nota 2.3.3)

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

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

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

- El Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC, així com tampoc inclou la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (notes 1.5, 2.3 i 2.3.1)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2012 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2012. (notes 1.5 i 2.3.1)
- L'entitat enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 5% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 2.837.851 euros i un crèdit extraordinari per import de 27.613 euros per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pels imports indicats. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat modificacions de crèdit sota la modalitat de transferències que afecten a despeses de personal, despeses financeres, transferències de capital així com a despeses de diferents departaments, contravenint el que disposa l'article 74 de la LFC i el 5 de l'ordinació de pressupost, en no haver-se aprovat com ordinació. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per import de 453.502 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 567.692 euros. (nota 2.2)
- No s'ha donat compliment al principi d'annualitat en haver-se enregistrat despeses de l'exercici 2012 per un import de 307.559 euros amb càrrec al pressupost de l'exercici 2013. (notes 2.2.10 i 2.2.12)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions per imports de 25.012, 120.000 i 266.224 euros. (notes 2.2.11, 2.2.12, 2.2.13 i 2.3.1)
- Figura en l'actiu del Comú, en els comptes de projectes, despeses relatives a aportacions al Palau de Gel, per import de 498.613 euros i despeses en promoció turística, per import de 137.897 euros, les quals haurien de ser considerades despeses de l'exercici en el qual es van suportar. (nota 2.3.1)
- L'estructura financera del Palau de Gel mostra un fort desequilibri que posa en entredit la continuïtat de l'entitat condicionant-la als ajuts i aportacions del Comú. Les inversions financeres del Comú es troben sobrevalorades en 2.000.000 d'euros, i les provisions per riscos i despeses en 477.622 euros, el que provoca que el patrimoni net del Comú es trobi sobrevalorat en 1.522.378 euros. (nota 2.3.2)
- D'acord amb la informació analitzada, el Comú és titular de 1.800 títols de Telesquí d'Incles valorats a 31 de desembre de 2012 a 6,0101 euros per títol, els quals no figuren en els registres comptables de l'entitat. (nota 2.3.2)
- La dotació de dubtós cobrament està infravalorada en 71.445 euros atenent als criteris que té implantats el propi Comú, fet que provoca una sobrevaloració del resultat i del romanent de tresoreria retut en l'exercici. (nota 2.3.3)
- Es van registrar l'exercici 2011 cessions gratuïtes de béns immobles, per import de 188.551 euros, amb abonament el compte de patrimoni rebut en

cessió tot i que, atenent a la naturalesa de les operacions s'haurien d'haver enregistrat com ingressos pressupostaris. (nota 2.3.6)

- El romanent de tresoreria que presenta el Comú és superior en 4.621.747 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Així mateix, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici seria negatiu de 18.455.677 euros. (nota 2.4)

### **Relatives a la contractació**

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

### **Altres observacions**

- El pressupost i la seva liquidació han presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2012 i pel que fa a aquest darrer ha estat de 849.538 euros, representant el 14% dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, es posa de manifest en el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, que a 31 de desembre de 2012, seria negatiu en 18.455.677 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. (notes 2.1.1, 2.2 i 2.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 i el 68.2 de la LFC, en relació amb els projectes d'inversions i l'endeutament. (nota 2.1.1)
- No consta que s'hagi liquidat l'impost de rendiments arrendataris ordenat pel Consell de Comú per als anys 2011 i 2012, fet que, atenent al regulat a l'article 101.1 de la LFC pot originar responsabilitats en ocasionar un perjudici econòmic a les finances comunals. (nota 2.2.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)



- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2012, 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 2012.

## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA

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

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú l'estructura financera de l'entitat mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer i en un fons de maniobra negatiu. A més, els recursos generats en l'explotació de les activitats pròpies del Palau han estat negatius, i per tant són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament. Els fons propis són negatius, aquest fet posa en entredit la continuïtat en l'explotació de l'ens que està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú.

D'aquesta revisió en resulten les observacions següents:

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

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

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

Es transcriuen a continuació els apartats 1.5 i 3 de l' "*Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2012 del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA*", així com les seves conclusions:

## 1.5 Limitacions a l'abast

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

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

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

- El Palau de gel no efectua un seguiment pressupostari d'acord amb la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.
- No hem assistit al recompte físic de les existències al 31 de desembre de 2012 i tampoc hem pogut obtenir evidència justificada mitjançant altres procediments de l'import que figura en l'epígraf d'existències a la data de tancament. Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar l'import de les existències a l'inici i al tancament de l'exercici, ni els consums del període.
- L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal i com ho requereix l'article 65 de la LCP.
- No hem pogut obtenir evidència mitjançant la resposta del procediment de circularització al Comú de Canillo, ni per un altre procediment alternatiu, sobre quin concepte i/o capítol pressupostari s'han carregat la totalitat de les subvencions al Palau de gel. Per a la comprovació del correcte tractament comptable, s'ha tingut en compte l'informació proporcionada pel Palau de gel.
- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagin aprovat els comptes anuals d'exercicis anteriors per part del Consell del Comú de Canillo, per tant, no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions, ni de la raonabilitat, compliment dels acords o implicacions per l'Ens, que aquest òrgan hagi pogut adoptar.
- Els comptes anuals auditats no estan signats per la Comissió rectora.



- El Palau de gel no té una forma jurídica definida i el seu funcionament es regeix sobre els seus Estatuts. En certs àmbits de gestió els Estatuts no permeten discernir clarament la normativa a aplicar. D'acord amb la disposició addicional de dits Estatuts, entenem que a manca d'una normativa concreta aprovada pels òrgans de govern del Palau de gel, s'han d'aplicar aquelles que regeixen el funcionament del Comú de Canillo. Per tant el Palau de gel no està aplicant la LCP en la contractació de bens i serveis, ni l'Ordinació de Funció Pública del Comú de Canillo vigent, en la contractació de personal.
- El Palau de gel es va constituir amb la voluntat de ser una organització autònoma, que funcionés separatament de l'administració del Comú de Canillo, sense perjudici de la vinculació entre els òrgans de govern d'ambdues entitats. Entenem que la independència del Palau es preservava amb la existència d'un director gerent desvinculat del Comú de Canillo. No obstant des de l'octubre del 2012, i a manca de la figura del director-gerent, la coordinació del Palau de gel es realitza des del Comú de Canillo.

### 3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

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

#### Relatives a la legalitat:

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



## **Inmobilitzat**

- El contracte de d'arrendament de la finca on hi ha bastit l'immoble del Palau de gel d'Andorra va ser establert per 36 anys a comptar del primer de gener de 1985 i fins el 31 de desembre de l'any 2020. El contracte preveu que, al seu venciment, l'arrendador esdevingui el propietari de les construccions adherides a la finca. En conseqüència, i a efectes del límit pels períodes d'amortització de l'immobilitzat del immoble i instal·lacions no mòbils del Palau de gel, caldria considerar el 31 de desembre de 2020 com a data límit pel període d'amortització d'aquest immobilitzat. (nota 2.3.1)
- El Plau de Gel no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que inclogui la totalitat de l'immobilitzat existent a 31 de desembre de 2012. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer la totalitat dels béns que són propietat del Palau de gel, amb la finalitat d'obtenir un registre per tal d'actualitzar el valor de l'immobilitzat, d'acord als principis i normes de valoració comptables generalment acceptats. (nota 2.3.1)
- Durant l'exercici 2012 l'entitat no ha reflectit comptablement la baixa de cap element de l'immobilitzat, ja que no ha establert un circuit que permeti identificar-los. Per tant, no tenim evidència de que tots els elements que componen l'actiu fix a data de tancament es trobin efectivament en funcionament o formant part de l'activitat productiva del Palau de gel. (nota 2.3.1)

## **Altres observacions**

- No hem assistit al recompte físic de les existències al 31 de desembre de 2012, i tampoc hem pogut obtenir evidència justificada mitjançant altres procediments de l'import que figura en l'epígraf d'existències a la data de tancament. (nota 1.5)
- No hem pogut obtenir evidència mitjançant la resposta del procediment de circularització al Comú de Canillo, ni per un altre procediment alternatiu, sobre quin concepte i/o capítol pressupostari s'han carregat la totalitat de les subvencions atorgades al Palau de gel. (nota 1.5)
- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagin aprovat els comptes anuals d'exercicis anteriors per part del Consell del Comú de Canillo. (nota 1.5)
- Els comptes anuals auditats no estan signats per la Comissió rectora. (nota 1.5)
- L'anàlisi de les existències de la botiga evidencia referències amb rotacions molt baixes i que potencialment podrien tenir un grau d'obsolescència. L'entitat no ha realitzat correccions valoratives per a deteriorament de valor per a possible obsolescència. Recomanem que es realitzin les correccions valoratives escaients d'aquelles referències en què el preu de mercat pugui ser inferior al cost d'adquisició. (nota 2.3.2)
- Segons els estats financers adjunts, els fons propis del Palau de gel són negatius a causa de les pèrdues acumulades en exercicis anteriors.



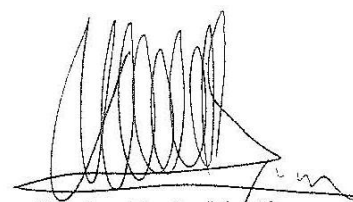
Aquest desequilibri patrimonial suposa la fallida tècnica de l'ens i representa una incertesa en l'acompliment del principi fonamental de gestió continuada. Actualment, la continuïtat de l'explotació del Palau de gel està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú de Canillo. (nota 2.3.6)

- En els Estatuts del Palau de gel s'especifica que el càrrec de President de la Comissió Rectora l'ostenta l'Hble. Cònsol Major de la parròquia de Canillo; tanmateix, sense tenir constància d'una delegació expressa, en tots els acords presos per part de la Comissió rectora durant l'exercici auditat figura com a president de l'òrgan l'Hble. Cònsol Menor de Canillo. (nota 2.6)
- El Palau de gel no disposa del document de permís administratiu d'obertura al registre de comerç per tal de dur a terme la seva activitat comercial. (nota 2.6)

#### 4 CONCLUSIONS

Atesa la importància dels efectes de les excepcions i incerteses descrites a l'apartat 3 anterior, i les limitacions a l'abast dels treballs realitzats descrits a l'apartat 1.5, no podem expressar una opinió sobre si els comptes anuals de l'exercici 2012 del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2012 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant l'exercici anual i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, segons els principis i normes comptables acceptats generalment recollits en la LGFP i al PGCP.

Així mateix, s'han posat de manifest en l'apartat 3 anterior, incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació al Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2012.



Xavier Prats Martínez  
Soci - gm consultors

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra



# PALAU DE GEL D'ANDORRA

## Balanç

(Imports en euros)



## Balanç

<b>A C T I U</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Diferència</b>	<b>% Var</b>
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>824.038,56</b>	<b>927.993,36</b>	<b>-103.954,80</b>	<b>-11,20%</b>
I Immobilitzat intangible (21, 281)	37.512,15	93.536,53	-56.024,38	-59,90%
II Immobilitzat tangible (22, 282)	786.526,41	834.456,83	-47.930,42	-5,74%
III Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00	
IV Immobilitzat financer	0,00	0,00	0,00	
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>156.917,58</b>	<b>202.461,67</b>	<b>-45.544,09</b>	<b>-22,50%</b>
I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00	0,00	
II Existències (3)	82.145,57	109.238,44	-27.092,87	-24,80%
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490)	51.007,34	58.186,70	-7.179,36	-12,34%
IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	0,00	
V Tresoreria (57)	23.655,67	29.471,73	-5.816,06	-19,73%
VI Ajustaments per periodificació (48)	109,00	5.564,80	-5.455,80	
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>980.956,14</b>	<b>1.130.455,03</b>	<b>-149.498,89</b>	<b>-13,22%</b>

<b>P A S S I U</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Diferència</b>	<b>% Var</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>-491.468,61</b>	<b>-969.090,93</b>	<b>477.622,32</b>	<b>49,29%</b>
I Capital	0,00	0,00	0,00	
II Prima d'emissió	0,00	0,00	0,00	
III Reserves	0,00	0,00	0,00	
IV Instruments de capital propis	0,00	0,00	0,00	
V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12)	-969.312,16	-759.851,81	-209.460,35	27,57%
VI Resultat de l'exercici	477.843,55	-209.239,12	687.082,67	-328,37%
VII Dividends a compte	0,00	0,00	0,00	
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>988.485,52</b>	<b>1.674.894,31</b>	<b>-686.408,79</b>	<b>-40,98%</b>
I Provisions a llarg termini	0,00	0,00	0,00	
II Deutes a llarg termini (17)	316.287,97	416.987,17	-100.699,20	-24,15%
III Deutes amb empreses del grup i associades a LLT	0,00	0,00	0,00	
IV Subvencions (13)	672.197,55	1.257.907,14	-585.709,59	-46,56%
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>483.939,23</b>	<b>424.651,65</b>	<b>59.287,58</b>	<b>13,96%</b>
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	0,00	0,00	0,00	
II Provisions a curt termini	0,00	0,00	0,00	
III Deutes a curt termini (46, 47, 52, 55)	261.368,41	189.665,59	71.702,82	37,80%
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	0,00	0,00	0,00	
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438)	222.570,82	215.386,06	7.184,76	3,34%
VI Ajustaments per periodificació	0,00	19.600,00	-19.600,00	
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>980.956,14</b>	<b>1.130.455,03</b>	<b>-149.498,89</b>	<b>-13,22%</b>

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

**PALAU DE GEL D'ANDORRA**  
**Compte del resultat economicopatrimonial**  
(Imports en euros)



*Compte del resultat economicopatrimonial*

Capítol	Exercici 2012	%	Exercici 2011	%	Diferència	% Var.
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>						
1. Import net de la xifra de negoci	710.444,91	52,17%	1.055.523,39	65,13%	-345.078,48	-32,69%
3. Altres ingressos d'explotació	651.262,90	47,83%	565.169,25	34,87%	86.093,65	15,23%
<b>TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.361.707,81</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.620.692,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>-258.984,83</b>	<b>-15,98%</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>						
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	66.428,83	4,88%	187.852,48	11,59%	-121.423,65	-64,64%
2. Despeses de personal	603.593,33	44,33%	866.001,05	53,43%	-262.407,72	-30,30%
a) Sous, salaris i assimilats	520.082,79	38,19%	714.189,14	44,07%	-194.106,35	-27,18%
b) Càrregues socials	75.811,51	5,57%	107.567,12	6,64%	-31.755,61	-29,52%
c) Altres despeses de personal	7.699,03	0,57%	44.244,79	2,73%	-36.545,76	-82,60%
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitzat	99.913,47	7,34%	157.670,14	9,73%	-57.756,67	-36,63%
4. Deteriorament del circulat	0,00	0,00%	-852,40	-0,05%	852,40	100,00%
5. Altres despeses d'explotació	590.575,28	43,37%	614.925,44	37,94%	-24.350,16	-3,96%
a) Arrendaments i canons	19.924,66	1,46%	20.896,85	1,29%	-972,19	-4,65%
b) Reparacions i conservació	60.164,63	4,42%	43.441,76	2,68%	16.722,87	38,49%
c) Serveis professionals independents	3.114,76	0,23%	6.206,20	0,38%	-3.091,44	-49,81%
d) Subministraments	386.612,54	28,39%	399.933,17	24,68%	-13.320,63	-3,33%
e) Tributs	643,08	0,05%	10.854,16	0,67%	-10.211,08	-94,08%
f) Altres serveis exteriors	120.115,61	8,82%	133.593,30	8,24%	-13.477,69	-10,09%
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.360.510,91</b>	<b>99,91%</b>	<b>1.825.596,71</b>	<b>112,64%</b>	<b>-465.085,80</b>	<b>-25,48%</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.196,90</b>	<b>0,09%</b>	<b>-204.904,07</b>	<b>-12,64%</b>	<b>206.100,97</b>	<b>100,58%</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>						
1. Ingressos financers	0,00	0,00%	128,30	0,01%	-128,30	-100,00%
2. Despeses financeres	-19.329,66	-1,42%	-5.104,72	-0,31%	-14.224,94	-278,66%
<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>	<b>-19.329,66</b>	<b>-1,42%</b>	<b>-4.976,42</b>	<b>-0,31%</b>	<b>-14.353,24</b>	<b>-288,43%</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>-18.132,76</b>	<b>-1,33%</b>	<b>-209.880,49</b>	<b>-12,95%</b>	<b>191.747,73</b>	<b>91,36%</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>						
1. Altres ingressos no recurrents	552.476,91	40,57%	2.341,79	0,14%	550.135,12	23492,08%
2. Altres despeses no recurrents	-56.500,60	-4,15%	-1.700,42	-0,10%	-54.800,18	-3222,74%
<b>TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>495.976,31</b>	<b>36,42%</b>	<b>641,37</b>	<b>0,04%</b>	<b>495.334,94</b>	<b>77230,76%</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>477.843,55</b>	<b>35,09%</b>	<b>-209.239,12</b>	<b>-12,91%</b>	<b>687.082,67</b>	<b>-328,37%</b>
<b>V IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>		<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>477.843,55</b>	<b>35,09%</b>	<b>-209.239,12</b>	<b>-12,91%</b>	<b>687.082,67</b>	<b>-328,37%</b>

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

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

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



### **Informe d'Auditoria de Comptes Anuals**

Als accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

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

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

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

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

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

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

#### **Opinió d'Auditoria**

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Ensisa al 30 d'abril de 2012 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

#### **Paràgraf d'Èmfasi**

Sense afectar la nostra opinió, volem remarcar que tal i com es descriu a la nota 14 (c) de la memòria adjunta, durant l'exercici 2006 el Comú d'Encamp va presentar una demanda civil contra Neus del Valira, SA, societat participada en un 50% per Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA. En relació a aquesta demanda, en ser desestimada la via civil, la Junta de Govern del Comú d'Encamp de data 23 de setembre de 2009 va acordar incoar un expedient administratiu en el què el preu just associat a l'ocupació de domini públic s'estima en 6,6 milions d'euros o en un 3,1% dels ingressos per la comercialització de forfets per a cada temporada. El Consell del Comú d'Encamp de data 8 de febrer de 2010, va concretar en base a un dictamen d'expert independent, que l'estimació de l'import objecte de liquidació en relació al preu just esmentat ascendiria a la suma de 5.524.056 euros i el 9 de febrer de 2010 el Comú d'Encamp per mitjà d'una resolució va acordar requerir el pagament d'aquesta quantitat, corresponent a Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA l'import de 2.357.093 euros. L'11 de maig de 2010 la Societat va interposar una demanda administrativa contra el Comú d'Encamp, en impugnació de la resolució esmentada. La pretensió d'Ensisa ha estat estimada per sentència del Tribunal de Batlles de data 24 de maig de 2012 anul·lant la resolució del Comú. Aquesta sentència és susceptible d'apel·lació pel Comú.

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

A la data d'emissió d'aquest informe no és possible avaluar de forma objectiva l'efecte que la resolució de la demanda esmentada podria tenir sobre els comptes anuals adjunts d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2012.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol  
*Soci Director*



Antoni Bisbal Galbany  
*Soci Director*

2 d'octubre de 2012

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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA  
 (ENSISA)  
 Balanç de Situació a 30 d'abril de 2012 i 30 d'abril de 2011  
 (Expressats en euros)

Actiu	30-04-2012	30-04-2011	Passiu	30-04-2012	30-04-2011
<b>Actius no corrents</b>	<b>54.712.248</b>	<b>57.287.976</b>	<b>Patrimoni net (nota 12)</b>	<b>33.473.967</b>	<b>33.308.149</b>
Immobilitzat intangible (nota 5)	6.062.054	6.380.137	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'establiment	-	-	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'investigació i desenvolupament	129.998	138.536	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	14.798.194	14.798.194
Altres actius intangibles	5.932.056	6.241.601	Reserva legal	2.392.122	2.392.122
Immobilitzat tangible (nota 6)	48.641.194	50.838.300	Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Terrenys i construccions	13.568.566	13.145.782	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	35.072.628	37.692.518	Altres reserves	10.790.545	10.790.545
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.554.634)	(4.471.482)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	9.000	69.539	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.554.634)	(4.471.482)
Instruments de patrimoni	9.000	69.539	Resultat de l'exercici	(1.154.503)	(403.473)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	<b>Passius no corrents</b>	<b>17.623.343</b>	<b>20.833.214</b>
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14)	8.360	2.551.969
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	9.673.920	9.793.632
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	9.673.920	9.793.632
<b>Actius corrents</b>	<b>2.602.204</b>	<b>2.249.418</b>	Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	6.093.433	6.581.440
Existències (nota 9)	628.740	520.136	Subvencions (nota 17)	1.847.630	1.906.173
Matèries primeres i consumibles	-	-	<b>Passius corrents</b>	<b>6.217.142</b>	<b>5.396.031</b>
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Bestretes a proveïdors	41.193	24.641	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.545.401	1.578.389
Altres	587.547	495.495	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.894.652	1.644.418	Deutes amb entitats de crèdit	1.545.401	1.578.389
Clients per vendes i prestacions de serveis	553.708	180.602	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	1.340.944	1.463.816	Altres	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	(nota 13 (d))	1.543.189	1.587.485
En empreses del grup i associades	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.108.523	2.201.112
Restes d'actius financers	-	-	Proveïdors	1.937.425	1.483.362
Tresoreria (nota 8 (d))	24.067	24.582	Empreses del grup i associades, creditors	312.211	166.423
Ajustaments per periodificació (nota 11)	54.745	60.282	Creditors variis	-	-
			Bestretes de clients	-	-
			Altres	858.687	551.327
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	20.029	29.045
<b>Total actiu</b>	<b>57.314.452</b>	<b>59.537.394</b>	<b>Total passiu</b>	<b>57.314.452</b>	<b>59.537.394</b>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2012.

**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 2012 i el 30 d'abril de 2011  
(Expressats en euros)

	30-04-2012	30-04-2011
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	22.055.461	22.558.723
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	66.909	89.335
Altres ingressos d'explotació	-	-
<b>Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))</b>	<b>22.122.370</b>	<b>22.648.058</b>
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.540.627)	(1.461.443)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(7.797.418)	(8.342.410)
Sous, salaris i assimilats	(6.787.912)	(7.197.515)
Càrregues socials	(968.088)	(1.018.382)
Altres despeses de personal	(41.416)	(126.513)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(4.808.343)	(4.928.203)
Amortització	(4.796.417)	(4.919.933)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(11.926)	(8.270)
Deteriorament del circulat	(8.200)	(46.626)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	(8.200)	(46.626)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(8.784.699)	(8.278.775)
Arrendaments i cànon	(2.044.912)	(2.163.457)
Reparacions i conservació	(530.832)	(580.946)
Serveis professionals independents	(165.765)	(178.449)
Subministraments	(1.597.735)	(1.526.653)
Tributs	(315.591)	(344.466)
Altres serveis exteriors	(4.129.863)	(3.484.804)
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>(22.939.787)</b>	<b>(23.057.457)</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>(816.917)</b>	<b>(409.399)</b>
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	146	81.472
De participacions en instruments de patrimoni	146	81.472
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(698.924)	(554.834)
Per deutes amb països vinculades	(690.564)	(554.834)
Provisions per riscos i despeses	(8.360)	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(66.539)	(47.150)
Deteriorament	(66.539)	(47.150)
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>(765.317)</b>	<b>(520.512)</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>(1.582.234)</b>	<b>(929.911)</b>
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	427.731	526.438
Altres despeses no recurrents	-	-
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>427.731</b>	<b>526.438</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(1.154.503)</b>	<b>(403.473)</b>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2012.



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

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2012 i 30 d'abril de 2011

(Expressats en euros)

	Euros						Total Patrimoni Net
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	
Saldos a 30 d'abril d'abril de 2010	23.384.910	2.350.780	1.615.527	10.790.545	(4.471.482)	413.464	34.083.744
Resultat de l'exercici a 30 d'abril de 2011	-	-	-	-	-	(403.473)	(403.473)
Operacions amb socis i propietaris:	-	41.342	-	-	-	(413.464)	(372.122)
Aportacions de socis	-	41.342	-	-	-	(41.342)	-
Reserves	-	-	-	-	-	(372.122)	(372.122)
Saldos a 30 d'abril de 2011	23.384.910	2.392.122	1.615.527	10.790.545	(4.471.482)	(403.473)	33.308.149
Ajustaments canvi en el patrimoni net (nota 2 (d))	-	-	-	-	1.320.321	-	1.320.321
Saldos a 30 d'abril de 2011 (ajustats)	23.384.910	2.392.122	1.615.527	10.790.545	(3.151.161)	(403.473)	34.628.470
Resultat a 30 d'abril de 2012	-	-	-	-	-	(1.154.503)	(1.154.503)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	(403.473)	403.473	-
Reserves	-	-	-	-	-	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2012	23.384.910	2.392.122	1.615.527	10.790.545	(3.554.634)	(1.154.503)	33.473.967



La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2012.



**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 2012 i 30 d'abril de 2011

(Expressats en euros)

	30-04-2012	30-04-2011
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
Resultat de l'exercici	(1.154.503)	(403.473)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	4.796.418	4.919.933
Correccions valoratives per deteriorament	74.899	47.150
Variació de provisions	-	(73.127)
Imputació subvencions	(69.491)	(44.106)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	11.925	8.270
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(146)	(81.472)
Despeses financeres	690.545	554.834
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
<b>Canvis en el capital corrent de</b>		
Existències	(108.603)	(54.740)
Deutors i altres comptes a cobrar	(258.434)	683.875
Altres actius corrents	9.537	(4.447)
Crèditors i altres comptes a pagar	886.891	(923.599)
Altres passius corrents	(9.017)	(285.181)
Altres actius i passius no corrents	-	-
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploació</b>		
Pagaments d'interessos	(690.565)	(544.761)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	146	81.472
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploació</b>	<b>4.175.562</b>	<b>3.880.618</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(3.357.831)	(101.536)
Immobilitzat intangible	(118.995)	(2.064.571)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Cobrament per desinversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>(3.476.826)</b>	<b>(2.166.107)</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	<b>(58.543)</b>	<b>1.000.000</b>
Subvencions, donacions i legats rebuts	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(152.701)	(1.873.538)
Deutes amb empreses del grup i associades	(488.007)	(469.237)
Altres	-	-
<b>Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		
Dividends	-	(372.122)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>(699.251)</b>	<b>(1.714.897)</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>		
<b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>(515)</b>	<b>(386)</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	24.582	24.968
Efectiu o equivalents al final del període	24.067	24.582

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2012

## **7. AL·LEGACIONS**

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

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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