

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
COMÚ DE CANILLO

Novembre 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Alienació d'inversions	16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.8. Actius financers d'ingressos	17
2.2.9. Despeses de personal	17
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.11. Transferències corrents de despeses	20
2.2.12. Inversions reals	21
2.2.13. Actius financers	22
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	23
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Deutors	33
2.3.4. Inversions financeres temporals	33
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	34
2.3.6. Fons propis	35
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	36
2.3.8. Endeutament i passius financers	36
2.3.9. Creditors a curt termini	41
2.4. Romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	49
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	49
5. CONCLUSIONS	53
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	54
6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA	54
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA)	60
7. AL·LEGACIONS	64
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	64

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. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú de Canillo (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, el romanent de tresoreria i l'estat de gestió comptable de la tresoreria, així com l'estat de l'endeutament.

En data 15 de juny de 2009 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal **PALAU DE GEL D'ANDORRA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2008 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultats, estat de flux de tresoreria, i la memòria.

Així mateix, en data 02 d'octubre de 2009 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2008 de l'entitat pública comunal **ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 d'abril de 2008 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2008 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 auditat. 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, S.A. (ENSISA) a 30 d'abril de 2008.
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2008.
- NEUS DEL VALIRA, S.A. (NEVASA) a 31 de maig de 2008. Aquesta informació, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 23 de setembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació de modificació de l'ordinació tributària comunal per l'exercici 2008, aprovada en sessió de consell el 21 de desembre de 2007
- Ordinació de preus públics comunals, aprovada en sessió de consell el 21 de desembre de 2007
- Ordinació del pressupost 2008, aprovada en sessió de consell el 31 de gener de 2008

- Ordinació de modificació de l'ordinació del pressupost 2008, aprovada en sessió de consell el 24 d'abril de 2008

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 de 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'ha 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 control intern s'estructura 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 Consols) hi trobem la figura de la secretaria 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 el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé respon, no ha facilitat la informació demanada.
- 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 2008 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2008.
- 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 que ha retut la entitat és, a nivell de capítols, el següent:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	3.251.893,00	1 Impostos directes	2.782.000,00
2 Consum de béns corrents	3.039.390,00	2 Impostos indirectes	2.064.891,00
3 Despeses financeres	1.109.534,00	3 Taxes i altres ingressos	1.979.820,00
4 Transferències corrents	707.000,00	4 Transferències corrents	1.422.453,00
		5 Ingressos patrimonials	1.660.492,00
Despeses de funcionament	8.107.817,00	Ingressos de funcionament	9.909.656,00
6 Inversions reals	6.159.700,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
8 Actius Financers	-	7 Transferències de capital	5.377.811,00
9 Passius financers	1.502.000,00	8 Actius financers	-
		9 Passius financers	-
Despeses de capital	7.661.700,00	Ingressos de capital	5.859.861,00
Total pressupost	15.769.517,00		15.769.517,00

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

L'entitat va aprovar inicialment, en data 31 de gener de 2008, un pressupost diferent a l'anterior.

En data 24 d'abril de 2008, justificat per considerar l'entitat que les previsions inicialment aprovades eren excessives, pel que fa als ingressos, el Consell del Comú va acordar modificar a la baixa l'ordinació pressupostària, la qual restà d'acord amb la informació resum que s'ha incorporat aquí.

De la revisió efectuada se'n desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.

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

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

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

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2007	Ampliacions i baixes 2008	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	3.251.893,00	-	78.457,00	-	51.615,85	51.615,85	3.330.349,97
2 Despeses en béns corrents	3.039.390,00	53.883,11	-	55.000,00	165.495,87	88.000,00	3.225.768,98
3 Despeses financeres	1.109.534,00	-	-	-	116.974,17	113.653,11	1.112.855,06
4 Transferències corrents	707.000,00	1.390,60	-	-	45.000,00	-	753.390,60
6 Inversions reals	6.159.700,00	5.901.095,36	-2.250.000,00	2.322.239,57	19.900,82	19.900,82	12.133.034,93
8 Actius financers	-	-	-	1.252.784,00	-	-	1.252.784,00
9 Passius financers	1.502.000,00	-	-	-	-	125.816,93	1.376.183,07
Total pressupost de despeses	15.769.517,00	5.956.369,07	-2.171.543,00	3.630.023,57	398.986,71	398.986,71	23.184.366,61

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Suplements i crèdits extraord.	Total pressupost
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	2.782.000,00	-	2.782.000,00
2 Impostos indirectes	2.064.891,00	-	2.064.891,00
3 Taxes i altres ingressos	1.979.820,00	-	1.979.820,00
4 Transferències corrents	1.422.453,00	-	1.422.453,00
5 Ingressos patrimonials	1.660.492,00	-	1.660.492,00
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.377.811,00	-	5.377.811,00
8 Actius financers	-	1.458.480,54	1.458.480,54
9 Passius financers	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	15.769.517,00	1.458.480,54	17.227.997,54

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 5.956.369 euros, així mateix, registra determinats suplements de crèdit i crèdits extraordinaris així com ampliacions de crèdits per un import net de 1.458.481 euros.

Per aquestes modificacions pressupostàries, que en el seu conjunt sumen un total de 7.414.850 euros, el Comú ha previst un finançament de 1.458.481 euros procedent d'operacions d'endeutament, no havent previst cap font de finançament per als crèdits pressupostaris reconduïts de l'exercici 2007 al 2008, que ja no varen disposar del finançament oportú.

Cal indicar que, segons es desprèn del quadre anterior, el Comú ha enregistrarat com a font de finançament del saldo net de les ampliacions, suplements de crèdit i crèdit extraordinari, el romanent de tresoreria.

Atès que el romanent de tresoreria de 2007 era negatiu i que l'operació d'endeutament que s'ha formalitzat en l'exercici era de 1.252.784 euros, les modificacions pressupostàries presentaven un dèficit de finançament de 6.162.066 euros.

Tramitació i aprovació de les modificacions de crèdits per atendre despeses disposades i liquidades

Durant l'exercici 2008 s'ha detectat transferències de crèdit per un import de 182.700 euros s'han aprovat amb posterioritat a la superació de la vinculació jurídica, és a dir, amb posterioritat al moment en que la despesa s'ha autoritzat i compromès, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2. de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Impostos directes	2.782.000,00	1.023.938,04	258.465,23	765.472,81	296,16%
2 Impostos indirectes	2.064.891,00	1.314.452,00	1.926.837,72	-612.385,72	-31,78%
3 Taxes i altres ingressos	1.979.820,00	2.519.614,69	3.413.876,46	-894.261,77	-26,19%
4 Transferències corrents	1.422.453,00	1.448.133,47	1.802.895,52	-354.762,05	-19,68%
5 Ingressos patrimonials	1.660.492,00	1.527.438,24	1.400.951,13	126.487,11	9,03%
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	482.050,45	-	-
7 Transferències de capital	5.377.811,00	5.463.071,29	5.591.105,42	-128.034,13	-2,29%
8 Actius Financers	1.458.480,54	-	-	-	-
9 Passius financers	-	1.252.784,00	-	1.252.784,00	-
Total pressupost d'ingressos	17.227.997,54	15.031.482,18	14.876.181,95	155.300,25	1,04%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Despeses personal	3.330.349,97	3.330.349,97	2.901.712,72	428.637,25	14,77%
2 Despeses en béns corrents	3.225.768,98	2.850.802,38	3.426.584,81	-575.782,43	-16,80%
3 Despeses financeres	1.112.855,06	1.112.855,06	935.333,48	177.521,58	18,98%
4 Transferències corrents	753.390,60	729.320,38	720.035,11	9.285,27	1,29%
6 Inversions reals	12.133.034,93	5.467.519,48	5.739.923,27	-272.403,79	-4,75%
8 Actius financers	1.252.784,00	226.744,98	-	226.744,98	-
9 Passius financers	1.376.183,07	1.292.422,98	1.285.702,45	6.720,53	0,52%
Total pressupost de despeses	23.184.366,61	15.010.015,23	15.009.291,84	723,39	-

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

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

Incompliment al 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 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

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 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2009 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2008 per import de 258.674 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 538.340 euros.

S'ha observat, també, l'incompliment d'aquest principi pel que fa al registre de les transferències del darrer trimestre corresponents a l'impost sobre transmissions patrimonials, la qual s'ha notificat al Comú en data 31 de gener de 2009 i pagada amb posterioritat.

Classificació funcional de la despesa

En l'ordenació del pressupost de 2008 el comú va aprovar la classificació funcional del pressupost de despeses a nivell de subfunció, si bé la liquidació de comptes presentades pel Comú no inclou la liquidació del pressupost amb aquesta classificació, contràriament a l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	63.000,00	-	63.000,00	64.893,98	1.893,98	103,01%
Impostos sobre la radicació d'activitats	215.000,00	-	215.000,00	182.867,89	-32.132,11	85,05%
Impostos sobre la construcció	2.504.000,00	-	2.504.000,00	776.176,17	-1.727.823,83	31,00%
Total	2.782.000,00	-	2.782.000,00	1.023.938,04	-1.758.061,96	36,81%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	2.064.891,00	-	2.064.891,00	1.314.452,00	-750.439,00	63,66%
Total	2.064.891,00	-	2.064.891,00	1.314.452,00	-750.439,00	63,66%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	600,00	-	600,00	437,50	-162,50	72,92%
Taxes per prestacions de serveis	452.220,00	-	452.220,00	639.594,76	187.374,76	141,43%
Taxes sobre activitats comercials	-	-	-	-	-	-
Taxes sobre la propietat	280.000,00	-	280.000,00	318.570,36	38.570,36	113,78%
Altres taxes i tributs	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Preus públics per serveis	825.000,00	-	825.000,00	772.341,32	-52.658,68	93,62%
Preus públics per Ut. Privativa	8.000,00	-	8.000,00	4.655,40	-3.344,60	58,19%
Que beneficinen o afecten	20.000,00	-	20.000,00	17.466,94	-2.533,06	87,33%
Altres preus públics	15.000,00	-	15.000,00	7.734,20	-7.265,80	51,56%
Sancions	42.000,00	-	42.000,00	10.939,04	-31.060,96	26,05%
Recàrrecs	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
Ingresos diversos	331.000,00	-	331.000,00	747.875,17	416.875,17	225,94%
Total	1.979.820,00	-	1.979.820,00	2.519.614,69	539.794,69	127,26%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.419.453,00	-	1.419.453,00	1.445.133,47	25.680,47	101,81%
D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	100,00%
Total	1.422.453,00	-	1.422.453,00	1.448.133,47	25.680,47	101,81%

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

El detall a 31 de desembre de 2008 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.489.181	20%	297.836
Llei qualificada de transferències 2onT	1.925.239	20%	385.048
Llei qualificada de transferències 3er T	1.707.210	20%	341.442
Llei qualificada de transferències 4artT	1.707.210	20%	341.442
Participació recaptació taxa vehicles	79.366	100%	79.366
Total	6.908.205	20,92%	1.445.133

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 2008, 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 transferències de capital.

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

Subvenció del Govern per canons de neu

En data 8 d'octubre de 2007 es va signar un conveni de col·laboració entre el Govern d'Andorra i el Comú relatiu a la instal·lació d'uns canons de neu, en el que s'havien de transferir un total de 643.000 euros al Comú per tal de que efectues les accions i gestions necessàries pel desenvolupament d'un projecte d'innivació artificial, consistent en l'adquisició de canons de neu per una pista d'esquí pertanyent a ENSISA. Durant l'any 2008, s'ha cobrat del Govern un import de 550.000 euros, quantia que s'ha transferit a ENSISA, sense haver-li donat reflex pressupostari. De la revisió de la documentació suport, s'observa que el conveni va ser formalitzat amb el Comú i estableix obligacions per aquest, per la qual cosa l'ingrés li correspon i s'hauria de haver liquidat en el pressupost de 2007.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	8.000,00	-	8.000,00	16.335,13	8.335,13	204,19%
Ingressos d'empreses parroquials	1.652.492,00	-	1.652.492,00	1.511.103,11	-141.388,89	91,44%
Total	1.660.492,00	-	1.660.492,00	1.527.438,24	-133.053,76	91,99%

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

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

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

En l'exercici de 2003 el Comú va atorgar la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a l'empresa Ensisa per a la seva explotació. La durada de la concessió és de 32 anys, fixant-se en contrapartida un cànon a pagar en vint anualitats. El Comú, d'acord amb el principi d'anualitat, imputa al pressupost de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha percebut. No obstant, imputa igualment aquesta quantia al seu compte del resultat quan, atenent a que la durada del contracte és de 32 anys i d'acord amb el principi comptable de meritament, l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. Com a conseqüència d'aquest fet, el resultat de l'exercici 2008 es troba sobrevalorat per un import de 100.956 euros i les reserves a 31 de desembre de 2008 generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors sobrevalorades per un import de 504.780 euros.

2.2.6. Alienació d'inversions

El detall a 31 de desembre de 2008 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
Total	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2008:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	5.377.811,00	-	5.377.811,00	5.463.071,29	85.260,29	101,59%
Total	5.377.811,00	-	5.377.811,00	5.463.071,29	85.260,29	101,59%

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 2008:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de tresoreria	-	1.458.480,54	1.458.480,54	-	-1.458.480,54	-
Total	-	1.458.480,54	1.458.480,54	-	-1.458.480,54	-

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	336.700,00	-	336.700,00	336.700,00	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	2.139.131,00	121.702,98	2.260.833,98	2.260.833,98	-	100,00%
Altres personal	301.064,00	-33.617,97	267.446,03	267.446,03	-	100,00%
Quotes Seguretat Social	360.998,00	8.369,84	369.367,84	369.367,84	-	100,00%
Despeses socials	114.000,00	-17.997,88	96.002,12	96.002,12	-	100,00%
Total	3.251.893,00	78.456,97	3.330.349,97	3.330.349,97	-	100,00%

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

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

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.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Cal destacar que en l'Ordinació del pressupost de 2008, a l'article 11, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, tot i que aquesta norma no pot, en cap cas, regular aspectes contraris als recollits en la llei.

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:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	172.800,00	-	172.800,00	169.194,44	-3.605,56	97,91%
Lloguer maquinària, instal·lacions i altres	70.000,00	-	70.000,00	68.543,16	-1.456,84	97,92%
Reparació i conservació de terrenys i altres	55.000,00	15.398,00	70.398,00	11.836,28	-58.561,72	16,81%
Reparació i conservació d'edificis i altres	150.500,00	3.979,50	154.479,50	151.653,46	-2.826,04	98,17%
Reparació de màquines, instal·lacions i altres	12.000,00	1.500,00	13.500,00	13.183,95	-316,05	97,66%
Reparació i conservació de material de t	68.000,00	43.000,00	111.000,00	105.975,35	-5.024,65	95,47%
Equips informàtics	48.000,00	18.601,16	66.601,16	66.601,16	-	100,00%
Reparació i conservació de béns destinats	402.000,00	47.900,00	449.900,00	424.597,99	-25.302,01	94,38%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	73.000,00	-	73.000,00	66.736,40	-6.263,60	91,42%
Material d'oficina	44.000,00	17.409,95	61.409,95	60.817,31	-592,64	99,03%
Subministraments	367.690,00	34.800,00	402.490,00	385.417,50	-17.072,50	95,76%
Comunicacions	43.300,00	-	43.300,00	42.073,30	-1.226,70	97,17%
Transport	33.000,00	-	33.000,00	26.744,61	-6.255,39	81,04%
Primes d'assegurances	50.000,00	-	50.000,00	49.410,77	-589,23	98,82%
Tributs	1.600,00	-	1.600,00	1.591,70	-8,30	99,48%
Altres serveis	639.000,00	-33.282,40	605.717,60	421.063,35	-184.654,25	69,51%
Treballs realitzats per altres empreses	786.500,00	-18.940,10	767.559,90	714.598,45	-52.961,45	93,10%
Imprevistos i altres insuficiències	-	55.000,00	55.000,00	55.000,00	-	100,00%
Locomoció i desplaçaments	6.000,00	1.012,87	7.012,87	3.763,20	-3.249,67	53,66%
Nous serveis	17.000,00	-	17.000,00	12.000,00	-5.000,00	70,59%
Total	3.039.390,00	186.378,98	3.225.768,98	2.850.802,38	-374.966,60	88,38%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions	707.000,00	46.390,60	753.390,60	729.320,38	-24.070,22	96,81%
Total	707.000,00	46.390,60	753.390,60	729.320,38	-24.070,22	96,81%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

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.

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	950.000,00	3.421.959,51	4.371.959,51	1.744.062,57	-2.627.896,94	39,89%
Maquinària, instal·lacions	36.000,00	140.581,74	176.581,74	135.531,95	-41.049,79	76,75%
Material de transport	170.000,00	21.384,00	191.384,00	168.107,30	-23.276,70	87,84%
Mobiliari i estris	46.000,00	58.964,99	104.964,99	91.126,24	-13.838,75	86,82%
Equips per a processos d'informació	118.000,00	19.750,00	137.750,00	87.532,43	-50.217,57	63,54%
Bens destinats a l'ús general	2.712.000,00	3.134.102,32	5.846.102,32	2.700.440,02	-3.145.662,30	46,19%
Altres immobilitzat material	18.000,00	-	18.000,00	6.407,50	-11.592,50	35,60%
Estudis i projectes d'inversió	1.631.700,00	-894.538,88	737.161,12	336.161,70	-400.999,42	45,60%
Edificis i altres construccions	148.000,00	-6.795,66	141.204,34	77.247,93	-63.956,41	54,71%
Maquinària, instal·lacions i equipament	10.000,00	-	10.000,00	2.459,76	-7.540,24	24,60%
Mobiliari i estris	65.000,00	-	65.000,00	47.523,74	-17.476,26	73,11%
Bens destinats a l'ús general	250.000,00	44.159,24	294.159,24	46.790,87	-247.368,37	15,91%
Bens mobles d'interès	5.000,00	33.767,67	38.767,67	24.127,47	-14.640,20	62,24%
Total	6.159.700,00	5.973.334,93	12.133.034,93	5.467.519,48	-6.665.515,45	45,06%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la següent observació:

Incompliment del principi d'especialitat qualitativa en el registre d'una subvenció

El Comú ha enregistrat, dins del capítol VI d'inversions reals, un ACLOP per 400.000 euros en concepte d'un pagament per finançar determinades obres del PALAU DE GEL D'ANDORRA. 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. Així mateix, si bé aquesta despesa es va incloure en el projecte de pressupost del Comú i ha estat autoritzada per la Junta de Govern en data 17 de juliol de 2008, d'acord a l'article 12 de la ordenació de pressupost del Comú, s'hauria d'haver autoritzat pel Consell de Comú.

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició d'accions	-	1.252.784,00	1.252.784,00	226.744,98	-1.026.039,02	18,10%
Total	-	1.252.784,00	1.252.784,00	226.744,98	-1.026.039,02	18,10%

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

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

Registre pressupostari de l'ampliació de capital de ENSISA

En data 4 de desembre de 2007, fou ampliat el capital de la societat participada ENSISA. L'aportació del Comú, de 1.252.784 euros, fou satisfeta per 835.189 euros l'any 2007 i 417.595 en aquest exercici. El Comú no va enregistrar en aquell exercici en el pressupost la liquidació i pagament d'aquesta aportació. A l'exercici de 2008, figuren únicament comptabilitzats l'autorització i el compromís de l'aportació en el capítol VIII actius financers.

Registre erroni d'una amortització de préstecs

El Comú ha enregistrar en el capítol VIII actius financers la liquidació i pagament d'un import de 226.745 euros corresponent a l'amortització d'una quota de capital d'un préstec. Atesa la seva naturalesa, les fases pressupostaries esmentades d'aquesta operació s'haurien d'haver enregistrar en el capítol IX Passius financers de la liquidació del pressupost de despeses.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. compte	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	57.720.547,38	58.280.672,67
	I. Inversions destinades a l'ús general	8.153.195,10	7.874.480,25
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	15.520.749,37	12.721.801,66
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	59.099,88	34.972,41
(292)	5. Provisions	-7.426.654,15	-4.882.293,82
	II. Immobilitzacions immaterials	13.206,00	-
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	13.206,00	-
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	-108.174,10	-108.174,10
	III. Immobilitzacions materials	29.283.055,47	29.588.595,05
220,221	1. Terrenys i construccions	48.542.170,10	48.346.370,41
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.462.113,68	1.324.121,97
224,225,226	3. Utillatge i mobiliari	885.086,94	770.960,03
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.952.073,88	3.682.526,17
(282)	5. Amortitzacions	-25.558.389,13	-24.535.383,53
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	20.271.090,81	20.817.597,37
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	14.016.996,11	13.599.401,77
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	6.266.655,85	7.230.756,75
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-12.561,15	-12.561,15
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	1.293.060,08	1.572.282,73
	I. Existències	-	65,00
30	1. Comercials	-	65,00
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	-	-
	II. Deutors	820.123,23	1.017.647,70
43	1. Deutors pressupostaris	841.084,39	1.017.031,96
44	2. Deutors no pressupostaris	140.333,43	10.361,59
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-73.950,69	20.072,77
(490)	6. Provisions	-87.343,90	-29.818,62
	III. Inversions financeres temporals	482.050,45	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	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)	IV. Tresoreria	18.471,72	554.570,03
57	V. Ajustaments per periodificació	-27.585,32	-
480,580			
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	59.013.607,46	59.852.955,40

Núm. compte	PASSIU	2008	2007
	A) Fons propis	38.075.314,26	38.609.714,02
	I. Patrimoni	-1.939.372,20	-1.939.372,20
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-16.283.215,67
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	40.549.086,22	38.937.780,57
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	21.004.083,69	19.392.778,04
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	19.545.002,53	19.545.002,53
129	IV. Resultats de l'exercici	-534.399,76	1.611.305,65
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	70.000,00	70.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	14.702.212,77	15.426.929,09
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
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	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	14.702.212,77	15.426.929,09
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.702.212,77	15.426.929,09
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	6.166.080,43	5.746.312,29
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
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	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	4.730.094,19	4.692.185,29
520	1. Préstecs i altres deutes	4.730.094,19	4.692.185,29
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.435.986,24	1.054.127,00
40	1. Creditors pressupostaris	713.845,10	729.778,90
41, 51	2. Creditors no pressupostaris	406.370,93	338.761,83
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-17.343,96	-13.615,88
521,523,527,528	5. Altres creditors	333.114,17	-797,85
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	59.013.607,46	59.852.955,40

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	2008	2007
	A) Despeses	-	-
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	897.930,20	875.398,81
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	16.882,73	74.883,02
601,602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	136.195,07	57.644,70
607	c) Altres despeses externes	744.852,40	742.871,09
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.008.433,99	11.342.436,79
640,641	a) Despeses de personal	3.330.349,97	2.901.712,72
642,644	a1) Sous,salaris i similars	2.864.980,01	2.478.548,50
645	a2) Càrregues socials	465.369,96	423.164,22
	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.575.895,93	4.942.541,15
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.031.535,60	2.825.963,86
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.544.360,33	2.116.577,29
693,(793)	d) Variació de provisions de tràfic	-9.488,11	11.873,42
	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-9.488,11	11.873,42
62	e) Altres despeses de gestió	1.971.383,32	2.551.239,02
63	e1) Serveis exteriors	1.969.791,28	2.549.631,50
676	e2) Tributs	1.591,70	1.554,50
	e3) Altres despeses de gestió corrent	0,34	53,02
661,662,663,665,669	f) Despeses financeres i assimilables	1.140.292,88	935.070,48
666,667	f1) Per deutes	1.140.292,88	935.070,48
696,698,699, (796),(798),(799)	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
668	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	729.320,38	720.035,11
650	a) Transferències corrents	363.000,00	360.000,00
651	b) Subvencions corrents	366.320,38	360.035,11
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	195.904,95	1.571,58
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	55.408,80	366,61
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	140.496,15	1.204,97
	Total Deure	13.831.589,52	12.939.442,29
	RESULTAT DE L'EXERCICI		1.611.305,65
	ESTALVI		

Comptes	Haver	2008	2007
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	802.635,36	800.224,11
700,701,702,703,704	a) Vendes	249,50	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	802.385,86	800.224,11
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.296.555,16	4.382.759,14
	a) Ingressos tributaris	3.296.555,16	4.382.759,14
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.023.284,05	258.465,23
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.314.452,00	1.926.837,74
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació 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	958.819,11	2.197.456,17
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.286.289,81	1.817.172,96
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	758.814,45	416.196,18
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	758.814,45	416.196,18
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.511.103,11	1.392.905,06
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	16.372,25	8.071,72
763,765,769	f1) Altres interessos	16.372,25	8.071,72
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.911.204,76	7.394.000,94
750	a) Transferències corrents	6.908.204,76	7.391.000,94
751	b) Subvencions corrents	3.000,00	3.000,00
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	504,67	156.590,79
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
772	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
774	d) Ingressos extraordinaris	504,67	1.860,10
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	154.730,69
779			
	Total Haver	13.297.189,76	14.550.747,94
	RESULTAT DE L'EXERCICI DESESTALVI	534.399,76	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant. Exercici 2008

Fons aplicats	2008	2007	Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.800.053,92	10.113.478,43	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.388.985,00	7.159.747,00
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fab.	-	-	a) Vendes	249,50	-
b) Aprovisionaments	153.077,80	132.527,72	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	2.714.643,68	3.292.502,59	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.023.284,05	258.465,23
d) Tributs	1.591,70	1.554,50	d) Impostos indirectes	1.314.452,00	1.926.837,74
e) Despeses de personal	3.330.349,97	2.901.712,72	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.761.204,97	2.997.680,28
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	3.000,00	3.000,00
g) Transferències i subvencions	729.320,38	720.035,11	g) Ingressos financers	1.527.475,36	1.400.976,78
h) Despeses financeres	1.140.292,88	935.070,48	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	759.319,12	572.786,97
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	195.905,29	1.624,60	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.534.872,22	2.128.450,71	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-427.935,48	12.262,75	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	6.908.204,76	7.391.000,94
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.979.871,54	6.666.373,93	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	1.520,97
a) Destinades a l'ús general	2.823.075,18	2.154.603,37	5. Incrementos directes del patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	13.206,00	-	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.725.996,02	3.676.580,90	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	417.594,34	835.189,66	6. Deutes a llarg termini	1.252.784,00	1.000,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	1.252.784,00	1.000,00
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	2.204.245,30	1.241.580,69	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.008.530,00	199.089,83
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	2.008.530,00	90.915,73
b) Per préstecs rebuts	-	1.241.580,69	b) Immobilitzacions immaterials	-	108.174,10
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
Total aplicacions	18.556.235,28	18.033.695,80	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres	964.100,90	-
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)			Total orígens	17.522.604,66	14.752.358,74
			Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	1.033.630,62	3.281.337,06

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	65,00
2. Deutors	-	1.494.302,57	-	1.899.675,00
a) Pressupostaris		1.494.302,57	-	1.819.266,77
b) No pressupostaris	129.971,84	-	-	80.408,23
c) Per administració de recursos				
d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	15.933,80	101.789,92	692.184,55	786.487,19
a) Pressupostaris	15.933,80	-	692.184,55	
b) No pressupostaris	-	-	-	786.487,19
c) Per administració de recursos				
d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	482.050,45	-	-	482.050,45
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	37.908,90	-	805.243,97
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	-	-	-
8. Ajustaments per periodificació	-	27.585,32	-	-
TOTAL	627.956,09	1.661.586,71	692.184,55	3.973.521,61
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		1.033.630,62		3.281.337,06

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions:

Elaboració dels comptes anuals

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP, quan segon 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.

Principi de meritament

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 62.598 euros en concepte de despeses meritades a l'exercici 2008 i comptabilitzades a l'exercici 2009.

Descripció	Import
Manteniment xarxa d'aigüa	9.512,44
Espais públics - Tanatori de Mereig	18.506,86
Despeses cursos - Palau del Gel	5.789,13
Recollida de residus sòlids urbans	24.018,16
Recollida d'envasos	3.604,90
Recollida de vidre	1.166,39
Total	62.597,88

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

Així mateix, les despeses derivades dels arrendaments i de les pòlisses d'assegurança, per imports de 33.689 euros i 11.663 euros, respectivament, no es periodifiquen en la part meritada a l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent.

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

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

Càlcul del quadre de finançament

Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens de 1.033.631 euros i una disminució del circulat pel mateix import, quan aquesta disminució del circulat i excés d'aplicacions sobre orígens és de 698.991 euros.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat Material	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Terrenys i béns naturals	3.341.436,58	-	-	-	3.341.436,58
Construccions	45.004.933,83	2.204.329,69	-2.008.530,00	-	45.200.733,52
Instal·lacions tècniques	580.138,59	98.127,23	-	-	678.265,82
Maquinària	743.983,38	39.864,48	-	-	783.847,86
Utilitatge	24.089,87	15.700,02	-	-	39.789,89
Mobiliari	746.870,16	98.426,89	-	-	845.297,05
Equips per a processaments d'informació	562.589,13	87.532,43	-	-	650.121,56
Elements de transport	537.992,44	168.107,30	-	-	706.099,74
Altres immobilitzat material	2.581.944,60	13.907,98	-	-	2.595.852,58
Amortització acumulada	-24.535.383,53	-3.031.535,60	2.008.530,00	-	-25.558.389,13
Total	29.588.595,05	-305.539,58	-	-	29.283.055,47

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

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

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 2008 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2008. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual el Comú és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb el valor dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per conceptes a començament de l'exercici. La realització d'aquest inventari permetria també verificar els fons propis imputats al balanç del Comú.

Béns destinats a l'ús general

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

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal*

de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no es possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

Baixes d'immobilitzat

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

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

Baixa d'immobilitzat relacionada amb l'enderrocament de l'edifici Perecaus.

El Comú ha donat de baixa en l'exercici 2008 de l'immobilitzat un import de cost i amortització acumulada de 2.008.530 euros en concepte de enderrocament de l'edifici Perecaus. La valoració esmentada s'ha basat en un peritatge de data 14 de novembre de 2008, en el que s'indica, entre altres aspectes, que el valor de mercat de l'esmentat edifici és l'indicat i que la seva antiguitat és 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'adequa a la valoració que s'hagués hagut d'enregistrar, tenint en compte els principis i criteris establerts en el PGCP.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
IFP en capital d'empreses públiques	13.599.401,77	417.594,34	-	-	14.016.996,11
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	7.230.756,75	-	-964.100,90	-	6.266.655,85
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561,15	-	-	-	-12.561,15
Total	20.817.597,37	417.594,34	-964.100,90	-	20.271.090,81

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 2008 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.227.733,00
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	11.718.343,34
Telesquí d'Incles	-	-
Caldea	0,24%	58.359,00
Total		14.004.435,34

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

De la revisió de les participacions financeres se'n desprèn la següent observació:

Dotació de provisió per depreciació de la participació en l'entitat Palau de Gel d'Andorra

Dels estats financers retuts pel propi Comú i dels comptes anuals de les societats participades, s'ha pogut constatar que a 31 de desembre del 2008 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 2008 eren negatius de 430.451 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat regulats en el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació de la inversió financera per un import de 2.227.733 euros, així com una provisió per a riscos i despeses per un import de 430.451 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2008, la inversió comptabilitzada pel Comú es troba sobrevalorada en 2.227.733 euros, les provisions per a riscos i despeses

infravalorades en 430.451 euros i el patrimoni net es troba sobrevalorat en 2.658.184 euros.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Deutors pressupostaris	841.084,39
Deutors no pressupostaris	140.333,43
Altres deutors	-73.950,69
Provisions per insolvències	-87.343,90
Total	820.123,23

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

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Inversions financers temporals	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Crèdits a C/T per alienació d'immobilitzat	-	964.100,90	482.050,45	482.050,45
Total	-	964.100,90	482.050,45	482.050,45

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
5700	* Caixa Casa Comuna	315,00	69.298,84	64.008,04	5.605,80
5701	* Caixa Manual Edifici	379,40	1.078,50	1.153,10	304,80
5702	* Caixers 1-2 Edifici	2.319,50	23.459,95	22.670,70	3.108,75
5703	* Caixa de Valls de Canillo	605,86	23.737,73	23.977,61	365,98
5704	* Caixa Servei de Circulació	652,07	11.236,25	10.725,75	1.162,57
5705	* Caixa Museu de les dues Rodes	1.024,60	7.734,20	8.384,20	374,60
5706	* Caixa del Centre de Padrins	-	2.978,66	2.378,53	600,13
5707	* Caixes Sales Polivalents+Biblioteca	294,05	2.280,35	2.057,60	516,80
5708	* Caixa casa comuna - 2	364,83	1.195.130,54	1.195.185,37	310,00
5709	* Caixa casa comuna - 3	331,96	720.497,95	718.732,61	2.097,30
5710	* Crèdit Andorrà	656.976,82	16.099.429,38	16.756.406,20	-
5711	* Banca Mora	-	7.778.384,38	7.778.384,38	-
5712	* Andbanc/Banc Agricol	-	6.914.084,78	6.914.084,78	-
5713	* XXX	-	-	-	-
5714	* Andbanc/Banca Reig	-	1.275.207,25	1.275.207,25	-
5715	* Banca Privada d'Andorra	1.914,77	15.179,67	16.039,26	1.055,18
5716	* Banc Sabadell d'Andorra	7.491,65	17.740,88	23.030,24	2.202,29
5718	* AndBanc/Valls de Canillo	807,62	14,90	55,00	767,52
5780	* Moviments Interns de Tresoreria	-	30.895.246,80	30.895.246,80	-
5781	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	-61.074,54	6.225.740,19	6.164.665,65	-
5782	* Moviments Interns de Transferències	-	248,00	248,00	-
5783	* Tràmits de Govern	-	84.128,14	84.128,14	-
5784	* Viatges tercera edat	-	20.241,65	20.241,65	-
5785	* Dia de la dona treballadora	-	1.995,00	1.995,00	-
5786	* Acotat de pesca	-	5.525,87	5.525,87	-
5787	* Setmana de Vela	-	453,06	453,06	-
5788	* Enrolla't	-	80,00	80,00	-
5789	* Viatge ciutadans parròquia	-	3.646,25	3.646,25	-
5790	* Formalització	-	-	-	-
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-57.833,56	3.379.330,29	3.321.496,73	-
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	6.979.656,46	6.979.656,46	-
	TOTAL GENERAL	554.570,03	81.753.765,92	82.289.864,239	18.471,72

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Caixa	14.446,73
BPA	1.055,18
Banc Sabadell d'Andorra	2.202,29
Andbanc Valls de Canillo	767,52
Total	18.471,72

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 31/12/2007	Resultat	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni	14.343.843,47	-	-	14.343.843,47
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-	-	-16.283.215,67
Resultat positiu d'exercicis anteriors	19.392.778,04	-	1.611.305,65	21.004.083,69
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	19.545.002,53	-	-	19.545.002,53
Resultat de l'exercici	1.611.305,65	-534.399,76	-1.611.305,65	-534.399,76
Total	38.609.714,02	-534.399,76	-	38.075.314,26

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Subv. de capital del sector públic	70.000	-	-	-	70.000
Total	70.000	-	-	-	70.000

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	1.064.534,00	-113.653,11	950.880,89	950.880,89	-	100,00%
Interessos Comptes	40.000,00	116.826,79	156.826,79	156.826,79	-	100,00%
Altres despeses financeres	5.000,00	147,38	5.147,38	5.147,38	-	100,00%
Total	1.109.534,00	3.321,06	1.112.855,06	1.112.855,06	-	100,00%

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

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	1.502.000,00	-125.816,93	1.376.183,07	1.292.422,98	-83.760,09	93,91%
Total	1.502.000,00	-125.816,93	1.376.183,07	1.292.422,98	-83.760,09	93,91%

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

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs rebuts d'organismes financers	-	-	-	1.252.784,00	1.252.784,00	-
Total	-	-	-	1.252.784,00	1.252.784,00	-

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

De la revisió de les operacions s'extreu la següent incidència:

Durada dels contractes de les operacions de tresoreria

El Comú finança les necessitats de tresoreria amb la formalització de pòlisses amb entitats financeres. En data 29 de gener del 2008 s'ha formalitzat una operació per un total de 1.500.000 euros amb venciment 2 de gener de 2010. El termini pel qual s'ha formalitzat aquesta operació excedeix del termini màxim d'un any que determina l'article 44.2. de la LFC.

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2008 és el següent:

	2008 (07/08)
Ingressos liquidats Comú any anterior	14.876.182
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 venda patrimoni	-482.050
Total base de càlcul	14.394.132
Endeutament Comú II/t	14.764.212
Endeutament Comú c/t	3.933.273
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/4	6.060.671
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/4	661.477
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/5	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/5	611.529
Endeutament PGA II/t (100%)	-
Endeutament PGA c/t (100%)	436.123
Endeutament total	26.467.286
% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)	183,88%
Capítol 3 despeses Comú	1.112.855
Capítol 9 despeses Comú	1.292.423
Amortització préstecs ENSISA (50,11%)	1.222.605
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	883.282
Amortització préstecs NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	21.548
Amortització préstecs PGA (100%)	-
Despeses financeres PGA (100%)	21.997
Càrrega financera	4.554.709
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	31,64%
Operacions endeutament límit pòlisses Comú c/t	2.250.000
Operacions endeutament límit pòlisses ENSISA c/t (50,11%)	-
Operacions endeutament límit pòlisses NEVASA c/t (25,06%)	611.529
Operacions endeutament límit pòlisses PGA (100%)	-
Endeutament a curt termini	2.861.529
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	19,88%

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. és inferior en 762.559 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.505.574 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, 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 l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2007 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2007	14.876.182
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
- Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	535.747
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	-512.430
- Ingressos comptabilitzats com no pressupostaris	600.307
Total ingressos 2007 ajustats	15.499.806

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2007	15.499.806	15.499.806	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-482.050	-482.050	
Total base de càlcul	15.017.756	15.017.756	
Endeutament bancari del Comú	19.432.307	20.338.177	
Endeutament entitats participades	7.797.538	9.634.683	
Endeutament total	27.229.845	29.972.860	
% sobre base de càlcul	181,32%	199,58%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.632.023	2.632.023	
Càrrega financera entitats participades:	1.540.799	1.540.799	
Càrrega financera total	4.172.822	4.172.822	
% sobre base de càlcul	27,79%	27,79%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	2.984.822	3.890.692	
Endeutament a curt termini entitats participades	611.529	611.529	
Endeutament a curt termini	3.596.351	4.502.221	
% sobre base de càlcul	23,95%	29,98%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 1.169.271 euros. Aquest fet es contraria 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.

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	16.447.485	16.447.485
- Comptabilitzat a llarg termini	14.702.213	14.702.213
- Comptabilitzat a curt termini	1.745.272	1.745.272
Endeutament del Comú a curt termini	2.984.822	3.890.692
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a llarg termini (50,11%)	6.060.671	7.762.955
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a curt termini(50,11%)	644.199	644.199
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a curt Termini (25,06%)	611.529	611.529
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a llarg termini(100%)	361.000	616.000
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a curt termini(100%)	120.139	-
Total endeutament	27.229.845	29.972.860
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.112.855	1.112.855
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.519.168	1.519.168
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	612.647	612.647
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	883.282	883.282
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	21.548	21.548
Despeses financeres PALAU (100%)	23.322	23.322
Total càrrega financera	4.172.822	4.172.822
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	2.984.822	3.890.692
Operacions endeutament de NEVASA a curt termini (50,11%)	611.529	611.529
Total endeutament a curt termini	3.596.351	4.502.221

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	variació	% variació
Creditors pressupostaris	713.845,10	729.778,90	-15.933,80	-2,18%
Creditors no pressupostaris	551.578,53	466.838,70	84.739,83	18,15%
Altres creditors	315.770,21	-14.413,73	330.183,94	-2.290,76%
Total	1.581.193,84	1.182.203,87	398.989,97	33,75%

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

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

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 pendent 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 65.823 euros i 27.198 euros respectivament.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Exercici 2008		
1 (+) Drets pendents de cobrament		732.620,40	
(+) del pressupost corrent	658.569,12		
(+) de pressupostos tancats	182.515,27		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	-21.917,94		
(-) de cobrament dubtós	-87.343,90		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	797,85		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		6.217.768,05	
(+) del pressupost corrent	545.576,58		
(+) de pressupostos tancats	-		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.264.328,76		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	407.862,71		
3 (+) Fons líquids		18.471,72	
I Romanent de tresoreria afectat			70.000,00
II Romanent de tresoreria no afectat			-5.536.675,93
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-5.466.675,93	-5.466.675,93
(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS			

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Operacions no pressupostàries

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

Això fa, que s'hagi inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs de l'endeutament de llarg a curt per import de 1.745.272 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Romanent de tresoreria afectat

L'estat de romanent de tresoreria formulat pel Comú inclou 70.000 euros en concepte de romanent de tresoreria afectat. Tanmateix, d'acord al que estableix el Pla general de comptabilitat pública, hi hauria de figurar la quantitat de 7.141.824 d'euros, atès que correspon al cobrament de les transferències rebudes encara no aplicades a inversions per un import total de 5.882.611 d'euros, així com un import de 70.000 euros corresponen a una subvenció de capital rebuda pel Museu de la Neu, i un import de 828.797 euros en concepte dels ingressos per cessions derivades del pla general d'urbanisme i no aplicades a inversions, així com les transferències de la LQTC corresponents a 2008 per un import de 298.647 euros.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Despeses suportades i no reconegudes	-	62.598	-	-62.598	-	-62.598
Excés de romanent de tresoreria afectat	-	-	-		-7.071.824	-7.071.824
Creditors per deutes a curt termini que no haurien de figurar al RT	-	-1.745.272	-	1.745.272	-	1.745.272
Total	-	-1.682.674	-	1.682.674	-7.071.824	-5.389.150

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2008, seria negatiu de -10.925.826 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, prorrogues, 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.

Conveni de col·laboració per l'adquisició de canons de neu

En data 8 d'octubre de 2007 es va signar un conveni de col·laboració entre el Govern d'Andorra i el Comú relatiu a la instal·lació d'uns canons de neu, en el que s'havien de transferir un total de 643.000 euros al Comú per tal de que efectuï les accions i gestions necessàries pel desenvolupament d'un projecte d'innivació artificial, consistent en l'adquisició de canons de neu per una pista d'esquí pertanyent a ENSISA. Durant l'any 2008, la totalitat d'aquest s'ha cobrat de Govern, i el Comú l'ha pagat a ENSISA. Segons el pacte tercer de l'esmentat conveni, l'adquisició dels canons de neu i equipament complementari aniria a càrrec del Comú a través d'ENSISA, i s'hauria de procedir de conformitat amb les disposicions de la Llei de contractació pública.

No tenim constància de que s'hagin portat a terme les disposicions previstes en la LCP com, entre d'altres, la aplicació dels principis de publicitat i concurrència en l'adquisició dels esmentats canons de neu.

Contractacions directes

S'han detectat diverses adjudicacions directes en l'expedient de les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació:

- Treballs d'enllumenat de Nadal per un import de 39.349 euros.
- Treballs de recollida i transport de runes per un import de 35.453 euros.
- Treballs d'excavació de l'edifici Forn de Calç per un import de 129.101 euros.
- Treballs a la xarxa d'aigües del Forn per 93.086 euros.

D'altra banda, l'autorització dels treballs d'excavació de l'edifici Forn de Calç i dels treballs a la xarxa d'aigües del Forn s'ha produït amb posterioritat a la realització de la despesa.

Modificació del contracte per sobre del 20%

En data 22 de juny del 2006 el Comú va adjudicar el contracte per la remodelació i ampliació de l'edifici Perecaus, a l'empresa Consitech, per un import de 2.057.680 euros. En l'exercici 2008 el Comú ha modificat aquest contracte amb una ampliació per un import de 2.125.000 euros, el que suposa un increment del 103% respecte al import inicial, havent-se superat per tant el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31.1.b de la LCP, que aquesta llei considera com causa de resolució del contracte. D'altra banda aquesta modificació de contracte no ha estat publicada al BOPA.

Manca de contracte formalitzat

D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, s'han detectat els següents casos on el Comú, no ha formalitzat el contracte:

- Treballs d'enllumenat de Nadal per imports de 67.893 i 39.452 euros.
- Treballs d'excavació edifici Forn de calç per un import de 129.101 euros.
- Treballs construcció tanatori de Mereig per un import de 168.240 euros.
- Treballs de recollida i transport de runes de 35.453 euros.

Mancances formals

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- En els següents expedients de contractació, no ha estat demanada, o no ha estat constituïda o ha estat constituïda per un import inferior la fiança provisional del 2% i/o la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la LCP:
 - Treballs de recollida d'escombreries per un import de 98.926 euros.
 - Treballs d'enllumenat de Nadal per un import de 67.893 euros.
 - Treballs d'excavació edifici Forn de calç per un import de 129.101 euros
 - Subministrament vehicles de serveis per un import de 110.297 euros.
 - Treballs d'acabament obres de remodelació edifici Perecaus per un import de 2.125.000 euros.
- Els edictes publicats al BOPA relatius als expedients que es relacionen a continuació no inclouen tota la informació requerida per l'article 20.4. de la LCP:
 - Treballs d'obtenció de dades del Cadastre per 128.997 euros, atès a que no indica el termini d'execució.
 - Subministrament de gasoil calefacció per l'edifici del Comú amb data 28/02/08 per preu per litre 0,66 euros atès a no indica ni el volum contractat ni el termini.

- Subministrament de material d'oficina atès a que no indica el preu.
- Treballs de recollida d'escombreries per 285.364 atès a que no indica el termini.
- Treballs de manteniment d'escales mecàniques del telecabina durant l'any 2008 per un import de 17.606 euros, atès que no es publica l'adjudicació definitiva.

Expedients amb informe desfavorable

S'ha detectat que els expedients de contractació que es relacionen a continuació han seguit la seva tramitació i s'han executat tot i l'informe desfavorable de la Intervenció comunal:

- Concurs per la millora hidràulica de les arquetes de l'encreuament de Ransol i de la Traba per import de 117.502 euros.
- Assessorament en el manteniment de l'enllumenat públic de la Parròquia de Canillo per import de 39.349 euros.
- Concurs per la realització dels treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per import de 183.163 euros.
- Treballs a la caseta del Residencial Sol Ski al Tarter per import de 69.696 euros.
- Subministrament de fanals en el tram de l'obra de l'eixampla de la carretera genera en la zona de Perecaus per import de 17.340 euros.
- Obres d'arranjament del clavegueram del poble del Tarter per un import de 9.074 euros.
- Treballs de recollida i transport de runes per un import per import de 35.453 euros.
- Obres d'acabament de l'edifici Perecaus per import de 2.250.000 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 30 d'abril de 2009.

Serveis que presta ECOTECNIC

El Comú és el titular del contracte amb ECOTECNIC per serveis de manteniment d'instal·lacions a la parròquia que es facturen en posterioritat als propietaris de les mateixes. Aquestes operacions es tracten de forma extrapressupostària, enregistrant-se únicament en el balanç del Comú. Aquesta pràctica és contrària al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 62 de la LFC.

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 se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecte.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi 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 activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Suport documental

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses que ascendeixen a 30.498 euros el Comú no disposa de la factura si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem, per la totalitat de transaccions, obtenir una factura del tercer.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública:

- El Comú ha donat de baixa en l'exercici 2008 un immobilitzat per un valor de 2.008.530 euros, valor que ha estat obtingut per taxació, quan aquest no és un criteri contemplat en el PGCP. (nota 2.3.1)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 7.071.824 al que hauria de figurar de seguir l'establert pel PGCP, en no haver contemplat transferències i ingressos derivats de cessions urbanístiques pendents d'aplicar. (nota 2.4)

Relatives a la contractació:

- L'entitat ha formalitzat unes pòlisses de tresoreria, contractades el 29 de gener de 2008, per un termini de 2 anys, superant el termini d'un any recollit a l'article 44.2. de la LFC. (nota 2.3.8)
- S'han detectat diverses adjudicacions directes en l'expedient de les quals no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, algunes de les mateixes amb informe desfavorable de la intervenció. També s'ha detectat una modificació de contracte que supera el 20% previst per la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- 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)

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 de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.5)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 5.956.369 euros i suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per import

de 1.458.481 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per import de 6.162.066 euros. (nota 2.1.2)

- S'han detectat transferències de crèdit per import de 182.700 euros, que s'han tramitat amb posterioritat a la superació de la dotació segons vinculació jurídica, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2. de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2009 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2008 per import de 258.674 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 538.340 euros. (nota 2.2.)
- Si bé el Comú aprova el pressupost estructurat d'acord amb una classificació funcional, els comptes retuts no presenten una liquidació d'acord amb aquesta classificació, contràriament a l'establert a l'article 82 de la LFC. (nota 2.2)
- El Comú comptabilitza com ingressos de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha de percebre durant vint anys en relació amb la concessió dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", quan l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. (nota 2.2.5)
- El Comú ha enregistrat dins del capítol VI d'inversions reals, i com immobilitzat material del balanç de situació, la quantitat de 400.000 euros en concepte d'un pagament per finançar determinades obres del PALAU DE GEL D'ANDORRA que segons la naturalesa de la transacció s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol VII *Transferències de capital* i en l'epígraf de despeses per transferències i subvencions dins del compte de resultat economicopatrimonial. (nota 2.2.12)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament en despeses per un import de 62.598 euros comptabilitzades en l'exercici 2009 quan s'haurien de comptabilitzar a l'exercici 2008, en el que es van prestar els serveis o rebre els béns. (nota 2.3)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta excés d'aplicacions sobre orígens de 1.033.631 euros i presenta una disminució del circulat del mateix import, quan aquest excés d'aplicacions sobre orígens i aquesta disminució del circulat és de 698.991 euros. Cal indicar, igualment, que la

memòria 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. (nota 2.3)

- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2008 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2008. (nota 2.3.1 i nota 1.5)
- L'entitat manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (nota 1.5 i 2.3.1)
- El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió d'ENSISA, pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada. Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros, quantia que correspon a l'amortització acumulada d'aquells béns a la data de la cessió. (nota 2.3.1)
- La participació del Comú en el Palau de Gel d'Andorra es troba sobrevalorada en 2.227.733 euros a la vegada que hi mancava una provisió per riscos i despeses de 430.451. (nota 2.3.2)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte 555 partides pendents d'aplicació, i les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 formalització de pagaments no pressupostaris, quan d'acord amb el PGCP haurien de figurar en el compte 400 creditors per obligacions reconegudes, pressupost de despeses corrents i en el compte 476 organismes de previsió social, creditors respectivament. (nota 2.3.9)
- El romanent de tresoreria que presenta el Comú inclou dins de l'estat del romanent, el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 1.745.272 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat. (nota 2.4)
- No s'ha donat reflex pressupostari als serveis contractats pel Comú a una empresa per treballs de manteniment de clavegueres, el cost dels quals es repercuteix posteriorment als propietaris, no respectant així el principi d'universalitat. (nota 2.6)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 762.559 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.505.574 euros prenent com a base les quantitats formalitzades, del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)
- El Comú ha excedit la seva càrrega financera en 1.169.271 euros. Aquest fet és contrari 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:

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

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé respon, no ha facilitat la informació demanada. (nota 1.5)
- L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Als exercicis 2005, 2006 i 2007 el romanent de tresoreria no afectat van a ser també negatius. No tenim constància de que s'hagin adoptat les mesures requerides per la normativa vigent per la seva correcció. (nota 2.1.1 i 2.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP.. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)
- 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 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 2008, 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 el 31 de desembre de 2008.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del PALAU DE GEL, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat 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 els mateixos.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers del

PALAU DE GEL D'ANDORRA Exercici 2008

A l'Hble. Cònsol Sra. Mònica Bonell Tuset, Presidenta de la Comissió Rectora de l'Ens públic "Complex Esportiu i Social del Palau Gel d'Andorra":

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en el seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de l'empresa PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2008, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultat (Pèrdues i Guanyos) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificada dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades.

3) A efectes comparatius, es mostren els comptes de l'exercici 2008 juntament amb els de l'exercici 2007. La nostra opinió només fa referència als comptes de l'exercici tancat a 31/12/2008. Els comptes de l'exercici anterior ja van ser auditats per uns altres auditors del Principat d'Andorra els quals van emetre una opinió amb excepcions.

4) No vàrem poder presenciar el recompte físic de les existències finals, que figuren per un import net de **145.545,25 Euros** en el balanç de situació adjunt a 31/12/2008 i tampoc ens hem pogut satisfer de les existències per procediments alternatius, per tant no ens podem pronunciar sobre l'import que figura al Balanç de Situació per aquest concepte.

5) Segons es reflexa en els estats financers adjunts, l'Ens ha acumulat pèrdues en els darrers dos anys que han resultat en un fons propis negatius a 31 de desembre de 2008. Aquest desequilibri patrimonial tècnicament es coneix com a fallida tècnica i representa una incertesa respecte a l'acompliment del principi fonamental de continuïtat. Cal que l'Ens reestableixi aquesta situació.

6) S'ha comprovat que l'immobilitzat material anterior al 1995, entre el qual hi ha l'edifici, no figura en el balanç de situació i se'n desconeix la veritable propietat. Aquest fet ja va ser detectat per l'auditor que va revisar els comptes a 31/12/07. Nosaltres hem procedit a la seva verificació i aquest fet sense haver-se subsanat.

7) En el decurs de l'exercici 2008 l'Ens ha rebut una notificació del M.I.Govern conforme no ha procedit a liquidar l'impost sobre els serveis indirectes des de que aquest entrà en vigor. Fins el moment l'Ens ha considerat que les seves activitats s'inclouen dintre de les exempcions que contempla la Llei. Un cop rebuda la notificació esmentada, l'Ens ha contractat un estudi a Alfa Capital Assessors i Consultors, SL que ha rebut el títol de "Anàlisi de l'Impost de serveis indirecte del Palau de Gel". L'estudi de referència planteja diferents possibilitats de tributació segons uns escenaris, però estableix: **"cal tenir en consideració que s'hauria de demanar un informe jurídic per veure si complim amb la següent exempció"**, fent referència a l'exempció de l'article 8 apartat g) de la Llei 17/2004 del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals que determina: ***Resten exemptes "Les prestacions de serveis directament relacionades amb la pràctica de l'esport o de l'educació física, facilitades a les persones que practiquen l'esport o l'educació física per organismes sense ànim de lucre com poden ser entitats de dret públic o parapúbliques, federacions esportives o associacions esportives federades"***. Coincidim amb Alfa Capital Assessors i Auditors, SL en el fet que caldria un informe jurídic per ventilar aquesta incertesa, però volem afegir i recalcar el fet que el Palau de Gel és un Ens de dret públic, regit per uns estatuts que disposen que no té ànim de lucre. Així mateix, totes les activitats que es desenvolupen en el recinte del Palau de Gel, les du a terme l'Ens amb l'objectiu de donar el màxim servei als seus socis; persones que practiquen l'esport o l'educació física. Aquest és un concepte important a tenir en compte ja que per exemple a diferència d'altres Ens de dret públic del Principat, el Palau de Gel no ha cedit l'explotació de l'activitat restauradora a un privat i és el propi Ens qui gestiona la dita activitat amb la vocació de servei descrita envers els seus socis i els practicants en general.

8) Hem detectat que en les factures que emet el Palau de Gel, no hi figura el número de Registre tributari (NRT). En aquest sentit, caldria que l'Ens incorporés l'NRT en tots els rebuts que emeti per estar en línia amb la legislació vigent independentment del desenllaç final de l'incertesa descrita en el paràgraf 7 del present informe.

9) En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués derivar-se de les salvetats descrites en el paràgraf 5), 6) i 8), de la limitació del paràgraf 4 i de la incertesa descrita en el paràgraf 7), els estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2008, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a la data esmentada de conformitat amb els principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als

Estats Financers, contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació.

Canillo, 22 de maig de 2009

Josep M^a Tejero Arnal
Economista Auditor
Col. n^o10 COEA
Col. n^o4438 CEC

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31/12/08	31/12/07	Diferència	%Var
ACTIU FIXE				
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	27.151,02	37.139,13	-9.988,11	
Aplicacions Informàtiques	22.897,17	22.897,17	-	-
Cànon Franquícia Pizza Marzano	30.381,79	30.381,79	-	-
Amortització Acumulada	-26.127,94	-16.139,83	-9.988,11	61,88%
IMMOBILITZAT MATERIAL	1.014.269,99	827.080,39	187.189,60	22,63%
Edificis i Construccions	855.023,43	529.806,61	325.216,82	61,38%
Instal·lacions Tècniques	274.574,11	267.247,25	7.326,86	2,74%
Maquinària	215.791,68	215.000,76	790,92	0,37%
Utilatge i Eines	51.260,96	51.260,96	-	-
Mobiliari	218.232,94	211.182,98	7.049,96	3,34%
Equips processos d'informació	48.931,09	36.651,35	12.279,74	33,50%
Altres Immobilitzat Material	79.067,73	76.373,89	2.693,84	3,53%
Amortització Acumulada Immob.Material.	-728.611,95	-560.443,41	-168.168,54	30,01%
TOTAL IMMOBILITZAT	1.041.421,01	864.219,52	177.201,49	20,50%
ACTIU CIRCULANT				
EXISTÈNCIES	145.545,25	192.026,97	-46.481,72	-24,21%
Existències	145.545,25	192.026,97	-46.481,72	-24,21%
CLIENTS I DEUTORS	68.136,54	80.297,94	-12.161,40	-15,15%
Clients	81.309,27	79.794,61	1.514,66	1,90%
Deutors	7.762,75	503,33	7.259,42	1442,28%
Deutors Dubtós Cobrament	5.594,99	5.594,99	-	-
Provisió per insolvència	-26.530,47	-5.594,99	-20.935,48	374,18%
TRESORERIA	76.698,97	139.950,79	-63.251,82	-45,20%
Caixes i Fons de caixa	28.024,07	37.746,51	-9.722,44	-25,76%
Bancs Comptes Corrents	50.144,73	103.070,28	-52.925,55	-51,35%
Xecs en curs	-1.469,83	-866,00	-603,83	69,73%
AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ	-	4.206,38	-4.206,38	-100,00%
Ajustaments per periodificació	-	4.206,38	-4.206,38	-100,00%
TOTAL ACTIU CIRCULANT	290.380,76	416.482,08	-126.101,32	-30,28%
TOTAL ACTIU	1.331.801,77	1.280.701,60	51.100,17	3,99%

PASSIU	31/12/08	31/12/07	Diferència	%Var
--------	----------	----------	------------	------

PASSIU FIXE

FONS PROPIS	-430.450,50	19.314,06	-449.764,56	-2328,69%
Romanent	19.314,06	212.912,53	-193.598,47	-90,93%
Resultat de l'exercici	-449.764,56	-193.598,47	-256.166,09	132,32%
TOTAL FONS PROPIS	-430.450,50	19.314,06	-449.764,56	-2328,69%

PASSIU EXIGIBLE A LLARG TERMINI

EXIGIBLE A LLARG TERMINI	1.012.066,14	878.866,97	133.199,17	15,16%
Subvencions de capital	646.351,96	344.094,10	302.257,86	87,84%
Deutes amb entitats de crèdit	361.000,00	534.772,87	-173.772,87	-32,49%
Fiances i dipòsits a llarg termini	4.714,18	-	4.714,18	n.a.
TOTAL EXIGIBLE A LLARG TERMINI	1.012.066,14	878.866,97	133.199,17	15,16%

CRÈDITS a CURT TERMINI

CREDITORS	484.128,51	241.062,48	243.066,03	100,83%
Proveïdors	64.519,99	59.086,47	5.433,52	9,20%
Proveïdors d'immobilitzat a curt term	260.451,58	-	260.451,58	n.a.
Creditors varis	154.049,22	177.412,25	-23.363,03	-13,17%
Avançaments de Clients	5.107,72	4.563,76	543,96	11,92%

PERSONAL	116.301,76	113.261,17	3.040,59	2,68%
Remuneracions pendents pagaments	116.301,76	113.261,17	3.040,59	2,68%

ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	22.504,86	21.932,33	572,53	2,61%
Cass Creditora	22.504,86	21.932,33	572,53	2,61%

ALTRES DEUTES	127.251,00	6.264,59	120.986,41	1931,27%
Deutes amb entitats de crèdit	121.464,46	-	121.464,46	n.a.
Altres deutes	5.442,85	6.264,59	-821,74	-13,12%
Partides pendents d'aplicació	343,69	-	343,69	n.a.

TOTAL PASSIU CIRCULANT	750.186,13	382.520,57	367.665,56	96,12%
-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	---------------

TOTAL PASSIU	1.331.801,77	1.280.701,60	51.100,17	3,99%
---------------------	---------------------	---------------------	------------------	--------------

COMPTE RESULTATS

CONCEPTES	31-12-2008	% s/V	31-12-2007	% s/V	Diferència	%Var
Abonament instal·lacions	114.160,03	6,46%	146.905,65	7,52%	-32.745,62	-22,29%
Facturació Pista de gel i Karting	316.600,75	17,92%	369.179,76	18,89%	-52.579,01	-14,24%
Altres instal·lacions	62.351,39	3,53%	72.357,39	3,70%	-10.006,00	-13,83%
Escoles esportives i cursets	73.240,84	4,15%	89.308,32	4,57%	-16.067,48	-17,99%
Botiga	102.459,10	5,80%	123.814,27	6,33%	-21.355,17	-17,25%
Cafeteria i Restaurant	604.708,84	34,23%	627.605,99	32,11%	-22.897,15	-3,65%
Lloguer de material	129.925,51	7,36%	165.431,74	8,46%	-35.506,23	-21,46%
Subvencions del Comú	363.000,00	20,55%	360.000,00	18,42%	3.000,00	0,83%
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.766.446,46	100,00%	1.954.603,12	100,00%	-188.156,66	-9,63%
Compres de mercaderies	334.047,57	18,91%	331.958,21	16,98%	2.089,36	0,63%
Variació d'existències	46.481,72	2,63%	-43.674,73	-2,23%	90.156,45	-206,43%
Comissions comercials	31.273,07	1,77%	41.777,30	2,14%	-10.504,23	-25,14%
Arrendaments i cànons	51.329,47	2,91%	53.990,02	2,76%	-2.660,55	-4,93%
Reparacions i conservació	61.031,10	3,46%	69.699,01	3,57%	-8.667,91	-12,44%
Serveis de professionals independents	6.612,87	0,37%	7.285,76	0,37%	-672,89	-9,24%
Transports	-	-	6.868,93	0,35%	-6.868,93	-100,00%
Primes d'assegurances	8.709,56	0,49%	8.765,47	0,45%	-55,91	-0,64%
Despeses bancàries corrents	3.343,12	0,19%	3.118,75	0,16%	224,37	7,19%
Publicitat i relacions Públiques	85.334,28	4,83%	100.713,59	5,15%	-15.379,31	-15,27%
Subministraments	363.400,43	20,57%	350.242,17	17,92%	13.158,26	3,76%
Altres serveis	59.115,10	3,35%	16.115,86	0,82%	42.999,24	266,81%
Tributs	329,53	0,02%	7.495,05	0,38%	-7.165,52	-95,60%
Despeses de personal	1.038.699,81	58,80%	1.079.068,17	55,21%	-40.368,36	-3,74%
Amortitzacions	178.156,65	10,09%	204.197,28	10,45%	-26.040,63	-12,75%
Dotació a la insolvència	20.935,48	1,19%	-1.271,81	-0,07%	22.207,29	-1746,12%
TOTAL DESPESES CORRENTS	2.288.799,76	129,57%	2.236.349,03	114,41%	52.450,73	2,35%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-522.353,30	-29,57%	-281.745,91	-14,41%	-240.607,39	85,40%
Ingressos financers	746,90	0,04%	1.567,58	0,08%	-820,68	-52,35%
Despeses financeres	23.321,54	1,32%	19.020,47	0,97%	4.301,07	22,61%
RESULTAT FINANCER	-22.574,64	-1,28%	-17.452,89	-0,89%	-5.121,75	29,35%
Ingressos Extraordinaris	99.238,13	5,62%	118.383,58	6,06%	-19.145,45	-16,17%
Ingressos d'Exercicis Anteriors	3.819,77	0,22%	335,82	0,02%	3.483,95	1037,45%
Despeses Extraordinàries	2.797,06	0,16%	5.640,77	0,29%	-2.843,71	-50,41%
Despeses Exercicis Anteriors	5.097,46	0,29%	7.478,30	0,38%	-2.380,84	-31,84%
RTAT EX. ANTERIORS I EXTRAORDINARIS	95.163,38	5,39%	105.600,33	5,40%	-10.436,95	-9,88%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-449.764,56	-25,46%	-193.598,47	-9,90%	-256.166,09	132,32%

6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat 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 els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA D'ESTATS FINANCERS

Als Accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A.

(ENSISA):

1. Hem auditat els estats financers d'Esports de neu Soldeu-Inclés, S.A. (ENSISA) (entitat andorrana) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2008, l'estat de pèrdues i guanys, l'estat de fluxes de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. Els Administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, de l'estat de pèrdues i guanys i de l'estat de fluxes de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici 2008. Amb data 23 d'octubre de 2007 varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els estats financers de l'exercici 2007 en el qual varem expressar una opinió amb una incertesa de la mateixa naturalesa que la descrita en el paràgraf 3 següent.
3. Tal i com es descriu a la nota 7 de la memòria adjunta, en l'exercici 2006 l'Honorable Comú d'Encamp va presentar una demanda civil contra Neus del Valira, S.A., societat participada en un 50% per Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A., en reclamació a 6,3 milions d'euros o el 2,5% dels ingressos bruts per la comercialització dels forfets per un període de 8 anys. Neus del Valira, S.A. no estava d'acord amb la demanda presentada i va presentar les corresponents al·legacions davant la batllia. Neus del Valira, S.A. 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 pèrdues ni futures obligacions per Neus del Valira, S.A. 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 estats financers d'Esports de Neu Soldeu, S.A. de l'exercici 2008.

4. Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es conegués el resultat de la incertesa descrita en el paràgraf anterior, els estats financers adjunts expressen, en tots es aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. a 30 d'abril de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en l'estat de fluxes de tresoreria durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequades de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats descrits en les notes 2 i 4 de la memòria que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

DELOITTE, S.L.
Inscrita al ROAC Núm. S0692
Arthur Amich
11 de desembre de 2008

BALANÇ DE SITUACIÓ
(Euros)

ACTIU	30/04/08	30/04/07	PASSIU	30/04/08	30/04/07
IMMOBILITZAT:			FONS PROPIS:		
Immobilitzacions immaterials	7.208.543	7.508.350	Capital subscrit	23.385.170	20.885.170
Despeses de desenvolupament	652.445	556.600	Reserva de revaloració	1.615.527	1.615.527
Propietat Industrial	49.768	49.768	Reserves	14.011.158	14.011.158
Concessions administratives	8.946.901	8.946.901	Reserves estatutàries	2.350.780	2.350.780
Amortitzacions	-2.440.571	-2.044.919	Altres reserves	11.660.378	11.660.378
Immobilitzacions materials	54.963.889	54.122.665	Resultats negatius exercicis anterior	-2.509.571	
Terrenys	2.269.972	2.269.972	Benefici/(pèrdua) de l'exercici	54.623	-2.509.571
Construccions	33.481.739	32.836.665	Total fons propis	36.556.907	34.002.284
Instal·lacions tècniques, maquinària i utillatge	56.151.586	53.730.239			
Mobiliari i equips per a processament d'informació	6.600.408	6.285.836	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	609.179	82.519
Elements de transport	869.820	908.525			
Acomptes immobilitzat en curs	2.247.020	377.319			
Amortitzacions	-46.635.380	-42.264.615	DEUTES AMB ACCIONISTES	7.429.994	8.073.899
Correccions valoratives	-21.276	-21.276			
Immobilitzacions financeres	164.146	164.146	PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	3.633.954	3.024.013
Total immobilitzat	62.336.578	61.795.161			
			DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI	12.094.734	3.665.979
ACTIU CIRCULANT			CREDITORS A CURT TERMINI		
Existències	406.481	410.464			
Deutors	2.222.290	2.342.402	Deutes amb entitats de crèdit	1.320.050	12.641.364
Clients per vendes i prestacions de serveis	364.545	635.342	Deutes amb empreses multigrup	168.045	69.600
Empreses multigrup deutores	1.691.309	1.613.483	Creditors comercials i d'immobilitzat	1.549.908	1.290.859
Deutors diversos	279.352	206.493	Deutes amb accionistes	1.837.530	1.640.414
Provisions per insolvències	-112.916	-112.916	Altres deutes no comercials	596.373	443.914
Inversions financeres temporals	436.858	546.104	Remuneracions pendents de pagament	299.247	219.498
Tresoreria	672.543	39.886	Total creditors a curt termini	5.771.153	16.305.649
Ajustaments per periodificació	21.171	20.326			
Total actiu circulant	3.759.343	3.359.182	TOTAL PASSIU	66.095.921	65.154.343
TOTAL ACTIU	66.095.921	65.154.343			

ESTATS DE PÈRDUES I GUANYS

(Euros)

	2007/2008	2006/2007
Import de la xifra de negocis	23.375.302	20.456.014
Treballs realitzats pel propi immobilitzat	201.752	48.897
Altres ingressos d'explotació	770.560	966.054
	24.347.614	21.470.965
Aprovisionaments	1.477.657	1.324.998
Comissions	1.646.735	1.435.280
Despeses de personal	8.729.815	7.937.237
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	4.815.668	6.474.877
Variació de les provisions de tràfic	-	-6.616
Altres despeses d'explotació	5.869.442	5.537.766
	22.539.317	22.703.542
Beneficis d'explotació	1.808.297	-1.232.577
Ingressos financers	-	-
Diferències positives de canvi	9.012	55.341
	9.012	55.341
Despeses financeres i despeses assimilades	1.762.686	1.332.335
	1.762.686	1.332.335
Resultats financers negatius	1.753.674	1.276.994
Beneficis de les activitats ordinàries	54.623	-2.509.571
Beneficis nets de l'exercici	54.623	-2.509.571

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.