

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, del
COMÚ DE CANILLO

Octubre del 2007

ÍNDEX

1	INTRODUCCIÓ	4
1.1	Objecte i abast	4
1.2	Metodologia	5
1.3	Marc jurídic	6
1.4	Limitacions a l'abast	7
2	FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1	Pressupost de l'exercici	8
2.1.1	Pressupost inicial	8
2.1.2	Modificacions pressupostàries	9
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	14
2.2.5	Ingressos patrimonials	16
2.2.6	Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7	Actius financers d'ingressos	17
2.2.8	Despeses de personal	17
2.2.9	Despeses en béns corrents i serveis	18
2.2.10	Transferències corrents de despeses	19
2.2.11	Inversions reals	20
2.3	Balanç i Resultat economicopatrimonial	21
2.3.1	Immobilitzat	29
2.3.2	Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3	Deutors	32
2.3.4	Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5	Patrimoni	34
2.3.6	Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7	Endeutament i passius financers	34
2.3.8	Creditors a curt termini	39
2.4	Romanent de tresoreria	40
2.5	Contractació pública	41
2.6	Altres aspectes revisats	44
3	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	46
4	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5	CONCLUSIONS	51
6	ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	52
6.1	PALAU DE GEL D'ANDORRA	52
7	AL·LEGACIONS	56
8	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	59

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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

Cal indicar que 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.

D'altra banda, en data 10 d'agost de 2007 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 31 de desembre de 2006 de l'entitat pública comunal **PALAU DE GEL D'ANDORRA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2006 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria, estat de canvis en el patrimoni net i la memòria.

1.2 Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2006 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 2006. Aquest informe d'auditoria ja va ser inclòs en la fiscalització del Tribunal per a l'exercici 2005 del Comú.
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2006.
- NEUS DEL VALIRA, S.A. (NEVASA) a 31 de maig de 2006. 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 28 de setembre de 2007.

1.3 Marc jurídic

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

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.

- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- 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 el 20 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2006, aprovada en sessió de consell el 17 de novembre de 2006.
- Ordinació tributària per l'exercici 2006, aprovada en sessió de consell el 17 de novembre de 2006.
- Ordinació de preus públics comunals, aprovada en sessió de consell el 17 de novembre de 2006

1.4 Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar el cost de l'immobilitzat existent i l'amortització acumulada d'aquests actius, al 31 de desembre de 2006.
- 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.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé respon, no ha facilitat la informació demanada.
- Igualment, a la data de l'informe una entitat financera amb la qual el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.

2 FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1 Pressupost de l'exercici

2.1.1 Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	2.332.972,00	1 Impostos directes	300.000,00
2 Consum de béns corrents	2.247.820,00	2 Impostos indirectes	2.100.000,00
3 Despeses financeres	519.947,00	3 Taxes i altres ingressos	3.292.037,00
4 Transferències corrents	588.800,00	4 Transferències corrents	816.500,00
		5 Ingressos patrimonials	2.942.005,00
Despeses de funcionament	5.689.539,00	Ingressos de funcionament	9.450.542,00
6 Inversions reals	7.090.500,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.224.500,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.377.053,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	8.467.553,00	Ingressos de capital	4.706.550,00
Total Pressupost de Despeses	14.157.092,00		14.157.092,00

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

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

Classificació funcional de la despesa

El comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

D'acord amb aquesta estructura, *“els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostària i permet conèixer-ne l'acompliment.”* La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

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 2005	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses personal	2.332.972	25.156	142.785	94.701	-26.656	2.568.959
2 Despeses en béns corrents	2.247.820	115.525	895.815	64.160	-82.695	3.240.624
3 Despeses financeres	519.947		175.000	1.000	-	695.947
4 Transferències corrents	588.800	4.453	-	-	-	593.253
6 Inversions reals	7.090.500	5.333.698	2.144.448	120.768	-120.768	14.568.647
7 Transferències de capital	-					-
8 Actius financers	-					-
9 Passius financers	1.377.053			-	-50.510	1.326.543
Total Pressupost de Despeses	14.157.092	5.478.833	3.358.048	280.629	-280.629	22.993.973

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	300.000		300.000
2 Impostos indirectes	2.100.000		2.100.000
3 Taxes i altres ingressos	3.292.037		3.292.037
4 Transferències corrents	816.500		816.500
5 Ingressos patrimonials	2.942.005		2.942.005
6 Alienació d'inversions	482.050		482.050
7 Transferències de capital	4.224.500		4.224.500
8 Actius financers	-	8.836.881	8.836.881
9 Passius financers	-		-
Total Pressupost d'Ingressos	14.157.092	8.836.881	22.993.973

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 5.478.833 euros, així mateix, registra suplements de crèdit i crèdits extraordinaris que ascendeixen a 3.358.048 euros.

Aquestes modificacions pressupostàries, que en el seu conjunt sumen un total de 8.836.881 euros, si bé segons es desprèn del quadre anterior s'han finançat mitjançant la incorporació del romanent de tresoreria, en els informes de la intervenció comunal i els edictes de publicacions de les modificacions s'havia previst pel seu finançament, operacions d'endeutament i major recaptació d'ingressos.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2005 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades i les operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca també un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

S'ha detectat transferències de crèdit per 60.000 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord a l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o els suplementos de crèdit. En conseqüència totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú. Cal destacar en aquest sentit que l'article 5.3 de l'ordinació pressupostària del Comú estableix que *"la Junta de Govern, previ informe del servei d'Intervenció, pot aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim del 10% dels crèdits autoritzats per a les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici"*, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

S'ha detectat transferències de crèdit per import de 55.050 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.

Tramitació i aprovació dels crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.

S'ha detectat suplementos de crèdit per import de 322.000 euros, que s'han tramitat i formalitzat per atendre despeses disposades i liquidades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 72.2 de la LFC.

Tramitació dels crèdits reconduïts

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici 2006 consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.776.191 euros que es van dotar en el seu moment mitjançant un crèdit extraordinari, per un import de 2.012.090 euros, el qual fou aprovat el 31 de març de 2005. Figura entre aquests crèdits reconduïts un import de 1.000.000 euros, que a la fi de l'exercici no s'havia liquidat ni compromès.

D'acord amb l'article 64.3 de la LFC no poden incorporar al pressupost de l'exercici següent els crèdits extraordinaris no liquidats, totalment o parcialment, que no s'hagin compromès.

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2006
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Impostos directes	300.000,00	254.288,54	241.915,13	12.373,41	5,11%
2 Impostos indirectes	2.100.000,00	3.192.643,05	2.193.443,44	999.199,61	45,55%
3 Taxes i altres ingressos	3.292.037,00	1.919.166,96	1.645.166,98	273.999,98	16,65%
4 Transferències corrents	816.500,00	1.028.928,62	782.343,27	246.585,35	31,52%
5 Ingressos patrimonials	2.942.005,00	2.551.932,07	2.713.919,89	-161.987,82	-5,97%
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	482.050,45	-	0,00%
7 Transferències de capital	4.224.500,00	5.454.261,46	4.145.096,20	1.309.165,26	31,58%
8 Actius Financers	8.836.881,38	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	9.795,78	-9.795,78	-100,00%
Total Pressupost d'Ingressos	22.993.973,38	14.883.271,15	12.213.731,14	2.669.540,01	21,86%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2006
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Despeses personal	2.568.958,93	2.568.806,17	2.345.266,56	223.539,61	9,53%
2 Despeses en béns corrents	3.240.624,25	3.117.342,35	2.720.855,61	396.486,74	14,57%
3 Despeses financeres	695.947,00	691.571,04	757.487,87	-65.916,83	-8,70%
4 Transferències corrents	593.253,38	585.646,33	606.323,01	-20.676,68	-3,41%
6 Inversions reals	14.568.646,83	7.186.614,30	5.400.591,99	1.786.022,31	33,07%
9 Passius financers	1.326.542,99	1.326.542,99	706.113,21	620.429,78	87,87%
Total Pressupost de Despeses	22.993.973,38	15.476.523,18	12.536.638,25	2.939.884,93	23,45%

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 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 de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006.

Addicionalment a l'anterior, el Comú ha enregistrat dins de l'estat d'ingressos del pressupost, com a import liquidat de l'exercici, la quantitat de 535.747 euros corresponent al import transferit pel Govern relatiu al quart trimestre de 2006 de l'impost sobre transmissions patrimonials quan no era procedent fer-ho donat que la comunicació de l'import a transferir va ser remesa a l'entitat local en data 1 de febrer de 2007 i l'import va ser transferit el dia 2 del mateix mes.

Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu

L'article 79 de la LFC estableix que *"els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució"* de les despeses. De la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2006 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions de fases.

Amb tot, s'observa que, freqüentment, s'aproven operacions i transaccions en les que s'agrupa en un sol acte administratiu diverses fases de gestió, la qual cosa seria contrària a la regulació anteriorment esmentada.

2.2.1 Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	65.000,00	-	65.000,00	54.949,25	-10.050,75	84,54%
Impostos sobre la radicació d'activitats	235.000,00	-	235.000,00	199.339,29	-35.660,71	84,83%
Total	300.000,00	-	300.000,00	254.288,54	-45.711,46	84,76%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	2.100.000,00	-	2.100.000,00	3.192.643,05	1.092.643,05	152,03%
Total	2.100.000,00	-	2.100.000,00	3.192.643,05	1.092.643,05	152,03%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	65.000,00	-	65.000,00	398,25	-64.601,75	0,61%
Taxes Serveis Generals	390.000,00	-	390.000,00	411.755,71	21.755,71	105,58%
Sobre la propietat immobiliària	2.000.000,00	-	2.000.000,00	655.875,31	-1.344.124,69	32,79%
Altres taxes i tributs	15.000,00	-	15.000,00	14.809,90	-190,10	98,73%
Serveis de caràcter general	798.037,00	-	798.037,00	787.320,99	-10.716,01	98,66%
Serveis de caràcter general	-	-	-	3.598,96	3.598,96	-
Que beneficien o afecten	3.000,00	-	3.000,00	10.807,50	7.807,50	360,25%
Jardins d'infants	-	-	-	168,00	168,00	-
Sancions	15.000,00	-	15.000,00	17.851,08	2.851,08	119,01%
Altres ingressos diversos	6.000,00	-	6.000,00	16.581,26	10.581,26	276,35%
Total	3.292.037,00	-	3.292.037,00	1.919.166,96	-1.372.870,04	58,30%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	813.500,00	-	813.500,00	1.025.928,62	212.428,62	126,11%
D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	100,00%
Total	816.500,00	-	816.500,00	1.028.928,62	212.428,62	226,11%

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

El detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei qualificada de transferències	960.752,02
Participació recaptació taxa vehicles	65.176,60
Total	1.025.928,62

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 15% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 85% es considerat com a transferències de capital.

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

Llei qualificada de transferències als comuns

El Govern, en resposta a la nostra circularització, reconeix un pendent de pagament a 31 de desembre de 2006 per import de 512.430 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració General de l'exercici de 2003.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5. de l'esmentada Llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 27 d'octubre de 2006, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2006 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació segons la LQTC.

2.2.5 Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	3.000,00	-	3.000,00	7.015,59	4.015,59	233,85%
Ingressos d'empreses parroquials	2.939.005,00	-	2.939.005,00	2.544.916,48	-394.088,52	86,59%
Total	2.942.005,00	-	2.942.005,00	2.551.932,07	-390.072,93	86,74%

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.

2.2.6 Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2006:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	4.224.500,00	-	4.224.500,00	5.454.261,46	1.229.761,46	129,11%
Total	4.224.500,00	-	4.224.500,00	5.454.261,46	1.229.761,46	129,11%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

2.2.7 Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2006:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de tresoreria	-	8.836.881,38	8.836.881,38	-	-8.836.881,38	0,00%
Total	-	8.836.881,38	8.836.881,38	-	-8.836.881,38	0,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en sorgeix la següent observació:

Finançament de les modificacions de crèdit

Com es detalla a la nota 2.1.2 el Comú incorpora al pressupost de l'exercici 2006 consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.478.833 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 3.358.048 euros.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrat en el capítol 8 de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos com a font de finançament de les modificacions anteriors, 8.836.881 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan el de l'exercici 2005 era negatiu en 773.712 euros, i per tant no es disposaven de recursos suficients per al finançament d'aquestes modificacions.

2.2.8 Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	251.155,00	-14.420,36	236.734,64	236.734,64	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	1.593.219,00	93.662,85	1.686.881,85	1.686.837,55	-44,30	100,00%
Altres personal	181.000,00	100.649,36	281.649,36	281.649,36	-	100,00%
Quotes Seguretat Social	251.598,00	35.264,08	286.862,08	286.856,27	-5,81	100,00%
Despeses Socials	56.000,00	20.831,00	76.831,00	76.728,35	-102,65	99,87%
Total	2.332.972,00	235.986,93	2.568.958,93	2.568.806,17	-152,76	99,99%

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.

2.2.9 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	119.000,00	18.174,62	137.174,62	137.174,62	-	100,00%
Maquinària, instal·lacions	30.000,00	-2.321,47	27.678,53	27.678,53	-	100,00%
Rep.i cons. Infraestructures	15.000,00	296.289,46	311.289,46	247.868,35	-63.421,11	79,63%
Rep.i cons.d'edificis i altres construccions	100.000,00	57.584,51	157.584,51	157.174,41	-410,10	99,74%
Rep.i cons.maquinaria, instal·lacions i equipaments	20.000,00	-2.647,83	17.352,17	17.352,16	-0,01	100,00%
Rep. i cons.material de transport	60.000,00	45.000,00	105.000,00	83.705,78	-21.294,22	79,72%
Rep. i cons. Equips informàtics	20.000,00	8.025,16	28.025,16	28.025,16	-	100,00%
Rep. i cons. Béns destinats a l'ús general	385.000,00	193.495,66	578.495,66	560.162,19	-18.333,47	96,83%
Rep. i cons. D'altre material	45.000,00	23.500,00	68.500,00	68.400,84	-99,16	99,86%
Material Administratiu	35.000,00	6.359,19	41.359,19	38.098,69	-3.260,50	92,12%
Subministraments	254.520,00	107.218,88	361.738,88	361.635,05	-103,83	99,97%
Comunicacions	40.600,00	2.000,00	42.600,00	42.118,11	-481,89	98,87%
Transport	30.000,00	-3.505,03	26.494,97	26.494,97	-	100,00%
Primes d'assegurances	35.000,00	5.000,00	40.000,00	39.693,82	-306,18	99,23%
Tributs	1.500,00	-91,60	1.408,40	1.408,40	-	100,00%
Altres Serveis	348.500,00	156.953,00	505.453,00	493.531,74	-11.921,26	97,64%
Treballs realitzats per altres empreses	691.700,00	81.077,21	772.777,21	770.300,19	-2.477,02	99,68%
Locomoció i desplaçaments	7.000,00	-307,51	6.692,49	5.519,34	-1.173,15	82,47%
Nous serveis	10.000,00	1.000,00	11.000,00	11.000,00	-	100,00%
Total	2.247.820,00	992.804,25	3.240.624,25	3.117.342,35	-123.281,90	96,20%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

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

Transferències corrents

De la revisió efectuada s'ha detectat una subvenció a l'entitat "Soldeu Esqui Club" per un import de 25.774 euros que d'acord amb la seva naturalesa hauria d'estar comptabilitzat en el capítol 4 de despeses com a transferències corrents.

2.2.10 Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions	588.800,00	4.453,38	593.253,38	585.646,33	-7.607,05	98,72%
Total	588.800,00	4.453,38	593.253,38	585.646,33	-7.607,05	98,72%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posa de manifest l'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.

2.2.11 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	-	72.200,00	72.200,00	72.200,00	-	100,00%
Edificis i altres construccions	2.066.000,00	1.905.447,82	3.971.447,82	1.199.148,80	-2.772.299,02	30,19%
Maquinària, instal·lacions	193.000,00	124.231,00	317.231,00	132.209,01	-185.021,99	41,68%
Material de transport	116.500,00	-	116.500,00	109.696,20	-6.803,80	94,16%
Mobiliari i estris	48.000,00	68.639,22	116.639,22	116.356,19	-283,03	99,76%
Equips per a processos d'informació	32.000,00	144.444,59	176.444,59	139.194,59	-37.250,00	78,89%
Bens destinats a l'ús general	3.465.000,00	2.030.986,09	5.495.986,09	3.004.194,31	-2.491.791,78	54,66%
Altres immobilitzat material	165.000,00	-	165.000,00	58.667,71	-106.332,29	35,56%
Estudis i projectes d'inversió	460.000,00	-120.768,21	339.231,79	105.525,37	-233.706,42	31,11%
Edificis i altres construccions	60.000,00	1.216.375,20	1.276.375,20	1.201.697,63	-74.677,57	94,15%
Maquinària, instal·lacions i equipament	30.000,00	-	30.000,00	13.969,38	-16.030,62	46,56%
Mobiliari i estris	45.000,00	-	45.000,00	35.505,34	-9.494,66	78,90%
Bens destinats a l'ús general	400.000,00	2.036.591,12	2.436.591,12	988.249,77	-1.448.341,35	40,56%
Bens mobles d'interès	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
Total	7.090.500,00	7.478.146,83	14.568.646,83	7.186.614,30	-7.382.032,53	49,33%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions es el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	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)

2.3 Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2006

Núm. compte	ACTIU	2006	2005
	A) Immobilitzat	56.647.755,62	54.379.907,92
	I. Inversions destinades a l'ús general	7.927.369,90	5.212.268,44
200	1. Terrenys i béns naturals	90.200,00	18.000,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	10.582.886,43	6.631.408,80
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	20.000,00	10.000,00
(292)	5. Provisions	-2.765.716,53	-1.447.140,36
	II. Immobilitzacions immaterials	-	-
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-
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	28.737.978,01	28.221.130,87
220,221	1. Terrenys i construccions	45.112.369,77	42.605.997,97
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.144.379,27	998.200,88
224,226	3. Utillatge i mobiliari	705.649,87	553.788,34
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.484.998,77	3.177.440,27
(282)	5. Amortitzacions	-21.709.419,67	-19.114.296,59
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	19.982.407,71	20.946.508,61
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.764.212,11	12.764.212,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	7.230.756,75	8.194.857,65
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	2.738.651,21	2.598.461,62
	I. Existències	65,00	8.892,49
30	1. Comercials	65,00	8.892,49
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	1.173.912,68	1.663.864,94
43	1. Deutors pressupostaris	1.160.291,43	1.614.033,57
44	2. Deutors no pressupostaris	90.769,82	131.383,35
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	7.810,02	7.694,19
(490)	6. Provisions	-84.958,59	-89.246,17
	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)		-	-
57	IV. Tresoreria	1.082.623,08	925.704,19
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	59.386.406,83	56.978.369,54

Núm. compte	PASSIU	2006	2005
	A) Fons propis	36.998.408,37	33.622.722,88
	I. Patrimoni	-1.939.372,2	-1.939.372,2
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	35.562.145,08	33.558.115,49
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	16.017.142,55	14.013.112,96
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	19.545.002,53	19.545.002,53
129	IV. Resultats de l'exercici	3.375.635,49	2.004.029,59
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	70.000,00	60.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	16.667.509,78	19.262.548,98
	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	16.667.509,78	19.262.548,98
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	16.667.509,78	19.262.548,98
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	5.650.488,68	4.033.047,68
	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	3.886.941,32	2.635.014,92
520	1. Préstecs i altres deutes	3.886.941,32	2.635.014,92
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.763.547,36	1.398.032,76
40	1. Creditors pressupostaris	1.421.963,45	1.243.597,13
41	2. Creditors no pressupostaris	346.452,33	135.597,82
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-2.549,60	-
521,523,527,528	5. Altres creditors	-2.318,82	18.837,81
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)	59.386.406,83	56.978.269,54

Font: Comú de Canillo
(import en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2006

Comptes	Deure	2006	2005
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
600,(608), (609),610	2. Aprovisionaments	909.623,19	947.510,90
601,602,611,612	a) Consum de mercaderies	-	-
607	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	139.323,00	108.199,20
	c) Altres despeses externes	770.300,19	839.311,70
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.382.779,46	8.032.541,48
640,641	a) Despeses de personal	2.568.806,17	2.345.266,56
642,644	a1) Sous,salaris i similars	2.205.221,55	2.013.626,84
645	a2) Càrregues socials	363.584,62	331.639,72
	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.918.966,36	3.134.912,36
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.595.123,08	2.370.292,52
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.323.843,28	764.619,84
693,(793)	d) Variació de provisions de tràfic	-4.287,58	21.529,90
675,694,(794),(795)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-4.287,58	21.529,90
62	e) Altres despeses de gestió	2.207.723,47	1.773.344,77
63	e1) Serveis exteriors	2.206.310,76	1.772.186,31
676	e2) Tributs	1.408,40	1.158,40
	e3) Altres despeses de gestió corrent	4,31	0,06
661,662,663,665,669	f) Despeses financeres i assimilables	691.571,04	757.487,89
666,667	f1) Per deutes	691.571,04	757.487,89
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	585.646,33	606.323,01
650	a) Transferències corrents	300.000,00	285.000,00
651	b) Subvencions corrents	285.646,33	321.323,01
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	197.355,16	85.803,99
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4.899,34	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	125,73	203,06
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	192.330,09	85.600,93
	Total Deure	11.075.404,14	9.672.179,38
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	3.375.635,49
			2.004.029,59

Comptes	Haver	2006	2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	803.349,68	683.449,37
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	803.349,68	683.449,37
(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	4.529.372,51	3.377.288,09
	a) Ingressos tributaris	4.529.372,51	3.377.288,09
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	254.288,54	241.900,13
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	3.192.643,05	2.193.443,44
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	1.082.440,92	941.944,52
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.586.435,16	2.733.264,61
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	34.432,34	19.272,55
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	34.432,34	19.272,55
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.544.916,48	2.662.053,79
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	7.086,34	51.938,26
763,765,769	f1) Altres interessos	7.086,34	51.938,26
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	0,01
	5. Transferències i subvencions	6.473.190,08	4.867.439,47
750	a) Transferències corrents	6.470.190,08	4.864.439,47
751	b) Subvencions corrents	3.000,00	3.000,00
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	58.692,20	14.767,43
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	3.900,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	1.037,50	228,40
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	57.654,70	10.639,03
	Total Haver	14.451.039,63	11.676.208,97

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2006

Fons aplicats	2006	2005	Fons obtinguts	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.480.281,06	7.301.886,86	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	7.980.849,55	6.811.769,50
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fab.	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	139.323,00	108.199,20	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	2.976.610,95	2.611.498,01	c) Impostos directes i cotitzacions socials	254.288,54	241.900,13
d) Tributs	1.408,40	1.158,40	d) Impostos indirectes	3.192.643,05	219.443,44
e) Despeses de personal	2.568.806,17	2.345.266,56	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.885.790,60	1.625.393,89
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	3.000,00	3.000,00
g) Transferències i subvencions	585.646,33	606.323,01	g) Ingressos financers	2.552.002,82	2.713.992,06
h) Despeses financeres	691.571,04	757.487,89	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	93.124,54	34.039,98
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	197.359,47	85.804,05	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.319.555,70	786.149,74	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	115,83	1.688,75	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	6.540.190,08	4.864.439,47
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	7.186.614,30	5.405.276,84	4. Cobraments pendents d'aplicació	22.677,60	-835,17
a) Destinades a l'ús general	4.074.644,08	2.818.309,62	5. Incrementes directes del patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.111.970,22	2.586.967,22	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	0,00	20.000.000,00
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	20.000.000,00
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	2.595.039,20	25.254.816,89	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.005.067,35	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	40.966,45	-
b) Per préstecs rebuts	2.595.039,20	25.254.816,89	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	43.924,37
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	964.100,90	-
Total aplicacions	18.262.050,39	37.963.669,34	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres	-	-
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)			Total orígens	15.548.784,58	31.779.298,17
			Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	2.713.265,81	6.184.371,17

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	65,00	-	8.892,49
2. Deutors	-	490.000,59	54.015,97	59.081,63
a) Pressupostaris		449.387,06		59.081,63
b) No pressupostaris		40.613,53	54.015,97	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	-	386.671,23	45.285,72	624.426,41
a) Pressupostaris		178.366,32		624.426,41
b) No pressupostaris		208.304,91	45.285,72	
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	-	1.251.926,40	-	1.311.526,93
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		1.251.926,40		1.311.526,93
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	156.918,89	156.918,89	-	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	638.969,34	2.285.582,11	99.301,69	2.485.977,91
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		1.646.612,77		2.386.676,22

Font: Comú de Canillo
Import en euros

SEGONA PART. ESTAT DE SITUACIÓ D'EXISTÈNCIES EN TRESORERIA

CTE.PGCP.	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E.INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E.FINALS
5700	* Caixa Casa Comuna	642,69	736.519,11	711.421,74	25.740,06
5701	* Caixa Manual Edifici	398,85	1.528,20	1.614,45	312,60
5702	* Caixers 1-2 Edifici	4.166,10	27.248,80	28.926,45	2.488,45
5703	* Caixa de Valls de Canillo	416,63	34.236,16	34.096,44	556,35
5704	* Caixa Servei de Circulació	-	850,05	174,00	676,05
5705	* Caixa Museu de les dues Rodes	-	468,00	-	468,00
5706	* Caixa del Centre de Padrins	44,47	-	44,47	0,00
5707	* Caixes Sales Polivalents+Biblioteca	300	449,40	235,64	513,76
5710	* Crèdit Andorrà	1.550.247,57	16.455.750,90	16.162.749,58	1.843.248,89
5711	* Banca Mora	-	3.989.425,33	3.989.425,33	-
5712	* Andbanc/Banc Agricol	-	4.512.208,68	4.512.208,68	-
5713	* CaixaBank	13.609,45	57,29	13.666,74	-
5714	* Andbanc/Banca Reig	13,51	0,05	13,56	-
5715	* Banca Privada d'Andorra	13.204,66	5.838,00	18.021,58	1.021,08
5716	* Banc Sabadell d'Andorra	11.588,05	5.417,06	16.015,33	989,78
5718	* AndBanc/Valls de Canillo	838,65	6,80	-	845,45
5780	* Moviments Interns de Tresoreria	-	19.461.899,69	19.461.899,69	-
5781	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	26.325,79	686.192,69	734.418,61	-21.900,13
5782	* Moviments Interns de Transferències	999,79	1.888.289,99	1.885.062,59	4.227,19
5783	* Tràmits de Govern	-	57.473,30	57.473,30	-
5790	Formalització	-	-	-	-
5791	Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-36.253,75	2.544.043,82	2.546.710,16	-38.920,09
5799	* Compte control pagaments agrupats	-660.838,27	6.774.337,67	6.851.143,76	-737.644,36
	TOTAL GENERAL	925.704,19	57.182.240,99	57.025.322,10	1.082.623,08

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes del Comú:

Elaboració dels comptes anuals

El Balanç de Situació i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. 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.

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 2.713.266 euros i presenta una disminució del circulat de 1.646.613 euros, quan aquesta disminució del circulat és de 1.477.251 euros.

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 efectuat s'ha detectat un import de 282.045 euros en concepte de despeses meritades a l'exercici 2006 i comptabilitzades a l'exercici 2007.

Descripció	Import
Recollida residus sòlids	19.299
Col·lector aigües Incles	56.656
Col·lector aigües Incles	69.464
Canalització pistes Tarter	49.592
Projecte Carlemany	33.000
Remodelació Perecaus	19.043
Palau de Gel	4.373
Excavació zona bombers	8.889
Canvi tubs aigua	21.729
Total	282.045

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Així mateix, el Comú no ha periodificat les despeses corresponents a aquells interessos meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. L'import a periodificar seria de 23.335 euros.

Igualment, tot i que els imports detectats durant els treballs de fiscalització no són significatius, les despeses derivades dels arrendaments i de les pòlisses d'assegurança, per imports de 39.607 euros i 10.185 euros, respectivament, no es periodifiquen en la part meritada a l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent.

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.

2.3.1 Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	18.000	72.200			90.200
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	6.631.409	3.992.444	-40.967		10.582.886
Béns comunals	-	-			-
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	10.000	10.000			20.000
	-				-
Provisió per obres i repar.extraord.infrast.i altres béns ús gral.	-1.447.140	-1.323.843	5.267		-2.765.716
Total	5.212.269	2.750.801	-35.700	-	7.927.370

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Aplicacions informàtiques	108.174				108.174
Amortització acumulada de R+D	-108.174				-108.174
Total	-	-	-	-	-

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	3.251.237				3.251.237
Construccions	39.354.761	2.506.372			41.861.133
Instal·lacions tècniques	338.326	111.765			450.091
Maquinària	659.874	34.413			694.287
Utilitatge	14.606	224			14.830
Mobiliari	539.182	151.637			690.819
Equips per a processaments d'informació	304.985	139.195			444.180
Elements de transport	406.117	109.697			515.814
Altres immobilitzats materials	2.466.338	58.668			2.525.006
Amortització acumulada	-19.114.296	-2.595.123			-21.709.419
Total	28.221.130	516.848	-	-	28.737.978

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 2006 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2006. 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 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.

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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
IFP en capital d'empreses públiques	12.764.212				12.764.212
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	8.194.858		-482.050	-482.050	7.230.758
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561				-12.561
Total	20.946.509	-	-482.050	-482.050	19.982.409

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 2006 la següent composició:

Entitat	% Participació	Import
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.227.733
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	10.465.559
Telesquí d'Incles	-	10.818
Caldea	0,24%	60.102
Total		12.764.212

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

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

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 2006 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 al 31 de desembre de 2006 eren de 212.913 euros, la inversió que te comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat generalment acceptades, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per la diferència de 2.014.820 euros. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

2.3.3 Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Deutors pressupostaris	1.160.291
Deutors no pressupostaris	90.770
Altres deutors	7.810
Provisions per insolvències	-84.960
Total	1.173.911

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en considerar incobrables els saldos deutors amb antiguitat superior a 3 anys en considerar la seva possible prescripció.

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Caixa	30.755
Andbanc	1.021
Crèdit Andorrà	1.843.249
BancSabadell	990
Andbanc Valls de Canillo	845
Moviments interns de xecs	-21.900
Moviments interns de transferències	4.227
Formalització de nòmina	-38.920
Compte control pagaments agrupats	-737.644
Total	1.082.623

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

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

Actualització de les firmes autoritzades

Amb les respostes de la circularització realitzada a les diferents entitats bancàries que el Comú ha tingut moviment durant l'exercici 2006, s'ha detectat que en una entitat bancària confirma com a signatures reconegudes les dels anteriors interventors del Comú.

A efectes de portar un control adequat de les signatures autoritzades, el Comú hauria d'actualitzar el registre de signatures amb les diferents entitats bancàries.

Fons líquids de tresoreria

Els fons líquids de tresoreria per import de 1.082.623,08 euros incorporen els saldos dels comptes 578 "moviments interns de tresoreria" i 579 "formalització" per un import total de – 794.237, 39 euros que segons el PGCP haurien de presentar sempre saldo zero. Amb tot s'ha de fer menció que els saldos més significatius corresponen a pagaments efectuats per l'entitat al 2006 i carregats pel banc al 2007 amb data valor 2006.

2.3.5 Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Patrimoni	14.343.843			14.343.843
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.216			-16.283.216
Resultat positius d'exercicis anteriors	14.013.113		2.004.030	16.017.143
Resultat negatius d'exercicis anteriors	19.545.003			19.545.003
Resultat de l'exercici	2.004.030	3.375.635	-2.004.030	3.375.635
Total	33.622.774	3.375.635	-	36.998.409

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

2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Subv. de capital del sector públic	60.000	10.000			70.000
Total	60.000	10.000	-	-	70.000

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

2.3.7 Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	515.947,00	122.000,00	637.947,00	637.478,32	-468,68	99,93%
Interessos Comptes	-	53.000,00	53.000,00	49.136,19	-3.863,81	92,71%
Altres despeses financeres	4.000,00	1.000,00	5.000,00	4.956,53	-43,47	99,13%
Total	519.947,00	176.000,00	695.947,00	691.571,04	-4.375,96	99,37%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	1.377.053,00	-50.510,01	1.326.542,99	1.326.542,99	-	100,00%
Total	1.377.053,00	-50.510,01	1.326.542,99	1.326.542,99	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió de les operacions d'endeutament realitzades per el Comú s'extreuen les següents incidències:

Durada dels contractes de les operacions de tresoreria

El Comú finança les necessitats de tresoreria amb la formalització de pòlisses amb entitats financeres. Durant l'exercici de 2005 es van formalitzar un total de tres operacions, per un import en conjunt de 4.500.000 euros per un termini de 31 mesos.

El termini pel qual s'han formalitzat aquestes operacions excedeix del termini màxim d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC.

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2006 és el següent:

		1 de gener	31 de desembre
		-21.897.563,90	-20.554.451,10
17	I. Deute a llarg termini		
	* DEUTES A LLARG TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS	-19.262.548,98	-16.667.509,78
52	II. Deute a curt termini		
	DEUTES A C/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	-2.635.014,92	-3.886.941,32
	E.N.S.I.S.A.		-248.923,30
	PALAU		-5.546.724,51
	Total Endeutament Euros		-26.350.098,91

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 27.125 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2006, 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 al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe:

	Comú	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	12.213.731	
- Capítol IX ingressos	-9.796	
- Venda de patrimoni	-482.050	
Total Base de càlcul	11.721.885	
Endeutament del comú L/T	16.667.510	
Endeutament del comú C/T	3.886.941	
Endeutament de ENSISA L/T (50,11%)	2.389.970	
Endeutament de ENSISA C/T (50,11%)	3.032.470	
Endeutament de NEVASA L/T (25,06%)	41.401	
Endeutament de NEVASA C/T (25,06%)	0	
Endeutament de PALAU L/T (100%)	358.932	
Endeutament de PALAU C/T (100%)	0	
Endeutament	26.377.224	
% sobre base de càlcul	225,03%	Màxim 200%
Capítol 3 despeses Comú	691.571	
Capítol 9 despeses Comú	1.326.543	
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	1.063.664	
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	354.688	
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	0	
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	2.995	
Amortització préstec PALAU (100%)	0	
Despeses financeres PALAU (100%)	1.228	
Càrrega financera	3.440.689	
% sobre base de càlcul	29,35%	Màxim 20%
Operacions endeutament del comú C/T	2.554.880	
Operacions endeutament del ENSISA C/T (50,11%)	2.477.304	
Operacions endeutament del NEVASA C/T (25,06%)	0	
Operacions endeutament del PALAU C/T (100%)	0	
Endeutament a curt termini	5.032.184	
% sobre base de càlcul	42,93%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit endeutament en la quantia de 2.933.454 euros, el seu endeutament a curt termini en la quantia de 343.430 euros i la

seva càrrega financera en la quantia de 1.096.312 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits. Aquest fet es contraria a l'establert a l'article 47 de la Llei de finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades. Amb tot, es constata que el Comú i una de les entitats participades tenen formalitzades pòlisses de crèdit per imports sensiblement superiors als que en realitat disposa.

Conseqüentment, d'efectuar els càlculs anteriors atenent als imports formalitzats, l'endeutament comunal seria de:

	Comú	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	12.213.731	
- Capítol IX ingressos	-9.796	
- Venda de patrimoni	-482.050	
Total Base de càlcul	11.721.885	
Endeutament del comú L/T	16.667.510	
Endeutament del comú C/T	5.832.061	
Endeutament de ENSISA L/T (50,11%)	2.389.970	
Endeutament de ENSISA C/T (50,11%)	4.563.966	
Endeutament de NEVASA L/T (25,06%)	41.401	
Endeutament de NEVASA C/T (25,06%)	0	
Endeutament de PALAU L/T (100%)	616.000	
Endeutament de PALAU C/T (100%)	0	
Endeutament	30.110.908	
% sobre base de càlcul	256,88%	Màxim 200%
Capítol 3 despeses Comú	691.571	
Capítol 9 despeses Comú	1.326.543	
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	1.063.664	
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	354.688	
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	0	
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	2.995	
Amortització préstec PALAU (100%)	0	
Despeses financeres PALAU (100%)	1.228	
Càrrega financera	3.440.689	
% sobre base de càlcul	29,35%	Màxim 20%
Operacions endeutament del comú C/T	4.500.000	
Operacions endeutament del ENSISA C/T (50,11%)	4.008.800	
Operacions endeutament del NEVASA C/T (25,06%)	0	
Operacions endeutament del PALAU C/T (100%)	0	
Endeutament a curt termini	8.508.800	
% sobre base de càlcul	72,59%	Màxim 40%

D'aplicar-se aquest criteri, el Comú hauria excedit endeutament en la quantia de 6.667.138 euros, el seu endeutament a curt termini en la quantia de 3.820.046 euros i

la seva càrrega financera en la quantia de 1.096.312 euros, si es pren com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits.

Atès que la LFC determina que “constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació ...”, la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la fórmula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

2.3.8 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	variació	%variació
Creditors pressupostaris	1.421.963,45	1.243.597,13	178.366,32	14%
Creditors no pressupostaris	346.452,33	135.597,82	210.854,51	155%
Altres creditors	-4.868,42	18.837,81	-23.706,23	-126%
Total	1.763.547,36	1.398.032,76	365.514,60	26%

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 5796 *formalització de nòmina*, 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 38.920 euros i 15.093 euros respectivament.

2.4 Romanent de tresoreria

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2006.

Conceptes	Exercici 2006		
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.166.201,63	
(+) del pressupost corrent	1.000.218,49		
(+) de pressupostos tancats	160.072,94		
(+) d'operacions no pressupostàries	90.070,94		
(-) de cobrament dubtós	-84.958,59		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	797,85		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		5.646.026,11	
(+) del pressupost corrent	1.323.447,98		
(+) de pressupostos tancats	98.515,47		
(+) d'operacions no pressupostàries	4.231.872,68		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-7.810,02		
3 (+) Fons líquids		1.082.623,08	
I Romanent de tresoreria afectat			-
II Romanent de tresoreria no afectat			-3.397.201,40
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-3.397.201,40	-3.397.201,40

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'hagin inclòs 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 1.332.061 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

El Comú en l'estat del romanent de tresoreria formulat no inclou cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el que estableix el PGCP, n'hi hauria de figurar almenys la quantitat de 5.427.634 euros, corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendent d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions, així com la quantitat de 70.000 euros corresponents a la subvenció de capital rebuda pel Museu de la Neu.

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."

En aquest sentit, tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2005 un romanent de tresoreria 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 es el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Certificació d'obres per sobre de l'adjudicat

Dels següents contractes s'han aprovat certificacions per sobre dels imports adjudicats sense que en cap cas consti l'aprovació de cap modificació de contracte. En tot cas s'hauria superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP. A l'expedient consta informe desfavorable de la intervenció.

- Contracte	Import adjudicació	Import increment	% increment
Construcció d'un garatge de serveis	416.261	340.977	81,91%
Remodelació auditori del Palau de Gel	399.426	120.825	30,25%

Manca de criteris de adjudicació

S'han detectat els següents expedients on el plec de bases no precisa els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar les adjudicacions, tal i com estableix l'article 21.3 de la LCP, d'acord amb el següent detall:

- Subministrament, el canvi i la col·locació de la nova senyalització horitzontal de la parròquia per un import de 34.249 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 algun cas, el Comú no ha formalitzat l'acta de replanteig, incomplint l'establert a l'article 24 de la LCP. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
 - Treballs de construcció d'un garatge de serveis per un import de 416.261 euros.
 - Treballs de reforma de l'edifici Perecaus per un import de 2.460.984 euros.
- En els següents expedients de contractació, no ha estat demanada, 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 construcció d'un garatge de serveis per un import de 416.261 euros.

- Treballs de reforma de l'edifici Perecaus per un import de 2.460.984 euros.
 - Subministrament, el canvi i la col·locació de la nova senyalització horitzontal de la parròquia per un import de 34.249 euros.
 - Subministrament de 150 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia per un import de 27.643,50 euros.
- 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 aconsegueix amb l'establert en el citat article:
- Treballs d'assistència en la formació del cadastre comunal de Canillo per un import de 104.000 euros.
 - Treballs de construcció d'un garatge de serveis per un import de 416.261 euros.
 - Treballs de remodelació de l'auditori del Palau de gel d'Andorra del que s'ha compromès un import de 125.000 euros.
 - Treballs de construcció del dipòsit de la palanqueta per un import compromès de 1.974.789 euros.
 - Treballs del Col·lector d'aigües residuals per un import de 626.060 euros
 - Treballs de protecció de talussos per un import de 476.180 euros.
 - Treballs silvícoles de millora forestal al bosc del Solà d'Incles per un import de 96.101,50 euros.
 - Treballs de treta de neu 2005/06 del que s'ha compromès un import de 39.525 euros.
 - Subministrament, el canvi i la col·locació de la nova senyalització horitzontal de la parròquia per un import de 34.249 euros.
 - Subministrament de 150 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia per un import de 27.643,50 euros.
 - Treballs de manteniment de la xarxa d'aigua per tot l'any 2006 per un import de 88.487 euros (formalitzat fora de termini).
- L'edicta d'adjudicació publicat al BOPA, dels següents expedients de contractació, no inclou el termini d'execució del contracte, requisit establert en l'article 20.4 de la LCP:
- Treballs d'assistència en la formació del cadastre comunal de Canillo per un import de 104.000 euros.
 - Treballs de reforma de l'edifici Perecaus per un import de 2.460.984 euros.
 - Treballs silvícoles de millora forestal al bosc del Solà d'Incles per un import de 96.101,50 euros.
 - Subministrament, el canvi i la col·locació de la nova senyalització horitzontal de la parròquia per un import de 34.249 euros.

- S'han detectat els següents expedients pels quals la mesa de contractació no està formada segons determina l'article 19.4 de la LCP, d'acord amb el següent detall:
 - o Treballs de reforma de l'edifici Perecaus per un import de 2.460.984 euros.
 - o Subministrament, el canvi i la col·locació de la nova senyalització horitzontal de la parròquia per un import de 34.249 euros.
 - o Subministrament de 150 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia per un import de 27.643,50 euros.
- S'han detectat els següents expedients pels quals no existeix acta de conformitat del subministrament rebut, incomplint així l'article 47.1 de la LCP, d'acord amb el següent detall:
 - o Subministrament, el canvi i la col·locació de la nova senyalització horitzontal de la parròquia per un import de 34.249 euros.
 - o Subministrament de 150 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia per un import de 27.643,50 euros.
 - o Subministrament d'uniformes d'hivern per un import de 19.802 euros.
- En l'adjudicació del subministrament de 150 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia per un import de 27.643,50 euros, no existeix un plec de bases específic incomplint així l'article 45.1 de la LCP.

2.6 Altres aspectes revisats

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

Serveis que FEDA i STA presten a ENSISA

El Comú és el titular dels contractes amb FEDA i STA per serveis que aquestes entitats presten a ENSISA a la zona del Forn de Canillo, fent d'intermediari entre les mateixes i enregistrant en el seu balanç les transaccions realitzades en concepte de despeses d'electricitat i telèfon per compte d'ENSISA.

Atès que aquestes despeses no corresponen al Comú sinó a ENSISA, es recomana regularitzar la situació contractual amb FEDA i STA per tal que es correspongui amb la realitat.

Control d'eficàcia

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. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC.

En aquest sentit, 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 d'objectius i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

Signatura dels actes administratius de liquidació

De l'anàlisi de la mostra dels imports liquidats de despesa del capítol VI *inversions reals* i capítol II *Despeses en bens corrents i serveis*, s'ha detectat que no hi ha evidència que els actes administratius de liquidació siguin dictats pel president de la comissió de finances, incomplint l'article 10.3 de l'ordinació del pressupost de 2006.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 5.478.833 euros i suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 3.358.048 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per import de 8.836.881 euros (nota 2.1.2)
- S'han observat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 60.000 euros, que han estat aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades com els suplements de crèdit i com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'ha detectat transferències de crèdit per import de 55.050 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)
- S'ha detectat suplements de crèdit per import de 322.000 euros, que s'han tramitat i formalitzat per atendre despeses disposades i liquidades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 72.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- El Comú ha reconduït crèdits de despesa per supòsits no previstos per l'article 64.3 de la LFC, al incorporar consignacions pressupostàries no compromeses per un import de 1.000.000 euros, provinents d'un crèdit extraordinari aprovat el 31 de març de 2005. (nota 2.1.2)
- S'ha recollit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2006 l'ingrés per l'impost de transmissions patrimonials per 535.747 euros corresponent al quart trimestre de 2006 quan, atenent al principi d'anualitat, no era procedent fer-ho. (nota 2.2)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta excés d'aplicacions sobre orígens de 2.713.266 euros i presenta una disminució del circulant de 1.646.613 euros, quan aquesta disminució del circulant és de 1.477.251 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)

- No s'ha donat compliment al principi de meritament en despeses per un import de 282.045 euros comptabilitzades en l'exercici 2007 quan s'haurien de comptabilitzar a l'exercici 2006, en el que es van prestar els serveis o rebre els béns. (nota 2.3)
- La participació del Comú en el Palau de Gel d'Andorra es troba sobrevalorada en 2.014.820 euros. (nota 2.3.2)
- 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 1.332.061 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).
- En l'estat de romanent de tresoreria retut no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan n'hi hauria de figurar almenys l'import de 5.427.634 euros que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions, així com la quantitat de 70.000 euros corresponents a la subvenció de capital rebuda pel Museu de la Neu. (nota 2.4)
- L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu. A l'exercici 2005 el romanent de tresoreria no afectat també era negatiu. No tenim constància de que s'hagin adoptat les mesures requerides per la normativa vigent per la seva correcció. (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 27.125 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit l'import màxim de l'endeutament previst a l'article 47 de la LFC en la quantia de 2.933.454 euros, el seu endeutament a curt termini en la quantia de 343.430 euros i la seva càrrega financera en la quantia de 1.096.312 euros, i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. De tenir en compte els crèdits formalitzats, els imports excedits serien els següents: 6.667.138 euros, 3.820.046 euros i 1.096.312 euros respectivament. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- S'han aprovat certificacions que superen els imports adjudicats en la Construcció d'un garatge de serveis i en la Remodelació de l'auditori del Palau de Gel, sense que en cap cas consti l'aprovació de cap modificació de contracte i havent-se superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 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 1.4)
- Igualment, a la data de l'informe una entitat financera amb la qual el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball. (nota 1.4)

4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni. (nota 1.4)
- 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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006. (nota 2.2.)
- El Comú agrupa sovint en un sol acte administratiu dues o més fases de la gestió pressupostària de despeses. L'ordenació del pressupost de 2006 no regula aquests supòsits per la qual cosa s'estaria contravenint el disposat a l'article 79 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)

- 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 2.2.10)
- 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 2006 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2006. (nota 2.3.1)
- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1., el Comú 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.
- 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 de ENSISA, pel seu valor 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. (nota 2.3.1)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte 5796 Formalització de nòmina, 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 2.3.8)

Relatives a la contractació

- Durant l'exercici 2005, es va formalitzar un total de tres pòlisses de tresoreria, per un import conjunt de 4.500.000 euros per un termini de 31 mesos, superant el límit d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC. (nota 2.3.7)
- 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.
- S'ha constatat 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. (nota 2.5).

- En aquest sentit, s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització d'actes de replanteig, manca de fiances provisionals i/o definitives, no formalització de contractes, manca del termini de execució als edictes d'adjudicacions definitives, la mesa de contractació no està formada d'acord amb la LCP, no existència de l'acta de conformitat del subministrament rebut, en la publicació de l'edicta d'adjudicació definitiva no consta el preu cert que el Comú ha compromès, no existència d'un plec de bases específic.

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com es menciona a la nota 2.1.1. del present informe.
- 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)
- 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 2.2.8)
- 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 2.2.8)
- Una de les entitats bancàries amb les que opera el Comú manté registrades signatures reconegudes dels anteriors interventors. (nota 2.3.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5 CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, 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 2006, 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 2006.

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 independent

A l'atenció de l'Hble. Cònsol Menor de Canillo, President de la Comissió Rectora del Palau de Gel d'Andorra:

Hem auditat els estats financers del **Palau de Gel d'Andorra**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2006, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2006. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquestes normes requereixen que planifiquem i realitzem el treball per a obtenir la seguretat raonable que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria també inclou l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels imports i detalls dels estats financers. Una auditoria també inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions significatives realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació dels esmentats estats financers en el seu conjunt. Considerem que la nostra auditoria ens proporciona una base raonable per emetre la nostra opinió.

1. Es presenten per cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2006, les corresponents a l'exercici anterior. Amb data 10 de juliol de 2006, vàrem emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes anuals de l'exercici 2005 en el qual expressàvem una opinió amb excepcions que es repeteixen en aquest exercici.
2. En el decurs dels nostres treballs d'auditoria, hem comprovat que només figuren com a immobilitzat material en el balanç de situació totes aquelles inversions efectuades per l'entitat a partir de 1995. L'edifici, així com tot l'altre immobilitzat anterior al 1995 estan exclosos del balanç de situació de l'entitat, i desconeixem l'efectiva propietat dels mateixos.

3. El nostre treball d'auditoria no ha comprès la revisió d'existències per no haver assistit al control d'inventaris d'existències ni a l'examen de l'exercici tancat el 31/12/2006. No podem pronunciar-nos per tant, sobre el correcte tall d'operacions a la data de tancament de l'exercici auditat.

En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de gener del 2006 i el 31 de desembre de 2006 expressen, llevat per l'efecte de les excepcions descrites en els punts 2 i 3 la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat de conformitat amb les Normes Internacionals de Informació Financera ("International Financial Reporting Standards").

Gérard Martínez Díez
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 25 de juny de 2007

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2006
(Imports en euros)

ACTIU	2006	2005
Immobilitzat		
Immaterial	50.258,76	3.507,97
Material	1.276.266,90	486.046,43
Amortitzacions	-372.385,91	-240.119,17
Total actiu immobilitzat	954.139,75	249.435,23
Actiu circulant		
Existències	148.352,24	118.390,36
Clients i deutors	98.292,84	101.360,15
Tresoreria	138.289,82	163.707,77
Ajustaments per periodificació	371,57	371,59
Total actiu circulant	385.306,47	383.829,87
TOTAL ACTIU	1.339.446,22	633.265,10

PASSIU	2006	2005
Fons Propis		
Resultats pendents d'aplicació	674.573,99	660.110,25
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-414.819,22	-414.819,22
Pèrdues i guanys	-46.842,23	14.463,74
Total fons propis	212.912,54	259.754,77
Ingressos a distribuir en diferents exercicis		
Subvenció de capital	256.570,72	151.727,08
Creditors a llarg termini		
Deutes a ll/t amb entitats de crèdit	358.931,99	-
Total passiu a llarg termini	615.502,71	151.727,08
Passiu a curt termini		
Proveïdors i creditors	436.907,31	197.509,65
Altres deutes no comercials	72.499,66	24.273,58
Deutes a curt termini	1.674,00	-
Total passiu a curt termini	511.030,97	221.783,23
TOTAL PASSIU	1.339.446,22	633.265,10

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2006
(Imports en euros)

CONCEPTES	2006	2005
Ingressos d'explotació	1.871.439,83	1.807.466,44
Cafeteria i Restaurant	530.164,40	592.942,90
Botiga	98.360,69	85.221,46
Altres (Lloguer, abonaments, cursets, ...)	914.590,74	844.302,08
Subvenció del Comú	328.324,00	285.000,00
Despeses d'explotació	2.008.942,89	1.868.614,73
Compres de mercaderies	351.850,59	395.548,50
Variació d'existències	-20.198,69	-7.099,66
Comissions comercials	41.440,56	47.812,81
Despeses de personal	938.556,90	852.455,64
Subministraments i serveis exteriors	558.961,85	474.132,33
Dotació a l'amortització	132.266,94	82.647,12
Dotació a les provisions	-	20.406,61
Provisió per insolvències de tràfic aplicada	-943,24	-
Altres tributs	7.007,98	2.711,38
Resultat d'explotació	-137.503,06	-61.148,29
Ingressos financers	1.743,78	672,09
Despeses financeres	1.227,94	0,03
Resultat financer	515,84	672,06
Resultat de les activitats ordinàries	-136.987,22	-60.476,23
Ingressos extraordinaris	93.583,60	83.538,85
Despeses extraordinàries	3.438,59	8.598,91
Resultat extraordinari	90.145,01	74.939,94
RESULTAT DE L'EXERCICI	-46.842,23	14.463,74

7 AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Canillo, 15 de febrer del 2007

Sr. Carles Santacreu
President del Tribunal de Comptes
ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

En resposta a la carta tramesa en data 18 de gener del 2008 en relació a l'informe de la liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponents a l'exercici 2006 i de les despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració General l'any 2006 havent analitzat el contingut dels mateixos, trametem les següents observacions:

Classificació funcional de la despesa

El Comú de Canillo ha estructurat el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional segons l'establert a la Llei de les Finances Comunals i a la Llei General de les Finances Públiques a partir de l'any 2007.

Planells del Forn

El Comú de Canillo té una concessió de data 5 de juny del 1959 atorgada a l'empresa E.N.S.I.S.A. per una durada de 75 anys i que finalitza l'any 2034. El 20 de desembre del 2002 es va incorporar a la concessió existent, per ampliar l'actual domini esquiable, una altra concessió, la dels terrenys comunal anomenats els "Planells del Forn".

Es considera que el pagament que es realitza cada any per la concessió dels “Planells del Forn” per un valor de 269.215,- euros, cànon fix de 20 quotes fins a l'any 2022, és un pagament independent que no s'ha de subjectar al període que resta (34 anys) per la finalització del contracte inicial de l'any 1959.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

El Comú de Canillo considera incloses en un sol acte administratiu totes les fases d'execució de les despeses següents: despeses de personal i quotes de seguretat social, despeses financeres, rebuts domiciliats periòdics com els de comunicacions, energia elèctrica, aigua potable i quotes varies com la taxa de tinença vehicles, pòlisses d'assegurances, arrendaments, operacions internes, interessos i amortitzacions, tributs i operacions de caixes entre altres.

Transferències corrents

L'import acordat a l'entitat “Soldeu Esquí Club” a més a més de les seves subvencions, per un import de 25.774,- euros es va considerar com una ajuda a la promoció esportiva i no com una subvenció suplementària.

Elaboració dels comptes anuals

El Comú de Canillo no considera que en la presentació dels comptes anuals, el fet de que hi hagi partides sense import suposi una nota en l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes.

Principi de meritament

En el quadre que figura en la pàgina 28 corresponent a despeses meritades a l'exercici 2006 i comptabilitzades a l'exercici 2007 hem constatat que figuren obres de certificacions o factures de l'any 2006 arribades al Comú de Canillo amb data febrer 2007 o 30 i 31 de gener del 2007. Considerem que aquestes certificacions i factures compleixen al principi de meritament, tant per les que han entrat després del 31 de gener que pels documents entrat els dies 30 o 31 de gener, tenen en compte que les Comissions no tenen temps suficient per donar o no el seu vist i plau.

Periodificacions

Donat que els imports a periodificar no són significatius, i que només es realitza un tancament comptable al final de l'exercici pressupostari, no es periodifiquen les despeses corresponents a les assegurances i els arrendaments.

Així mateix, el Comú de Canillo el fa constar en la memòria de l'exercici tancat al punt “ingressos i despeses”.

Immobilitzat i béns destinats a l'ús general

El Comú de Canillo va publicar un concurs, durant l'any 2005, per tal de començar la realització d'un inventari amb la conseqüent valoració dels béns i disposar de registre individualitzats de totes les fitxes d'immobilitzat així com verificar els fons propis imputats al balanç de situació del Comú. Aquest concurs es va declarar desert per falta

de licitant. Doncs a la data d'avui encara no existeix d'inventari detallat de l'immobilitzat comunal, ni tampoc de les despeses en manteniment i reparacions realitzades al llarg dels anys dels bens destinats a ús general. Ens és del tot impossible disposar d'un llibre de registre ni de fer un càlcul dels coeficients tècnics de les inversions destinades a l'ús general. En qualsevol cas, al igual que en anys anteriors, es realitza la corresponent correcció valorativa en base als anys de vida útil dels béns, i des de l'any 2005, es dota una provisió per als béns destinats a l'ús general.

Immobilitzat cedit a Ensisa

Tal com es va dir en anys anteriors, l'immobilitzat cedit a Ensisa es va donar de baixa del patrimoni del Comú de Canillo i es va tenir en consideració l'amortització acumulada al moment de la venda, és a dir l'any 2003

Actualització de les firmes autoritzades

El Comú de Canillo, en el seu moment, és a dir el 8 de març del 2004 va comunicar a totes les entitats bancàries la signatura autoritzada de la Interventora General. Es va fer una còpia de cada carta per l'empresa "Gassó Auditors" durant la auditoria dels comptes dels anys 2005 i 2006. En considera que l'entitat bancària objecte de la nota realitza operacions a nom del Comú de Canillo per què té la documentació suficient per verificar que les firmes són les correctes.

Contractes Fedat i Sta per la zona del Forn

El Comú de Canillo des de l'any 2004 no fa d'intermediari entre ENSISA i la societat STA. Quant als contractes amb FEDA el Comú de Canillo va regularitzar la seva situació a finals del 2006.

Signatura dels actes administratius de liquidació

El Comú de Canillo, en el document de l'Ordinació del Pressupost pel 2008 va fer constar que els actes de administratius de liquidació són competència del servei d'intervenció i de cada President de Comissió pels documents en relació amb la seva Comissió.

Llei de contractació pública

Es segueix de forma generalitzada la Llei de la Contractació Pública alhora de realitzar contractacions. Des del servei d'intervenció es van definir els procediments a seguir alhora de realitzar contractacions i aquests procediments es van trametre a totes les Comissions del Comú de Canillo.

Pel que fa al no compliment d'alguns formalismes en les contractacions, el nou Consolat s'està treballant, a tots els nivells i sobretot amb el despatx tècnic, per tal de complir estrictament amb el que preveu la llei.

No obstant això, el Comú de Canillo desitjaria rebre més informació quant als temes següents :

- Pàgina 11, "transferències de crèdit no ajustades a la LFC", paràgraf 2.
- Pàgina 28, "càlcul del quadre de finançament"
- Pàgina 29, "paràgraf 1 sobre els "interessos."
- Pàgina 31, "baixes immobilitzat.

- Pàgina 45, nom de l'entitat bancària

Sense cap altre particular, aprofito l'avinentesa per a saludar-lo ben atentament,

Enric Casadevall Medrano

Cònsol Major

8 OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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