

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del  
**COMÚ DE CANILLO**

Juliol del 2014

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Organització i control intern .....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	9
2.1.1. Pressupost inicial .....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	10
2.2. Liquidació del pressupost .....	13
2.2.1. Impostos directes .....	15
2.2.2. Impostos indirectes .....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	16
2.2.5. Ingressos patrimonials .....	17
2.2.6. Alienació d'inversions.....	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos .....	18
2.2.8. Actius financers d'ingressos .....	18
2.2.9. Despeses de personal.....	19
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis.....	20
2.2.11. Transferències corrents de despeses .....	21
2.2.12. Inversions reals .....	22
2.2.13. Transferències de capital de despeses .....	22
2.3. Comptes anuals .....	24
2.3.1. Immobilitzat .....	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	32
2.3.3. Deutors.....	33
2.3.4. Inversions financeres temporals.....	34
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	34
2.3.6. Fons propis.....	35
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	36
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses .....	36
2.3.9. Endeutament i passius financers.....	36
2.3.10. Creditors a curt termini .....	43
2.3.11. Resultats extraordinaris.....	43
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	44
2.5. Contractació pública .....	46
2.6. Altres observacions.....	47
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	50
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>57</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>58</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>60</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>62</b>
6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA.....	62
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) .....	71
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>77</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>77</b>

## **Abreviacions**

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

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2014, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 16 de juny de 2014 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2013 de la societat pública comunal ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 d'abril de 2013 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 14 d'agost del 2014 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'exercici 2013 de l'entitat pública comunal PALAU DE GEL D'ANDORRA. Aquest informe d'auditoria recull una sèrie de notes explicatives de les incidències i debilitats que l'auditor considera com significatives a partir de la liquidació dels comptes i documentació rebudes.

## **1.2. Metodologia**

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2013 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2013 (participada directament 50,11%)
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2013
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2013. Aquesta informació, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú (participada indirectament a través d'ENSISA 50%, participació del Comú del 25,06%)

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 22 de juliol de 2014.

### 1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació de 24-11-2011 d'Organització i Funcionament dels Comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost per l'exercici 2013 aprovada en sessió del Consell de Comú del 21 de desembre de 2012
- Ordinació tributària comunal per l'exercici 2013, aprovada en sessió de consell de Comú de 21 de desembre de 2012
- Ordinació de preus públics comunals per l'exercici 2013, aprovada en sessió de consell de Comú de 21 de desembre de 2012 i les seves modificacions posteriors

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2013 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2013
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b>DESPESES</b>		<b>INGRESSOS</b>	
1 Despeses de personal	3.233.781,00	1 Impostos directes	302.000,00
2 Consum de béns corrents	2.622.310,00	2 Impostos indirectes	200.000,00
3 Despeses financeres	276.543,00	3 Taxes i altres ingressos	1.868.041,00
4 Transferències corrents	726.031,00	4 Transferències corrents	1.370.598,00
		5 Ingressos patrimonials	2.076.492,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.858.665,00</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.817.131,00</b>
6 Inversions reals	920.335,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	216.000,00	7 Transferències de capital	5.152.000,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	3.456.181,00	9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>4.592.516,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.634.050,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>11.451.181,00</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>11.451.181,00</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.041.534 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent augmenta fins a 1.338.859 euros.

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

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

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

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

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

### *Projectes d'inversió*

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

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

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

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no incloure la informació sobre les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici anterior, en els termes que enuncia el referit article. Així mateix, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveuen els articles 61.2 i 3 de la LFC.

## **2.1.2. Modificacions pressupostàries**

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<b>INGRESSOS</b>			
1 Impostos directes	302.000,00	-	302.000,00
2 Impostos indirectes	200.000,00	-	200.000,00
3 Taxes i altres ingressos	1.868.041,00	-	1.868.041,00
4 Transferències corrents	1.370.598,00	-	1.370.598,00
5 Ingressos patrimonials	2.076.492,00	-	2.076.492,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.817.131,00</b>	-	<b>5.817.131,00</b>
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.152.000,00	-	5.152.000,00
8 Actius financers	-	2.340.286,75	2.340.286,75
9 Passius financers	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.634.050,00</b>	<b>2.340.286,75</b>	<b>7.974.336,75</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>11.451.181,00</b>	<b>2.340.286,75</b>	<b>13.791.467,75</b>

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

*Estat de despeses del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<b>DESPESES</b>						
1 Despeses de personal	3.233.781,00	-	-	2.584,90	-2.584,90	3.233.781,00
2 Despeses en béns corrents	2.622.310,00	136.292,46	161.033,00	49.020,00	-49.020,00	2.919.635,46
3 Despeses financeres	276.543,00	-	-	5.848,46	-5.848,46	276.543,00
4 Transferències corrents	726.031,00	-	-	-	-	726.031,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.858.665,00</b>	<b>136.292,46</b>	<b>161.033,00</b>	<b>57.453,36</b>	<b>-57.453,36</b>	<b>7.155.990,46</b>
6 Inversions reals	920.335,00	1.593.731,16	354.230,13	18.624,37	-18.624,37	2.868.296,29
7 Transferències de capital	216.000,00	-	95.000,00	-	-	311.000,00
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	3.456.181,00	-	-	-	-	3.456.181,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>4.592.516,00</b>	<b>1.593.731,16</b>	<b>449.230,13</b>	<b>18.624,37</b>	<b>-18.624,37</b>	<b>6.635.477,29</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>11.451.181,00</b>	<b>1.730.023,62</b>	<b>610.263,13</b>	<b>76.077,73</b>	<b>-76.077,73</b>	<b>13.791.467,75</b>

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

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

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

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.730.024 euros.

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

Atès que el romanent de tresoreria de 2012 era negatiu, no podia finançar les referides incorporacions per la qual cosa les previsions definitives eren deficitàries en l'import esmentat.

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

En data 19 de desembre de 2013 s'ha comptabilitzat i aprovat un suplement de crèdit per a l'acabament de les obres de l'aparcament del Prat del Riu per un import de 345.215 euros.

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

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013/2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013/2012 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	302.000,00	313.012,45	103,65%	255.388,54	274.038,01	38.974,44	14,22%
2	Impostos indirectes	200.000,00	156.301,78	78,15%	112.098,79	567.771,30	-411.469,52	-72,47%
3	Taxes i altres ingressos	1.868.041,00	2.406.262,79	128,81%	1.770.688,90	1.819.579,61	586.683,18	32,24%
4	Transferències corrents	1.370.598,00	1.400.846,91	102,21%	1.400.846,91	1.189.154,70	211.692,21	17,80%
5	Ingressos patrimonials	2.076.492,00	2.526.138,31	121,65%	2.525.138,31	2.032.065,78	494.072,53	24,31%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.817.131,00</b>	<b>6.802.562,24</b>	<b>116,94%</b>	<b>6.064.161,45</b>	<b>5.882.609,40</b>	<b>919.952,84</b>	<b>15,64%</b>
6	Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	100,00%	482.050,45	482.050,45	-	-
7	Transferències de capital	5.152.000,00	5.278.157,23	102,45%	5.278.157,23	4.426.225,45	851.931,78	19,25%
8	Actius financers	2.340.286,75	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	800.000,00	-	800.000,00	-	800.000,00	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.974.336,75</b>	<b>6.560.207,68</b>	<b>82,27%</b>	<b>6.560.207,68</b>	<b>4.908.275,90</b>	<b>1.651.931,78</b>	<b>33,66%</b>
	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>13.791.467,75</b>	<b>13.362.769,92</b>	<b>96,89%</b>	<b>12.624.369,13</b>	<b>10.790.885,30</b>	<b>2.571.884,62</b>	<b>23,83%</b>

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2013	COMPROMÈS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013/2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013/2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.233.781,00	3.087.474,64	3.087.474,64	3.087.474,64	95,48%	3.087.474,64	3.209.062,54	-121.587,90	-3,79%
2	Consums de béns corrents	2.919.635,46	2.308.087,47	2.298.087,47	2.207.943,42	75,62%	2.207.943,42	2.397.834,50	-189.891,08	-7,92%
3	Despeses financeres	276.543,00	238.595,03	238.595,03	238.595,03	86,28%	238.595,03	361.007,80	-122.412,77	-33,91%
4	Transferències corrents	726.031,00	718.767,58	718.767,58	718.385,74	98,95%	718.385,74	764.242,91	-45.857,17	-6,00%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>7.155.990,46</b>	<b>6.352.924,72</b>	<b>6.342.924,72</b>	<b>6.252.398,83</b>	<b>87,37%</b>	<b>6.252.398,83</b>	<b>6.732.147,75</b>	<b>-479.748,92</b>	<b>-7,13%</b>
6	Inversions reals	2.868.296,29	2.443.009,18	2.401.697,84	1.816.384,95	63,33%	1.816.384,95	2.424.518,75	-608.133,80	-25,08%
7	Transferències de capital	311.000,00	311.000,00	311.000,00	311.000,00	100,00%	311.000,00	96.013,00	214.987,00	223,91%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	266.224,47	-266.224,47	-100,00%
9	Passius financers	3.456.181,00	1.617.497,49	1.617.497,49	1.617.497,49	46,80%	1.617.497,49	1.524.881,26	92.616,23	6,07%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>6.635.477,29</b>	<b>4.371.506,67</b>	<b>4.330.195,33</b>	<b>3.744.882,44</b>	<b>56,44%</b>	<b>3.744.882,44</b>	<b>4.311.637,48</b>	<b>-566.755,04</b>	<b>-13,14%</b>
	<b>Total pressupost despeses</b>	<b>13.791.467,75</b>	<b>10.724.431,39</b>	<b>10.673.120,05</b>	<b>9.997.281,27</b>	<b>72,49%</b>	<b>9.997.281,27</b>	<b>11.043.785,23</b>	<b>-1.046.503,96</b>	<b>-9,48%</b>

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

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

### *Principi d'annualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2014, sempre que corresponguin a operacions d'ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2013
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2014, sempre que corresponguin a operacions d'ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2013

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 2013 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2013 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2014 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2013. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2014 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2013 per import de 349.395 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.080.343 euros.

### **2.2.1. Impostos directes**

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Impostos directes sobre la residència</b>	62.000,00	-	62.000,00	63.530,81	1.530,81	102,47%
100	Foc i lloc	62.000,00	-	62.000,00	63.530,81	1.530,81	102,47%
11	<b>Sobre el capital</b>	-	-	-	-	-	-
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	<b>Impostos directes sobre activitats</b>	200.000,00	-	200.000,00	195.258,67	-4.741,33	97,63%
130	Comerç i indústria	200.000,00	-	200.000,00	195.258,67	-4.741,33	97,63%
14	<b>Impostos directes sobre la construcció</b>	40.000,00	-	40.000,00	54.222,97	14.222,97	135,56%
140	Impost de construcció	40.000,00	-	40.000,00	54.222,97	14.222,97	135,56%
1	<b>Impostos directes</b>	302.000,00	-	302.000,00	313.012,45	11.012,45	103,65 %

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Impostos ind. sobre transmissions patrimonials	200.000,00	-	200.000,00	156.301,78	-43.698,22	78,15%
200	Dret de compra	200.000,00	-	200.000,00	156.301,78	-43.698,22	78,15%
2	Impostos indirectes	200.000,00	-	200.000,00	156.301,78	-43.698,22	78,15%

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

## 2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes i altres ingressos	799.275,00	-	799.275,00	1.062.109,43	262.834,43	132,88%
310	Taxes per prestacions de serveis generals	780.775,00	-	780.775,00	1.039.122,05	258.347,05	133,09%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	3.500,00	-	3.500,00	3.971,10	471,10	113,46%
312	Taxes sobre la propietat Immobiliària	15.000,00	-	15.000,00	19.016,28	4.016,28	126,78%
34	Preus públics per prestacions de serveis	805.046,00	-	805.046,00	754.514,36	-50.531,64	93,72%
340	Preus públics per serveis de caràcter general	805.046,00	-	805.046,00	754.514,36	-50.531,64	93,72%
35	Preus públics. ut. privativa aprov. dom.	149.720,00	-	149.720,00	218.815,28	69.095,28	146,15%
350	Preus públics. ut. privativa aprov. dom. públic	5.000,00	-	5.000,00	4.666,02	-333,98	93,32%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	130.220,00	-	130.220,00	194.575,94	64.355,94	149,42%
353	Altres preus públics	14.500,00	-	14.500,00	19.573,32	5.073,32	134,99%
39	Altres ingressos	114.000,00	-	114.000,00	370.823,72	256.823,72	325,28%
391	Sancions	27.000,00	-	27.000,00	32.174,99	5.174,99	119,17%
392	Recàrrecs de constrenyiment	10.000,00	-	10.000,00	12.817,52	2.817,52	128,18%
399	Altres ingressos diversos	77.000,00	-	77.000,00	325.831,21	248.831,21	423,16%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	1.868.041,00	-	1.868.041,00	2.406.262,79	538.221,79	128,81%

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències de l'Estat	1.370.598,00	-	1.370.598,00	1.400.846,91	30.248,91	102,21%
420	Transferències de l'Estat	1.370.598,00	-	1.370.598,00	1.400.846,91	30.248,91	102,21%
4	Transferències corrents	1.370.598,00	-	1.370.598,00	1.400.846,91	30.248,91	102,21%

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



El detall a 31 de desembre de 2013 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.319.539,32
Taxa tinença de vehicles	81.307,59
<b>Total</b>	<b>1.400.846,91</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, durant l'exercici 2013, és el de considerar que, de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferència de capital.

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2013, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>52 Interessos de dipòsits</b>	-	-	-	-	-	-
520 Comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
<b>53 Dividends i participacions en beneficis</b>	<b>1.373.092,00</b>	-	<b>1.373.092,00</b>	<b>1.821.330,72</b>	<b>448.238,72</b>	<b>132,64%</b>
536 Ingressos d'empreses parroquials	1.373.092,00	-	1.373.092,00	1.821.330,72	448.238,72	132,64%
<b>54 Rendes de béns immobles</b>	<b>701.000,00</b>	-	<b>701.000,00</b>	<b>702.100,00</b>	<b>1.100,00</b>	<b>100,16%</b>
540 Producte del lloguer de finques urbanes	1.000,00	-	1.000,00	2.100,00	1.100,00	210,00%
541 Producte del lloguer de finques rústiques	700.000,00	-	700.000,00	700.000,00	-	100,00%
<b>55 Productes de concessions i aprofitament</b>	<b>2.400,00</b>	-	<b>2.400,00</b>	<b>2.707,59</b>	<b>307,59</b>	<b>112,82%</b>
550 Concessions administratives	2.400,00	-	2.400,00	2.707,59	307,59	112,82%
<b>5 Ingressos patrimonials</b>	<b>2.076.492,00</b>	-	<b>2.076.492,00</b>	<b>2.526.138,31</b>	<b>449.646,31</b>	<b>121,65%</b>

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

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

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

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

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

Arrel del comentat en el paràgraf anterior l'import de les reserves generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors està sobrevalorat per un import de 696.111 euros, el resultat de l'exercici 2013 està sobrevalorat per un import de 653.333 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.349.444 euros.

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

## 2.2.6. Alienació d'inversions

El detall a 31 de desembre de 2013 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Alineació de la resta d'inversions reals	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
619	Ensisa - cessió Forn	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
6	<b>Alienació d'inversions reals</b>	<b>482.050,00</b>	<b>-</b>	<b>482.050,00</b>	<b>482.050,45</b>	<b>0,45</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2013:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	5.152.000,00	-	5.152.000,00	5.278.157,23	126.157,23	102,45%
720	Transferències de l'Estat	5.152.000,00	-	5.152.000,00	5.278.157,23	126.157,23	102,45%
7	<b>Transferències de capital</b>	<b>5.152.000,00</b>	<b>-</b>	<b>5.152.000,00</b>	<b>5.278.157,23</b>	<b>126.157,23</b>	<b>102,45%</b>

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

## 2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2013:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	-	2.340.286,75	2.340.286,75	-	-2.340.286,75	-
870	Modificacions pressupostàries	-	2.340.286,75	2.340.286,75	-	-2.340.286,75	-
8	<b>Actius financers</b>	<b>-</b>	<b>2.340.286,75</b>	<b>2.340.286,75</b>	<b>-</b>	<b>-2.340.286,75</b>	<b>-</b>

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

Veure nota 2.1.2.

## 2.2.9. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Despeses de gratificacions</b>	<b>315.625,00</b>	-	<b>315.625,00</b>	<b>310.056,02</b>	<b>-5.568,98</b>	<b>98,24%</b>
100	Despeses de gratificació	315.625,00	-	315.625,00	310.056,02	-5.568,98	98,24%
11	<b>Personal fix</b>	<b>2.317.495,00</b>	-	<b>2.317.495,00</b>	<b>2.207.623,14</b>	<b>-109.871,86</b>	<b>95,26%</b>
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.317.495,00	-	2.317.495,00	2.207.623,14	-109.871,86	95,26%
13	<b>Persona eventual</b>	<b>120.944,00</b>	-	<b>120.944,00</b>	<b>112.273,25</b>	<b>-8.670,75</b>	<b>92,83%</b>
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	120.944,00	-	120.944,00	112.273,25	-8.670,75	92,83%
14	<b>Altres personal</b>	<b>37.827,00</b>	-	<b>37.827,00</b>	<b>37.827,00</b>	-	<b>100,00%</b>
140	Altres personal	37.827,00	-	37.827,00	37.827,00	-	100,00%
16	<b>Despeses socials a càrrec de l'empleat</b>	<b>441.890,00</b>	-	<b>441.890,00</b>	<b>419.695,23</b>	<b>-22.194,77</b>	<b>94,98%</b>
160	Quotes Seguretat Social	404.831,00	-	404.831,00	386.551,41	-18.279,59	95,48%
163	Despeses socials	37.059,00	-	37.059,00	33.143,82	-3.915,18	89,44%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>3.233.781,00</b>	-	<b>3.233.781,00</b>	<b>3.087.474,64</b>	<b>-146.306,36</b>	<b>95,48%</b>

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

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

### *Registre de la funció pública*

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

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

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

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

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

Durant l'exercici 2013 el Comú ha contractat personal per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur. El cost de l'actuació ha estat íntegrament a càrrec del Govern. El Comú no ha donat reflex pressupostari a l'ingrés i la despesa del conveni, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, a la vegada que no ho ha enregistrat en el compte del resultat economicopatrimonial. L'import de l'operació ha estat de 85.607 euros.

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

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

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

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

El cost de l'externalització d'aquestes prestacions, el qual ha ascendit a 26.844 euros durant l'exercici 2013, és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 79.2 de l'Ordinació comunal de la funció pública, en el qual s'estableix que el Comú pot establir millores a les prestacions passives de la CASS, però que en tot cas els funcionaris beneficiats han d'aportar almenys part del finançament d'aquests fons mutuels.

## 2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Lloguers</b>	<b>261.955,00</b>	-	<b>261.955,00</b>	<b>187.709,58</b>	<b>-74.245,42</b>	<b>71,66%</b>
200	Lloguers	135.805,00	-	135.805,00	134.889,96	-915,04	99,33%
202	Lloguers edificis i altres construccions	41.150,00	-	41.150,00	41.118,96	-31,04	99,92%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i altres	35.000,00	-	35.000,00	11.700,66	-23.299,34	33,43%
204	Lloguer material de transport	50.000,00	-	50.000,00	-	-50.000,00	-
21	<b>Reparacions, manteniments i conservacions</b>	<b>860.810,00</b>	<b>58.443,41</b>	<b>919.253,41</b>	<b>610.981,68</b>	<b>-308.271,73</b>	<b>66,46%</b>
210	Reparació i conservació de terrenys i altres	10.000,00	135,29	10.135,29	8.724,69	-1.410,60	86,08%
212	Reparació i conservació d'edificis i altres	145.716,00	-8.185,87	137.530,13	73.764,26	-63.765,87	53,63%
213	Reparació de màquines, instal·lacions i altres	46.594,00	4.749,25	51.343,25	44.034,22	-7.309,03	85,76%
214	Reparació i conservació de material de t	58.500,00	2.846,60	61.346,60	52.782,31	-8.564,29	86,04%
216	Equips informàtics	68.000,00	13.999,99	81.999,99	76.639,90	-5.360,09	93,46%
217	Reparació i conservació de béns destinats	472.000,00	44.565,17	516.565,17	331.473,88	-185.091,29	64,17%
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	60.000,00	332,98	60.332,98	23.562,42	-36.770,56	39,05%
22	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>1.486.045,00</b>	<b>239.369,18</b>	<b>1.725.414,18</b>	<b>1.399.221,71</b>	<b>-326.192,47</b>	<b>81,09%</b>
220	Material d'oficina	22.700,00	265,24	22.965,24	12.395,04	-10.570,20	53,97%
221	Subministraments	351.649,00	78.661,74	430.310,74	372.030,92	-58.279,82	86,46%
222	Comunicacions	33.400,00	1.900,00	35.300,00	33.593,63	-1.706,37	95,17%
223	Transport	12.000,00	-	12.000,00	-	-12.000,00	-
224	Primes d'assegurances	62.220,00	3.720,00	65.940,00	65.939,95	-0,05	100,00%
225	Tributs	1.800,00	-	1.800,00	1.709,70	-90,30	94,98%
226	Altres serveis	352.600,00	32.265,73	384.865,73	231.401,86	-153.463,87	60,13%
227	Treballs realitzats per altres empreses	648.676,00	122.556,47	771.232,47	682.150,61	-89.081,86	88,45%
229	Imprevistos o insuficiències	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
23	<b>Indemnitzacions per servei</b>	<b>3.500,00</b>	<b>-487,13</b>	<b>3.012,87</b>	<b>30,45</b>	<b>-2.982,42</b>	<b>1,01%</b>
231	Locomoció i desplaçaments	3.500,00	-487,13	3.012,87	30,45	-2.982,42	1,01%
24	<b>Nous serveis</b>	<b>10.000,00</b>	-	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	-	<b>100,00%</b>
242	Nous serveis	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
2	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>2.622.310,00</b>	<b>297.325,46</b>	<b>2.919.635,46</b>	<b>2.207.943,42</b>	<b>-711.692,04</b>	<b>75,62%</b>

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis i de treballs realitzats per altres empreses, és el següent:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000-010-020	Atencions protocol·làries	35.300,00	276,58	35.576,58	14.920,78	-20.655,80	41,94%
226100	Subscripció i abonament	8.000,00	241,85	8.241,85	5.809,22	-2.432,63	70,48%
226200	Tercera edat	7.000,00	659,32	7.659,32	6.859,43	-799,89	89,56%
226200	Activitats culturals	60.300,00	507,00	60.807,00	17.315,08	-43.491,92	28,48%
226210	Promoció cultural	-	10.000,00	10.000,00	-	-10.000,00	-
226260	Esdeveniments populars	53.000,00	1.616,76	54.616,76	39.918,44	-14.698,32	73,09%
226300	Activitats escolars	19.800,00	2.943,62	22.743,62	21.609,00	-1.134,62	95,01%
226410	Esdeveniments tradicionals	18.000,00	464,75	18.464,75	10.587,07	-7.877,68	57,34%
226420	Promoció de la parròquia	68.000,00	14.688,82	82.688,82	58.515,49	-24.173,33	70,77%
226470	Agermanament amb Arès	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
226480	Cursa de BTT	15.000,00	-	15.000,00	-	-15.000,00	-
226500	Activitats esportives	16.200,00	1.874,55	18.074,55	19.387,94	1.313,39	107,27%
226600	Esdeveniments Agrícoltur	42.000,00	-1.007,52	40.992,48	36.479,41	-4.513,07	88,99%
226600	Esdeveniments medi ambient	-	-	-	-	-	-
226610	Promoció, org i comunicació	-	-	-	-	-	-
<b>226</b>	<b>Altres serveis</b>	<b>352.600,00</b>	<b>32.265,73</b>	<b>384.865,73</b>	<b>231.401,86</b>	<b>-153.463,87</b>	<b>60,13%</b>

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	50.000,00	128.627,20	178.627,20	157.624,19	-21.003,01	88,24%
227500	Recollida selectiva	119.617,00	-	119.617,00	111.805,98	-7.811,02	93,47%
227510	Recollida escombraries	310.966,00	-	310.966,00	303.249,33	-7.716,67	97,52%
227520	Manteniment de la deixalleria	36.050,00	-	36.050,00	20.210,52	-15.839,48	56,06%
227600	Treballs realitzats per altres emp.	110.000,00	-6.264,03	103.735,97	75.122,68	-28.613,29	72,42%
227610	Treballs realitzats per altres emp.	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
227900	Professionals externs	20.043,00	193,30	20.236,30	14.137,91	-6.098,39	69,86%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>648.676,00</b>	<b>122.556,47</b>	<b>771.232,47</b>	<b>682.150,61</b>	<b>-89.081,86</b>	<b>88,45%</b>

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

## 2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	726.031,00	-	726.031,00	718.385,74	-7.645,26	98,95%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	726.031,00	-	726.031,00	718.385,74	-7.645,26	98,95%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>726.031,00</b>	<b>-</b>	<b>726.031,00</b>	<b>718.385,74</b>	<b>-7.645,26</b>	<b>98,95%</b>

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

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

### Atorgament de subvencions

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica, els requisits d'atorgament i control

fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

### *Principi d'especialitat qualitativa*

El Comú ha comptabilitzat com a subvencions corrents un import de 23.316 euros, corresponent a l'arrendament del Palau de Gel i l'arrendament d'uns despatxos. Tenint en compte la naturalesa dels conceptes comptabilitzats, s'haurien de comptabilitzar en comptes de serveis externs.

## **2.2.12. Inversions reals**

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>891.535,00</b>	<b>1.942.143,66</b>	<b>2.833.678,66</b>	<b>1.798.964,16</b>	<b>-1.034.714,50</b>	<b>63,49%</b>
600	Terrenys noves escoles	30.000,00	18.000,00	48.000,00	48.000,00	-	100,00%
602	Edificis i altres construccions	54.000,00	1.323.792,04	1.377.792,04	1.266.794,91	-110.997,13	91,94%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	29.200,00	3.989,00	33.189,00	14.753,50	-18.435,50	44,45%
605	Mobiliari i estris	10.900,00	2.818,28	13.718,28	6.372,51	-7.345,77	46,45%
606	Equips per a processos d'informació	16.000,00	2.940,00	18.940,00	13.766,57	-5.173,43	72,69%
607	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	549.900,00	320.394,24	870.294,24	171.590,32	-698.703,92	19,72%
608	Altres immobilitzat material	6.570,00	119.360,53	125.930,53	124.097,39	-1.833,14	98,54%
609	Estudis i projectes d'inversió	194.965,00	150.849,57	345.814,57	153.588,96	-192.225,61	44,41%
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>28.800,00</b>	<b>5.817,63</b>	<b>34.617,63</b>	<b>17.420,79</b>	<b>-17.196,84</b>	<b>50,32%</b>
612	Reposició edificis i altres construccions	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	4.800,00	624,37	5.424,37	919,58	-4.504,79	16,95%
615	Reposició mobiliari i estris	1.000,00	266,00	1.266,00	733,25	-532,75	57,92%
616	Reposició equipaments informàtics	1.500,00	-	1.500,00	279,80	-1.220,20	18,65%
617	Reposició béns destinats a l'ús general	12.000,00	4.927,26	16.927,26	12.126,95	-4.800,31	71,64%
618	Reposició béns mobles hist. art. o culturals	4.500,00	-	4.500,00	3.361,21	-1.138,79	74,69%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>920.335,00</b>	<b>1.947.961,29</b>	<b>2.868.296,29</b>	<b>1.816.384,95</b>	<b>-1.051.911,34</b>	<b>63,33 %</b>

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

## **2.2.13. Transferències de capital de despeses**

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>74</b>	<b>Transferències de capital a empreses de l'entitat</b>	<b>216.000,00</b>	<b>95.000,00</b>	<b>311.000,00</b>	<b>311.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
740	Transferències de capital empreses de l'entitat	216.000,00	95.000,00	311.000,00	311.000,00	-	100,00%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>216.000,00</b>	<b>95.000,00</b>	<b>311.000,00</b>	<b>311.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

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

*Subvenció no aplicada al tancament de l'exercici*

El Comú ha enregistrat en el capítol VII Transferències de capital la liquidació i pagament d'un import de 91.943 euros al Palau de Gel, per a efectuar unes inversions les quals no s'havien executat al tancament de l'exercici.

Atenent a l'anterior, aquesta transferència ha de ser considerada romanent de tresoreria afectat del Palau de Gel o, en el seu cas, ser reintegrada al Comú.

*Principi d'especialitat qualitativa*

El Comú ha enregistrat en el capítol VII Transferències de capital la liquidació i pagament d'un import de 95.000 euros corresponent al dèficit de funcionament del camp de golf dels Espiolets de la temporada 2012-2013. Atesa la seva naturalesa, les despeses descrites d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació del pressupost de despeses.

En relació a aquesta darrera despesa, no consta cap acord o conveni d'acord amb el qual el Comú hagi d'assumir el referit dèficit de la gestió.

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2013	2012
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>51.870.947,51</b>	<b>53.663.070,25</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>4.432.689,50</b>	<b>5.090.469,31</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.958.967,22	19.775.249,95
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	91.005,41	87.644,20
(292)	5. Provisions	-15.617.283,13	-14.772.424,84
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>243.877,64</b>	<b>251.112,87</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	399.594,61	352.530,22
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	-263.891,07	-209.591,45
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>29.559.440,81</b>	<b>30.204.498,06</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	56.642.818,33	55.240.637,60
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.542.762,09	1.575.089,01
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.224.191,25	1.217.085,49
227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.741.381,81	5.593.729,30
(282)	5. Amortitzacions	-35.591.712,67	-33.422.043,34
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>17.634.939,56</b>	<b>18.116.990,01</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	14.018.830,11	14.018.830,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	3.856.403,60	4.338.454,05
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-240.294,15	-240.294,15
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>2.396.243,77</b>	<b>1.254.024,65</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>848.804,58</b>	<b>746.407,26</b>
43	1. Deutors pressupostaris	1.015.145,14	846.935,97
44	2. Deutors no pressupostaris	24.660,98	47.774,60
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-64.374,79	-79.532,47
(490)	6. Provisions	-126.626,75	-68.770,84
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	482.050,45
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597),(598)		-	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>1.065.388,74</b>	<b>25.566,94</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU ( A+B+C )</b>	<b>54.267.191,28</b>	<b>54.917.094,90</b>



Núm. dels comptes	PASSIU	2013	2012
	<b>A) Fons propis</b>	<b>37.440.279,56</b>	<b>37.333.668,03</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>33.412,28</b>	<b>81.412,28</b>
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	188.551,09
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-14.498.982,28	-14.450.982,28
11	<b>II. Reserves</b>	<b>35.233.146,29</b>	<b>31.974.777,14</b>
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>2.173.720,99</b>	<b>5.277.478,61</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>1.183.010,23</b>	<b>-836.099,23</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>969.091,01</b>	<b>868.135,53</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>9.436.667,28</b>	<b>10.332.005,90</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>9.436.667,28</b>	<b>10.332.005,90</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	9.436.437,48	10.332.005,90
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	229,80	-
259	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>5.238.143,20</b>	<b>7.219.384,67</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>3.147.200,81</b>	<b>5.809.493,88</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	3.147.200,81	5.809.493,88
526	2. Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>2.090.942,39</b>	<b>1.409.890,79</b>
40	1. Creditors pressupostaris	1.635.308,26	924.584,83
41	2. Creditors no pressupostaris	436.304,45	382.473,55
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-339,00	-390,57
521,523,527,528	5. Altres creditors	-25.550,81	97.728,87
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	45.219,49	5.494,11
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
495	Provisió per devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>54.267.191,28</b>	<b>54.917.094,90</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de comptes	DEURE	2013	2012
71	<b>A) Despeses</b>		
	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>774.193,49</b>	<b>831.141,74</b>
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	92.042,88	117.803,47
607	c) Altres despeses externes	682.150,61	713.338,27
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>7.917.302,99</b>	<b>3.367.362,80</b>
	a) Despeses de personal	3.087.474,64	3.209.062,54
640,641	a1) Sous, salaris i similars	2.667.779,41	2.744.068,01
642,644	a2) Càrregues socials	419.695,23	464.994,53
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.078.457,24	-3.120.309,35
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.233.598,95	-218.023,01
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	844.858,29	-2.902.286,34
	d) Variació de provisions de tràfic	74.414,72	129.187,57
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	74.414,72	129.187,57
	e) Altres despeses de gestió	1.440.121,27	1.592.499,10
62	e1) Serveis exteriors	1.432.040,23	1.573.886,95
63	e2) Tributs	3.196,26	18.612,15
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	4.884,78	-
	f) Despeses financeres i assimilables	236.835,12	360.098,94
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	236.835,12	360.098,94
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	1.196.824,00
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.029.385,74</b>	<b>823.679,91</b>
650	a) Transferències corrents	397.986,00	397.986,00
651	b) Subvencions corrents	320.399,74	329.680,91
655	c) Transferències de capital	311.000,00	-
656	d) Subvencions de capital	-	96.013,00
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>85.240,70</b>	<b>231.682,81</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	27.613,11
674	b) Pèrdues procedents d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	546,70	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	84.694,00	204.069,70
	<b>Total Deure</b>	<b>9.806.122,92</b>	<b>5.253.867,26</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI ESTALVI</b>	<b>2.173.720,99</b>	<b>5.156.645,15</b>

Nota: El resultat que presenta l'entitat per l'exercici 2012 difereix del que figura en el balanç com a resultat d'aquell exercici i al presentat per l'entitat en el quadre del resultat economicopatrimonial d'aquell exercici

Núm. de comptes	HAYER	2013	2012
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>973.219,14</b>	<b>941.749,75</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	973.219,14	941.749,75
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>1.531.273,66</b>	<b>1.659.133,45</b>
	a) Ingressos tributaris	1.531.273,66	1.659.133,45
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	313.012,45	274.038,01
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	156.301,78	567.771,30
732	a4) Impost especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció instal·lacions i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.061.959,43	817.324,14
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>2.096.006,55</b>	<b>1.493.526,97</b>
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	375.631,31	65.852,64
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	375.631,31	65.852,64
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.720.375,24	1.427.447,38
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	-	226,95
763,765,769	f1) Altres interessos	-	226,95
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.679.004,14</b>	<b>5.615.380,15</b>
750	a) Transferències corrents	1.400.846,91	1.189.154,70
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.278.157,23	4.426.225,45
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>700.340,42</b>	<b>700.722,09</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	700.000,00	700.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
9774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	340,42	722,09
	<b>Total Haver</b>	<b>11.979.843,91</b>	<b>10.410.512,41</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI DESESTALVI</b>		

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Fons obtinguts</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>6.779.877,71</b>	<b>7.116.935,88</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>6.753.898,71</b>	<b>6.044.703,69</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d	-	-	a) Vendes	-	2.046,92
b) Aprovisionaments	774.193,49	831.141,74	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	1.432.040,23	1.573.886,95	c) Impostos directes i cotitzacions socials	313.012,45	274.038,01
d) Tributs	3.196,26	18.612,15	d) Impostos indirectes	156.301,78	567.771,30
e) Despeses de personal	3.087.474,64	3.209.062,54	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.035.178,57	1.757.026,97
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.400.846,91	1.189.154,70
g) Transferències i subvencions	1.029.385,74	823.679,91	g) Ingressos financers	1.720.375,24	1.427.674,33
h) Despeses financeres	236.835,12	360.098,94	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.075.971,73	766.574,73
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	90.125,48	231.682,81	i) Provisions aplicades d'actius circulants	52.212,03	60.416,73
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	126.626,75	68.770,84			
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>1.816.384,95</b>	<b>11.599.046,67</b>	<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>5.278.157,23</b>	<b>4.426.225,45</b>
a) Destinats a l'ús general	274.464,30	3.675.683,51	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
b) Immobilitzacions immaterials	47.064,39	181.813,38	<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c) Immobilitzacions materials	1.494.856,26	7.741.549,78	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>48.000,00</b>	<b>-</b>	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>800.229,80</b>	<b>-</b>
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	48.000,00	-	b) Préstecs rebuts	800.000,00	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>1.695.568,42</b>	<b>2.175.142,85</b>	c) Altres conceptes	229,80	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>530.050,45</b>	<b>9.656.578,37</b>
b) Per préstecs rebuts	1.695.568,42	2.175.142,85	a) Destinades a l'ús general	-	3.245.676,28
c) Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>-100.955,48</b>	<b>100.955,47</b>	c) Immobilitzacions materials	48.000,00	5.928.851,64
			d) Immobilitzacions financeres	482.050,45	482.050,45
			<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>10.238.875,60</b>	<b>20.992.080,87</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>13.362.336,19</b>	<b>20.127.507,51</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)</b>	<b>3.123.460,59</b>		<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)</b>		<b>864.573,36</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2013		Exercici 2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	<b>110.353,26</b>	<b>23.080,34</b>	<b>281.738,99</b>	<b>60.384,14</b>
a) Pressupostaris	110.353,26	-	281.738,99	-
b) No pressupostaris	-	23.080,34	-	60.384,14
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>3. Creditors</b>	-	<b>764.605,90</b>	-	<b>131.993,85</b>
a) Pressupostaris	-	710.723,43	-	55.675,61
b) No pressupostaris	-	53.882,47	-	76.318,24
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes curt termini</b>	<b>2.662.293,07</b>	-	-	<b>859.568,96</b>
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.662.293,07	-	-	859.568,96
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	<b>98.678,70</b>	-	-	<b>106.569,46</b>
<b>7. Tresoreria</b>	<b>1.039.821,80</b>	-	<b>12.204,06</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.911.146,83</b>	<b>787.686,24</b>	<b>293.943,05</b>	<b>1.158.516,41</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>3.123.460,59</b>			<b>864.573,36</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

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

#### *Elaboració dels comptes anuals*

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

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

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

#### **2.3.1. Immobilitzat**

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

Inversions destinades a ús general	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	16.897.165,79	183.717,27	-	-	19.958.967,22
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general en curs	2.878.084,16	-	-	-	-
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	87.644,20	3.361,21	-	-	91.005,41
Provisions immobilitzat material	-14.772.424,84	-844.858,29	-	-	-15.617.283,13
<b>Total</b>	<b>5.090.469,31</b>	<b>-657.779,81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.432.689,50</b>

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

<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2013</b>
Recerca i desenvolupament	352.530,22	47.064,39	-	-	399.594,61
Aplicacions informàtiques	108.174,10	-	-	-	108.174,10
Amort. acum. immob. immaterial	-209.591,45	-54.299,62	-	-	-263.891,07
<b>Total</b>	<b>251.112,87</b>	<b>-7.235,23</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>243.877,64</b>

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

<b>Immobilitzat material</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2013</b>
Terrenys i béns naturals	3.341.436,58	-	-	48.000,00	3.389.436,58
Construccions	51.425.729,21	1.354.180,73	-	-	52.779.909,94
Instal·lacions varies	788.715,01	7.756,90	-	-48.000,00	748.471,91
Maquinària	786.374,00	7.916,18	-	-	794.290,18
Utilitatge	74.912,62	1.101,63	-	-	76.014,25
Projectes	473.471,81	-	-	-	473.471,81
Mobiliari	1.142.172,87	6.004,13	-	-	1.148.177,00
Equips procés informació	783.850,89	14.046,37	-	-	797.897,26
Elements transport	724.156,43	-	-9.630,00	-	714.526,43
Altres immobilitzat material	4.085.721,98	143.236,14	-	-	4.228.958,12
A.A. immobilitzat material	-33.422.043,34	-2.179.299,33	9.630,00	-	-35.591.712,67
<b>Total</b>	<b>30.204.498,06</b>	<b>-645.057,25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29.559.440,81</b>

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

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

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

#### *Registre d'immobilitzat*

El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2013 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2013. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual el Comú n'és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb els valors dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per conceptes a començament de l'exercici. La realització d'aquest inventari permetria també verificar els fons propis imputats al balanç del Comú.

#### *Béns destinats a l'ús general*

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

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

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

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

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

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

#### *Mensualitats parquímetres*

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

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

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

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
IFP en capital d'empreses públiques	14.018.830,11	-	-	-	14.018.830,11
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	4.338.454,05	-	-	-482.050,45	3.856.403,60
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-240.294,15	-	-	-	-240.294,15
<b>Total</b>	<b>18.116.990,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-482.050,45</b>	<b>17.634.939,56</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres en capital d'empreses públiques inclou a 31 de desembre de 2013 la següent composició, neta de provisions:

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

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

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

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

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

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

Atenent a l'anterior, en els estats financers del propi Comú es pot constatar que a 31 de desembre del 2013 el valor teòric comptable de la participació del Comú al Palau de Gel d'Andorra és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que el Palau de Gel d'Andorra no té capital social i que els seus fons propis a 31 de desembre de 2013 eren negatius de 439.224 euros, a la inversió que té comptabilitzada el Comú per import net de 2.000.000 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat regulats en el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació de la inversió financera per un import de 2.000.000 euros, així com una provisió per a riscos i despeses per un import de 439.224 euros, si bé durant l'exercici 2012 el Comú ja va reconèixer una provisió per la restitució



dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'import de 969.091 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2013, les inversions financeres es troben sobrevalorades en 2.000.000 d'euros, i les provisions per riscos i despeses en 529.867 euros, el què provoca que el patrimoni net del Comú es trobi sobrevalorat en 1.470.133 euros.

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

### *Telesquí d'Incles*

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Telesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2013 a 6,0101 euros per títol, a favor del Comú de Canillo.

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

### **2.3.3. Deutors**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutors pressupostaris	1.015.145,14	846.935,97	168.209,17
Deutors no pressupostaris	24.660,98	47.774,60	-23.113,62
Altres deutors	-64.374,79	-79.532,47	15.157,68
Provisions per insolvències	-126.626,75	-68.770,84	-57.855,91
<b>Total</b>	<b>848.804,58</b>	<b>746.407,26</b>	<b>102.397,32</b>

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

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

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

El Comú utilitza com a mesura de control intern pel seguiment de pagaments i cobraments de tresoreria pendents de liquidar un compte de deutors no pressupostaris. Aquest compte a tancament d'exercici presenta un saldo creditor de 64.375 euros que correspon en la seva totalitat a creditors no pressupostaris.

#### *Criteri de provisió al dubtós cobrament*

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix en un 100% dels saldos amb antiguitat igual o superior a 2 anys. Amb tot, s'observen saldos d'antiguitat superiors a la indicada els quals no s'han dotat, per import de 65.307 euros, fet que minoraria el resultat i el romanent de tresoreria retut en l'exercici.

### Anul·lacions de deutors sense que consti la seva justificació

S'ha observat l'anul·lació d'un dret liquidat, per import de 46.474 euros, provinent d'operacions d'exercicis anteriors, que s'ha enregistrar sense que consti l'autorització de l'òrgan de govern competent.

### 2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Crèdits a C/T per alienació d'immobilitzat	482.050,45	-	-	-	482.050,45
<b>Total</b>	<b>482.050,45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>482.050,45</b>

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

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

CTE. PGCP.	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E. INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E. FINALS
57000	* Caixa Casa Comuna-1	1.942,33	-231.246,93	-230.305,36	1.000,76
57001	* Caixa Manual Arenyeta	159,40	-463,71	-367,81	63,50
57002	* Caixers 1-2 Arenyeta	3.238,80	1.368,00	2.634,50	1.972,30
57003	* Caixa Valls de Canillo	385,41	516,80	508,94	393,27
57004	* Caixa Servei de Circulació	2.343,85	-2.033,61	-322,63	632,87
57005	* Caixa Museu de les Dues Rodes	891,50	5.925,82	6.717,32	100,00
57006	* Caixa Finances	697,97	283,18	251,25	729,90
57007	* Caixa Sales Polivalents+Biblioteca	412,70	-3.155,95	-3.239,05	495,80
57008	* Caixa casa comuna – 2	310,00	132.029,54	132.029,54	310,00
57009	* Caixa casa comuna – 3	2.176,90	40.689,44	41.331,98	1.534,36
57010	* Caixa Manual Els Arenys	114,80	300,85	295,80	119,85
57011	* Caixer Els Arenys	1.581,05	-3.056,45	-2.933,50	1.458,10
57012	* Caixa Manual Prat del Riu	-	174,60	77,00	97,60
57013	* Caixer Prat del Riu	815,00	5.633,55	4.865,40	1.583,15
57015	* Caixa Restaurant Telecabina Canillo	-	4.932,45	4.932,45	-
57016	* Caixa Finances	5.494,11	14.404,37	-	19.898,48
57100	* Crèdit Andorrà	-	-522.271,54	-1.468.544,02	946.272,48
57101	* MoraBanc	-	2.186.691,14	2.186.691,14	-
57102	* Andbank	-	-1.257.427,04	-1.257.427,04	-
57105	* Banca Privada d'Andorra	5.003,12	21.333,12	12.013,20	14.323,04
57106	* Banc Sabadell d'Andorra	-	2.656.956,72	2.608.443,40	48.513,22
57800	* Moviments Interns de Tresoreria	28.511,35	-1.095.966,93	-1.338.863,25	271.407,67
57801	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	7,80	102,30	-	110,10
57807	* Setmanes Joves d'Esport	-2.310,00	2.410,00	-	100,00
57809	* Tràmits Palau de Gel d'Andorra	-	180,00	-	180,00
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-	-88.769,59	-88.769,59	-
	* Formalització Impost General Indirecte	-	-	-	-
5798	IGI	-	29.025,30	3.135,34	25.889,96
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	-1.108.153,33	-1.108.153,33	-
	<b>TOTALS GRUP</b>	<b>51.776,09</b>	<b>790.412,10</b>	<b>-494.998,32</b>	<b>1.337.186,51</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>51.776,09</b>	<b>790.412,10</b>	<b>-494.998,32</b>	<b>1.337.186,51</b>

Font: Comú de Canillo  
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	30.389,94	20.563,82	9.826,12
BPA	14.323,04	5.003,12	9.319,92
Banc Sabadell d'Andorra	48.513,32	-	48.513,32
Crèdit Andorrà	946.272,48	-	946.272,48
Formalització Impost General Indirecte	25.889,96	-	25.889,96
<b>Total</b>	<b>1.065.388,74</b>	<b>25.566,94</b>	<b>1.039.821,80</b>

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

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

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

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

#### *Estat de tresoreria*

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

#### *Mitjans de pagament*

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

### **2.3.6. Fons propis**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Resultat	Traspassos	Altes	Saldo a 31/12/2013
Patrimoni	14.343.843,47	-	-	-	14.343.843,47
Patrimoni lliurat en cessió	-14.450.982,28	-48.000,00	-	-	-14.498.982,28
Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	-	-	-	188.551,09
Reserves	31.974.777,14	-2.019.109,46	5.277.478,61	-	35.233.146,29
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Resultat positiu d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	5.277.478,61	-	-5.277.478,61	2.173.720,99	2.173.720,99
<b>Total</b>	<b>37.333.668,03</b>	<b>-2.067.109,46</b>	<b>-</b>	<b>2.173.720,99</b>	<b>37.440.279,56</b>

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

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

#### *Patrimoni rebut en cessió*

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

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

### **2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Subv. de capital del sector públic	72.500,00	-	-	-	72.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	-908.599,23	2.019.109,46	-	-	1.110.510,23
<b>Total</b>	<b>-836.099,23</b>	<b>2.019.109,46</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.183.010,23</b>

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

### **2.3.8. Provisions per a riscos i despeses**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Provisió restitució fons propis PGA	969.091,00	-	-	-	969.091,00
Fons reserva rebut Cessió del Forn	-100.955,47	-	100.955,47	-	-
<b>Total</b>	<b>868.135,53</b>	<b>-</b>	<b>100.955,47</b>	<b>-</b>	<b>969.091,00</b>

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

### **2.3.9. Endeutament i passius financers**

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31 Despeses financeres de préstecs</b>	<b>145.543,00</b>	<b>3.088,46</b>	<b>148.631,46</b>	<b>148.631,46</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
310 Interessos de préstecs	145.543,00	3.088,46	148.631,46	148.631,46	-	100,00%
<b>33 Despeses financeres de comptes corrents</b>	<b>126.000,00</b>	<b>-5.848,46</b>	<b>120.151,54</b>	<b>82.324,05</b>	<b>-37.827,49</b>	<b>68,52%</b>
330 Interessos de comptes corrents	126.000,00	-5.848,46	120.151,54	82.324,05	-37.827,49	68,52%
<b>34 De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>5.000,00</b>	<b>2.760,00</b>	<b>7.760,00</b>	<b>7.639,52</b>	<b>-120,48</b>	<b>98,45%</b>
349 Altres despeses financeres	5.000,00	2.760,00	7.760,00	7.639,52	-120,48	98,45%
<b>3 Despeses financeres</b>	<b>276.543,00</b>	<b>-</b>	<b>276.543,00</b>	<b>238.595,03</b>	<b>-37.947,97</b>	<b>86,28%</b>

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	3.456.181,00	-	3.456.181,00	1.617.497,49	-1.838.683,51	46,80%
913	Amortització de préstecs	3.456.181,00	-	3.456.181,00	1.617.497,49	-1.838.683,51	46,80%
9	Passius financers	3.456.181,00	-	3.456.181,00	1.617.497,49	-1.838.683,51	46,80%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	-	-	-	800.000,00	800.000,00	-
913	D'org. auton. cials. indus. finan. o anal. entitat loc	-	-	-	800.000,00	800.000,00	-
9	Passius financers	-	-	-	800.000,00	800.000,00	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2013 és el següent:

	<b>Any 2013</b>
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2010, 2011 i 2012)	11.224.783
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 Venda patrimoni	- 482.050
<b>Total base de càlcul</b>	<b>10.742.733</b>

Endeutament Comú II/t	11.410.545
Endeutament Comú c/t	493.270
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/4/2013	2.505.500
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/4/2013	3.294.861
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/05/13	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/13	-
Endeutament PGA II/t (100%)	213.518
Endeutament PGA c/t (100%)	187.286
<b>Endeutament total</b>	<b>18.104.981</b>
<b>% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)</b>	<b>169%</b>

Capítol 3 despeses Comú	238.595
Capítol 9 despeses Comú	1.617.497
Amortització préstecs ENSISA (50,11%)	565.812
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	270.270
Amortització préstecs NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	6.241
Amortització préstecs PGA (100%)	97.699
Despeses financeres PGA (100%)	20.926
<b>Càrrega financera</b>	<b>2.817.040</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)</b>	<b>26%</b>

Endeutament Comú c/t	493.270
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2013	3.294.861
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/13	-
Endeutament PGA (100%)	187.286
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>3.975.417</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)</b>	<b>37%</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

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

### *Endeutament comunal*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2013, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2010	2011	2012
Ingressos totals liquidats	11.830.925	11.052.540	10.790.885
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Total	11.348.875	10.570.490	10.308.835
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>10.742.733</b>		

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

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

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total base de càlcul</b>	<b>10.742.733</b>	<b>10.742.733</b>	
Endeutament bancari del Comú	12.991.167	14.688.788	
Endeutament entitats participades	6.303.935	7.155.530	
<b>Endeutament total</b>	<b>19.295.102</b>	<b>21.844.318</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>179,61%</b>	<b>203,34%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	1.525.361	1.525.361	
Càrrega financera entitats participades	2.716.035	2.716.035	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>4.241.396</b>	<b>4.241.396</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>39,48%</b>	<b>39,48%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	1.502.379	3.200.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	187.286	1.038.881	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>1.689.665</b>	<b>4.238.881</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>15,73%</b>	<b>39,46%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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



El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	11.404.798	11.404.798
- Comptabilitzat a llarg termini	9.436.437	9.436.437
- Comptabilitzat a curt termini	1.968.361	1.968.361
Endeutament del Comú a curt termini	1.502.379	3.200.000
Proveïdors d'immobilitzat (nota 2.3.1)	83.990	83.990
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/13 (50,11%)	5.800.361	5.800.361
- Comptabilitzat a llarg termini	5.591.772	5.591.772
- Comptabilitzat a curt termini	208.589	208.589
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/13 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/13 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/13 (25,06%)	-	738.881
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a llarg termini (100%)	316.288	316.288
- Comptabilitzat a llarg termini	213.518	213.518
- Comptabilitzat a curt termini	102.770	102.770
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	187.286	300.000
<b>Total endeutament</b>	<b>19.295.102</b>	<b>21.844.318</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	195.406	195.406
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.293.959	1.293.959
Quotes d'arrendament financer (nota 2.3.1)	35.996	35.996
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/13 (50,11%)	270.270	270.270
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/13 (50,11%)	2.327.140	2.327.140
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/13 (25,06%)	-	-
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/13 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Palau de Gel d'Andorra (100%)	20.926	20.926
Amortització préstecs del Palau de Gel d'Andorra (100%)	97.699	97.699
<b>Total càrrega financera</b>	<b>4.241.396</b>	<b>4.241.396</b>
Endeutament del Comú a curt termini	1.502.379	3.200.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/13 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/13 (25,06%)	-	738.881
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	187.286	300.000
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>1.689.665</b>	<b>4.238.881</b>

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

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

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament per un import de 35.550 euros. Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament per un import que ascendeix a 323.539 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2013 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

### *Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.190.121 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.739.337 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera saldos deutors de tresoreria, no considera l'endeutament vençut pendent de pagament a la data del tancament i pels proveïdors d'immobilitzat; d'altra banda no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 1.424.356 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC degut a que el Comú no considera l'amortització realitzada per la societat ENSISA. Per altra banda no computa l'amortització de les quotes del deute pels proveïdors d'immobilitzat, el Comú reconeix com càrrega financera despeses financeres de la societat ENSISA i ha considerat com càrrega financera l'import liquidat pendent de pagament.

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és superior en 2.285.752 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 263.464 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera l'endeutament dels préstecs amb data de venciment superior a l'any comptabilitzat a curt termini.

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

### *Ratis excedits*

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 358.851 euros, tenint en compte els imports formalitzats i la seva càrrega financera en la quantia de 2.092.849 euros.

Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.2 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

### *Pòlissa de tresoreria que excedeix el termini de la LFC*

L'article 44.2 de la LFC en combinació amb l'article 46.2 disposa que les operacions de tresoreria que es destinen a cobrir les necessitats transitòries de fons s'han de formalitzar per un termini que no excedeixi l'any. El Comú va formalitzar amb data 1 de febrer de 2013 una pòlissa el venciment del qual és l'1 de febrer de 2015, la qual cosa és contrària a les normes abans indicades. A data 31 de desembre de 2013 aquesta pòlissa estava disposada en 163.782 euros.

### 2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2013:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris	1.635.308,26	924.584,83	710.723,43
Creditors no pressupostaris	436.304,45	382.473,55	53.830,90
Administracions públiques	-339,00	-390,57	51,57
Altres creditors	-25.550,81	97.728,87	-123.279,68
Fiances i dipòsits rebut a c/t	45.219,49	5.494,11	39.725,38
<b>Total</b>	<b>2.090.942,39</b>	<b>1.409.890,79</b>	<b>681.051,60</b>

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

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

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

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

El PGCP estipula que les quotes patronals pendents de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 *Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents* i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 *Organismes de previsió social, creditors*. En aquest sentit, els imports que correspondrien reclassificar al tancament de l'exercici són de 57.687 euros i 6.688 euros respectivament.

### 2.3.11. Resultats extraordinaris

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2013:

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Pèrdues i despeses extraordinàries	-85.240,70	-231.682,81	146.442,11
Beneficis i ingressos extraordinaris	700.340,42	700.722,09	-381,67
<b>Total</b>	<b>615.099,72</b>	<b>469.039,28</b>	<b>146.060,44</b>

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Exercici 2013		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>888.121,42</b>	
(+) del pressupost corrent	738.400,79		
(+) de pressupostos tancats	276.744,35		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	-25.947,78		
(-) de cobrament dubtós	-126.626,75		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	25.550,81		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>2.180.867,99</b>	
(+) del pressupost corrent	1.635.047,76		
(+) de pressupostos tancats	-		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	260,50		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	481.184,94		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	64.374,79		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>1.065.388,74</b>	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>			<b>13.014.193,73</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>			<b>-13.241.551,56</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-227.357,83</b>	<b>-227.357,83</b>

(\*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de Canillo

(Imports en euros)

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

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

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

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

### *Càlcul del romanent de tresoreria*

La comprovació de la raonabilitat del romanent de tresoreria ha posat de manifest que el Comú inclou incorrectament un import negatiu de drets pendents de

cobrament d'operacions no pressupostàries per 25.948 euros, quan hauria de ser un import positiu de 24.661 euros.

Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria es troba infravalorat per import de 50.609 euros.

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

El romanent retut pel Comú no inclou les obligacions derivades dels imports disposats de les pòlisses de crèdit, el qual ascendeix a 1.502.379 euros a 31 de desembre del 2013. Com a conseqüència el romanent de tresoreria total del Comú està sobrevalorat en el mateix import.

#### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 13.014.194 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot, l'import no inclou transferències aplicades el 2012, per 121.966 euros, que no han estat validades pel Tribunal, transferències no aplicades el 2013 per 1.871.775 euros i la cessió obligatòria de terrenys del 2013 que no s'han aplicat a inversions, per un import de 281.340 euros.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 15.289.274 euros, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP	1.478.488
LQTC 2002	1.540.866
LQTC 2003	2.112.053
LQTC 2004	1.573.676
LQTC 2005	201.037
LQTC 2007	454.977
LQTC 2008	298.647
LQTC 2009	224.623
LQTC 2010	2.969.409
LQTC 2011	2.441.757
LQTC 2012	121.966
LQTC 2013	1.871.775
<b>Total</b>	<b>15.289.274</b>

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

Segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, durant l'exercici 2013 ha regularitzat amb el Comú l'import que quedava pendent de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010, per 534.063 euros, quan l'import a regularitzar era de 560.246 euros.

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no

destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix de la liquidació pressupostària del Comú se'n desprèn la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinen a la finalitat exigida per la legislació vigent.

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Aplicacions LQTC no validades pel Tribunal de 2012	-	-	-	-	121.966	-121.966
Romanent pendent aplicar 2013 derivat de la LQTC	-	-	-	-	1.871.775	-1.871.775
Cessió obligatòria de terrenys 2013 no aplicada a inversions	-	-	-	-	281.340	-281.340
Insuficient dotació de dubtós cobrament (nota 2.3.3)	-65.307	-	-	-65.307	-	-65.307
Diferència deutors no pressupostaris	50.609	-	-	50.609	-	50.609
Import disposat de les pòlisses de crèdit	-	1.502.379	-	-1.502.379	-	-1.502.379
<b>Total</b>	<b>-14.698</b>	<b>1.502.379</b>	<b>-</b>	<b>-1.517.077</b>	<b>2.275.081</b>	<b>-3.792.158</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2013, seria negatiu de 17.033.710 euros.

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

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

## **2.5. Contractació pública**

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

#### *Registre de contractes*

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

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

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

S'han liquidat obligacions de despesa d'import 119.279 euros durant l'exercici 2013 en concepte de manteniment de la xarxa d'aigües. Aquests treballs foren adjudicats en data 8 de novembre de 2012 per la Junta de Govern, directament a ECOTECNIC, prorrogant la contractació per un període de 3 anys quan aquesta no estava prevista en el contracte inicial. No consten en l'expedient els motius pels quals no s'ha procedit a un procediment amb publicitat i concurrència.

### *Contractacions sense tractament pressupostari adequat*

S'han observat adjudicacions de contractes les quals s'han finançat o previst finançar amb consignacions pressupostàries de diferents exercicis sense haver donat el tractament de despesa plurianual previst a l'article 77 de la LFC. Aquest fet comporta que el Comú ha adquirit compromisos que excedeixen l'habilitació pressupostària disponible per l'exercici. S'ha observat aquesta incidència en les adjudicacions següents:

Concepte	Proveïdor	Durada contracte	Any adjudicació	Import contractat
Treta neu	INTER SERVEIS TRETA NEU	4 TEMPORADES (FINS 2017)	2013	Forfait de 9.200 euros x 200 hores, més preu per hores addicionals
Recollida escombraries	PIRINENCA DE SERVEIS	FINS EL 31/05/2015	2013	225.340,09 euros + actualització per IPC

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

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

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

## **2.6. Altres observacions**

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

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

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

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

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

#### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

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

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

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

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

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



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

#### *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2014.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Impostos directes	2.782.000	2.173.000	1.295.000	850.000	659.648	302.000
2. Impostos indirectes	2.064.891	1.380.000	992.152	626.460	494.448	200.000
3. Taxes i altres ingressos	1.979.820	2.551.880	2.679.000	1.699.772	1.935.555	1.868.041
4. Transferències corrents	1.422.453	1.482.200	1.430.392	1.372.987	1.191.882	1.370.598
5. Ingressos patrimonials	1.660.492	2.790.215	1.975.215	1.775.215	1.375.978	2.076.492
<b>Ingressos corrents</b>	<b>9.909.656</b>	<b>10.377.295</b>	<b>8.371.759</b>	<b>6.324.434</b>	<b>5.657.511</b>	<b>5.817.131</b>
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.377.811	5.556.800	5.309.568	5.150.346	4.425.520	5.152.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.859.861</b>	<b>6.038.850</b>	<b>5.791.618</b>	<b>5.632.396</b>	<b>4.907.570</b>	<b>5.634.050</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>15.769.517</b>	<b>16.416.145</b>	<b>14.163.377</b>	<b>11.956.830</b>	<b>10.565.081</b>	<b>11.451.181</b>

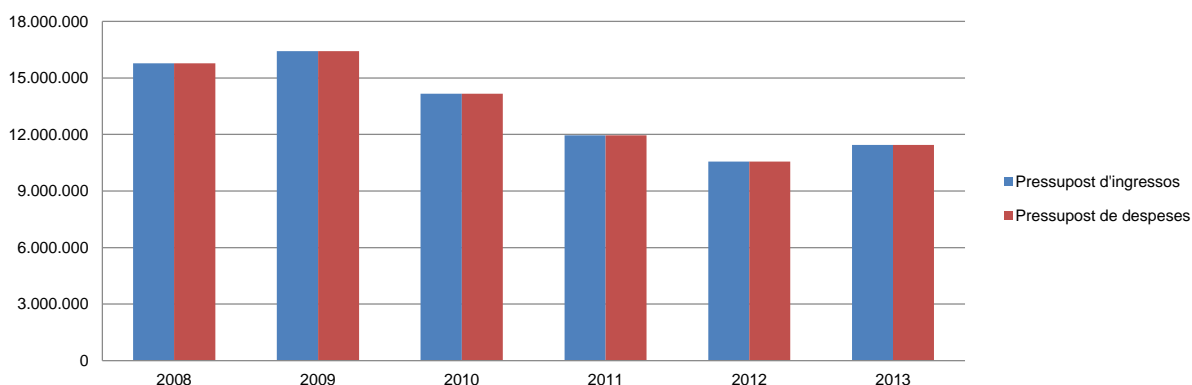
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	3.251.893	3.491.502	3.595.836	3.472.698	3.322.301	3.233.781
2. Consum de béns corrents i serveis	3.039.390	2.984.513	2.757.070	2.690.575	2.402.381	2.622.310
3. Despeses financeres	1.109.534	1.052.000	279.378	317.780	408.700	276.543
4. Transferències corrents	707.000	820.000	968.701	848.535	786.736	726.031
<b>Despeses corrents</b>	<b>8.107.817</b>	<b>8.348.015</b>	<b>7.600.985</b>	<b>7.329.588</b>	<b>6.920.118</b>	<b>6.858.665</b>
6. Inversions reals	6.159.700	6.288.714	4.329.345	3.454.275	2.026.500	920.335
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000	96.013	216.000
8. Actius financers	-	-	-	1.015	-	-
9. Passius financers	1.502.000	1.779.416	1.933.047	677.952	1.522.450	3.456.181
<b>Despeses de capital</b>	<b>7.661.700</b>	<b>8.068.130</b>	<b>6.562.392</b>	<b>4.627.242</b>	<b>3.644.963</b>	<b>4.592.516</b>
<b>Total despeses</b>	<b>15.769.517</b>	<b>16.416.145</b>	<b>14.163.377</b>	<b>11.956.830</b>	<b>10.565.081</b>	<b>11.451.181</b>

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

Evolució del pressupost



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

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Impostos directes	1.023.938	581.220	829.604	341.090	274.038	313.012
2. Impostos indirectes	1.314.452	1.242.400	728.067	481.569	567.771	156.302
3. Taxes i altres ingressos	2.519.615	2.106.300	1.643.919	1.848.370	1.819.580	2.406.263
4. Transferències corrents	1.448.133	1.367.136	1.369.738	1.370.678	1.189.155	1.400.847
5. Ingressos patrimonials	1.527.438	1.469.650	1.624.700	1.374.936	2.032.066	2.526.138
<b>Ingressos corrents</b>	<b>7.833.576</b>	<b>6.766.706</b>	<b>6.196.028</b>	<b>5.416.643</b>	<b>5.862.610</b>	<b>6.802.562</b>
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.463.071	5.150.346	5.152.846	5.153.846	4.426.225	5.278.157
9. Passius financers	1.252.784	-	-	-	-	800.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.197.905</b>	<b>5.632.396</b>	<b>5.634.896</b>	<b>5.635.896</b>	<b>4.908.275</b>	<b>6.560.207</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>15.031.481</b>	<b>12.399.102</b>	<b>11.830.924</b>	<b>11.052.539</b>	<b>10.790.885</b>	<b>13.362.769</b>

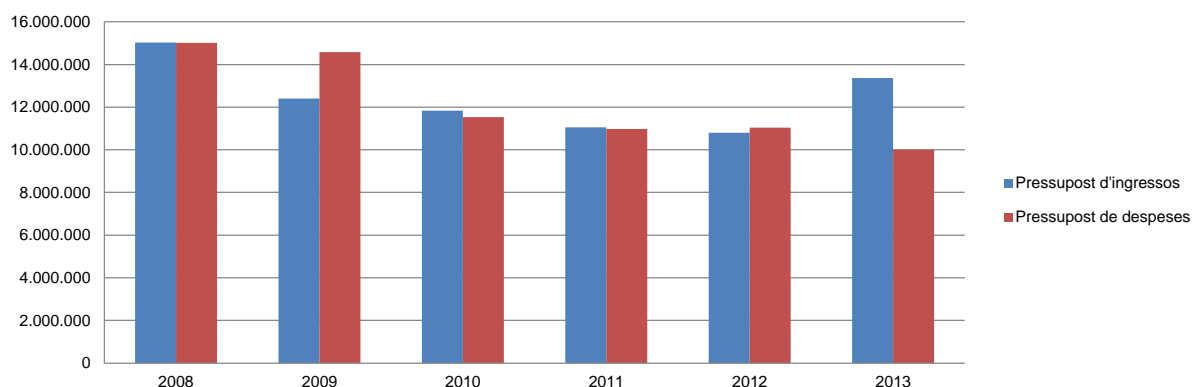
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	3.330.350	3.397.794	3.316.743	3.267.572	3.209.063	3.087.475
2. Consum de béns corrents i serveis	2.850.802	2.693.367	2.506.244	2.115.191	2.397.834	2.207.943
3. Despeses financeres	1.112.855	439.009	288.441	487.280	361.008	238.595
4. Transferències corrents	729.320	774.946	961.925	838.016	764.243	718.386
<b>Despeses corrents</b>	<b>8.023.327</b>	<b>7.305.116</b>	<b>7.073.353</b>	<b>6.708.059</b>	<b>6.732.148</b>	<b>6.252.399</b>
6. Inversions reals	5.467.519	5.802.166	2.461.803	2.844.332	2.424.519	1.816.385
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000	96.013	311.000
8. Actius financers	226.745	242.546	258.291	260.811	266.224	-
9. Passius financers	1.292.423	1.225.195	1.440.766	676.362	1.524.881	1.617.497
<b>Despeses de capital</b>	<b>6.986.687</b>	<b>7.269.907</b>	<b>4.460.860</b>	<b>4.275.505</b>	<b>4.311.637</b>	<b>3.744.882</b>
<b>Total despeses</b>	<b>15.010.014</b>	<b>14.575.023</b>	<b>11.534.213</b>	<b>10.983.564</b>	<b>11.043.785</b>	<b>9.997.281</b>

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

### Evolució liquidació del pressupost



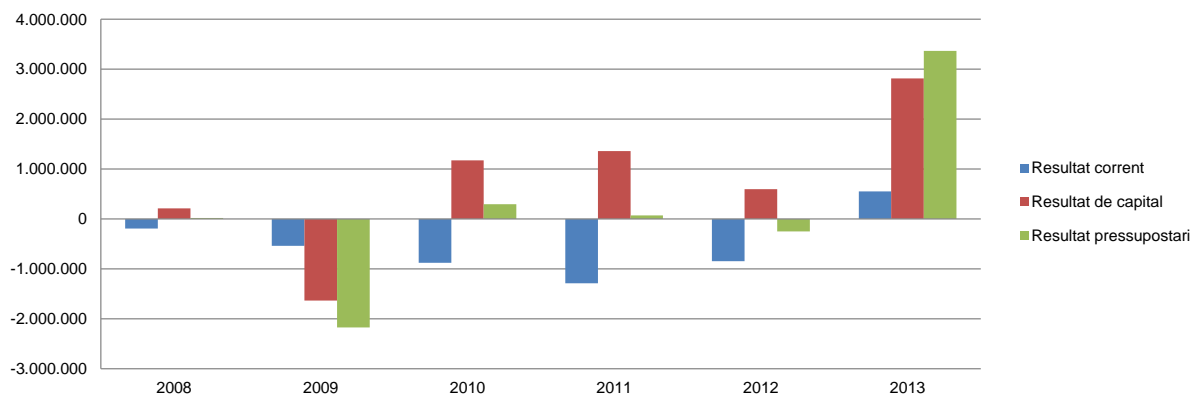
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

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

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

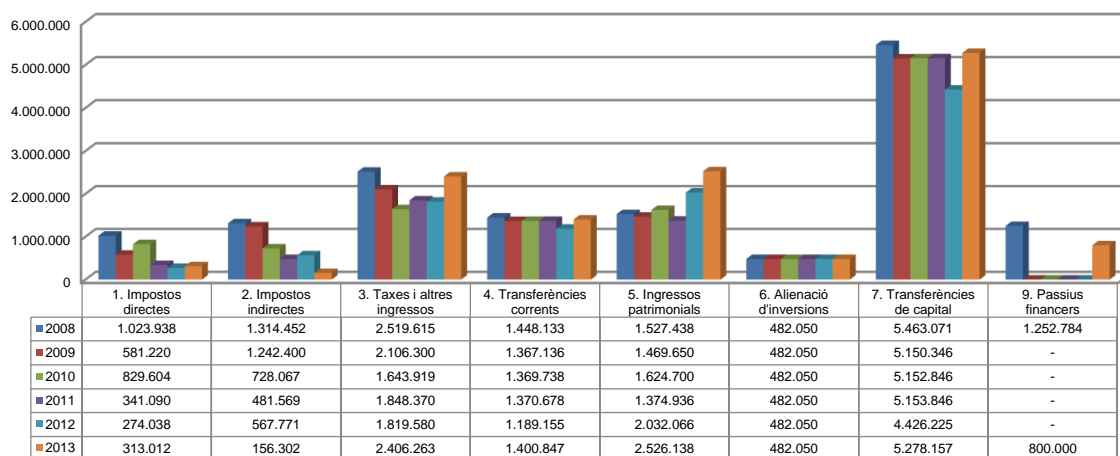
### Resultat pressupostari



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

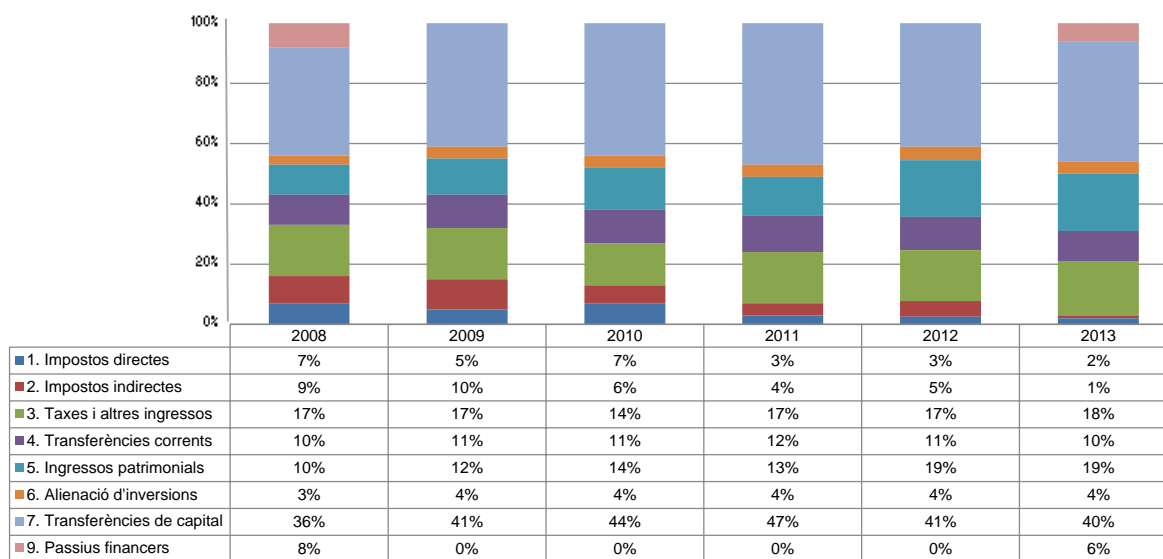
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**



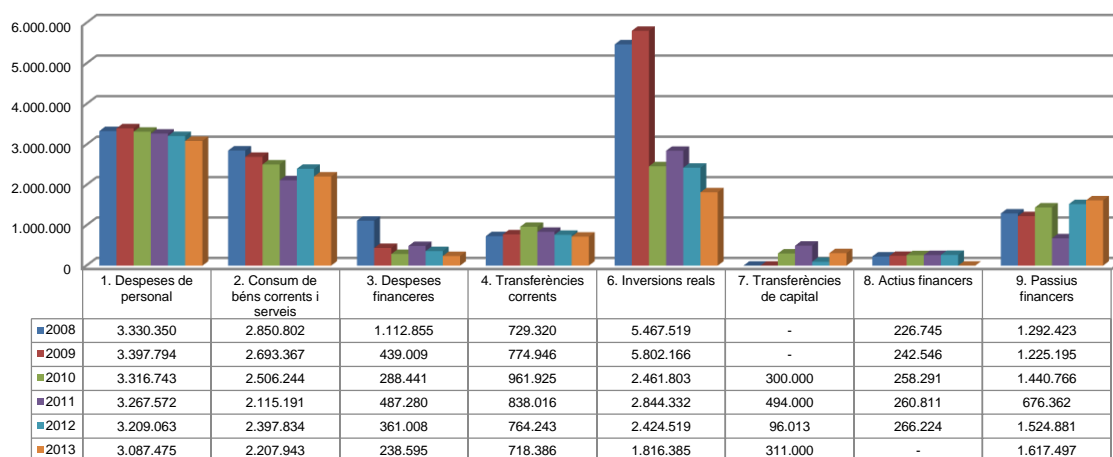
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**



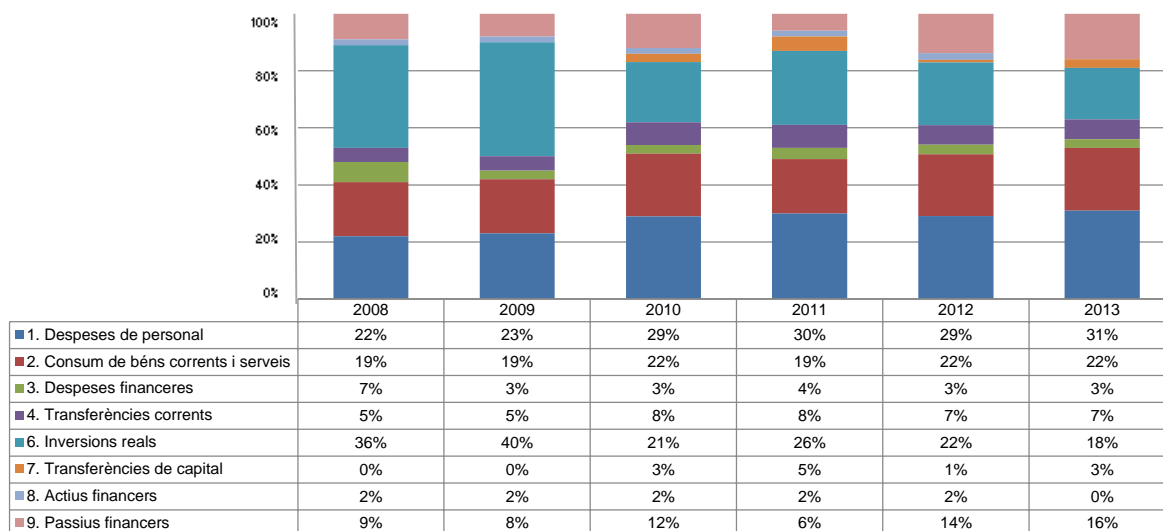
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

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

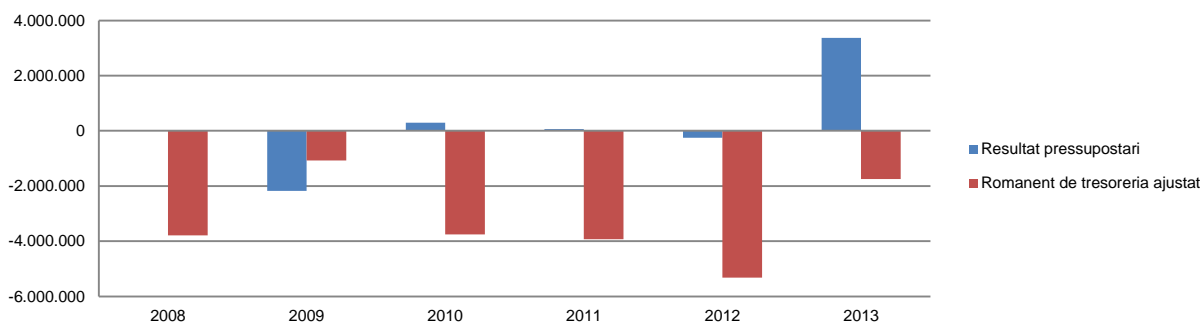
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	732.620	1.420.499	683.092	508.243	596.911	873.423
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.535.094	-2.508.991	-4.481.033	-4.451.673	-5.941.996	-3.683.247
3. (+) Fons líquids	18.472	14.188	40.970	13.363	25.567	1.065.389
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-3.784.002</b>	<b>-1.074.304</b>	<b>-3.756.971</b>	<b>-3.930.067</b>	<b>-5.319.518</b>	<b>-1.744.435</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	7.141.824	7.234.676	10.453.657	13.013.965	13.136.159	15.289.274
II. Romanent de tresoreria no afectat	-10.925.826	-8.308.980	-14.210.628	-16.944.032	-18.455.677	-17.033.709
<b>Romanent de tresoreria total (I-II)</b>	<b>-3.784.002</b>	<b>-1.074.304</b>	<b>-3.756.971</b>	<b>-3.930.067</b>	<b>-5.319.518</b>	<b>-1.744.435</b>

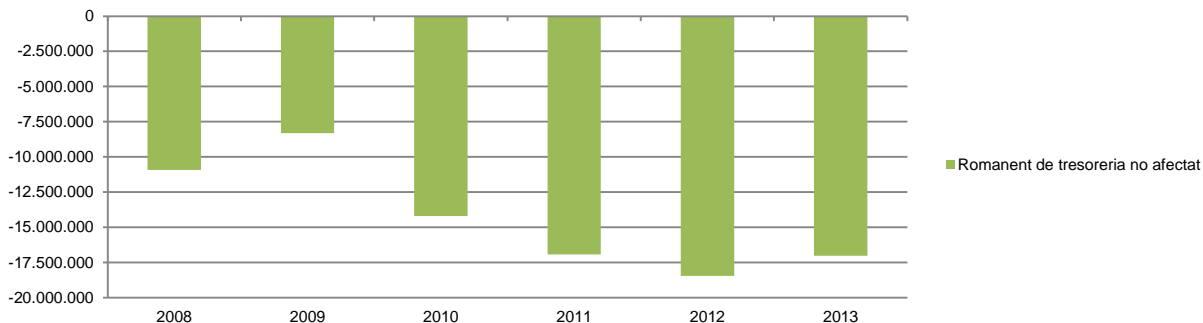
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

#### Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

#### Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

#### Evolució detallada romanent de tresoreria

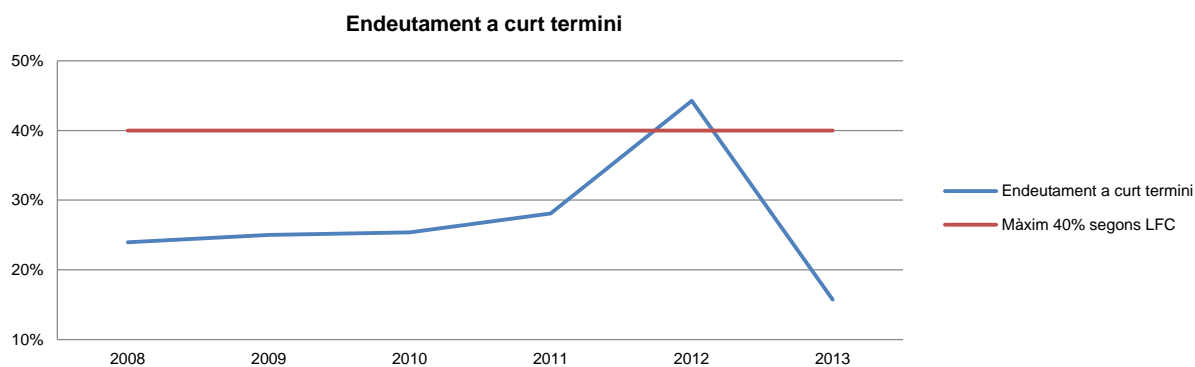
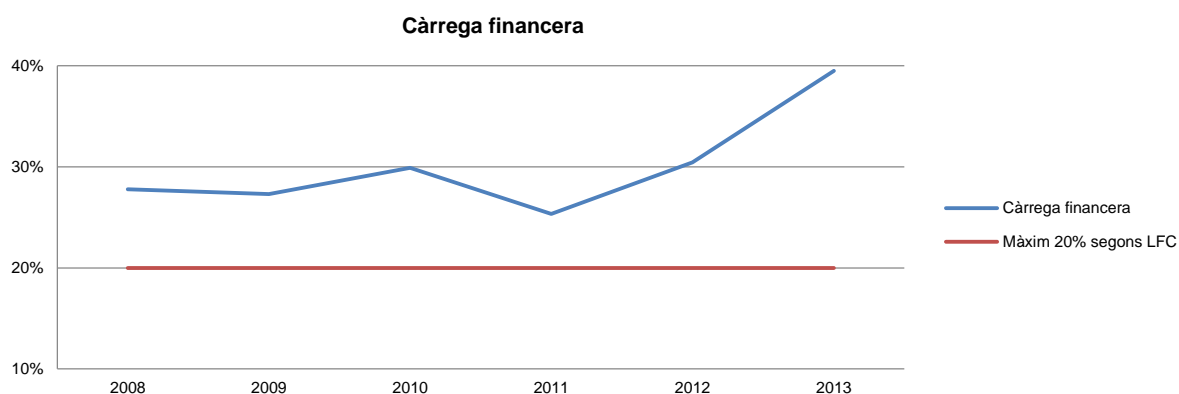
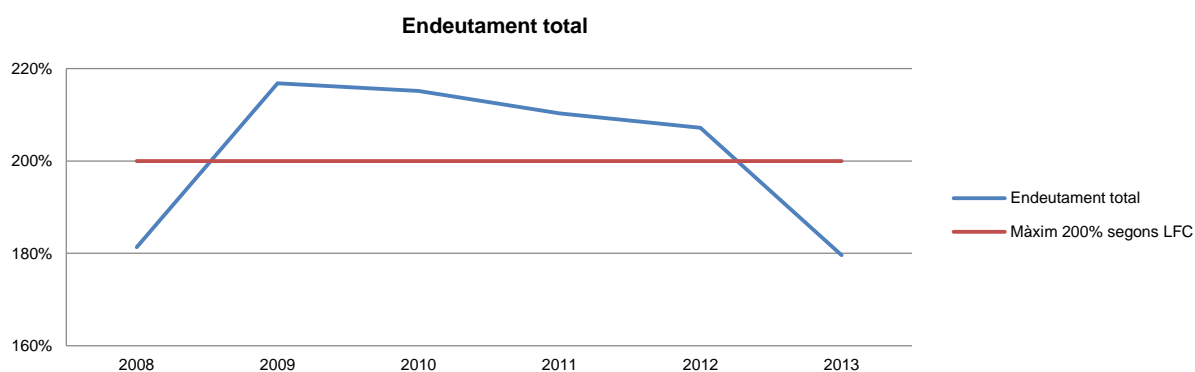


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Total base de càlcul</b>	<b>15.017.756</b>	<b>13.296.648</b>	<b>11.917.052</b>	<b>11.348.875</b>	<b>11.278.806</b>	<b>10.742.733</b>
Endeutament bancari del Comú	19.432.307	19.640.431	18.251.578	17.647.953	16.581.891	12.991.167
Endeutament entitats participades	7.797.538	9.195.172	7.390.510	6.223.951	6.784.521	6.303.935
<b>Endeutament total</b>	<b>27.229.845</b>	<b>28.835.603</b>	<b>25.642.088</b>	<b>23.871.904</b>	<b>23.366.412</b>	<b>19.295.102</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	181,32%	216,86%	215,17%	210,35%	207,17%	179,61%
Càrrega financera del Comú	2.632.023	1.652.714	1.980.007	1.420.513	2.183.551	1.525.361
Càrrega financera entitats participades	1.540.799	1.975.897	1.581.661	1.454.869	1.248.115	2.716.035
<b>Càrrega financera total</b>	<b>4.172.822</b>	<b>3.628.611</b>	<b>3.561.668</b>	<b>2.875.382</b>	<b>3.431.666</b>	<b>4.241.396</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	27,79%	27,29%	29,89%	25,34%	30,43%	39,48%
Endeutament a curt termini del Comú	2.984.822	3.327.032	3.024.543	3.167.211	4.242.743	1.502.379
Endeutament a curt termini entitats participades	611.529	-	-	19.600	748.533	187.286
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>3.596.351</b>	<b>3.327.032</b>	<b>3.024.543</b>	<b>3.186.811</b>	<b>4.991.276</b>	<b>1.689.665</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	23,95%	25,02%	25,38%	28,08%	44,25%	15,73%

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



## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	37,5%	16,3%	31,1%	27,1%	20,4%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	75,5%	96,9%	92,4%	102,1%	116,7%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	64,5%	70,0%	70,1%	82,2%	72,5%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,3%	28,8%	29,7%	29,1%	30,9%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	18,5%	21,7%	19,3%	21,7%	22,1%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,3%	8,3%	7,6%	6,9%	7,2%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	39,8%	21,3%	25,9%	22,0%	18,2%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-8,0%	-14,2%	-23,8%	-14,4%	8,1%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-26,1%	-37,4%	-36,3%	-40,4%	-15,7%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	47,4%	44,9%	41,0%	48,0%	50,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	31,7%	27,1%	24,2%	24,7%	21,5%
Ratis per habitants		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	5.903	6.194	4.826	4.133	4.151
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	666	517	553	644	693
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.469	1.862	2.276	2.672	2.408
<b>Endeutament per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.885	4.140	4.947	5.654	4.648
<b>Càrrega financera per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	300	99	159	176	117
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-7.384.643	-4.146.474	-5.100.787	-5.965.360	-2.841.169
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	18,7%	22,5%	16,7%	17,4%	45,7%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,2%	0,8%	0,2%	0,4%	20,3%

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



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

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

- S'ha detectat una modificació pressupostària per import de 345.215 euros aprovada amb posterioritat al compromís de despesa al qual les consignacions pressupostàries donaven cobertura, pel que aquest compromís s'hauria adquirit sense respectar el principi d'especialitat previst a l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)
- El cànon percebut per la concessió demanial a FEDA d'un terreny comunal a la zona del Solà d'Incles, s'ha enregistrat com ingrés dels exercicis 2012 i 2013 en la comptabilitat economicopatrimonial, quan hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió. Per tant, les reserves estarien sobrevalorades per un import de 696.111 euros, el resultat de l'exercici 2013 està sobrevalorat per un import de 653.333 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.349.444 euros. Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny. (nota 2.2.5)

#### **Relatives a l'endeutament**

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.190.121 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.739.337 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és inferior en 1.424.356 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 2.285.752 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 263.464 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.9)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 358.851 euros, tenint en compte els imports formalitzats i la seva càrrega financera en la quantia de 2.092.849 euros. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.2 de la LFC i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.9)

#### **Relatives a la contractació**

- S'ha prorrogat de forma directa un contracte de serveis, amb un import liquidat en l'exercici de 119.279 euros, per un període de tres anys, sense que constin en l'expedient els motius pels quals no s'ha procedit a un procediment amb publicitat i concurrència. (nota 2.5)
- S'han detectat adjudicacions de contractes per períodes que excedeixen l'exercici pressupostari, motiu pel qual s'haurien d'haver tractat com a despeses plurianuals, tal i com requereix l'article 77 de la LFC. (nota 2.5)

## **Altres observacions**

- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC i 33.5 de la LGOTU poden generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2013 eren de 15.289.274 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)

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

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

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

- El Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC, així com tampoc inclou la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (notes 1.5, 2.3 i 2.3.1)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2013 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2013. (notes 1.5 i 2.3.1)
- L'entitat enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 5% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 1.730.024 euros per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pels imports indicats. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2013 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2013 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2014 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2013. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2014 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2013 per import de 349.395 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.080.343 euros. (nota 2.2)

- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC en la contractació de persones per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur, en no haver reflectit pressupostàriament l'ingrés i la despesa derivats del conveni per import de 85.607 euros. (nota 2.2.9)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions per subvencions, per import de 23.316 euros i de transferències de capital per import de 95.000 euros. (notes 2.2.11 i 2.2.13)
- L'estructura financera del Palau de Gel mostra un fort desequilibri que posa en entredit la continuïtat de l'entitat condicionant-la als ajuts i aportacions del Comú. Les inversions financeres del Comú es troben sobrevalorades en 2.000.000 d'euros, i les provisions per riscos i despeses en 529.867 euros. (nota 2.3.2)
- D'acord amb la informació analitzada, el Comú és titular de 1.800 títols de Telesquí d'Incles valorats a 31 de desembre de 2013 a 6,0101 euros per títol, els quals no figuren en els registres comptables de l'entitat. (nota 2.3.2)
- La dotació de dubtós cobrament està infravalorada en 65.307 euros atenent als criteris que té implantats el propi Comú, fet que provoca una sobrevaloració del resultat i del romanent de tresoreria retut en l'exercici. (notes 2.3.3 i 2.4)
- Es van enregistrar l'exercici 2011 cessions gratuïtes de béns immobles, per import de 188.551 euros, amb abonament el compte de patrimoni rebut en cessió tot i que, atenent a la naturalesa de les operacions s'haurien d'haver enregistrarat com ingressos pressupostaris. (nota 2.3.6)
- El romanent de tresoreria no afectat que presenta el Comú és superior en 3.792.158 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP fet que provoca que sigui negatiu de 17.033.710 euros. (nota 2.4)

### **Relatives a la contractació**

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

### **Altres observacions**

- El pressupost aprovat ha presentat un dèficit de les seves operacions corrents el qual ha estat de 1.041.534 euros i de 1.338.859 euros si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu. Així mateix, el Comú manté un romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, que a 31 de desembre de 2013, seria negatiu en 17.033.710 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. (notes 2.1.1 i 2.4)

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i el 68.2 de la LFC, en relació amb els projectes d'inversions i els programes d'actuació i finançament de les entitats participades. (nota 2.1.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- No consta cap acord o conveni d'acord amb el qual el Comú hagi d'assumir el dèficit de la gestió del camp de golf anomenat Els Espiolets, de 95.000 euros. (nota 2.2.13)
- S'han observat baixes de drets, per import de 46.474 euros les quals s'han enregistrat sense que consti l'existència d'un acord d'aprovació. (nota 2.3.3)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2013.

## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA

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

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

D'aquesta revisió en resulten les observacions següents:

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

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

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

Es transcriuen a continuació els apartats 1.5 i 3 de l' "*Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2013 del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA*", així com les seves conclusions:

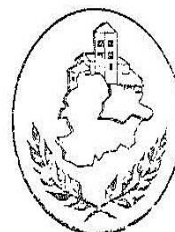
## 1.5 Limitacions a l'abast

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

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

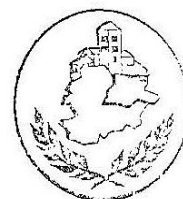
Els comptes anuals retuts no incorporen el balanç ni el compte del resultat economicopatrimonial del període correctament adaptats a la normativa comptable que li és d'afectació, i no incorporen cap dels documents determinats en els articles 34, 35 i 48 de la LGFP, així com la memòria segons el PGCP,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

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





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



COMÚ DE LA PARRÒQUIA  
DE CANILLO



### 3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

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

#### Relatives a la legalitat:

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

Informe de fiscalització del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra a 31/12/2013 19

COMÚ DE LA PARRÒQUIA  
DE CANILLO

## Immobilitzat

- El contracte de d'arrendament de la finca on hi ha bastit l'immoble del Palau de Gel d'Andorra va ser establert per 36 anys a comptar del primer de gener de 1985 i fins el 31 de desembre de l'any 2020. El contracte preveu que, al seu venciment, l'arrendador esdevingui el propietari de les construccions adherides a la finca. En conseqüència, i a efectes del límit pels períodes d'amortització de l'immobilitzat del immoble i instal·lacions no mòbils del Palau de Gel, caldria considerar el 31 de desembre de 2020 com a data límit pel període d'amortització d'aquest immobilitzat. (nota 2.3.1)
- El Plau de Gel no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que inclogui la totalitat de l'immobilitzat existent a 31 de desembre de 2013. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer la totalitat dels béns que són propietat del Palau de Gel, amb la finalitat d'obtenir un registre per tal d'actualitzar el valor de l'immobilitzat, d'acord als principis i normes de valoració comptables generalment acceptats. (nota 2.3.1)
- Durant l'exercici 2013 l'entitat no ha reflectit comptablement la baixa de cap element de l'immobilitzat, ja que no ha establert un circuit que permeti identificar-los. Per tant, no tenim evidència de que tots els elements que componen l'actiu fix a data de tancament es trobin efectivament en funcionament o formant part de l'activitat productiva del Palau de Gel. (nota 2.3.1)

## Altres observacions

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



Informe de fiscalització del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra a 31/12/2013 20

COMÚ DE LA PARRÒQUIA  
DE CANILLO

Canillo; tanmateix, sense tenir constància d'una delegació expressa, en tots els acords presos per part de la Comissió rectora durant l'exercici auditat figura com a president de l'òrgan l'Hble. Cònsol Menor de Canillo. (nota 2.6)

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

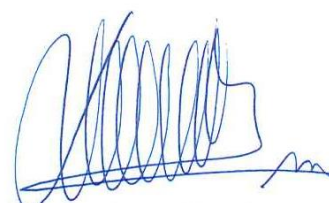


COMÚ DE LA PARRÒQUIA  
DE CANILLO

## 4 CONCLUSIONS

Atesa la importància dels efectes de les excepcions i incerteses descrites a l'apartat 3 anterior, i les limitacions a l'abast dels treballs realitzats descrits a l'apartat 1.5, no podem expressar una opinió sobre si els comptes anuals de l'exercici 2013 del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2013 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant l'exercici anual i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, segons els principis i normes comptables acceptats generalment recollits en la LGFP i al PGCP.

Així mateix, s'han posat de manifest en l'apartat 3 anterior, incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació al Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2013.



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

Ordino, 29 de juliol del 2014



COMÚ DE LA PARRÒQUIA  
DE CANILLO



## PALAU DE GEL D'ANDORRA

### Balanç

(Imports en euros)



## 2.3 Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

<b>A C T I U</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Diferència</b>	<b>% Var</b>
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>751.067,54</b>	<b>824.038,56</b>	<b>-72.971,02</b>	<b>-8,86%</b>
I Immobilitzat intangible (21, 281)	29.208,20	37.512,15	-8.303,95	-22,14%
II Immobilitzat tangible (22, 282)	721.859,34	786.526,41	-64.667,07	-8,22%
III Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00	
IV Immobilitzat financer	0,00	0,00	0,00	
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>129.576,91</b>	<b>166.917,58</b>	<b>-27.341,67</b>	<b>-17,42%</b>
I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00	0,00	
II Existències (3)	60.621,35	82.145,57	-21.524,22	-26,20%
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490)	58.231,15	51.007,34	7.223,81	14,16%
IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	0,00	
V Tresoreria (57)	10.612,91	23.655,67	-13.042,76	-55,14%
VI Ajustaments per periodificació (48)	110,50	109,00	1,50	
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>880.643,45</b>	<b>980.956,14</b>	<b>-100.312,69</b>	<b>-10,23%</b>

<b>P A S S I U</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Diferència</b>	<b>% Var</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>-439.224,34</b>	<b>-491.466,61</b>	<b>52.242,27</b>	<b>10,63%</b>
I Capital	0,00	0,00	0,00	
II Prima d'emissió	0,00	0,00	0,00	
III Reserves	0,00	0,00	0,00	
IV Instruments de capital propis	0,00	0,00	0,00	
V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12)	-493.917,86	-969.312,16	475.394,30	-49,04%
VI Resultat de l'exercici	54.693,52	477.843,55	-423.150,03	-88,55%
VII Dividends a compte	0,00	0,00	0,00	
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>871.508,56</b>	<b>988.485,52</b>	<b>-116.976,96</b>	<b>-11,83%</b>
I Provisions a llarg termini	0,00	0,00	0,00	
II Deutes a llarg termini (17)	213.518,27	316.287,97	-102.769,70	-32,49%
III Deutes amb empreses del grup i associades a LLT	0,00	0,00	0,00	
IV Subvencions (13)	657.990,29	672.197,55	-14.207,26	-2,11%
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>448.359,23</b>	<b>483.938,23</b>	<b>-35.580,00</b>	<b>-7,35%</b>
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	0,00	0,00	0,00	
II Provisions a curt termini	0,00	0,00	0,00	
III Deutes a curt termini (46, 47, 52, 55)	290.055,82	261.368,41	28.687,41	10,98%
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	0,00	0,00	0,00	
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438)	158.303,41	222.570,82	-64.267,41	-28,88%
VI Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>880.643,45</b>	<b>980.956,14</b>	<b>-100.312,69</b>	<b>-10,23%</b>

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

# PALAU DE GEL D'ANDORRA

## Compte del resultat economicopatrimonial (Imports en euros)



### Compte del resultat economicopatrimonial

Capítol	Exercici 2013	%	Exercici 2012	%	Diferència	% Var.
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>						
1. Import net de la xifra de negoci	684.031,90	54,01%	710.444,91	52,17%	-26.413,01	-3,72%
3. Altres ingressos d'explotació	582.417,62	45,99%	651.262,90	47,83%	-68.845,28	-10,57%
<b>TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.266.449,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.361.707,81</b>	<b>100,00%</b>	<b>-95.258,29</b>	<b>-7,00%</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>						
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	59.619,90	4,71%	66.428,83	4,88%	-6.808,93	-10,25%
2. Despeses de personal	520.091,92	41,07%	603.593,33	44,33%	-83.501,41	-13,83%
a) Sous, salaris i assimilats	442.013,88	34,90%	520.082,79	38,19%	-78.068,91	-15,01%
b) Càrregues socials	64.092,28	5,06%	75.811,51	5,57%	-11.719,23	-15,46%
c) Altres despeses de personal	13.985,76	1,10%	7.699,03	0,57%	6.286,73	81,66%
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitzat	93.988,94	7,42%	99.913,47	7,34%	-5.924,53	-5,93%
4. Deteriorament del circulat	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	N/A
5. Altres despeses d'explotació	516.895,91	40,81%	590.575,28	43,37%	-73.679,37	-12,48%
a) Arrendaments i cànon	21.050,31	1,66%	19.924,66	1,46%	1.125,65	5,65%
b) Reparacions i conservació	36.233,70	2,86%	60.164,63	4,42%	-23.930,93	-39,78%
c) Serveis professionals independents	389,17	0,03%	3.114,76	0,23%	-2.725,59	-87,51%
d) Subministraments	379.505,40	29,97%	386.612,54	28,39%	-7.107,14	-1,84%
e) Tributs	405,82	0,03%	643,08	0,05%	-237,26	-36,89%
f) Altres serveis exteriors	79.311,51	6,26%	120.115,61	8,82%	-40.804,10	-33,97%
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.190.596,67</b>	<b>94,01%</b>	<b>1.380.510,91</b>	<b>99,91%</b>	<b>-169.914,24</b>	<b>-12,49%</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>75.852,85</b>	<b>5,99%</b>	<b>1.196,90</b>	<b>0,09%</b>	<b>74.655,95</b>	<b>6237,44%</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>						
1. Ingressos financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	N/A
2. Despeses financeres	-20.925,80	-1,65%	-19.329,66	-1,42%	-1.596,14	-8,26%
<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>	<b>-20.925,80</b>	<b>-1,65%</b>	<b>-19.329,66</b>	<b>-1,42%</b>	<b>-1.596,14</b>	<b>-8,26%</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>54.927,05</b>	<b>4,34%</b>	<b>-18.132,76</b>	<b>-1,33%</b>	<b>73.059,81</b>	<b>-402,92%</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENENTS</b>						
1. Altres ingressos no recurrents	3.901,97	0,31%	552.476,91	40,57%	-548.574,94	-99,29%
2. Altres despeses no recurrents	-4.135,80	-0,33%	-56.500,60	-4,15%	52.364,80	92,68%
<b>TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENENTS</b>	<b>-233,83</b>	<b>-0,02%</b>	<b>495.976,31</b>	<b>36,42%</b>	<b>-496.210,14</b>	<b>-100,05%</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>54.693,22</b>	<b>4,32%</b>	<b>477.843,55</b>	<b>35,09%</b>	<b>-423.150,33</b>	<b>-88,55%</b>
<b>V IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>						
		0,00%		0,00%	0,00	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>54.693,22</b>	<b>4,32%</b>	<b>477.843,55</b>	<b>35,09%</b>	<b>-423.150,33</b>	<b>-88,55%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Palau de Gel

(

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

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

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



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

Als accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2013, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

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

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

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

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

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

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

#### **Opinió d'Auditoria**

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Ensisa al 30 d'abril de 2013 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

  
Vladimir Fernández Armengol  
Soci Director

23 d'octubre de 2013



COMÚ DE LA PARROQUIA  
DE CANILLO

member of  
 **Antea**  
ASSURANCE OF INDEPENDENT FINANCE



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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA  
 (ENSISA)  
 Balanç de Situació a 30 d'abril de 2013 i 30 d'abril de 2012  
 (Expressats en euros)

Actiu	30-04-2013	30-04-2012	Passiu	30-04-2013	30-04-2012
<b>Actius no corrents</b>	<b>54.055.652</b>	<b>54.712.248</b>	<b>Patrimoni net (nota 12)</b>	<b>34.228.152</b>	<b>33.473.967</b>
Immobilitzat intangible (nota 5)	6.230.593	6.062.054	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'establiment	-	-	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'investigació i desenvolupament	88.400	129.998	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	10.089.057	14.798.194
Altres actius intangibles	6.142.193	5.932.056	Reserva legal	4.676.986	2.392.122
Immobilitzat tangible (notes 6 i 2(c))	47.792.699	48.641.194	Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Terrenys, Construccions i Ginyes mecànics	39.411.731	39.991.348	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	8.038.016	8.649.846	Altres reserves	3.796.544	10.790.545
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	342.952	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	(3.554.634)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	32.360	9.000	Romanent	-	(3.554.634)
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	(1.154.503)
Instruments de patrimoni	32.360	9.000	Resultat de l'exercici	754.185	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	<b>Passius no corrents</b>	<b>18.805.059</b>	<b>17.623.343</b>
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	8.360
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	11.158.995	9.673.920
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	11.158.995	9.673.920
			Altres	-	-
<b>Actius corrents</b>	<b>5.033.975</b>	<b>2.602.204</b>	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	5.844.575	6.093.433
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	1.801.489	1.847.630
Existències (nota 9)	675.361	628.740	<b>Passius corrents</b>	<b>6.056.416</b>	<b>6.217.142</b>
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Bestretes a proveïdors	61.313	41.193	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	416.262	1.545.401
Altres	614.048	587.547	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	4.263.004	1.894.652	Deutes amb entitats de crèdit	416.262	1.545.401
Client per vendes i prestacions de serveis	369.960	553.708	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	3.893.044	1.340.944	Altres	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	1.897.544	1.543.189
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	(nota 13 (d))	3.729.258	3.108.523
En empreses del grup i associades	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	2.358.613	1.937.425
Restes d'actius financers	-	-	Proveïdors	184.981	312.211
Tresoreria (nota 8 (d))	27.771	24.067	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	67.839	54.745	Creditors variis	-	-
			Bestretes de clients	-	-
			Altres	1.185.664	858.887
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	13.352	20.029
<b>Total actiu</b>	<b>59.089.627</b>	<b>57.314.452</b>	<b>Total passiu</b>	<b>59.089.627</b>	<b>57.314.452</b>

COMÚ DE LA PARROQUIA  
 DE CANILLO



La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2013.

*[Handwritten signatures and initials]*

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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA  
(ENSISA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats  
el 30 d'abril de 2013 i el 30 d'abril de 2012

(Expressats en euros)

	30-04-2013	30-04-2012
<b>Ingressos d'explotació</b>		
Import net de la xifra de negocis	24.680.363	22.055.461
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	95.437	66.909
Altres ingressos d'explotació	-	-
<b>Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))</b>	<b>24.775.800</b>	<b>22.122.370</b>
<b>Despeses d'explotació</b>		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(2.425.962)	(2.303.181)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(8.536.056)	(7.797.418)
Sous, salaris i assimilats	(7.453.487)	(6.787.912)
Càrregues socials	(1.031.338)	(968.088)
Altres despeses de personal	(51.231)	(41.418)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(4.906.962)	(4.808.343)
Amortització	(4.906.962)	(4.796.417)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	(11.926)
Deteriorament del circulat	8.740	(8.200)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	8.740	(8.200)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(7.613.814)	(8.022.145)
Arrendaments i cànon	(2.143.942)	(2.044.912)
Reparacions i conservació	(662.191)	(530.832)
Serveis professionals independents	(123.005)	(165.765)
Subministraments	(1.562.228)	(1.597.736)
Tributs	(195.614)	(315.591)
Altres serveis exteriors	(2.926.834)	(3.367.309)
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>(23.474.054)</b>	<b>(22.939.287)</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>1.301.746</b>	<b>(816.917)</b>
<b>Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))</b>		
Ingressos financers	3.269	146
De participacions en instruments de patrimoni	3.269	146
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(539.354)	(698.924)
Per deutes amb parts vinculades	(539.354)	(690.564)
Provisions per riscos i despeses	-	(8.360)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	(66.539)
Deteriorament	-	(66.539)
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>(536.085)</b>	<b>(765.317)</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>765.661</b>	<b>(1.582.234)</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))</b>		
Altres ingressos no recurrents	2.740	427.731
Altres despeses no recurrents	(14.216)	-
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>(11.476)</b>	<b>427.731</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>754.185</b>	<b>(1.154.503)</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>754.185</b>	<b>(1.154.503)</b>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2013.



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

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2013 i 30 d'abril de 2012

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 30 d'abril d'abril de 2011	23.384.910	2.392.122	1.615.527	10.790.545	(3.151.161)	(403.473)	34.628.470
Resultat a 30 d'abril de 2012	-	-	-	-	-	(1.154.503)	(1.154.503)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	(403.473)	403.473	-
Reserves	-	-	-	-	(403.473)	403.473	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2012	23.384.910	2.392.122	1.615.527	10.790.545	(3.554.634)	(1.154.503)	33.473.967
Ajustaments canvi en el patrimoni net (nota 2 (d))	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2012 (ajustats)	-	-	-	-	-	-	-
Resultat a 30 d'abril de 2013	-	-	-	-	-	754.185	754.185
Operacions amb socis i propietaris:	-	2.284.864	-	(6.994.001)	3.554.634	1.154.503	-
Reserves	-	-	-	(1.154.503)	-	1.154.503	-
Dotació reserva legal	-	2.284.864	-	(2.284.864)	-	-	-
Altres operacions	-	-	-	(3.554.634)	3.554.634	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2013	23.384.910	4.676.986	1.615.527	3.796.544	-	754.185	34.228.152

COMÚ DE LA PARROQUIA  
DE CANILLO

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2013

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature on the left and several smaller ones on the right, some with dates like '15' and '16'.

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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA  
(ENSISA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats  
el 30 d'abril de 2013 i 30 d'abril de 2012

(Expressats en euros)

	30-04-2013	30-04-2012
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>Resultat de l'exercici</b>		
<b>Ajustaments del resultat</b>	754.185	(1.154.503)
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible		
Correccions valoratives per deteriorament	4.906.962	4.795.418
Variació de provisions	(23.360)	74.899
Imputació subvencions	(8.360)	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	(71.742)	(69.491)
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	(2.010)	11.925
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	(3.296)	(146)
Diferències de canvi	539.354	690.545
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
<b>Canvis en el capital corrent</b>		
Existències		
Deutors i altres comptes a cobrar	(46.621)	(108.603)
Altres actius corrents	(2.368.352)	(258.434)
Creditors i altres comptes a pagar	(13.094)	5.537
Altres passius corrents	780.065	886.851
Altres actius i passius no corrents	(6.677)	(9.017)
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		
Pagaments d'interessos		
Cobraments de dividends	(539.354)	(690.565)
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	3.296	146
Existències	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>3.741.666</b>	<b>4.175.562</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible		
Immobilitzat intangible	(3.566.584)	(3.357.831)
Inversions immobiliàries	(660.422)	(118.995)
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Cobrament per desinversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible		
Immobilitzat intangible	2.010	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>(4.224.996)</b>	<b>(3.476.826)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		
Subvencions, donacions i llegats rebuts		
Amortització d'instruments de patrimoni	25.601	(58.543)
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	1.485.075	-
Altres (aportacions accionistes)	354.355	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	(1.129.139)	(152.701)
Altres	(248.858)	(488.007)
<b>Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>487.034</b>	<b>(699.251)</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>		
<b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>		
Efectiu o equivalents a l'inici del període	3.704	(515)
Efectiu o equivalents al final del període	24.067	24.582
	27.771	24.067

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2013.



COMÚ DE LA PARRÒQUIA  
DE CANILLO

## **7. AL·LEGACIONS**

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

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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