

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**COMÚ DE CANILLO**

Desembre del 2008

# ÍNDEX

---

<b>1</b>	<b>INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1	Objecte i abast	4
1.2	Metodologia	5
1.3	Marc jurídic	6
1.4	Limitacions a l'abast	7
<b>2</b>	<b>FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>8</b>
2.1	Pressupost de l'exercici	8
2.1.1	Pressupost inicial	8
2.1.2	Modificacions pressupostàries	9
2.2	Liquidació del pressupost	12
2.2.1	Impostos directes	14
2.2.2	Impostos indirectes	14
2.2.3	Taxes i altres ingressos	14
2.2.4	Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5	Ingressos patrimonials	16
2.2.6	Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7	Actius financers d'ingressos	17
2.2.8	Despeses de personal	18
2.2.9	Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.10	Transferències corrents de despeses	19
2.2.11	Inversions reals	20
2.3	Balanç i resultat economicopatrimonial	21
2.3.1	Immobilitzat	29
2.3.2	Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3	Deutors	32
2.3.4	Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5	Fons propis	34
2.3.6	Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7	Endeutament i passius financers	35
2.3.8	Creditors a curt termini	39
2.4	Romanent de tresoreria	40
2.5	Contractació pública	42
2.6	Altres aspectes revisats	45
<b>3</b>	<b>OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>47</b>
<b>4</b>	<b>OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>49</b>
<b>5</b>	<b>CONCLUSIONS</b>	<b>52</b>
<b>6</b>	<b>ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>	<b>53</b>
6.1	PALAU DE GEL D'ANDORRA	53
6.2	ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA)	57
<b>7</b>	<b>AL·LEGACIONS</b>	<b>61</b>
<b>8</b>	<b>OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>61</b>

## Abreviacions

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

# 1 INTRODUCCIÓ

## 1.1 Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú de Canillo (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 1 de setembre de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal **PALAU DE GEL D'ANDORRA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria, estat de canvis en el patrimoni net i la memòria.

Així mateix, en data 22 de setembre de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 30 d'abril de 2007 de l'entitat pública comunal **ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 30 d'abril de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i la memòria.

## 1.2 Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA) a 30 d'abril de 2007.
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2007.
- NEUS DEL VALIRA, S.A. (NEVASA) a 31 de maig de 2007. Aquesta informació, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 25 de novembre de 2008.

### **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.
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.

- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 30 de novembre del 2006.
- Ordinació sobre preus públics pel 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 30 de novembre del 2006.
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre del 2006.
- 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.

## **1.4 Limitacions a l'abast**

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar el cost de l'immobilitzat existent i l'amortització acumulada d'aquests actius, al 31 de desembre de 2007.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé respon, no ha facilitat la informació demanada.

## 2 FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1 Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1 Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	2.780.640,00	1 Impostos directes	245.000,00
2 Consum de béns corrents	2.568.900,00	2 Impostos indirectes	3.300.000,00
3 Despeses financeres	555.000,00	3 Taxes i altres ingressos	3.904.500,00
4 Transferències corrents	691.600,00	4 Transferències corrents	2.020.000,00
		5 Ingressos patrimonials	2.877.715,00
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>6.596.140,00</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>12.347.215,00</b>
6 Inversions reals	6.445.000,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
9 Passius financers	4.329.125,00	7 Transferències de capital	4.541.000,00
		8 Actius financers	-
		9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>10.774.125,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.023.050,00</b>
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>17.370.265,00</b>		<b>17.370.265,00</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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

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

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

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



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

### *Projectes d'inversió*

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

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

## **2.1.2 Modificacions pressupostàries**

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

### **Estat de despeses del pressupost**

CAPÍTOL	Import	Reconducció Pressupost 2006	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
	Pressupostat			Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>						
1 Despeses personal	2.780.640,00	-	148.294,28	2.035,48	2.035,48	2.928.934,28
2 Despeses en béns corrents	2.568.900,00	112.238,74	84.857,00	753.557,55	54,50	3.519.498,79
3 Despeses financeres	555.000,00	-	369.748,50	11.044,73	-	935.793,23
4 Transferències corrents	691.600,00	-	-	29.830,00	-	721.430,00
6 Inversions reals	6.445.000,00	5.119.917,70	2.100.000,00	91.552,74	91.552,74	13.664.917,70
9 Passius financers	4.329.125,00	-	-	-	794.377,78	3.534.747,22
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>17.370.265,00</b>	<b>5.232.156,44</b>	<b>2.702.899,78</b>	<b>888.020,50</b>	<b>888.020,50</b>	<b>25.305.321,22</b>

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

## Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Suplements i Crèdits extraord.	Total Pressupost
<b>INGRESSOS</b>			
1 Impostos directes	245.000,00	-	245.000,00
2 Impostos indirectes	3.300.000,00	-	3.300.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.904.500,00	-	3.904.500,00
4 Transferències corrents	2.020.000,00	-	2.020.000,00
5 Ingressos patrimonials	2.877.715,00	-	2.877.715,00
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	4.541.000,00	-	4.541.000,00
8 Actius financers	-	7.935.056,22	7.935.056,22
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>17.370.265,00</b>	<b>7.935.056,22</b>	<b>25.305.321,22</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 5.232.156 euros, així mateix, registra suplements de crèdit i crèdits extraordinaris que ascendeixen a 2.702.900 euros.

Aquestes modificacions pressupostàries, que en el seu conjunt sumen un total de 7.935.056 euros, si bé segons es desprèn del quadre anterior s'han finançat mitjançant la incorporació del romanent de tresoreria, en els informes de la intervenció comunal i els edictes de publicacions de les modificacions s'havia previst pel seu finançament, operacions d'endeutament i major recaptació d'ingressos.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2006 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades. Les operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca també un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

### *Transferències de crèdit no ajustades a la LFC*

Durant l'exercici 2007 s'ha detectat una transferència de crèdit (disminució) de despeses de passius financers a per un import de 797.370 euros a altres capítols pressupostaris (augment). Aquesta transferència, es realitza per, entre d'altres, augmentar crèdits de despeses financeres per import de 11.044 euros i augmentar crèdits d'altres departaments per import de 620.767 euros, incomplint per tant l'article 74.2 de la LFC, atès que no han estat publicades mitjançant ordinació.

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

Durant l'exercici 2007 s'ha detectat una transferència de crèdit (disminució) de despeses de passius financers a per un import de 745.396 euros a altres capítols pressupostaris (augment) que s'ha aprovat i enregistrat amb posterioritat a les despeses incorregudes amb els tercers, es a dir, amb posterioritat a la superació de la vinculació jurídica, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 de la LFC.

Per altra banda, s'ha detectat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 2.453.006 euros, que s'han tramitat i formalitzat per atendre despeses disposades i liquidades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 72.2 de la LFC.

### *Finançament de despeses corrent mitjançant endeutament*

El Comú va aprovar el la sessió celebrada el 21 de desembre de 2007 les següents modificacions de partides pressupostàries de despeses corrents sota la modalitat de suplementos de crèdits, que segons s'estableix en l'informe de la intervenció comunal i l'edicta de publicació de la modificació es finançaran mitjançant endeutament:

Partida	Descripció	Import
110	Remuneració del personal fix	78.463,08
130	Remuneracions del personal eventual	43.602,66
160	Quotes de seguretat social	14.528,54
163	Despeses socials del personal	11.700,00
310	Interessos de préstec	288.248,50
330	Interessos de pòlissa de crèdit	80.000,00
349	Altres despeses financeres	1.500,00
<b>Total mostra</b>		<b>518.042,78</b>

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

Si be, l'endeutament es una font valida per finançar els crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits, d'acord amb l'article 46 de la LFC els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

## 2.2 Liquidació del pressupost

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

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

#### LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	245.000,00	258.465,23	254.288,54	4.176,69	1,64%
2 Impostos indirectes	3.300.000,00	1.926.837,74	3.192.643,05	-1.265.805,31	-39,65%
3 Taxes i altres ingressos	3.904.500,00	3.413.876,46	1.919.166,96	1.494.709,50	77,88%
4 Transferències corrents	2.020.000,00	1.802.895,52	1.028.928,62	773.966,90	75,22%
5 Ingressos patrimonials	2.877.715,00	1.400.951,13	2.551.932,07	-1.150.980,94	-45,10%
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	482.050,45	-	0,00%
7 Transferències de capital	4.541.000,00	5.591.105,42	5.454.261,46	136.843,96	2,51%
8 Actius Financers	7.935.056,22	-	-	-	-
9 Passius financers					
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>25.305.321,22</b>	<b>14.876.181,95</b>	<b>14.883.271,15</b>	<b>-7.089,20</b>	<b>-0,05%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

#### LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses personal	2.928.934,28	2.901.712,72	2.568.806,17	332.906,55	12,96%
2 Despeses en béns corrents	3.519.498,79	3.426.584,81	3.117.342,35	309.242,46	9,92%
3 Despeses financeres	935.793,23	935.333,48	691.571,04	243.762,44	35,25%
4 Transferències corrents	721.430,00	720.035,11	585.646,33	134.388,78	22,95%
6 Inversions reals	13.664.917,70	5.739.923,27	7.186.614,30	-1.446.691,03	-20,13%
9 Passius financers	3.534.747,22	1.285.702,45	1.326.542,99	-40.840,54	-3,08%
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>25.305.321,22</b>	<b>15.009.291,84</b>	<b>15.476.523,18</b>	<b>-467.231,34</b>	<b>-3,02%</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 :

#### *Incompliment al principi d'anualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. Segons es desprèn de la informació al 31 de gener de 2008 s'havien recaptat drets liquidats al 31 de desembre de 2007 per import de 58.446 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 729.779 euros.

#### *Classificació funcional de la despesa*

En l'ordenació del pressupost de 2007 el comú va aprovar la classificació funcional del pressupost de despeses a nivell de subfunció, si bé la liquidació de comptes presentades pel Comú no inclou la liquidació del pressupost amb aquesta classificació, contràriament a l'establert a l'article 82 de la LFC.

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

L'article 79 de la LFC estableix que *"els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució"* de les despeses. De la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2007 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions de fases.

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

## 2.2.1 Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	55.000,00	-	55.000,00	60.909,21	5.909,21	110,74%
Impostos sobre la radicació d'activitats	190.000,00	-	190.000,00	197.556,02	7.556,02	103,98%
<b>Total</b>	<b>245.000,00</b>	<b>-</b>	<b>245.000,00</b>	<b>258.465,23</b>	<b>13.465,23</b>	<b>105,50%</b>

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	3.300.000,00	-	3.300.000,00	1.926.837,74	-1.373.162,26	58,39%
<b>Total</b>	<b>3.300.000,00</b>	<b>-</b>	<b>3.300.000,00</b>	<b>1.926.837,74</b>	<b>-1.373.162,26</b>	<b>58,39%</b>

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

## 2.2.3 Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	40.000,00	-	40.000,00	22.636,60	-17.363,40	56,59%
Taxes Serveis Generals	410.000,00	-	410.000,00	455.443,13	45.443,13	111,08%
Sobre la propietat immobiliària	2.570.000,00	-	2.570.000,00	1.683.407,34	-886.592,66	65,50%
Altres taxes i tributs	14.000,00	-	14.000,00	58.605,70	44.605,70	418,61%
Serveis de caràcter general	812.000,00	-	812.000,00	746.484,88	-65.515,12	91,93%
Serveis de caràcter general	6.500,00	-	6.500,00	5.106,00	-1.394,00	78,55%
Que beneficien o afecten	11.000,00	-	11.000,00	17.077,23	6.077,23	155,25%
Jardins d'infants	-	-	-	8.919,40	8.919,40	-
Sancions	22.000,00	-	22.000,00	11.347,13	-10.652,87	51,58%
Altres ingressos diversos	19.000,00	-	19.000,00	404.849,05	385.849,05	2130,78%
<b>Total</b>	<b>3.904.500,00</b>	<b>-</b>	<b>3.904.500,00</b>	<b>3.413.876,46</b>	<b>-490.623,54</b>	<b>87,43%</b>

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

## 2.2.4 Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	2.017.000,00	-	2.017.000,00	1.799.895,52	-217.104,48	89,24%
D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>2.020.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.020.000,00</b>	<b>1.802.895,52</b>	<b>-217.104,48</b>	<b>89,25%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.318.403	30%	395.521
Llei qualificada de transferències 2onT	1.318.403	30%	395.521
Llei qualificada de transferències 3er T	1.830.737	20%	366.147
Llei qualificada de transferències 4artT	1.489.181	20%	297.836
Participació recaptació taxa vehicles	72.518	100%	72.518
Regularització IMI 2003	512.430	20%	102.486
Regularització IMI del 2004 al 2006	849.329	20%	169.866
<b>TOTAL</b>	<b>7.391.001</b>	<b>24,35%</b>	<b>1.799.895</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 2007, és el de considerar que de l'import transferit, el 30% en els dos primers trimestres i el 20% en els dos darrers trimestres i en les regularitzacions, es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 70% en els dos primers trimestres i el 80% en els dos darrers trimestres i en les regularitzacions, és considerat com a transferències de capital.

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

#### *Ingressos comptabilitzats com no pressupostaris*

El Govern, en resposta a la nostra circularització, reconeix un pendent de pagament a 31 de desembre de 2007 per un import de 600.307 euros, que el Comú no ha enregistrat en la liquidació del pressupost 2007 i que correspon al següent detall:

Descripció	Import
Conveni instal·lació canons de neu Pista de l'ayet	550.000
Conveni programa Andorra 2020	50.307
<b>Total</b>	<b>600.307</b>

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

Aquests imports figuren enregistrats com ingressos per operacions extrapressupostàries de l'exercici 2008, degut a que el Comú els ha considerat com ingressos no propis de la seva activitat. De la revisió de la documentació suport, s'observa que el primer conveni va ser formalitzat amb el Comú i estableix obligacions per aquest, per la qual cosa l'ingrés li correspon i s'hauria de haver liquidat en el pressupost 2007. Per altra banda, el import de 50.307 euros és destinat a finançar els treballs de remodelació de la Cascada de Moles, actuació corresponent a la col·laboració conjunta amb motiu del Programa Andorra 2020. Aquesta despesa va ser justificada per una factura a nom del Comú, per la qual cosa, tant la despesa com l'ingrés, s'haurien d'haver comptabilitzat en la liquidació del pressupost 2007.

### **2.2.5 Ingressos patrimonials**

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	8.000,00	-	8.000,00	8.046,07	46,07	100,58%
Ingressos d'empreses parroquials	2.869.715,00	-	2.869.715,00	1.392.905,06	1.476.809,94	48,54%
<b>Total</b>	<b>2.877.715,00</b>	<b>-</b>	<b>2.877.715,00</b>	<b>1.400.951,13</b>	<b>-1.476.763,87</b>	<b>48,68%</b>

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



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

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

En l'exercici de 2003 el Comú va atorgar la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a l'empresa Ensisa per a la seva explotació. La durada de la concessió és de 32 anys, fixant-se en contrapartida un cànon a pagar en vint anualitats. El Comú, d'acord amb el principi d'anualitat, imputa al pressupost de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha percebut. No obstant, imputa igualment aquesta quantia al seu compte del resultat quan, atenent a que la durada del contracte és de 32 anys i d'acord amb el principi comptable de meritament, l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. Com a conseqüència d'aquest fet, el resultat de l'exercici 2007 es troba sobrevalorat per un import de 100.956 euros i les reserves a 31 de desembre de 2007 generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors sobrevalorades per un import de 403.824 euros.

### **2.2.6 Transferències de capital d'ingressos**

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	4.541.000,00	-	4.541.000,00	5.591.105,42	1.050.105,42	123,12%
<b>Total</b>	<b>4.541.000,00</b>	<b>-</b>	<b>4.541.000,00</b>	<b>5.591.105,42</b>	<b>1.050.105,42</b>	<b>123,12%</b>

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

### **2.2.7 Actius financers d'ingressos**

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de tresoreria	-	7.935.056,22	7.935.056,22	-	-7.935.056,22	0,00%
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>7.935.056,22</b>	<b>7.935.056,22</b>	<b>-</b>	<b>-7.935.056,22</b>	<b>0,00%</b>

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

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

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

Com es detalla a la nota 2.1.2 el Comú incorpora al pressupost de l'exercici 2007 consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.232.156 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 2.702.900 euros.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrat en el capítol 8 de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos com a font de finançament de les modificacions anteriors, 7.935.056 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan el de l'exercici 2006 era negatiu en 3.397.201 euros, i per tant no es disposaven de recursos suficients per al finançament d'aquestes modificacions.

### **2.2.8 Despeses de personal**

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	270.560,00	-	270.560,00	270.559,90	-0,10	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	1.833.552,00	78.463,08	1.912.015,08	1.888.285,94	-23.729,14	98,76%
Altres personal	276.100,00	43.602,66	319.702,66	319.702,66	-	100,00%
Quotes Seguretat Social	400.428,00	26.228,54	426.656,54	423.164,22	-3.492,32	99,18%
<b>Total</b>	<b>2.780.640,00</b>	<b>148.294,28</b>	<b>2.928.934,28</b>	<b>2.901.712,72</b>	<b>-27.221,56</b>	<b>99,07%</b>

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

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

#### *Registre de la funció pública*

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

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

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

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

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

#### **2.2.9 Despeses en béns corrents i serveis**

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	186.000,00	7.510,55	193.510,55	193.510,55	-	100,00%
Rep. i cons. material de terrenys i bens	714.000,00	555.870,26	1.269.870,26	1.237.379,12	-32.491,14	97,44%
Material administratiu, subministraments, treballs realitzats per altres empreses	1.650.900,00	386.044,83	2.036.944,83	1.978.008,94	-58.935,89	97,11%
Locomoció i desplaçament	6.000,00	1173,15	7.173,15	5.686,20	-1.486,95	79,27%
Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>2.568.900,00</b>	<b>950.598,79</b>	<b>3.519.498,79</b>	<b>3.426.584,81</b>	<b>-92.913,98</b>	<b>97,36%</b>

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

#### **2.2.10 Transferències corrents de despeses**

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions	691.600,00	29.830,00	721.430,00	720.035,11	-1.394,89	99.81%
<b>Total</b>	<b>691.600,00</b>	<b>29.830,00</b>	<b>721.430,00</b>	<b>720.035,11</b>	<b>-1.394,89</b>	<b>99.81%</b>

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

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

#### *Atorgament de subvencions*

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

### 2.2.11 Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	1.045.000,00	2.686.551,15	3.731.551,15	2.122.310,37	-1.609.240,78	56,87%
Maquinària, instal·lacions	255.000,00	110.916,56	365.916,56	177.763,62	-188.152,94	48,58%
Material de transport	60.000,00	-	60.000,00	22.178,87	-37.821,13	36,96%
Mobiliari i estris	76.000,00	-	76.000,00	37.597,89	-38.402,11	49,47%
Equips per a processos d'informació	105.000,00	37.250,00	142.250,00	118.410,50	-23.839,50	83,24%
Bens destinats a l'ús general	2.876.000,00	3.573.421,81	6.449.421,81	1.621.492,59	-4.827.929,22	25,14%
Altres immobilitzat material	30.000,00	33.000,00	63.000,00	56.938,03	-6.061,97	90,38%
Estudis i projectes d'inversió	845.000,00	114.550,00	959.550,00	654.081,77	-305.468,23	68,17%
Edificis i altres construccions	440.000,00	-44.952,74	395.047,26	367.408,50	-27.638,76	93,00%
Maquinària, instal·lacions i equipament	30.000,00	-	30.000,00	1.979,08	-28.020,92	6,60%
Mobiliari i estris	91.000,00	-	91.000,00	27.712,27	-63.287,73	30,45%
Bens destinats a l'ús general	580.000,00	664.228,18	1.244.228,18	517.077,37	-727.150,81	41,56%
Bens mobles d'interès	12.000,00	44.952,74	56.952,74	14.972,41	-41.980,33	26,29%
<b>Total</b>	<b>6.445.000,00</b>	<b>7.219.917,70</b>	<b>13.664.917,70</b>	<b>5.739.923,27</b>	<b>-7.924.994,43</b>	<b>42,00%</b>

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

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

#### *Transferències de capital comptabilitzades com inversions reals*

El Comú ha enregistrat, dins del capítol VI d'inversions reals, una operació per import de 200.000 euros en concepte d'un pagament per finançar determinades obres del Palau de Gel d'Andorra. Aquesta transacció s'ha enregistrat igualment, en el balanç de situació, com una alta d'immobilitzat, quan no era procedent fer-ho. Atesa la naturalesa d'aquesta transacció, el Comú hauria d'haver comptabilitzat la mateixa en el capítol VII *Transferències de capital* i en l'epígraf *de despeses per transferències i subvencions* dins del compte de resultat economicopatrimonial.

Per altra banda, el detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
<b>Total</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)

## 2.3 Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç.

#### BALANÇ. EXERCICI 2007

Núm. compte	ACTIU	2007	2006
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>58.280.672,67</b>	<b>56.647.755,62</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>7.874.480,25</b>	<b>7.927.369,90</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	-	90.200,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	12.721.801,66	10.582.886,43
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	34.972,41	20.000,00
(292)	5. Provisions	-4.882.293,82	-2.765.716,53
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	108.174,10	108.174,10
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-108.174,10	-108.174,10
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>29.588.595,05</b>	<b>28.737.978,01</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	48.346.370,41	45.112.369,77
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.324.121,97	1.144.379,27
224,226	3. Utillatge i mobiliari	770.960,03	705.649,87
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.682.526,17	3.484.998,77
(282)	5. Amortitzacions	-	-
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	<b>24.535.383,53</b>	<b>21.709.419,67</b>
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>20.817.597,37</b>	<b>19.982.407,71</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	13.599.401,77	12.764.212,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	7.230.756,75	7.230.756,75
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-12.561,15	-12.561,15
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.572.282,73</b>	<b>2.738.651,21</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>65,00</b>	<b>65,00</b>
30	1. Comercials	65,00	65,00
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>1.017.647,70</b>	<b>1.173.912,68</b>
43	1. Deutors pressupostaris	1.017.031,96	1.160.291,43
44	2. Deutors no pressupostaris	10.361,59	90.769,82
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	20.072,77	7.810,02
(490)	6. Provisions	-29.818,62	-84.958,59
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>-</b>	<b>482.050,45</b>
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	482.050,45
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597), (598)	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>554.570,03</b>	<b>1.082.623,08</b>
57	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
480,580	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>59.852.955,40</b>	<b>59.386.406,83</b>

Núm. compte	PASSIU	2007	2006
	<b>A) Fons propis</b>	<b>38.609.714,02</b>	<b>36.998.408,37</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>-1.939.372,20</b>	<b>-1.939.372,20</b>
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	16.283.215,67	16.283.215,67
11	<b>II. Reserves</b>	-	-
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>38.937.780,57</b>	<b>35.562.145,08</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	19.392.778,04	16.017.142,55
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	19.545.002,53	19.545.002,53
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>1.611.305,65</b>	<b>3.375.635,49</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>15.426.929,09</b>	<b>16.667.509,78</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>15.426.929,09</b>	<b>16.667.509,78</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	15.426.929,09	16.667.509,78
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>5.746.312,29</b>	<b>5.650.488,68</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>4.692.185,29</b>	<b>3.886.941,32</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	4.692.185,29	3.886.941,32
526	2. Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>1.054.127,00</b>	<b>1.763.547,36</b>
40	1. Creditors pressupostaris	729.778,90	1.421.963,45
41	2. Creditors no pressupostaris	338.761,83	346.452,33
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-13.615,88	-2.549,60
521,523,527,528	5. Altres creditors	-797,85	-2.318,82
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
560,561	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
485,585	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>59.852.955,40</b>	<b>59.386.406,83</b>

Font: Comú de Canillo  
(import en euros)

# Compte del resultat economicopatrimonial.

## COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2007

Comptes	Deure	2007	2006
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
600,(608), (609),610	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>875.398,81</b>	<b>909.623,19</b>
	a) Consum de mercaderies	74.883,02	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	57.644,70	139.323,00
607	c) Altres despeses externes	742.871,09	770.300,19
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>11.342.436,79</b>	<b>9.382.779,46</b>
	a) Despeses de personal	2.901.712,72	2.568.806,17
640,641	a1) Sous,salaris i similars	2.478.548,50	2.205.221,55
642,644	a2) Càrregues socials	423.164,22	363.584,62
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.942.541,15	3.918.966,36
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.825.963,86	2.595.123,08
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.116.577,29	1.323.843,28
	d) Variació de provisions de tràfic	11.873,42	-4.287,58
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	11.873,42	-4.287,58
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	2.551.239,02	2.207.723,47
62	e1) Serveis exteriors	2.549.631,50	2.206.310,76
63	e2) Tributs	1.554,50	1.408,40
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	53,02	4,31
	f) Despeses financeres i assimilables	935.070,48	691.571,04
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	935.070,48	691.571,04
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,	g) Variació de les provisions de les variacions	-	-
(796),(798),(799)		-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>720.035,11</b>	<b>585.646,33</b>
650	a) Transferències corrents	360.000,00	300.000,00
651	b) Subvencions corrents	360.035,11	285.646,33
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>1.571,58</b>	<b>197.355,16</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		4.899,34
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	366,61	125,73
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.204,97	192.330,09
	<b>Total Deure</b>	<b>12.939.442,29</b>	<b>11.075.404,14</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		
	<b>Estalvi</b>	<b>1.611.305,65</b>	<b>3.375.635,49</b>

Comptes	Haver	2007	2006
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>800.224,11</b>	<b>803.349,68</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	800.224,11	803.349,68
(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>4.382.759,14</b>	<b>4.529.372,51</b>
	a) Ingressos tributaris	4.382.759,14	4.529.372,51
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	258.465,23	254.288,54
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.926.837,74	3.192.643,05
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	2.197.456,17	1.082.440,92
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.817.172,96</b>	<b>2.586.435,16</b>
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	416.196,18	34.432,34
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	416.196,18	34.432,34
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.392.905,06	2.544.916,48
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
763,765,769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	8.071,72	7.086,34
766	f1) Altres interessos	8.071,72	7.086,34
768	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>7.394.000,94</b>	<b>6.473.190,08</b>
750	a) Transferències corrents	7.391.000,94	6.470.190,08
751	b) Subvencions corrents	3.000,00	3.000,00
755	c) Transferències de capital	-	-
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>156.590,79</b>	<b>58.692,20</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	1.860,10	1.037,50
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	154.730,69	57.654,70
	<b>Total Haver</b>	<b>14.550.747,94</b>	<b>14.451.039,63</b>

Font: Comú de Canillo  
(Import en euros)



*Quadre de finançament: estat d'òrgens i aplicacions de fons*

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2007**

<b>Fons aplicats</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>10.113.478,43</b>	<b>8.480.281,06</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fab.	-	-
b) Aprovisionaments	132.527,72	139.323,00
c) Serveis exteriors	3.292.502,59	2.976.610,95
d) Tributs	1.554,50	1.408,40
e) Despeses de personal	2.901.712,72	2.568.806,17
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	720.035,11	585.646,33
h) Despeses financeres	935.070,48	691.571,04
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.624,60	197.359,47
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.128.450,41	1.319.555,70
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>12.262,75</b>	<b>115,83</b>
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>6.666.373,93</b>	<b>7.186.614,30</b>
a) Destinades a l'ús general	2.154.603,37	4.074.644,08
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.676.580,90	3.111.970,22
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	835.189,66	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg</b>	<b>1.241.580,69</b>	<b>2.595.039,20</b>
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.241.580,69	2.595.039,20
c) Altres conceptes	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total aplicacions</b>	<b>18.033.695,80</b>	<b>18.262.050,39</b>
<b>Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)</b>		

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>7.159.747,00</b>	<b>7.980.849,55</b>
a) Vendes	-	-
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	258.465,23	254.288,54
d) Impostos indirectes	1.926.837,74	3.192.643,05
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.997.680,28	1.885.790,60
f) Transferències i subvencions	3.000,00	3.000,00
g) Ingressos financers	1.400.976,78	2.552.002,82
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	572.786,97	93.124,54
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>7.391.000,94</b>	<b>6.470.190,08</b>
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	<b>-22.677,60</b>
<b>5. Incrementos directes del patrimoni</b>	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>1.000,00</b>	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	1.000,00	-
c) Altres conceptes	-	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>90.915,73</b>	<b>1.005.067,35</b>
a) Destinades a l'ús general	90.915,73	40.966,45
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	964.100,90
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres</b>	-	-
<b>Total orígens</b>	<b>14.642.663,67</b>	<b>15.433.429,38</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)</b>	<b>3.391.032,13</b>	<b>2.828.621,01</b>

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	<b>65,00</b>	-	<b>65,00</b>
<b>2. Deutors</b>	-	<b>168.527,73</b>	-	<b>490.000,59</b>
a) Pressupostaris		88.119,50		449.387,06
b) No pressupostaris		80.408,23		40.613,53
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>3. Creditors</b>	<b>710.941,33</b>	-	-	<b>386.671,23</b>
a) Pressupostaris	692.184,55			178.366,32
b) No pressupostaris	18.756,78			208.304,91
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>		<b>482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>	
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	<b>805.243,97</b>	-	<b>1.251.926,40</b>
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		-		1.251.926,40
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	-	-	-
<b>7. Tresoreria</b>	-		<b>156.918,89</b>	<b>156.918,89</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>710.941,33</b>	<b>1.455.887,15</b>	<b>638.969,34</b>	<b>2.285.582,11</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>744.945,82</b>		<b>1.646.612,77</b>

Font: Comú de Canillo  
Import en euros

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

### *Elaboració dels comptes anuals*

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

### *Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts*

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

### *Càlcul del quadre de finançament*

Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens de 3.391.032 euros i presenta una disminució del circulat de 744.946 euros, quan aquest excés d'aplicacions sobre orígens i aquesta disminució del circulat és de 1.262.256 euros.

### *Principi de meritament*

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

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuat s'ha detectat un import de 187.515 euros en concepte de despeses meritades a l'exercici 2007 i comptabilitzades a l'exercici 2008.

Descripció	Import
Anivellament de tapes	2.584
Reixes, aïllament arquetes, sifons, etc	11.753
Protecció de talussos	29.232
Eixample carretera dels Plans	77.745
Excavació edifici Forn calç	56.685
Remodelació cementiris	7.888
Senyals prohibició	1.071
Cep per camions	557
<b>Total</b>	<b>187.515</b>

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

Així mateix, no s'han periodificat determinades despeses corresponents a aquells interessos meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. L'import a periodificar seria de 38.751 euros.

### 2.3.1 Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	90.200	-	-	-90.200	-
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	10.582.886	2.139.632	-716	-	12.721.802
Béns comunals	-	-	-	-	-
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	20.000	14.972	-	-	34.972
Provisió per obres i repar.extraord.infrast.i altres béns ús gral.	-2.765.716	-2.116.577	-	-	-4.882.294
<b>Total</b>	<b>7.927.370</b>	<b>38.028</b>	<b>-716</b>	<b>-90.200</b>	<b>7.874.480</b>

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Aplicacions informàtiques	108.174	-	-	-	108.174
Amortització acumulada de R+D	-108.174	-	-	-	-108.174
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	3.251.237	-	-	90.200	3.341.437
Construccions	41.861.133	3.143.801	-	-	45.004.934
Instal·lacions tècniques	450.091	130.047	-	-	580.139
Maquinària	694.288	49.695	-	-	743.983
Uttlatge	14.830	9.260	-	-	24.090
Mobiliari	690.820	56.050	-	-	746.870
Equips per a processaments d'informació	444.179	118.411	-	-	562.589
Elements de transport	515.814	22.179	-	-	537.992
Altres immobilitzat material	2.525.007	56.938	-	-	2.581.945
Amortització acumulada	-21.709.420	-2.825.964	-	-	-24.535.384
<b>Total</b>	<b>28.737.978</b>	<b>760.417</b>	<b>-</b>	<b>90.200</b>	<b>29.588.595</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:

#### *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 2007 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2007. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual el Comú és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb el valor dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per conceptes a començament de l'exercici. La realització d'aquest inventari permetria també verificar els fons propis imputats al balanç del Comú.

#### *Béns destinats a l'ús general*

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

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

#### *Baixes immobilitzat*

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

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

### 2.3.2 Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
IFP en capital d'empreses públiques	12.764.212	835.190	-	-	13.599.402
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	7.230.757	-	-	-	7.230.757
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561	-	-	-	-12.561
<b>Total</b>	<b>19.982.408</b>	<b>835.190</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.817.597</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 2007 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% Participació	Import
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.227.733
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	11.300.749
Telesquí d'Incles	-	-
Caldea	0,24%	58.359
<b>Total</b>		<b>13.586.841</b>

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

De la revisió de les participacions financeres i de la revisió dels moviments de l'exercici s'extreuen les següents incidències:

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

Dels estats financers retuts pel propi Comú i dels comptes anuals de les societats participades, s'ha pogut constatar que a 31 de desembre del 2007 el valor teòric comptable de la participació del Comú al Palau de Gel d'Andorra és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que el Palau de Gel d'Andorra no té capital social i que els seus fons propis al 31 de desembre de 2007 eren de 19.314 euros, la inversió que te comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat generalment acceptades, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per la diferència de 2.208.419 euros. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

### *Comptabilització de l'ampliació de capital de la societat participada ENSISA*

En data 4 de desembre de 2007, tal com consta en l'escriptura atorgada, s'ha acordat una ampliació de capital de la societat participada ENSISA per un import total de 2.500.160 euros, de la que el Comú aporta a la mateixa 1.252.785 euros. El Comú ha enregistrar únicament 835.190 euros, que és l'import desemborsat abans del 31 de desembre de 2007, i no ha reconegut en el balanç de situació l'import pendent de desemborsar. Per tant, l'immobilitzat financer i els creditors a curt termini es troben infravalorats en 417.595 euros.

### *Periodificació del crèdits a cobrar a curt termini*

El Comú comptabilitza dins del compte de crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat la totalitat del crèdit pendent de cobrar d'ENSISA derivat de la concessió efectuada l'exercici 2003 dels terrenys comunals dels "Planells del Forn" i dels edificis i altres serveis. A 31 de desembre de 2007, el Comú no ha traspasat a curt termini la part del crèdit a cobrar durant l'exercici 2008. En conseqüència, l'epígraf d'inversions financeres permanents del balanç de situació del Comú es troba sobrevalorat per un import de 482.050 euros i l'epígraf d'inversions financeres temporals infravalorat per l'esmentat import.

### **2.3.3 Deutors**

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Deutors pressupostaris	1.017.032
Deutors no pressupostaris	10.362
Altres deutors	20.073
Provisions per insolvències	-29.819
<b>Total</b>	<b>1.017.648</b>

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



## 2.3.4 Tresoreria i comptes financers

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

CTE. PGCP	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E.INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E.FINALS
5700	* Caixa Casa Comuna	25.740,06	2.127.202,59	2.152.627,65	315,00
5701	* Caixa Manual Edifici	312,60	510,50	443,70	379,40
5702	* Caixers 1-2 Edifici	2.488,45	17.940,55	18.109,50	2.319,50
5703	* Caixa de Valls de Canillo	556,35	26.026,66	25.977,15	605,86
5704	* Caixa Servei de Circulació	676,05	10.693,29	10.717,27	652,07
5705	* Caixa Museu de les dues Rodes	468,00	8.919,40	8.362,80	1.024,60
5706	* Caixa del Centre de Padrins	-	-	-	-
5707	* Caixes Sales Polivalents+Biblioteca	513,76	2.424,13	2.643,84	294,05
5708	*Caixa casa comuna - 2		188.383,37	188.018,54	364,83
5709	*Caixa casa comuna - 3		49.233,68	48.901,72	331,96
5710	* Crèdit Andorrà	1.843.248,89	13.745.042,78	14.931.314,85	656.976,82
5711	* Banca Mora	-	3.326.865,93	3.326.865,93	-
5712	* Andbanc/Banc Agricol	-	3.363.401,04	3.363.401,04	-
5713	* CaixaBank	-	-	-	-
5714	* Andbanc/Banca Reig	-	846.451,29	846.451,29	-
5715	* Banca Privada d'Andorra	1.021,08	17.931,13	17.037,44	1.914,77
5716	* Banc Sabadell d'Andorra	989,78	13.525,42	7.023,55	7.491,65
5718	* AndBanc/Valls de Canillo	845,45	15,17	53,00	807,62
5780	* Moviments Interns de Tresoreria	-	16.889.217,83	16.889.217,83	-
5781	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	-21.900,13	451.871,51	491.045,92	-61.074,54
5782	* Moviments Interns de Transferències	4.227,19	1.016,80	5.243,99	-
5783	* Tràmits de Govern	-	91.886,45	91.886,45	-
5790	* Formalització	-	27.379,20	27.379,20	-
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-38.920,09	2.893.341,18	2.912.254,65	-57.833,56
5799	* Compte control pagaments agrupats	-737.644,36	8.499.838,24	7.762.193,88	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.082.623,08</b>	<b>52.599.118,14</b>	<b>53.127.171,19</b>	<b>554.570,03</b>

Font: Comú de Canillo  
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo 31/12/2007
Caixa	6.287
BPA	1.914,77
Andbanc	-
Crèdit Andorrà	656.976,82
BancSabadell	7.491,65
Andbanc Valls de Canillo	807,62
Moviments interns de xecs	-61.074,54
Moviments interns de transferències	-
Formalització de nòmina	-57.833,56
<b>Total</b>	<b>554.570</b>

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

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

### *Estat de tresoreria*

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

### *Fons líquids de tresoreria*

Els fons líquids de tresoreria per un import de 554.570 euros incorporen els saldos dels comptes 5781 "moviments interns de tresoreria" i 5796 "formalització de nòmina" per un import total de - 118.908 euros que segons el PGCP haurien de presentar sempre saldo zero. Amb tot s'ha de fer menció que part dels saldos corresponen a pagaments efectuats per l'entitat al 2007 i carregats pel banc al 2008 amb data valor 2007.

## **2.3.5 Fons propis**

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	14.343.843	-	-	14.343.843
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.216	-	-	-16.283.216
Resultat positiu d'exercicis anteriors	16.017.143	-	3.375.635	19.392.778
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	19.545.003	-	-	19.545.003
Resultat de l'exercici	3.375.635	1.611.305	-3.375.635	1.611.305
<b>Total</b>	<b>36.998.408</b>	<b>1.611.305</b>	<b>-</b>	<b>38.609.714</b>

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

## **2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis**

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Subvencions de capital del sector públic	70.000	-	-	-	70.000
<b>Total</b>	<b>70.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>70.000</b>

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

### 2.3.7 Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	516.000,00	288.248,50	804.248,50	804.248,50	-	100,00%
Interessos Comptes	35.000,00	91.044,73	126.044,73	126.044,73	-	100,00%
Altres despeses financeres	4.000,00	1.500,00	5.500,00	5.040,25	-459,75	91,64%
<b>Total</b>	<b>555.000,00</b>	<b>380.793,23</b>	<b>935.793,23</b>	<b>935.333,48</b>	<b>-459,75</b>	<b>99,95%</b>

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

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	4.329.125,00	-794.377,78	3.534.747,22	1.285.702,45	-2.249.044,77	36,37%
<b>Total</b>	<b>4.329.125,00</b>	<b>-794.377,78</b>	<b>3.534.747,22</b>	<b>1.285.702,45</b>	<b>-2.249.044,77</b>	<b>36,37%</b>

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

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

#### *Durada dels contractes de les operacions de tresoreria*

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

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

## Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

<b>E.N.S.I.S.A.</b>		
Deutes a llarg termini amb entitat de crèdit		3.665.979,00 €
Deutes a curt termini amb entitat de crèdit		12.641.364,00 €
<b>TOTAL:</b>		<b>16.307.343,00 €</b>
Participació del Comú	50,11%	8.171.610,00 €
<b>Palau de Gel D'andorra</b>		
Tresoreria		419.116,00 €
Participació comú	100,00%	419.116,00 €

Font: Comú de Canillo  
(Import en euros)

<b>1) Deute bancari comunal a llarg termini al 31/12/2007</b>	<b>15.426.929 €</b>
<b>2) Endeutament societats participades (ENSISA)</b>	
a) Fons propis al 31/12/2007	34.002.284 €
b) Endeutament al 30/04/2007	16.307.343 €
c) <i>Afegir 50,11% deute sobre l'import deute que superi el fons propis: No procedeix imputar-ho com a major deute, ja que endeutament ENSISA &lt; fons propis</i>	
<b>3) Endeutament societats participades (Palau de Gel)</b>	
a) Fons propis al 31/12/2007	136.287 €
b) Endeutament al 31/12/2007	419.116 €
c) <i>Afegir 100% deute Palau sobre import deute que superi els fons propis</i>	282.829 €
d) Càrrega financera 2007	21.034 €
<i>Càrrega financera ha afegir al Comú</i>	
<b>4-Total deute comunal a llarg termini = 1+2c</b>	<b>15.426.929 €</b>
<b>5-Deute bancari comunal a curt termini al 31/12/2007</b>	<b>4.692.185 €</b>
<b>6-Total deute comunal a curt termini = 3b+5</b>	<b>5.111.301 €</b>
Ingressos liquidats Comú 2007	14.884.488 €
Càrrega financera Comú 2007 + part proporcional Palau 2007 ( previsional )	2.242.070 €

<b>LIMIT ENDEUTAMENT COMUNAL PER 2008 HA DE COMPLIR:</b>			
i.	L'endeutament a llarg termini no pot superar el 200% dels ingressos liquidats	15.426.929 < 29.768.977	compleix
ii.	La càrrega financera no pot superar el 20% dels ingressos liquidats 2007	2.242.070 < 2.976.898	compleix
iii.	L'endeutament a curt termini no pot superar el 40% dels ingressos liquidats 2007	5.111.301 < 5.953.795	compleix

<b>TOTAL ENDEUTAMENT</b>	<b>20.401.944,00 €</b>
--------------------------	------------------------

Font: Comú de Canillo  
(import en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. es inferior en 8.747.527 euros prenent com a base els imports disposats i en 11.314.691 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

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

### *Endeutament comunal*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	<b>Import en euros</b>
Ingressos totals liquidats exercici 2006	14.883.271
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
- Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-535.747
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	512.430
<b>Total ingressos 2006 ajustats</b>	<b>14.859.954</b>

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
<b>Total ingressos 2006</b>	<b>14.859.954</b>	<b>14.859.954</b>	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-482.050	-482.050	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>14.377.904</b>	<b>14.377.904</b>	
Endeutament bancari del Comú	20.119.114	22.466.653	
Endeutament entitats participades	9.030.357	9.249.982	
<b>Endeutament total</b>	<b>29.149.471</b>	<b>31.716.635</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>202,74%</b>	<b>220,59%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	2.215.996	2.215.996	
Càrrega financera entitats participades:	1.253.524	1.253.524	
<b>Càrrega Financera Total</b>	<b>3.469.520</b>	<b>3.469.520</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>24,13%</b>	<b>24,13%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	3.405.245	5.752.785	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	5.730.758	5.730.758	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>9.136.003</b>	<b>11.483.542</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>63,54%</b>	<b>79,87%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit l'endeutament total en la quantia de 393.664 euros i el seu endeutament a curt termini en la quantia de 3.384.842 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 2.960.828 euros, el seu endeutament total i en 5.732.381 euros el seu endeutament a curt termini, si es pren com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Igualment ha excedit la seva càrrega financera en 593.939 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	16.713.869	16.713.869
- Comptabilitzat a llarg termini	15.426.929	15.426.929
- Comptabilitzat a curt termini	1.286.940	1.286.940
Endeutament del Comú a curt termini	3.405.245	5.752.785
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a llarg termini (50,11%)	1.837.022	1.837.022
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a curt termini(50,11%)	6.295.860	6.295.860
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a Llarg Termini (25,06%)	362.702	501.100
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a llarg termini(100%)	534.773	616.000
<b>Total endeutament</b>	<b>29.149.471</b>	<b>31.716.635</b>
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	930.293	930.293
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.285.702	1.285.702
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	555.166	555.166
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	667.633	667.633
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	11.705	11.705
Despeses financeres PALAU (100%)	19.020	19.020
<b>Total càrrega financera</b>	<b>3.469.520</b>	<b>3.469.520</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	3.405.245	5.752.785
Operacions endeutament de ENSISA a curt termini (50,11%)	5.730.758	5.730.758
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>9.136.003</b>	<b>11.483.542</b>

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

### 2.3.8 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació	% variació
Creditors pressupostaris	729.778,90	1.421.963,45	-692.184,55	-48,68%
Creditors no pressupostaris	338.761,83	346.452,33	-7.690,50	-2,22%
Altres creditors	-14.413,73	-4.868,42	-9.545,31	196,07%
<b>Total</b>	<b>1.054.127,00</b>	<b>1.763.547,36</b>	<b>-709.420,36</b>	<b>-40,23%</b>

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

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

#### *Cotització quota CASS pendent de pagament*

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte 5796 *formalització de nòmina*, així mateix, comptabilitza l'import pendent de pagament corresponent a les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 *formalització de pagaments no pressupostaris*.

El PGCP estipula que les quotes patronals pendent de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 Organismes de previsió social, creditors. En aquest sentit, els imports que correspondrien reclassificar al tancament de l'exercici són de 34.064 euros i 23.765 euros respectivament.

## 2.4 Romanent de tresoreria

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

#### ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2007.

Conceptes	Exercici 2007		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>998.372,78</b>	
(+) del pressupost corrent	831.823,52		
(+) de pressupostos tancats	185.208,44		
(+) d'operacions no pressupostàries	10.361,59		
(-) de cobrament dubtós	-29.818,62		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	797,85		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>5.727.037,37</b>	
(+) del pressupost corrent	729.778,90		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.017.331,24		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-20.072,77		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>673.478,13</b>	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>			7.318.482,49
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>			-11.373.668,95
		-	
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>4.055.186,46</b>	<b>-4.055.186,46</b>
(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS			

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)



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

#### *Operacions no pressupostàries*

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

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs de l'endeutament de llarg a curt per import de 1.286.940 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

#### *Romanent de tresoreria afectat*

L'Estat de romanent de tresoreria formulat pel Comú inclou 7.318.482 euros en concepte de romanent de tresoreria afectat. Tanmateix, d'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat pública, hi hauria de figurar la quantitat de 5.882.611 euros, atès que correspon al cobrament de les transferències rebudes encara no aplicades a inversions, així com un import de 70.000 euros corresponen a una subvenció de capital rebuda pel Museu de la Neu, i un import de 387.678 euros en concepte dels ingressos per cessions derivades del pla general d'urbanisme i no aplicades a inversions. Conseqüentment, l'import total a reflectir en concepte de romanent de tresoreria afectat és de 6.340.289 euros; per tant, el romanent de tresoreria afectat presentat pel Comú està sobrevalorat en 978.193 euros.

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Despeses suportades i no reconegudes		187.515		-187.515		-187.515
Desemborsament pendent ENSISA		417.595		-417.595		-417.595
Excés de romanent de tresoreria afectat				-	-978.193	978.193
Creditors per deutes a curt termini que no haurien de figurar al RT		-1.286.940		1.286.940		1.286.940
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-681.830</b>	<b>-</b>	<b>681.830</b>	<b>-978.193</b>	<b>1.660.023</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 9.713.646 euros.

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

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

## **2.5 Contractació pública**

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

#### *Registre de contractes*

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

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

#### *Manca de criteris d'adjudicació*

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

- Treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per un import de 183.163 euros.
- Construcció d'un parc infantil al Tarter per un import de 162.160 euros.

#### *Adjudicacions sense procediment de licitació*

El Comú ha enregistrat una despesa, per import de 124.800 euros, corresponent als honoraris de l'equip redactor del Pla d'Ordenament i Urbanisme de la Parròquia de Canillo pels treballs de l'elaboració del nou planejament de data desembre 2006. No s'han observat procediments de licitació relatius a la mateixa, pel que s'estarien contravenint els principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública. Aquesta despesa té un informe desfavorable de la intervenció en entendre que els treballs no es poden separar tècnicament del contracte principal de redacció del pla, adjudicat en l'any 2001, i per no existir acord de Junta de Govern per la seva aprovació.

No consta que el Comú hagi formalitzat un contracte amb la empresa encarregada dels treballs de manteniment de l'enllumenat públic de la Parròquia de Canillo. Per l'exercici 2007 el import facturat per aquesta empresa, de 24.173 euros, supera els límits de la contractació directa, per la qual cosa, el Comú, hauria de haver formalitzat un procediment de contractació ajustat al preceptuat a la LCP. De la revisió de la documentació, s'observa informe desfavorable de la intervenció per aquesta despesa, en el que s'assenyala que l'empresa ve efectuant aquestes tasques des de fa més de deu anys.

El Comú va adjudicar de forma directa els treballs de desenvolupament del Pla Especial de Sella per un total de 143.520 euros. La forma d'adjudicació es justifica en que el pla especial es correspon amb marcar el terreny de cessió de la unitat d'actuació de Sella per a ubicar les noves escoles i per a major celeritat es considerava necessari encarregar-ho al mateix arquitecte que ha fet el POUP de Canillo. El Comú hauria de haver formalitzat un procediment de contractació en els termes previst en la LCP donat que l'import d'adjudicació supera els límits de per la contractació directa i no consta que aquesta causa es correspongui amb cap dels supòsits previstos per la norma per a eludir un procediment concurrent. Existeix informe de la intervenció desfavorable a aquesta contractació.

#### *Modificació del contracte per sobre del 20%*

En data 12 d'octubre de 2006 es va adjudicar a l'empresa Capicsa les obres d'arranjament del clavegueram al poble del Tarter, per import de 11.244 euros. L'execució total del contracte, per import de 49.592 euros, és un 341% superior a l'import d'adjudicació, per tant s'hauria superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP. Així mateix no consta l'aprovació de cap modificació de contracte.

#### *Adjudicació no ajustada al plec de condicions*

En data del 27 de setembre de 2007 la Junta de Govern va adjudicar el lloguer de motius nadalencs de llum per una durada de 2 anys i per un import global de 99.893 euros, quan en el concurs internacional convocat s'estableix com objecte del contracte el lloguer de 200 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia, pel període comprés entre el 25 de novembre del 2007 i el 15 de gener del 2008. A la vegada, en l'adjudicació es modifica la demanda incrementant-la en 73 unitats més, per tant s'hauria superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP.

#### *Pròrroga de contracte no prevista*

El Comú ha prorrogat el contracte dels serveis d'enginyeria de manteniment de la xarxa d'aigua potable per l'exercici 2007, quan en el contracte inicial no es preveu la possibilitat de la pròrroga, incomplint per tant el previst en l'article 52.5 de la LCP.

### *Manca de contracte formalitzat*

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

- Treballs d'eixample de la carretera dels plans per un import de 2.680.622 euros.
- Treballs de la xarxa d'aigua del riu d'Urina per un import de 251.342 euros.
- Treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per un import de 183.163 euros.
- Treballs d'obtenció de dades i formació de la cartografia cadastral fase 1 per un import de 172.720 euros.
- Construcció del parc infantil al Tarter per un import de 162.160 euros.
- Proteccions de talussos de la carretera d'Ordino per un import de 134.498 euros.
- Treballs de rebaixa de la parcel·la de terreny de casa Escribà per un import de 227.952 euros.
- Lloguer de l'enllumenat de Nadal per un import de 99.893 euros.
- Recollida selectiva de runa per un import de 55.252 euros.
- Manteniment d'enllumenat públic per un import de 24.173 euros.
- Redacció del pla especial de Sella per un import de 143.520 euros.

### *Mancances formals*

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

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

- En algun cas, el Comú no ha formalitzat l'acta de replanteig, incomplint l'establert a l'article 24 de la LCP. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
  - Treballs d'eixample de la carretera dels plans per un import de 2.680.622 euros.
  - Treballs de la xarxa d'aigua del riu d'Urina per un import de 251.342 euros.
- En els següents expedients de contractació, no ha estat demanada, no ha estat constituïda o ha estat constituïda per un import inferior la fiança provisional del 2% i/o la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la LCP:

- Treballs d'eixample de la carretera dels plans per un import de 2.680.622 euros.
  - Treballs de la xarxa d'aigua del riu d'Urina per un import de 251.342 euros.
  - Treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per un import de 183.163 euros.
  - Treballs d'obtenció de dades i formació de la cartografia cadastral fase 1 per un import de 172.720 euros.
  - Construcció del parc infantil al Tarter per un import de 162.160 euros.
  - Proteccions de talussos de la carretera d'Ordino per un import de 134.498 euros.
  - Lloguer de l'enllumenat de Nadal per un import de 99.893 euros.
- S'han detectat els següents expedients en els quals no es pot determinar si la mesa de contractació ha estat formada segons determina l'article 19.4 de la LCP:
- Treballs d'eixample de la carretera dels plans per un import de 2.680.622 euros.
  - Treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per un import de 183.163 euros.
- L'edicta d'adjudicació publicat al BOPA, del següent expedient de contractació, no inclou tota la informació requerida per l'article 20.4 de la LCP:
- Lloguer de l'enllumenat de Nadal per un import de 99.893 euros.

## 2.6 Altres aspectes revisats

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

### *Serveis contractats a l'empresa ECOTECNIC*

El Comú és el titular d'un contracte amb ECOTECNIC per serveis de manteniment d'instal·lacions a la parròquia, que es facturen posteriorment a propietaris. Aquestes operacions es tracten de forma extrapressupostària, enregistrant-se únicament en el balanç del Comú.

Aquesta pràctica és contrària al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 62 de la LFC.

### *Control d'eficàcia*

El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC.

En aquest sentit, es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

#### *Signatura dels actes administratius de liquidació*

De l'anàlisi de la mostra dels imports liquidats de despesa del capítol VI *inversions reals* i capítol II *Despeses en bens corrents i serveis*, s'ha detectat que no hi ha evidència que els actes administratius de liquidació i d'ordre de pagament siguin dictats pel president de la comissió de finances, incomplint els articles 10.3 i 10.4 de l'ordinació del pressupost de 2007. Aquests actes son signats pel president de la comissió corresponent titular de la despesa.

#### *Suport documental*

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses que ascendeixen a 31.501 euros, el Comú no disposa de la factura si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem, per la totalitat de transaccions, obtenir una factura del tercer.

### 3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici 2007 s'han realitzat modificacions de partides pressupostàries de despeses corrents, per un import de 518.042 euros, sota la modalitat de suplements de crèdits, les quals s'ha previst finançar mitjançant endeutament comunal. Segons l'article 46 de la LFC els ingressos derivats de les operacions d'endeutament s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament. (nota 2.1.2)
- El Comú ha enregistrat els ingressos derivats de dos convenis formalitzats amb el Govern, per un import conjunt de 600.307 euros, com operacions extrapressupostàries de l'exercici 2008, quan segons la titularitat dels ingressos i despeses relatius a aquests convenis s'haurien d'haver comptabilitzat com drets liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost de l'exercici 2007. (nota 2.2.4)
- El Comú ha enregistrat dins del capítol VI d'inversions reals, i com immobilitzat material del balanç de situació, la quantitat de 200.000 euros en concepte d'un pagament per finançar determinades obres del PALAU DE GEL D'ANDORRA que segon la naturalesa de la transacció s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol VII *Transferències de capital i* en l'epígraf de despeses per transferències i subvencions dins del compte de resultat economicopatrimonial. (nota 2.2.11)
- El Comú ha enregistrat, de l'ampliació de capital de la societat participada ENSISA, l'import desemborsat de 835.190 euros, quan l'import subscrit ha estat de 1.252.785 euros. (nota 2.3.2)
- A 31 de desembre de 2007, el Comú no ha traspassat a curt termini la part del crèdit, pendent de cobrar d'ENSISA derivat de la concessió efectuada l'exercici 2003 dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", que va a cobrar durant l'exercici 2008. En conseqüència, l'epígraf d'inversions financeres permanents del balanç de situació del Comú es troba sobrevalorat per un import de 482.050 euros i l'epígraf d'inversions financeres temporals infravalorat per l'esmentat import. (nota 2.3.2)
- El romanent de tresoreria afectat que figura a l'estat retut, per import de 7.318.482 euros, estaria sobrevalorat en 978.193 euros d'aplicar-se els criteris que regula el PGCP. (nota 2.4)
- No s'ha donat reflex pressupostari als serveis contractats pel Comú a una empresa per treballs de manteniment de clavegueres, el cost dels quals es repercuteix posteriorment als propietaris, no respectant així el principi d'universalitat. (nota 2.6)

## **Relatives a l'endeutament**

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 8.747.527 euros prenent com a base els imports disposats i en 11.314.691 euros prenent com a base les quantitats formalitzades, del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit l'endeutament total en la quantia de 393.664 euros i el seu endeutament a curt termini en la quantia de 3.384.842 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 2.960.828 euros, el seu endeutament total i en 5.732.381 euros el seu endeutament a curt termini, si es pren com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Igualment ha excedit la seva càrrega financera en 593.939 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

## **Relatives a la contractació**

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes, per import total de 292.493 euros, les quals no s'ajusten a cap de les tipologies previstes per la LCP per acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.(nota 2.5)
- S'han detectat expedients, per import de 183.163 i 162.160 euros, on el plec de bases no precisa els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar les adjudicacions, tal i com estableix l'article 21.3 de la LCP.(nota 2.5)
- S'han efectuat despeses en relació a un contracte formalitzat que superen el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP i sense que en cap cas consti l'aprovació de cap modificació del mateix. (nota 2.5)
- S'ha detectat l'adjudicació d'un contracte per un termini i un import que superaven l'especificat en el plec de condicions. (nota 2.5)
- El Comú ha prorrogat el contracte dels serveis d'enginyeria de manteniment de la xarxa d'aigua potable per l'exercici 2007. Tanmateix en el contracte no es preveu la possibilitat de la pròrroga, tal i com ho requereix l'article 52.5 de la LCP. (nota 2.5)
- S'han detectat contractacions on el Comú no ha formalitzat el contracte, contràriament l'establert a l'article 23.1 de la LCP. (nota 2.5)

## **Altres observacions**

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé respon, no ha facilitat la informació demanada. (nota 1.4)



## 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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni. (nota 1.4)
- L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Als exercicis 2005 i 2006 el romanent de tresoreria no afectat van a ser també negatius. No tenim constància de que s'hagin adoptat les mesures requerides per la normativa vigent per la seva correcció. (nota 2.1.1 i 2.4)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 5.232.156 euros i suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 2.702.900 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per import de 7.935.056 euros. (nota 2.1.2 i 2.2.7)
- S'ha detectat una transferència de crèdit (disminució) de despeses de passius financers per un import de 797.370 euros a altres capítols pressupostaris (augment) que no s'ajusta a les previsions de l'article 74.2 de la LFC, ja que no ha estat publicada mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)
- S'ha detectat transferències de crèdit per import de 745.396 euros, que s'han tramitat amb posterioritat a la superació de la dotació segons vinculació jurídica, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'ha observat suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 2.456.006 euros que s'han tramitat i formalitzat per atendre despeses disposades i liquidades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 72.2 de la LFC (nota.2.1.2)
- 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. Segon es

desprèn de la informació a 31 de gener de 2008 s'havien recaptat drets liquidats al 31 de desembre de 2007 per import de 58.446 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 729.779 euros. (nota 2.2.)

- El Comú agrupa sovint en un sol acte administratiu dues o més fases de la gestió pressupostària de despeses. L'ordinació del pressupost no regula aquests supòsits per la qual cosa s'estaria contravenint el disposat a l'article 79 de la LFC. (nota 2.2)
- El Comú comptabilitza com ingressos de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha de percebre durant vint anys en relació amb la concessió dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", quan l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. (nota 2.2.5)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta excés d'aplicacions sobre orígens de 3.391.032 euros i presenta una disminució del circulant de 744.945 euros, quan aquest excés d'aplicacions sobre orígens i aquesta disminució del circulant és de 1.262.256 euros. Cal indicar, igualment, que la memòria no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents. (nota 2.3)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament en despeses per un import de 187.515 euros comptabilitzades en l'exercici 2008 quan s'haurien de comptabilitzar a l'exercici 2007, en el que es van prestar els serveis o rebre els béns. (nota 2.3)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2007 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2007. (notes 1.4 i 2.3.1)
- Tal i com es menciona a la nota 1.4 i a la nota 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió de ENSISA, pel seu valor cost sense considerar l'amortització acumulada. Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros. (nota 2.3.1)
- La participació del Comú en el Palau de Gel d'Andorra es troba sobrevalorada en 2.208.419 euros. (nota 2.3.2)

- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte 5796 Formalització de nòmina, i les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 Formalització de pagaments no pressupostaris, quan d'acord amb el PGCP haurien de figurar en el compte 400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents i en el compte 476 Organismes de previsió social, creditors respectivament. (nota 2.3.8)
- El romanent de tresoreria que presenta el Comú inclou dins de l'estat del romanent, el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 1.286.940 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat. (nota 2.4)

### **Relatives a la contractació**

- Durant l'exercici 2005, es va formalitzar un total de tres pòlisses de tresoreria, per un import conjunt de 4.500.000 euros i per un termini de 31 mesos, superant el límit d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC. (nota 2.3.7)
- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit, s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de no formalització d'actes de replanteig, manca de fiances provisionals i/o definitives, manca de informació als edictes d'adjudicacions definitives, mesa de contractació no formada d'acord amb la LCP. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions. (nota 2.1.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.8)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca

que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)

- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.10)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

## 5 CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

## 6 ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1 PALAU DE GEL D'ANDORRA

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

#### **Informe d'auditoria independent**

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

Hem auditat els estats financers de l'ens **Palau de Gel d'Andorra** (en endavant PGA), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2007, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net entre l'1 de gener del 2007 i el 31 de desembre del 2007. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat dels administradors de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

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

1. Es presenten, a efectes comparatius, per cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2007, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2007.
2. Amb data 25 de juny de 2007 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes anuals de l'exercici 2006 en el qual expressàvem una opinió favorable amb excepcions. Totes aquestes excepcions es mantenen en el present exercici.
3. En el decurs dels nostres treballs d'auditoria, hem comprovat que només figuren com a immobilitzat material en el balanç de situació totes aquelles inversions efectuades per l'entitat a partir del 1995. L'edifici, així com tot l'altre immobilitzat anterior al 1995 estan exclosos del balanç de situació de l'entitat, i desconeixem l'efectiva propietat dels mateixos.

4. La Societat no va fer inventari d'existències a final d'exercici, per tant no podem pronunciar-nos, sobre el correcte tall d'operacions a la data de tancament. Amb tot, en l'inventari realitzat en data 11 de gener de 2008, no s'han observat diferències significatives amb l'estoc teòric.

En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de gener del 2007 i el 31 de desembre de 2007 expressen, llevat per l'efecte de les excepcions descrites en els punts 3 i 4 la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat de conformitat amb les Normes Internacionals d'Informació Financera ("International Financial Reporting Standards").

Gerard Martínez Díez  
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra  
Ordino, 10 de juny de 2008

Balanç de situació					
Actiu			Passiu		
	Exercici			Exercici	
	2006	2007		2006	2007
<b>Immobilitzat</b>			<b>Fons propis</b>		
Immaterial	50.258,76	53.278,96	Resultats pendents d'aplicació	674.573,99	212.912,53
Material	1.276.266,90	1.387.523,80	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-414.819,22	0,00
Amortitzacions	-372.385,91	-576.583,24	Pèrdues i guanys	-46.842,23	-193.598,44
<b>Total actiu immobilitzat</b>	<b>954.139,75</b>	<b>864.219,52</b>	<b>Total Fons Propis</b>	<b>212.912,54</b>	<b>19.314,09</b>
<b>Actiu circulant</b>			<b>Subvencions de capital</b>	256.570,72	344.094,10
Existències	148.352,24	192.026,97	Deutes ll/t amb entitats de crèdit	358.931,99	534.772,87
Clients i deutors	98.292,84	75.734,18			
Tresoreria	138.289,82	139.950,79	Total passiu a llarg termini	615.502,71	878.866,97
Ajustaments per periodificació	371,51	4.206,38			
			Proveïdors i creditors	436.907,31	236.498,70
			Altres deutes no comercials	72.449,60	138.336,09
			Deutes curt termini	1.674,00	3.122,00
<b>Total actiu circulant</b>	<b>385.306,41</b>	<b>411.918,32</b>	<b>Total passiu a curt termini</b>	<b>511.030,91</b>	<b>377.956,79</b>
<b>Total actiu</b>	<b>1.339.446,16</b>	<b>1.276.137,84</b>	<b>Total passiu</b>	<b>1.339.446,16</b>	<b>1.276.137,85</b>

<b>Compte de pèrdues i guanys</b>		
	<b>Exercici</b>	
	<b>2006</b>	<b>2007</b>
<b>Ingressos d'explotació</b>	<b>1.871.439,83</b>	<b>1.954.603,12</b>
Cafeteria i Restaurant	530.164,40	627.605,99
Botiga	98.360,69	123.814,27
Altres (Lloguer, abonaments, curset,...)	914.590,74	843.182,86
Subvenció del Comú	328.324,00	360.000,00
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>2.008.942,89</b>	<b>2.236.349,03</b>
Compres de mercaderies	351.850,59	331.958,21
Variació d'existències	-20.198,69	-43.674,73
Comissions comercials	41.440,56	41.777,30
Despeses de personal	938.556,90	1.079.068,17
Subministraments i serveis exteriors	565.969,83	624.294,61
Dotació a l'amortització	132.266,94	204.197,28
Provisió per insolvències de tràfic aplicada	-943,24	-1.271,81
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>-137.503,06</b>	<b>-281.745,91</b>
Ingressos financers	1.743,78	1.567,58
Despeses financeres	1.227,94	19.020,44
<b>Resultat financer</b>	<b>515,84</b>	<b>-17.452,86</b>
<b>Resultat de les activitats ordinàries</b>	<b>-136.987,22</b>	<b>-299.198,77</b>
Ingressos extraordinaris	93.583,60	118.719,40
Despeses extraordinàries	3.438,59	13.119,07
<b>Resultat extraordinari</b>	<b>90.145,01</b>	<b>105.600,33</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-46.842,21</b>	<b>-193.598,44</b>



## **6.2 ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA)**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

### **Informe d'auditoria d'estats financers**

Als Accionistes  
d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A.  
(ENSISA):

1. Hem auditat els estats financers d'ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA) (entitat andorrana) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2007, l'estat de pèrdues i guanys, l'estat de fluxes de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. Els Administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, de l'estat de pèrdues i guanys i de l'estat de fluxes de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici 2007, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici 2007. Amb data 24 d'octubre de 2006 varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els estats financers de l'exercici 2006 en el qual varem expressar una opinió amb una incertesa.
3. Tal i com es descriu a la nota 7 de la memòria adjunta, en l'exercici 2007 l'Honorable Comú d'Encamp va presentar una demanda civil contra Neus del Valira, S.A., societat participada en un 50% per Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A., en reclamació a 6,3 milions d'euros o el 2,5% dels ingressos bruts per la comercialització dels forfets per un període de 8 anys. Neus del Valira, S.A. no està d'acord amb la demanda presentada i va presentar les corresponents al·legacions davant la batllia. Neus del Valira, S.A. no ha constituït cap provisió per aquest concepte ja que els membres del seu Consell d'Administració estimen que de l'esmentat litigi no se'n derivaran obligacions ni despeses futures per Neus del Valira, S.A. A la data d'emissió d'aquest informe no és possible avaluar de forma objectiva l'efecte que la resolució de la demanda esmentada,

podria tenir sobre els estats financers d'Esports de Neu Soldeu, S.A. de l'exercici 2007.

4. Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es conegués el resultat de la incertesa descrita en el paràgraf anterior, els estats financers adjunts expressen, en tots es aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. a 30 d'abril de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en l'estat de fluxes de tresoreria durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequades de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats descrits en les notes 2 i 4 de la memòria que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

DELOITTE, S.L.

Inscrita al ROAC Núm. S0692

Arthur Amich

23 d'octubre de 2007

**BALANÇ**  
(Imports en euros)

ACTIU	30/04/2007	30/04/2006	PASSIU	30/04/2007	30/04/2006
<b>IMMOBILITZAT:</b>					
<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>7.508.350</b>	<b>7.209.644</b>	<b>FONS PROPIS</b>		
Despeses de desenvolupament	556.600	532.085	<b>Capital subscrit</b>	<b>20.885.170</b>	<b>20.885.170</b>
Propietat Industrial	49.768	49.768	<b>Reserva de revaloració</b>	<b>1.615.527</b>	<b>1.615.527</b>
Concesions administratives	8.946.901	8.857.985	<b>Reserves</b>	<b>14.011.158</b>	<b>13.055.193</b>
Amortitzacions	-2.044.919	-2.230.194	Reserves estatutàries	2.350.780	2.088.517
<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>54.122.665</b>	<b>53.022.428</b>	Altres reserves	11.660.378	10.966.676
Terrenys	2.269.972	2.269.972	<b>Benefici/(pèrdua) de l'exercici</b>	<b>-2.509.571</b>	<b>2.622.632</b>
Construccions	32.836.665	33.080.836	<b>Total fons propis</b>	<b>34.002.284</b>	<b>38.178.522</b>
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge	53.730.239	49.523.243			
Mobiliari i equips per a processament d'informació	6.285.836	5.616.539	<b>INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>82.519</b>	<b>108.223</b>
Elements de transport	908.525	884.528			
Acomptes immobilitzat en curs	377.319	344.814			
Amortitzacions	-42.264.615	-38.676.228	<b>DEUTES AMB ACCIONISTES</b>	<b>8.073.899</b>	<b>8.167.949</b>
Correccions valoratives	-21.276	-21.276			
<b>Immobilitzacions financeres</b>	<b>164.146</b>	<b>30.000</b>	<b>PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>3.024.013</b>	<b>2.436.580</b>
<b>Total immobilitzat</b>	<b>61.795.161</b>	<b>60.262.072</b>			
<b>ACTIU CIRCULANT</b>			<b>DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI</b>	<b>3.665.979</b>	<b>4.769.447</b>
<b>Existències</b>	<b>410.464</b>	<b>341.823</b>			
<b>Deutors</b>	<b>2.342.402</b>	<b>3.222.189</b>	<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>		
Clients per vendes i prestacions de serveis	635.342	459.125	Deutes amb entitats de crèdit	12.641.364	6.299.650
Empreses multigrup deutors	1.613.483	2.871.732	Deutes amb empreses multigrup	69.600	158.044
Deutors diversos	206.493	202.955	Creditors comercials i d'immobilitzat	1.290.859	1.368.820
Provisions per insolvències	-112.916	-311.623	Deutes amb accionistes	1.640.414	1.931.919
<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>546.104</b>	<b>748.403</b>	Altres deutes no comercials	443.914	864.320
<b>Tresoreria</b>	<b>39.886</b>	<b>83.797</b>	Remuneracions pendents de pagament	219.498	376.509
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>20.326</b>	<b>1.699</b>	<b>Total creditors a curt termini</b>	<b>16.305.649</b>	<b>10.999.262</b>
			<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>65.154.343</b>	<b>64.659.983</b>
<b>Total actiu circulant</b>	<b>3.359.182</b>	<b>4.397.911</b>			
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>65.154.343</b>	<b>64.659.983</b>			

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.**  
**(Imports en euros)**

	<b>2006/2007</b>	<b>2005/2006</b>
Import de la xifra de negocis	20.456.014	26.906.355
Treballs realitzats pel propi immobilitzat	48.897	50.337
Altres ingressos d'explotació	966.054	1.109.352
	<b>21.470.965</b>	<b>28.066.044</b>
Aprovisionaments	1.324.998	1.993.222
Comissions	1.435.280	1.816.874
Despeses de personal	7.937.237	8.911.003
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	6.474.877	6.082.584
Variació de les provisions de tràfic	-6.616	11.800
Altres despeses d'explotació	5.537.766	6.028.392
	<b>22.703.542</b>	<b>24.843.875</b>
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-1.232.577</b>	<b>3.222.169</b>
Ingressos financers	-	100.000
Diferències positives de canvi	55.341	8.281
	55.341	108.281
Despeses financeres i despeses assimilades	1.332.335	707.818
	1.332.335	707.818
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>1.276.994</b>	<b>599.537</b>
<b>Beneficis de les activitats ordinàries</b>	<b>-2.509.571</b>	<b>2.622.632</b>
<b>Beneficis nets de l'exercici</b>	<b>-2.509.571</b>	<b>2.622.632</b>

## **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.