

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del
COMÚ DE CANILLO

Març del 2007

ÍNDEX

1	INTRODUCCIÓ	4
1.1	Objecte i abast	4
1.2	Metodologia	5
1.3	Marc jurídic	6
1.4	Limitacions a l'abast	7
2	FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1	Pressupost de l'exercici	8
2.1.1	Pressupost inicial	8
2.1.2	Modificacions pressupostàries	10
2.2	Liquidació del pressupost	13
2.2.1	Impostos directes	14
2.2.2	Impostos indirectes	15
2.2.3	Taxes i altres ingressos	15
2.2.4	Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5	Ingressos patrimonials	17
2.2.6	Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7	Actius financers d'ingressos	18
2.2.8	Despeses de personal	19
2.2.9	Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.10	Transferències corrents de despeses	21
2.2.11	Despeses plurianuals	21
2.3	Balanç i Resultat economicopatrimonial	22
2.3.1	Immobilitzat i inversions reals	30
2.3.2	Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3	Deutors	34
2.3.4	Tresoreria i comptes financers	35
2.3.5	Patrimoni	36
2.3.6	Ingressos a distribuir en diferents exercicis	36
2.3.7	Endeutament i passius financers	37
2.3.8	Creditors a curt termini	41
2.4	Romanent de tresoreria	42
2.5	Contractació pública	44
2.6	Altres aspectes revisats	48
3	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	50
4	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	52
5	CONCLUSIONS	56
6	ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	56
6.1	ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA)	56
6.2	PALAU DE GEL D'ANDORRA	70
7	AL·LEGACIONS	74
8	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	74

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 Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 12 d'abril de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

Cal indicar que el Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni i en l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. Així mateix, el compte d'endeutament retut no s'ajusta al que requereix l'esmentat article al incloure únicament la situació final de l'exercici.

D'altra banda, en data 11 de gener de 2007 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 30 d'abril de 2006 de l'entitat pública comunal **ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 30 d'abril de 2006 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte del resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers

També, en data 11 de gener de 2007 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 31 de desembre de 2005 de l'entitat pública comunal **PALAU DE GEL D'ANDORRA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2005 d'aquesta entitat, que constaven de balanç i compte del resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

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 2005 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 2005.
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2005.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 29 de desembre de 2006.

1.3 Marc jurídic

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

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

- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell el 20 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de novembre del 2004.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 2 de febrer del 2005.

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 i en l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. Així mateix, el compte d'endeutament retut no s'ajusta al que requereix l'esmentat article al incloure únicament la situació final de l'exercici.
- 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 2005.

2 FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1 Pressupost de l'exercici

2.1.1 Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	2.278.975,00	1 Impostos directes	320.000,00
2 Consum de béns corrents	2.175.253,00	2 Impostos indirectes	1.500.000,00
3 Despeses financeres	889.188,00	3 Taxes i altres ingressos	3.147.000,00
4 Transferències corrents	570.150,00	4 Transferències corrents	4.911.000,00
		5 Ingressos patrimonials	2.765.215,00
Despeses de funcionament	5.913.566,00	Ingressos de funcionament	12.643.215,00
6 Inversions reals	5.998.000,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital		7 Transferències de capital	
8 Actius financers		8 Actius financers	
9 Passius financers	1.213.699,00	9 Passius financers	
Despeses de capital	7.211.699,00	Ingressos de capital	482.050,00
Total Pressupost de Despeses	13.125.265,00	Total Pressupost d'Ingressos	13.125.265,00

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

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

Aprovació de l'ordinació tributària amb posterioritat a l'ordinació del pressupost

L'article 12.3 de la LFC estableix que “el desplegament i la regulació dels tributs i l'ordinació tributària consegüent han de ser aprovats pel Comú abans de l'ordinació del pressupost”.

Tot i així, en data 18 de novembre de 2004 fou aprovada l'ordinació del pressupost, amb anterioritat a l'aprovació de l'ordinació tributària la qual fou realitzada en la sessió de consell celebrada el dia 2 de febrer del 2005.

Classificació funcional de la despesa

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

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

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2 Modificacions pressupostàries

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

Capítol	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2004	Suplements i crèdits extr.	Transferències de Crèdit		Pressupost
				Augment	Disminució	
<u>ESTAT DE DESPESES</u>						
1 Despeses personal	2.278.975,00	-	108.470,00	94.754,14	92.954,14	2.389.245,00
2 Consum de béns corrents	2.175.253,00	168.548,94	152.837,11	476.810,04	158,4	2.973.290,69
3 Despeses financeres	889.188,00	-	108.500,00	119.283,84	115.495,35	1.001.476,49
4 Transferències corrents	570.150,00	3.559,50	53.500,00	-	-	627.209,50
6 Inversions reals	5.998.000,00	1.786.436,66	3.412.090,00	512.485,97	512.485,97	11.196.526,66
9 Passius financers	1.213.699,00	-	-	-	482.240,13	731.458,87
Total Pressupost de Despeses	13.125.265,00	1.958.545,10	3.835.397,11	1.203.333,99	1.203.333,99	18.919.207,21
<u>ESTAT D'INGRESSOS</u>						
1 Impostos directes	320.000,00	-	-	-	-	320.000,00
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	-	-	-	-	1.500.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.147.000,00	-	-	-	-	3.147.000,00
4 Transferències corrents	4.911.000,00	-	-	-	-	4.911.000,00
5 Ingressos patrimonials	2.765.215,00	-	-	-	-	2.765.215,00
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	-	-	-	482.050,00
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	5.733.942,21	-	-	5.733.942,21
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	13.125.265,00		5.733.942,21			18.859.207,21
Resultat	0,00					-60.000,00

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.958.545,10 euros, així mateix, registra suplements de crèdit i crèdits extraordinaris que ascendeixen a 3.835.397,11 euros.

Aquestes modificacions pressupostàries, que en el seu conjunt sumen un total 5.793.942,21 euros, s'han finançat amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior. Amb tot, la quantia de romanent que figura a la liquidació de l'any 2004 era de 4.169.460 euros la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de l'exercici 2005 per import de 1.624.482 euros.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1 de la LFC posa de manifest que les transferències de crèdit relatives a despeses de capital s'hauran de tramitar d'acord amb l'establert per als crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits, en conseqüència, totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú.

En relació a aquest aspecte, durant la realització dels treballs, s'han observat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 366.907 euros, que no han estat tramitades com els suplementos de crèdit o com els crèdits extraordinaris, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC, sinó que han estat aprovades per la Junta de Govern, d'acord amb el següent detall:

Número d'operació	Econòmic	Import	Descripció
200500025951	60775	198.035	Protecció entorn cascada de Moles
200500023861	60700	90.000	Carreteres, camins i accessos
200500022600	60500	61.124	Mobiliari
200500022601	61300	17.748	Millora instal·lacions esportives
Total		366.907	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Cal destacar en aquest sentit que l'article 5.3 de l'ordinació del 18 de novembre de 2004 del pressupost 2005 del Comú estableix que *"la Junta de Govern, previ informe del servei d'Intervenció, pot aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim del 10% dels crèdits autoritzats per a les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici"*, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

Igualment, segons l'article esmentat, les transferències de crèdit aprovades pel Cònsol del Comú no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni els crèdits de les despeses financeres.

Tot i així, dels expedients de transferències de crèdit aprovats per la Junta de Govern, actuant per delegació del Cònsol, almenys 72.614 euros correspon a la baixa dels crèdits de les remuneracions al personal, 114.720 euros correspon a l'increment de les despeses financeres i 54.720 euros correspon a la baixa dels crèdits de despeses financeres.

Així mateix, s'ha detectat que en cap cas els expedients de modificació per transferència de crèdit s'han tramitat amb l'informe previ del servei d'intervenció.

Tramitació i aprovació dels crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

S'ha observat un crèdit extraordinari per import de 1.000.000 euros, que s'ha tramitat i formalitzat per atendre, majoritàriament, despeses compromeses i sovint suportades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 71.3 de la LFC.

D'altra banda, en el mes de febrer de 2005, el Comú va aprovar un crèdit extraordinari per fer front a les obres relacionades amb la protecció de l'entorn de la Cascada de Moles per un import de 300.000 euros, l'acord del qual no va ser publicat en el BOPA. Posteriorment, atesa la necessitat d'incrementar la consignació pressupostària modificada, el Ple del Comú acorda l'increment pressupostari i la publicació de l'edicta d' un únic crèdit extraordinari per l'import global de 400.000 euros.

Així mateix s'ha observat que en la tramitació de l'expedient anterior i el de suplement de crèdit per import de 206.270 euros, s'han realitzat sense que s'hagi elaborat una memòria on es justifiqui la modificació, contravenint per tant l'article 71.2 de la LFC.

Tramitació dels crèdits reconduïts

Figuren entre els crèdits reconduïts analitzats la incorporació a l'exercici de 2005 de consignacions pressupostàries que es van habilitar en el 2004 mitjançant un crèdit extraordinari, per un import de 200.000 euros, el qual fou aprovat el 12 de setembre de 2004. A la fi de l'exercici no s'havia liquidat ni compromès cap import amb càrrec a la partida pressupostària incrementada.

D'acord amb l'article 64.3 de la LFC només es poden incorporar al pressupost de l'exercici següent els crèdits extraordinaris no liquidats, totalment o parcialment, que s'hagin estat aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari, per la qual cosa la incorporació de crèdits anterior seria contrària a la norma que les regula.

2.2 Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2005.
(Imports en euros)**

Capítol	Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
<u>ESTAT DE DESPESES</u>				
1 Despeses personal	2.389.245,00	2.345.266,56	98,16%	43.978,44
2 Consum de béns corrents	2.973.290,69	2.720.855,61	91,51%	252.435,08
3 Despeses financeres	1.001.476,49	757.487,87	75,64%	243.988,62
4 Transferències corrents	627.209,50	606.323,01	96,67%	20.886,49
6 Inversions reals	11.196.526,66	5.400.591,99	48,23%	5.795.934,67
9 Passius financers	731.458,87	706.113,21	96,53%	25.345,66
Total Pressupost de Despeses	18.919.207,21	12.536.638,25	66,26%	6.382.568,96
<u>ESTAT D'INGRESSOS</u>				
1 Impostos directes	320.000,00	241.915,13	75,60%	78.084,87
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	2.193.443,44	146,23%	-693.443,44
3 Taxes i altres ingressos	3.147.000,00	1.645.166,98	52,28%	1.501.833,02
4 Transferències corrents	4.911.000,00	782.343,27	15,93%	4.128.656,73
5 Ingressos patrimonials	2.765.215,00	2.713.919,89	98,14%	51.295,11
6 Alienació d'inversions	482.050,00	482.050,45	100,00%	-0,45
7 Transferències de capital	-	4.145.096,20	0,00%	-4.145.096,20
8 Actius financers	5.733.942,21	-	0,00%	5.733.942,21
9 Passius financers	-	9.795,78	0,00%	-9.795,78
Total Pressupost d'Ingressos	18.859.207,21	12.213.731,14	64,76%	6.645.476,07
RESULTAT	-60.000,00	-322.907,10		

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

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

Liquidació pressupostària

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

En aquest sentit, cal esmentar que s'han detectat pagaments i cobraments efectuats al mes de gener del 2006, corresponents a despeses i ingressos efectuats dins l'exercici 2005 que no van a ser inclosos en la liquidació del pressupost. D'acord amb l'*Estat de situació dels pressupostos tancats d'ingressos a dia 31/01/2006*, s'haurien recaptat en el mes de gener 35.065 euros corresponent a drets liquidats en l'exercici 2005 i d'acord amb l'*estat de situació dels pressupostos tancats de despeses a dia 31/01/2006*, s'haurien pagat en el mes de gener 794.390 euros corresponent a liquidacions d'obligacions de l'exercici 2005.

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 2005 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 per aquest capítol figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	60.000,00	-	60.000,00	37.567,05	22.432,95	62,61%
Propietat Urbana i inquilinat						
Comerç-Indústria 2005	260.000,00	-	260.000,00	183.773,25	76.226,75	70,68%
Total	320.000,00	-	320.000,00	221.340,30	98.659,70	69,17%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.311.621,38	-188.378,62	87,44%
Total	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.311.621,38	-188.378,62	87,44%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes i prestacions de serveis	86.000,00	-	86.000,00	30.770,47	55.229,53	35,78%
Serveis Generals	350.000,00	-	350.000,00	305.473,18	44.526,82	87,28%
Sobre la propietat immobiliària	2.000.000,00	-	2.000.000,00	270.898,13	1.729.101,87	13,54%
Altres taxes i tributs	12.000,00	-	12.000,00	17.729,06	-5.729,06	147,74%
Serveis de caràcter general	691.000,00	-	691.000,00	541.814,24	149.185,76	78,41%
Guals i zones reservades	-	-	-	306,50	-306,50	100%
Que beneficien o afecten la propietat	-	-	-	1.549,67	-1.549,67	100%
Sancions	8.000,00	-	8.000,00	12.579	-4.579	157,24%
Altres ingressos diversos	-	-	-	7.141,59	-7.141,59	100%
Total	3.147.000,00		3.147.000,00	1.188.261,84	1.958.738,16	37,76%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	4.908.000,00	-	4.908.000,00	779.343,27	4.128.656,73	15,88%
Total	4.908.000,00	-	4.908.000,00	779.343,27	4.128.656,73	15,88%

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

El detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei qualificada de transferències	720.899,32
Participació recaptació taxa vehicles	58.443,95
Total	779.343,27

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, es el de considerar que de l'import transferit, el 15% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 85% es considerat com a transferències de capital. No s'utilitza igual criteri a l'hora d'elaborar les previsions inicials del pressupost, atès que les transferències previstes del Govern es pressuposten íntegrament en el capítol IV de transferències corrents.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'administració general de l'exercici de 2002, per import de 1.131.401,61 euros, atenent al que preveu la LQTC.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5 de l'esmentada Llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 21 de febrer de 2005, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2005 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació de les mateixes segons la LQTC.

2.2.5 Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos comptes bancaris	44.000,00	-	44.000,00	51.866,10	-7.866,10	117,79%
Ingressos d'empreses parroquials	2.721.215,00	-	2.721.215,00	2.662.053,79	59.161,21	97,83%
Total	2.765.215,00	-	2.765.215,00	2.713.919,89	51.295,11	98,14%

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

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

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

En l'exercici de 2003 el Comú va atorgar la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a l'empresa Ensisa per a la seva explotació. La durada de la concessió és de 32 anys, fixant-se en contrapartida un cànon a pagar en vint anualitats.

El Comú, d'acord amb el principi d'anualitat, imputa al pressupost de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha percebut.

No obstant, imputa igualment aquesta quantia al seu compte del resultat quan, atenent a que la durada del contracte és de 32 anys i d'acord amb el principi comptable de meritament, l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034.

2.2.6 Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2005:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de capital	-	-	-	4.085.096,20	-4.085.096,20	-
Total	-	-	-	4.085.096,20	-4.085.096,20	-

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 2005:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de tresoreria	-	5.733.942,21	5.733.942,21	-	-5.733.942,21	-
Total	-	5.733.942,21	5.733.942,21	-	-5.733.942,21	-

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 ha finançat modificacions pressupostàries per un total 5.793.942 euros amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior. Amb tot, la quantia de romanent que figura a la liquidació de l'any 2004 era de 4.169.460 euros la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de l'exercici 2005 per import de 1.624.482 euros.

2.2.8 Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	231.894,00	-	231.894,00	231.894,00	-	100%
Remuneracions Bàsiques i altres remuneracions Personal funcionari	1.566.663,00	-14.880,18	1.551.782,82	1.511.827,65	39.955,17	97,43%
Remuneracions Bàsiques i altres remuneracions Personal laboral	182.000,00	88.993,63	270.993,63	269.905,19	1.088,44	99,60%
Quotes seguretat social	246.418,00	17.690,19	264.108,19	261.219,36	2.888,83	98,91%
Despeses socials del personal	52.000,00	18.466,36	70.466,36	70.420,36	46,00	99,93%
Total	2.278.975,00	110.270,00	2.389.245,00	2.345.266,56	43.978,44	98,16%

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:

Ordinació de la funció pública

D'acord amb la mostra efectuada s'ha pogut constatar que no s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat en alguns casos, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, les següents mancances en la contractació del personal:

- No s'observa una planificació dels recursos humans.
- No existeixen bases de convocatòria, les condicions i requisits se expliquen en l'edict de publicació.
- No es constitueix un Comitè Tècnic de selecció segons la normativa.
- No existència de consignació pressupostària per al lloc de treball en el moment de la convocatòria.
- No realització de proposta d'incorporació
- Manca de documentació: declaració jurada, certificat mèdic oficial i certificat d'antecedents penals.
- Inexistència d'aprovació de la Junta de Govern.

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."

En aquest sentit, cal destacar que 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:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	95.063,00	31.537,11	126.600,11	118.736,77	7.863,34	93,79%
Maquinària, instal·lacions i equipament	30.000,00	-	30.000,00	28.644,36	1.355,64	95,48%
Repar. i conservació de terrenys i bé	15.000,00	-	15.000,00	7.915,37	7.084,63	52,77%
Repar. i conservació d'edificis i altres	120.000,00	-	120.000,00	81.986,56	38.013,44	68,32%
Repar. De màquines, instal·lacions	20.000,00	20.000,00	40.000,00	28.160,81	11.839,19	70,40%
Repar. i conservació de material de transport	50.000,00	55.000,00	105.000,00	102.826,29	2.173,71	97,93%
Equips informàtics	-	25.546,39	25.546,39	17.102,15	8.444,24	66,95%
Repar. i conservació béns destinats l'ús gral.	365.450,00	228.387,34	593.837,34	552.466,68	41.370,66	93,03%
Repar. i conservació d'altre immobilitzat	43.000,00	10.000,00	53.000,00	49.168,66	3.831,34	92,77%
Material d'oficina	22.000,00	55.120,00	77.120,00	72.658,55	4.461,45	94,21%
Subministraments	238.220,00	104.524,56	342.744,56	342.744,55	0,01	100%
Comunicacions	39.600,00	-	39.600,00	36.089,99	3.510,01	91,14%
Transport	30.000,00	1.463,13	31.463,13	31.463,13	-	100%
Primes d'assegurances	32.000,00	-	32.000,00	30.362,20	1.637,80	94,88%
Tributs	1.000,00	158,40	1.158,40	1.158,40	-	100%
Altres serveis	345.600,00	25.100,61	370.700,61	341.471,56	29.229,05	92,12%
Treballs realitzats per altres empreses	709.320,00	67.751,21	777.071,21	694.088,06	82.983,15	89,32%
Locomoció i desplaçaments	7.000,00	4.900,00	11.900,00	9.724,57	2.175,43	81,72%
Nous Serveis	12.000,00	-	12.000,00	6.906,92	5.093,08	57,56%
Total	2.175.253,00	629.488,75	2.804.741,75	2.553.675,58	251.066,17	91,05%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i instituc.sense finalitat de lucre	570.150,00	53.500,00	623.650,00	602.763,51	20.886,49	96,65%
Total	570.150,00	53.500,00	623.650,00	602.763,51	20.886,49	96,65%

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

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

Atorgament de subvencions

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

2.2.11 Despeses plurianuals

De la revisió de les despeses plurianuals s'observen les incidències següents:

Durant l'exercici 2005 el Comú ha adjudicat els Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros. La partida del pressupost de l'exercici 2005 en la que s'hauria d'imputar aquesta despesa no té habilitat crèdit suficient, pel que s'ha considerat una despesa plurianual, sent finançada amb càrrec al pressupost de l'exercici, 180.000 euros i amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs 208.519 euros.

Així mateix, durant l'exercici 2005 el Comú ha modificat l'adjudicació de la redacció del pla d'ordenació i urbanisme parroquial de l'any 2001 per un import de 170.000 euros. El Comú només ha compromès en l'exercici un import de 85.000 euros, finançant els altres 85.000 euros amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs.

Aquestes despeses plurianuals no figuraven aprovades amb l'ordinació anual del pressupost comunal o en una ordinació separada, per la qual cosa no s'ha donat compliment al regulat per l'article 77 de la LFC.

2.3 Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2005.

Núm. Compte	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	54.379.907,92	52.135.071,97
	I. Inversions destinades a l'ús general	5.212.268,44	3.841.099,18
200	1. Terrenys i béns naturals	18.000,00	18.000,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	6.631.408,80	3.823.099,18
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	10.000,00	-
(292)	5. Provisions	-1.447.140,36	-
	II. Immobilitzacions immaterials	-	-
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	108.174,10	27.453,60
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-108.174,10	-27.453,60
	III. Immobilitzacions materials	28.221.130,87	27.347.464,18
220,221	1. Terrenys i construccions	42.605.997,97	40.558.797,00
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	998.200,88	752.198,44
224,226	3. Utillatge i mobiliari	553.788,34	383.488,48
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.177.440,27	3.019.950,49
(282)	5. Amortitzacions	-19.114.296,59	-7.366.970,23
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	20.946.508,61	20.946.508,61
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.764.212,11	12.764.212,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	8.194.857,65	8.194.857,65
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-12.561,15	-12.561,15
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	2.598.461,62	6.049.431,94
	I. Existències	8.892,00	-
30	1. Comercials	8.892,00	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	1.663.864,94	1.667.373,94
43	1. Deutors pressupostaris	1.614.033,57	1.652.665,30
44	2. Deutors no pressupostaris	131.383,35	79.763,58
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	7.694,19	2.661,33
(490)	6. Provisions	-89.246,17	-67.716,27
	III. Inversions financeres temporals	-	482.050,45
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	482.050,45
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597), (598)		-	-
57	IV. Tresoreria	925.704,19	3.900.007,55
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	56.978.369,54	58.184.503,91

Núm. Compte	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	33.622.722,88	31.523.124,96
	I. Patrimoni	-1.939.372,20	-1.916.311,93
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.366.903,74
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-16.283.215,67
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	33.558.115,49	26.057.965,62
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	14.013.112,96	6.477.613,00
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	19.545.002,53	19.580.352,62
129	IV. Resultats de l'exercici	2.004.029,59	7.381.471,27
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	60.000,00	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	19.262.548,98	24.517.365,87
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	19.262.548,98	24.517.365,87
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	19.262.548,98	24.517.365,87
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	4.033.047,68	2.144.013,08
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.635.014,92	1.323.487,99
520	1. Préstecs i altres deutes	2.635.014,92	1.323.487,99
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.398.032,76	820.525,09
40	1. Creditors pressupostaris	1.243.597,13	619.170,72
41	2. Creditors no pressupostaris	135.597,82	180.883,54
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-	-
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	-
529,550,554,559		18.837,81	20.470,83
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
495	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	56.978.269,54	58.184.503,91

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2005.

Comptes	Deure	2005	2004
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	947.510,90	643.317,38
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	108.199,20	72.971,39
607	c) Altres despeses externes	839.311,70	570.345,99
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	8.032.541,48	5.940.234,68
	a) Despeses de personal	2.345.266,56	1.692.917,47
640,641	a1) Sous,salaris i similars	2.013.626,84	1.456.097,86
642,644	a2) Càrregues socials	331.639,72	236.819,61
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.134.912,36	1.876.636,40
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.370.292,52	1.876.636,40
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	764.619,84	-
	d) Variació de provisions de tràfic	21.529,90	-21.939,38
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	21.529.090,00	-21.939,38
	e) Altres despeses de gestió	1.773.344,77	1.501.195,30
62	e1) Serveis exteriors	1.772.186,31	1.500.215,52
63	e2) Tributs	1.158,40	897,30
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	0,06	82,48
	f) Despeses financeres i assimilables	757.487,89	891.424,84
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	757.487,89	891.424,84
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	0,05
	4. Transferències corrents	606.323,01	1.171.738,04
650	a) Transferències corrents	285.000,00	939.375,00
651	b) Subvencions corrents	321.323,00	232.363,04
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	85.803,99	260.677,45
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	203,06	627,68
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	85.600,93	260.049,77
	Total Deure	9.672.179,38	8.015.967,55

Comptes	Haver	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	683.449,37	584.210,98
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	683.449,37	584.210,98
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71		-	-
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.377.288,09	5.194.300,73
	a) Ingressos tributaris	3.377.288,09	5.194.300,73
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	241.900,13	240.294,97
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	2.193.443,44	1.368.641,00
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	941.944,52	3.585.364,76
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.733.264,61	3.844.230,33
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	19.272,55	12.980,01
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	19.272,55	12.980,01
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.662.053,79	3.696.403,21
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	51.938,26	134.847,11
763,765,769	f1) Altres interessos	51.938,26	134.847,11
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	0,01	-
	5. Transferències i subvencions	4.867.439,47	5.773.508,47
750	a) Transferències corrents	4.864.439,47	5.770.508,47
751	b) Subvencions corrents	3.000,00	3.000,00
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	14.767,43	1.188,31
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.900,00	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	228,40	391,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.639,03	797,31
	Total Haver	11.676.208,97	15.397.438,82
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	2.004.029,59
			7.381.471,27

Font : Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2005.

Fons aplicats	2005	2004	Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	7.301.886,86	6.139.331,15	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.811.769,50	9.626.930,35
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fab.	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	108.199,20	72.971,39	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	2.611.498,01	2.070.561,51	c) Impostos directes i cotitzacions socials	241.900,13	240.294,97
d) Tributs	1.158,40	897,30	d) Impostos indirectes	219.344,44	1.368.641,00
e) Despeses de personal	2.345.266,56	1.692.917,47	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.625.393,89	4.169.575,74
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	3.000,00	3.000,00
g) Transferències i subvencions	606.323,01	1.171.738,04	g) Ingressos financers	2.713.992,06	3.831.250,32
h) Despeses financeres	757.487,89	891.424,89	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	34.039,98	14.168,32
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	85.804,05	260.759,93	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	786.149,74	-21.939,38	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	4.864.439,47	5.770.508,47
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	5.405.276,84	19.285.158,49	4. Cobraments pendents d'aplicació	685,80	20.470,83
a) Destinades a l'ús general	2.818.309,62	1.491.000,47	5. Incrementos directes del patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.586.967,22	17.794.158,02	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	20.000.000,00	-25.845.608,22
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	20.000.000,00	-25.845.608,22
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	25.254.816,89	-24.517.365,87	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	25.254.816,89	-24.517.365,87	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	37.961.980,59	907.123,77	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres	-	-
EXCÉS ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			TOTAL ORÍGENS	31.676.894,77	-10.427.698,57
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	6.285.085,82	11.334.822,34

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	8.892,00	-	-
2. Deutors	54.015,97	60.161,63	665.088,17	32.614,42
a) Pressupostaris	-	60.161,63	665.088,17	-
b) No pressupostaris	54.015,97	-	-	32.614,42
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	46.806,69	624.426,41	1.188.927,24	4.143,71
a) Pressupostaris	-	624.426,41	1.188.927,24	-
b) No pressupostaris	46.806,69	-	-	4.143,71
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	482.050,00	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	1.311.526,93	-	109.815,38
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	1.311.526,93	149.610,78	109.815,38
6. Altres comptes no bancaris	1.002,95	-	-	20.299,26
7. Tresoreria	116.156.633,78	119.219.030,90	50.717.737,22	47.588.800,96
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	116.258.459,39	121.706.088,81	52.571.752,63	47.755.673,73
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		5.447.629,42	4.816.078,90	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

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.

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 aquestes sentit, en l'anàlisi efectuat s'ha detectat un import de 542.411 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2005 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import	Any Meritament	Any Comptabilització
Remodelació Sala Convencions Palau de Gel Cert. B	9.650	2005	2006
Honoraris projecte dipòsit aigua Serrat	25.102	2005	2006
Honoraris direcció obra Serrat de la Palanqueta	3.553	2005	2006
Honoraris direcció obra Serrat	1.152	2005	2006
Subministrament equip calefacció dipòsit Ransol	3.243	2005	2006
Telegestió xarxa d'aigua	34.689	2005	2006
Telegestió xarxa d'aigua	1.425	2005	2006
Sensor	3.399	2005	2006
Colector carretera nacional 2	8.150	2005	2006
Canalització aigua i col·locació boca incendis	24.757	2005	2006
Col·locació barana	3.945	2005	2006
Treballs varis	12.329	2005	2006
Construcció dipòsit Palanqueta	142.140	2005	2006
Construcció dipòsit Palanqueta	16.420	2005	2006
Soterrament tub envalira	4.653	2005	2006
Col·lector aigües Incles	75.182	2005	2006
Auditori Palau de Gel	106.641	2005	2006
Auditori Palau de Gel	21.330	2005	2006
Excavar dipòsit Palanqueta	44.649	2005	2006
Total	542.411		

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Així mateix, el Comú no ha periodificat les despeses corresponents a aquells interessos meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. L'import a periodificar seria de 21.712 euros.

Igualment, tot i que els imports detectats durant els treballs de fiscalització no són significatius, les despeses derivades dels arrendaments i de les pòlisses d'assegurança no es periodifiquen en la part meritada a l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. Els imports observats en la mostra analitzada és de 25.072 euros.

Reclassificació de les partides de llarg termini a curt termini

El Comú no ha classificat com curt termini aquelles partides del balanç que figurant en el llarg termini tenen total o parcialment un venciment inferior a un any. Segons el PGCP les partides amb un venciment inferior a un any s'han de registrar en comptes de l'actiu o el passiu circulant.

En aquest sentit el Comú hauria de traspasar 1.296.360 euros de deutes a llarg termini a deutes a curt termini, per l'import de les amortitzacions de préstecs prevista per l'exercici proper; i 482.050 euros d'inversions financeres permanents a inversions financeres temporals, corresponent a l'annualitat del pendent de cobrament de la venda d'immobilitzat de l'exercici 2003 i que es cobra a terminis.

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 6.285.086 euros, quan hi ha una disminució del circulat de 5.340.005 euros.

2.3.1 Immobilitzat i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	398.139,52	-	398.139,52	395.300,85	-2.838,67	99,29%
Maquinària, instal·lacions i equipament	46.237,70	-	46.237,70	46.237,70	-	100,00%
Material de transport	23.692,36	-	23.692,36	23.692,36	-	100,00%
Mobiliari i estris	42.428,40	-	42.428,40	42.428,40	-	100,00%
Equips per a processos d'informació	55.695,33	-	55.695,33	35.621,80	-20.073,53	63,96%
Béns destinats a l'ús general	1.206.593,44	-	1.206.593,44	765.347,02	-441.246,42	63,43%
Altres immobilitzat material	1.133,47	-	1.133,47	1.070,90	-62,57	94,48%
Béns destinats a l'ús general	12.516,44	-	12.516,44	10.637,17	-1.879,27	84,99%
Total	1.786.436,66	0,00	1.786.436,66	1.320.336,20	-466.100,46	73,91%

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions es el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres inversions	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
Total	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%

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

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	18.000,00	-	-	-	18.000,00
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	3.823.099,00	2.808.310,00	-	-	6.631.409,00
Béns comunals	-	-	-	-	-
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	-	10.000,00	-	-	10.000,00
Provisió per obres i repar.extraord.infrast.i altres béns ús gral.	-	-764.620,00	-	-682.520,00	-1.447.140,00
Total	3.841.099,00	2.053.690,00		-682.520,00	5.212.269,00

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Aplicacions informàtiques	27.454,00	80.720,00			108.174,00
Amortització acumulada de R+D	-27.454,00	-80.720,00			-108.174,00
Total	0,00	0,00			0,00

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	3.251.237,00				3.251.237,00
Construccions	37.307.560,00	2.047.201,00			39.354.761,00
Instal·lacions tècniques	309.279,00	29.047,00			338.326,00
Maquinària	442.919,00	216.955,00			659.874,00
Utilitatge	14.606,00				14.606,00
Mobiliari	368.883,00	159.929,00	554	10.925	539.183,00
Equips per a processaments d'informació	195.944,00	85.445,00	9.135	32.731	304.984,62
Elements de transport	393.299,00	23.692,00	29.550,00	18.676	406.117,00
Altres immobilitzat material	2.430.708,00	20.014,00		15.617	2.466.339,00
Amortització acumulada	-17.366.970,00	2.370.292,00	21.510	601.456	19.114.296,00
Total	27.347.465,00	211.991,00	60.749,38	679.405,00	28.221.131,62

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 2005 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2005. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual el Comú és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb el valor dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per conceptes a començament de l'exercici. La realització d'aquest inventari permetria també verificar els fons propis imputats al balanç del Comú.

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Indemnització relacionada amb la protecció de la cascada de Moles.

Segons es desprèn de la informació analitzada, el Comú i uns particulars van acordar la modificació d'un projecte de construcció prop de la cascada de Moles, per tal de modificar l'emplaçament, a l'objecte de protegir aquell espai, formalitzant-se acords, de data 25 de març de 2005, que han comportat la permuta dels terrenys on es projectaven les construccions per terrenys comunals i on el Comú assumeix les despeses generades per l'execució dels mateixos com són els honoraris dels professionals, tributs i les despeses de sobrecost dels treballs d'adequació de terrenys.

Els imports que s'han liquidat, fins al tancament de l'exercici, per aquest concepte han estat de 528.019,54 euros, segons el detall següent:

Concepte	Import
Advocats	25.650,15
Notaries i tributs	33.393,37
Construccions La Posa	336.386,02
Arquitectes	130.000,00
Altres	2.590,00
Total	528.019,54

Elaboració Pròpia
(Imports en euros)

Aquestes despeses s'han imputat, per part del Comú, a les seves partides pressupostàries d'inversió. Amb tot, en tractar-se de despeses indemnitzatòries, aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat amb càrrec al capítol 2 de consum de béns corrents i serveis.

Per la seva part, les permutes de finques que s'han esmentat, tot i afectar a terrenys comunals, no han tingut reflex comptable a l'immobilitzat del Comú.

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.

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
IFP en capital d'empreses públiques	12.764.212,00	-	-	-	12.764.212,00
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	8.194.858,00	-	-	-	8.194.858,00
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561,00	-	-	-	-12.561,00
Total	20.946.509,00	-	-	-	20.946.509,00

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

(Imports en euros)

Inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2005 la següent composició:

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

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

Dels estats financers retuts pel propi Comú en els seus comptes anuals de les societats participades, s'ha pogut constatar que a 31 de desembre del 2005 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 2005 eren de 259.754 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 1.967.979 euros. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

2.3.3 Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Deutors pressupostaris	1.614.033,57
Deutors no pressupostaris	131.383,35
Altres deutors	7.694,19
Provisions per insolvències	-89.246,17
Total	1.663.864,94

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	5.969
Andbanc	14
Banca Privada	13.205
Crèdit Andorrà	1.550.248
Caixabank	13.609
BancSabadell	11.588
Andbanc Valls de Canillo	839
Total	1.595.471

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

Actualització dels firmes autoritzades

Amb les respostes de la circularització realitzada a les diferents entitats bancàries que el Comú ha tingut moviment durant l'exercici 2005, s'ha detectat que en 3 entitats bancàries confirmen com a signatures reconegudes les dels anteriors interventors del Comú.

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

2.3.5 Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Integració Valls de Canillo	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Patrimoni	14.366.903,74	-23.060,27	-	-	14.343.843,47
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-	-	-	-16.283.215,67
Resultat positius d'exercicis anterior	6.477.613,00	154.029,00	-	7.381.471,27	14.013.113,27
Resultat negatius d'exercicis anterior	19.580.352,62	-35.349,36	-	-	19.545.003,26
Resultat de l'exercici	7.381.471,27	-	2.004.029,59	-7.381.471,27	2.004.029,59
Total	31.523.124,96	95.619,37	2.004.029,59	0,00	33.622.773,92

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

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

Dissolució de l'ens Valls de Canillo i agregació del seu balanç

Per acord del Consell del Comú de data 29 de gener de 2004 i de l'Assemblea General extraordinària de Valls de Canillo de 4 de febrer del mateix any, s'acorda la dissolució d'aquesta darrera i la integració dels seus actius i passius i béns i drets al Comú. L'acta de traspàs es va formalitzar el 26 d'abril de 2004, sobre la base dels comptes de data 4 de febrer.

Amb tot, segons s'observa de la documentació revisada, l'ens ha mantingut els seus registres comptables diferenciats fins al tancament de l'exercici de 2004.

El Comú ha procedit a integrar els comptes de l'ens en el seu balanç d'1 de gener de 2005 modificant els saldos del tancament de l'exercici anterior. Aquesta integració ha suposat un efecte, entre d'altres masses patrimonials, d'un increment dels fons propis del Comú en 95.619 euros. Tanmateix, segons el balanç de l'esmentada societat els fons propis ascendeixen a 118.706 euros. Conseqüentment, els fons propis del Comú es troben infravalorats en 23.087 euros.

2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Subv. de capital del sector públic	-	60.000	-	-	60.000
Total	0	60.000	0	0	60.000

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

2.3.7 Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	889.188,00	-	889.188,00	658.872,39	-230.315,61	74,10%
Interessos de comptes corrents	-	57.500,00	57.500,00	44.602,34	-12.897,66	7,57%
Altres despeses financeres	-	54.788,49	54.788,49	54.013,14	-3.775,35	93,47%
Total	889.188,00	112.288,49	1.001.476,49	757.487,87	-243.988,62	75,64%

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

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

PASSIUS FINANCIERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a llarg termini	1.213.699,00	-482.240,83	731.458,87	673.885,56	-57.573,31	92,13%
Total	1.213.699,00	-482.240,83	731.458,87	673.885,56	-57.573,31	92,13%

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

De la revisió de les operacions d'endeutament realitzades per el Comú se n'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 s'han formalitzat un total de tres operacions, per un import en conjunt de 4.500.000 euros per un termini de 31 mesos.

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

Amortització anticipada de deute

Durant l'exercici 2005, el Comú ha cancel·lat anticipadament un import de 25.840.854 euros corresponent al capital pendent del préstec formalitzat amb data 14 de desembre

de 2000, sense que aquesta cancel·lació figuri en el capítol IX de la liquidació pressupostària de despeses.

Anteriorment i també durant l'exercici 2005, el Comú havia formalitzat un acord amb diferents entitats financeres del país perquè aquestes li proporcionin el finançament necessari per aquesta cancel·lació. Mitjançant aquest contracte, el Comú ha rebut durant l'exercici 2005 un import de 20.000.000 d'euros, sense que aquest import figuri a la liquidació pressupostària d'ingressos.

Com a conseqüència d'aquests dos fets, el resultat pressupostari de l'exercici 2005 es troba sobrevalorat per un import de 5.840.854 euros.

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2005 és el següent:

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

I. Deute a llarg termini	
17 DEUTES A LLARG TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS	-19.262.548,98
18 FIANCES I DIPÒSITS REBUTS A LLARG TERMINI	-
Total endeutament a llarg termini	-19.262.548,98
II. Deute a curt termini	
52 DEUTES A C/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	-2.635.014,92
57 TRESORERIA	925.704,19
Total endeutament a curt termini	-1.709.310,73
E.N.S.I.S.A.	5.279.578,08
PALAU DE GEL D'ANDORRA	137.785,63
Total Endeutament	-20.971.859,71

En l'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament es presenta la situació a final de l'exercici, quan d'acord amb l'article 97 e) de la LFC, també s'hauria de presentar la situació a l'inici de l'exercici.

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 6.069.194 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2005, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa llei.

Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe:

	Comú de Canillo	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	15.879.358	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	-482.050	
Total Base de càlcul	15.397.307	
Endeutament	27.041.054	
% sobre base de càlcul	175,62%	Màxim 200%
Càrrega Financera	7.692.137	
% sobre base de càlcul	49,96%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	3.706.140	
% sobre base de càlcul	24,07%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Tal i com es dedueix del quadre anterior, el Comú en aquest exercici ha superat l'import màxim de la càrrega financera establert en l'article 47.2 de la LFC i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

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

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

	Comú de Canillo	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	15.879.358	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	-482.050	
Total Base de càlcul	15.397.307	
Endeutament	31.843.714	
% sobre base de càlcul	206,81%	Màxim 200%
Càrrega Financera	7.692.137	
% sobre base de càlcul	49,96%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	8.508.800	
% sobre base de càlcul	55,26%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

En conseqüència, es conclou que en el supòsit que l'entitat disposés de la totalitat dels préstecs i crèdits que té formalitzats superaria els límits de l'endeutament tant a llarg com a curt termini establerts a l'article 47.1 i 47. 3 de la LFC.

Atès que la LFC determina que "constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació ...", la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les

pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la formula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en compte, per no disposar de la informació necessària, els efectes sobre els indicadors anteriors que podrien derivar dels endeutaments de les empreses i entitats en les que el Comú hi participa indirectament a través d'altres ens que en depenen.

Així, atès que el Tribunal no té coneixement dels comptes de la societat NEVASA tancats a 31 de desembre de 2005, en la que hi participa indirectament el Comú a través de la societat ENSISA, aquests no s'han pogut prendre en consideració als efectes de poder analitzar el càlcul de l'endeutament del Comú.

2.3.8 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Creditors pressupostaris	1.243.597,13
Creditors no pressupostaris	135.597,82
Altres creditors	18.837,81
Total	1.398.032,76

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea se n'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 36.254 euros i 15.039 euros respectivament.

2.4 Romanent de tresoreria

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2005.

Conceptes	Exercici 2005		
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.635.811,97	
(+) del pressupost corrent	1.362.302,03		
(+) de pressupostos tancats	251.731,54		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	131.383,35		
(-) de cobrament dubtós	-89.246,17		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-20.358,78		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		4.004.994,71	
(+) del pressupost corrent	1.093.220,62		
(+) de pressupostos tancats	150.376,51		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.769.091,77		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-7.694,19		
3 (+) Fons líquids		1.595.470,63	
I Romanent de tresoreria afectat			-
II Romanent de tresoreria no afectat			-773.712,11
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-773.712,11	-773.712,11

Font : Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Fons líquids de tresoreria

El romanent de tresoreria presenta uns fons líquids per import de 1.595.470,63 euros, quan segon el balanç l'import de la tresoreria és de 925.704 euros. Per tant el

romanent de tresoreria hauria de passar de ser negatiu en 773.712 euros a ser negatiu en l'import de 1.443.479 euros.

Operacions no pressupostàries

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

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 63.565,46 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Romanent de tresoreria afectat

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

Romanent de tresoreria negatiu

L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

D'acord amb l'establert a 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 les 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 es 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.”

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.

Imputació al pressupost del imports adjudicats

Durant l'exercici 2005 s'han adjudicat els treballs de construcció del dipòsit del Serrat de la Palanqueta per un import de 1.864.194 euros, si bé s'han comptabilitzat les fases autorització i compromís en l'exercici 2006 per no existir consignació pressupostària suficient a la partida afectada en el moment de l'adjudicació. Cal indicar que aquesta adjudicació fou anul·lada posteriorment en data 5 de juny de 2006.

Durant l'exercici 2003 es van adjudicar els treballs de construcció del col·lector d'aigües residuals de la Vall d'Incles per un import de 631.061 euros sense que aquesta adjudicació es manifestés dins de la liquidació pressupostària d'aquell exercici. Durant l'exercici 2005, s'ha comptabilitzat l'autorització i el compromís de l'esmentada adjudicació, que corresponia a l'exercici indicat anteriorment.

Aquests fets són contraris al disposat a l'article 64 de la LFC en haver-se compromès despeses per imports que excedeixen els crèdits pressupostaris disponibles.

Modificacions dels contractes

Dels següents contractes es van aprovar modificacions, per amidaments addicionals i imprevistos, pels qual s'ha superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP:

- Contracte	Exercici adjudicació	Import adjudicació	Import modificació	% modificació
Treballs d'eixample de la carretera dels Plans	2002	434.969	132.181	30,39%
Climatització de la nova casa comuna	2004	139.285	136.547	98,03%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Adjudicacions directes

En algun cas, el Comú ha efectuat contractacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Ampliació de la redacció del pla d'ordenació i urbanisme per un import de 170.000 euros.
- Estudis i projectes d'un abocador a la zona de Mereig per un import de 25.018 euros

Paral·lelament a l'anterior, caldria mencionar que existeix en els dos expedients un informe justificatiu d'aquesta modalitat de contractació amb data de l'any 2006, és a dir, posterior a la data d'adjudicació.

Contracte de serveis amb vigència superior als quatre anys

L'article 53.5 de la LCP estableix que *“els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrroques, no pot excedir els sis anys.”*

No obstant l'anterior, el Comú ha prorrogat el contracte de manteniment de la xarxa d'aigua comunal (iniciat en 1998), per import de 22.587 euros i el contracte de manteniment de la potabilitat de l'aigua (iniciat en 1998), per import de 26.052 euros.

En aquest sentit, i atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrroques i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.

Mancances formals

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

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

- En els següents expedients de contractació, no ha estat demanada, 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:

- Obres d'excavació i del mur de sosteniment del dipòsit d'aigua de la Palanqueta per un import de 484.732 euros.
 - Treballs de telegestió de la xarxa d'aigua comunal per un import de 232.196 euros.
 - Treballs de millora hidràulica de les arquetes de Ransol-La Traba per un import de 305.616 euros.
 - Treballs d'excavació per l'ampliació de l'edifici Perecaus per un import de 444.463 euros.
 - Construcció del col·lector d'aigües residuals de la Coma de Ransol per un import de 425.508 euros.
 - Remodelació del Palau de Gel per un import de 331.862 euros.
 - Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros.
 - Treballs d'arranjament de la voravia de l'entrada de Canillo per un import de 204.942 euros.
 - Treballs de protecció de talussos a la carretera secundària 240 per un import de 476.180 euros.
 - Subministrament d'un camió pel departament de serveis per un import de 108.300 euros.
 - Subministrament de la nova senyalització vertical de la parròquia per un import de 69.930 euros.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, s'han detectat els següents casos on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article:
- Obres d'excavació i del mur de sosteniment del dipòsit d'aigua de la Palanqueta per un import de 484.732 euros.
 - Treballs de telegestió de la xarxa d'aigua comunal per un import de 232.196 euros.
 - Treballs de millora hidràulica de les arquetes de Ransol-La Traba per un import de 305.616 euros.
 - Treballs d'excavació per l'ampliació de l'edifici Perecaus per un import de 444.463 euros.
 - Construcció del col·lector d'aigües residuals de la Coma de Ransol per un import de 425.508 euros.
 - Remodelació del Palau de Gel per un import de 331.862 euros.
 - Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros.
 - Treballs d'arranjament de la voravia de l'entrada de Canillo per un import de 204.942 euros.
 - Treballs de protecció de talussos a la carretera secundària 240 per un import de 476.180 euros.
 - Subministrament d'un camió pel departament de serveis per un import de 108.300 euros.
 - Subministrament de la nova senyalització vertical de la parròquia per

- un import de 69.930 euros.
 - Treballs de treta de neu per un import de 16.880 euros.
- Així mateix, 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:
 - Obres d'excavació i del mur de sosteniment del dipòsit d'aigua de la Palanqueta per un import de 484.732 euros.
 - Treballs de telegestió de la xarxa d'aigua comunal per un import de 232.196 euros.
 - Treballs de millora hidràulica de les arquetes de Ransol-La Traba per un import de 305.616 euros.
 - Treballs d'excavació per l'ampliació de l'edifici Perecaus per un import de 444.463 euros.
 - Construcció del col·lector d'aigües residuals de la Coma de Ransol per un import de 425.508 euros.
 - Remodelació del Palau de Gel per un import de 331.862 euros.
 - Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros.
 - Treballs d'arranjament de la voravia de l'entrada de Canillo per un import de 204.942 euros.
 - Treballs de protecció de talussos a la carretera secundària 240 per un import de 476.180 euros.
- L'edicta d'adjudicació publicat al BOPA, dels següents expedients de contractació, no inclou el termini d'execució del contracte, requisit establert en l'article 20.4 de la LCP:
 - Obres d'excavació i del mur de sosteniment del dipòsit d'aigua de la Palanqueta per un import de 484.732 euros.
 - Treballs de telegestió de la xarxa d'aigua comunal per un import de 232.196 euros.
 - Treballs de millora hidràulica de les arquetes de Ransol-La Traba per un import de 305.616 euros.
 - Treballs d'excavació per l'ampliació de l'edifici Perecaus per un import de 444.463 euros.
 - Construcció del col·lector d'aigües residuals de la Coma de Ransol per un import de 425.508 euros.
 - Remodelació del Palau de Gel per un import de 331.862 euros.
 - Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros.
 - Treballs d'arranjament de la voravia de l'entrada de Canillo per un import de 204.942 euros.
 - Treballs de protecció de talussos a la carretera secundària 240 per un import de 476.180 euros.
 - Subministrament d'un camió pel departament de serveis per un import de 108.300 euros.
 - Subministrament de la nova senyalització vertical de la parròquia per un import de 69.930 euros.

- 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:
 - o Remodelació del Palau de Gel per un import de 331.862 euros.
 - o Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros.
 - o Treballs d'arranjament de la voravia de l'entrada de Canillo per un import de 204.942 euros.
 - o Treballs de treta de neu per un import de 16.880 euros.

Adicionalment, en els expedients de remodelació del Palau de Gel i dels Treballs del Museu de la Moto, el plec de clàusules no precisa els criteris bàsic a tenir en compte per que els licitadors acreditin la seva solvència econòmica i financera, tècnica i professional i que no incorren en cap dels supòsits establerts per l'article 7 de la LCP.

2.6 Altres aspectes revisats

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

Serveis que FEDA i STA presten a ENSISA

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

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

Control d'eficàcia

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

En aquest sentit, es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius i permeti informar i

avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

Signatura dels actes administratius de liquidació

De l'anàlisi de la mostra dels imports liquidats de despesa del capítol VI *inversions reals* i capítol II *Despeses en bens corrents i serveis*, s'ha detectat que no hi ha evidència que els actes administratius de liquidació siguin dictats pel president de la comissió de finances, incomplint l'article 10.3 de l'ordinació del pressupost de 2005.

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 12 de abril de 2006.

Provisió dels litigis existents

El Comú no provisiona els litigis existents, enregistrent-los a la comptabilitat en el moment del pagament dels mateixos. Recomanem que en base a la informació proporcionada pels advocats, on es relacionen les causes administratives i civils pendents de resolució i es valoren els imports aproximats a fer efectius en cas de sentència desfavorable, es prepari un estudi fonamentat a fi d'identificar les possibles sentències desfavorables i procedir a l'adequada provisió comptable.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'ordinació tributària pel 2005 fou aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 2 de febrer de 2005, amb posterioritat a l'aprovació del pressupost de l'exercici, quan d'acord amb l'article 12.3 de la LFC hauria d'aprovar-se amb anterioritat. (nota 2.1.1)
- El Comú ha reconduït crèdits de despesa per supòsits no previstos per l'article 64.3 de la LFC, al incorporar consignacions pressupostàries provinents d'un crèdit extraordinari per un import de 200.000 euros aprovat el 12 de setembre de 2004 del que no es va liquidar ni comprometre cap quantia durant l'exercici. (nota 2.1.2)
- Ha estat donat el tractament de despesa plurianual als Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros i l'ampliació de la redacció del pla d'ordenació i urbanisme parroquial de l'any 2001 per un import de 170.000 euros, quan aquestes operacions no figuraven aprovades amb l'ordinació anual del pressupost comunal o en ordinació separada, per la qual cosa no s'ha donat compliment al regulat per l'article 77 de la LFC. (nota 2.2.11)
- No s'ha traspassat de llarg a curt termini aquelles partides de balanç que, figurant a llarg termini, tenen el seu venciment, totalment o parcial, a l'exercici posterior. Així s'haurien de traspassar a l'actiu i al passiu circulant, inversions financeres per 482.050 euros i deutes per préstecs per 1.296.360 euros respectivament. (nota 2.3)
- S'ha donat el tractament d'inversió a les despeses satisfetes pel Comú per 528.019,54 euros, per indemnitzar el canvi d'emplaçament d'unes construccions particulars projectades quan, atenent a la naturalesa de les mateixes, s'hauria d'haver registrat amb càrrec al capítol 2 de consum de béns corrents i serveis. Així mateix, aquesta operació ha donat lloc a la permuta de terrenys que afectaven a terrenys comunals, sense que aquestes transaccions hagin tingut reflex a l'immobilitzat del Comú. (nota 2.3.1)
- En data 4 de febrer de 2004 es dissol Valls de Canillo acordant-se la integració dels seus actius i passius i béns i drets al Comú. Amb tot, segons s'observa de la documentació revisada, l'entitat ha mantingut els seus registres comptables diferenciats fins al tancament de l'exercici de 2004, integrant-se en els estats del Comú l'1 de gener de 2005 mitjançant la modificació dels saldos del tancament de l'exercici anterior. Així mateix, en la integració s'observa una diferència de 23.088 euros en relació als comptes de l'entitat al 31 de desembre de 2004. (nota 2.3.5)

- Durant l'exercici 2005, el Comú ha formalitzat operacions d'endeutament per import de 20.000.000 euros a l'hora que n'ha cancel·lat anticipadament per un import de 25.840.854 euros sense que aquestes operacions figurin reflectides en la liquidació pressupostària, fet que provoca que el resultat pressupostari de l'exercici 2005 es troba sobrevalorat per un import de 5.840.854 euros. (nota 2.3.7)

Relatives a l'endeutament

- La càrrega financera del Comú, referida a l'exercici de 2005, ha estat del 49,96%, superant el límit del 20% que imposa l'article 47.2 de la LFC, i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- Durant l'exercici fiscalitzat, s'han formalitzat un total de tres pòlisses de tresoreria, per un import conjunt de 4.500.000 euros per un termini de 31 mesos, superant el límit d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC. (nota 2.3.7)
- Contràriament al requerit a l'article 64 de la LFC, durant l'exercici 2005 s'ha adjudicat un contracte d'obres per 1.864.194 euros sense que existís consignació pressupostària, sent imputat el compromís amb càrrec a l'exercici 2006. Cal indicar que aquesta adjudicació fou anul·lada posteriorment en data 5 de juny de 2006. D'altra banda, a l'exercici 2005 s'ha imputat un compromís de despesa per 631.061 euros, derivat de l'adjudicació d'un contracte d'obres de l'exercici 2003, en no haver-se registrat en aquell exercici. (nota 2.5)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. Aquest es el cas de la contractació de l'ampliació de la redacció del pla d'ordenació i urbanisme per un import de 170.000 euros i dels estudis i projectes d'un abocador a la zona de Mereig per un import de 25.018 euros. L'informe tècnic s'ha realitzat amb posterioritat de l'adjudicació del concurs. (nota 2.5)
- El Comú ha prorrogat dos contractes de serveis formalitzats a l'exercici 1998 per 22.587 euros i 26.052 euros, superant d'aquesta manera el termini màxim de sis anys que imposa l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)
- Els contractes per Treballs d'exemple de la carretera dels Plans i Climatització de la nova casa comuna s'han vist modificats en un 30,39% i un 98,03%, per la qual cosa no s'ha respectat el límit quantitatiu previst a l'article 31 de 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)
- 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)
- Tres entitats bancàries amb les que opera el Comú mantenen registrades signatures reconegudes dels anteriors interventors. (nota 2.3.4)

4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni i en l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extra-pressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 1.958.545 euros i suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 3.835.397 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 1.624.482 euros. (nota 2.1.2)
- S'han observat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 366.907 euros, que han estat aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades com els suplements de crèdit i com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)
- No s'ha observat, en els expedients de transferències de crèdit que s'han tramitat en el Comú, el preceptiu informe previ de la intervenció. (nota 2.1.2)

- S'han registrat transferències de crèdit que afecten a les despeses de personal per 72.614 euros i per a despeses financeres per 169.440 euros, les quals no s'han aprovat pel Ple del Comú, no respectant el que estableix l'article 74.2 de la LFC . (nota 2.1.2)
- S'ha observat que un crèdit extraordinari per import de 1.000.000 d'euros s'ha tramitat i formalitzat per atendre, majoritàriament, despeses compromeses i sovint suportades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 71.3 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'ha detectat la tramitació de un crèdit extraordinari per 400.000 euros i de suplements de crèdit per 206.270 euros sense que s'hagi elaborat una memòria on es justifiqui la modificació.
- El Comú agrupa sovint en un sol acte administratiu dues o més fases de la gestió pressupostària de despeses. L'ordenació del pressupost de 2005 no regula aquests supòsits per la qual cosa s'estaria contravenint el disposat a l'article 79 de la LFC (nota 2.2)
- El Comú comptabilitza com ingressos de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha de percebre durant vint anys en relació amb la concessió dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", quan l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. (nota 2.2.5)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.10)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament en els següents casos:
 - o S'han detectat factures per un import de 542.411 euros comptabilitzades en l'exercici 2006 quan s'haurien de comptabilitzar a l'exercici 2005, en el que es van prestar els serveis o rebre els béns.
 - o No s'han periodificat per un import de 21.712 euros interessos meritats durant l'exercici 2005 i que es liquidaran en l'exercici 2006.
 - o No s'han periodificat les despeses derivades dels arrendaments i de les pòlisses d'assegurança en la part meritada a l'exercici 2005 i que es liquidaran a l'exercici 2006, per import de 25.072 euros. (nota 2.3)

- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens de 6.285.086 euros, quan hi ha una disminució del circulat de 5.340.005 euros. Cal indicar, igualment, que la memòria no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents. (nota 2.3)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2005 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2005 (nota 2.3.1)
- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1., el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió de ENSISA, pel seu valor cost sense considerar l'amortització acumulada. Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros. (nota 2.3.1)
- La participació del Comú en el Palau de Gel d'Andorra es troba sobrevalorada en 1.967.979 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)
- Els fons líquids que s'han inclòs a l'estat del romanent de tresoreria retut són superiors en 669.767 euros als que figuren en els comptes del Comú al tancament de l'exercici. Per altra banda, s'han inclòs com obligacions pendents de pagament a l'estat del romanent saldos per import de 63.565 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat. (nota 2.4)
- En l'estat de romanent de tresoreria retut no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan n'hi hauria de figurar almenys l'import de 5.427.634 euros que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- 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, no formalització de contractes, manca del termini de execució als edictes d'adjudicacions definitives, els plecs no precisen els criteris d'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- El compte d'endeutament retut no s'ajusta al que requereix l'esmentat article al incloure únicament la situació final de l'exercici. (nota 1.4)
- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 6.069.194 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com es menciona a la nota 2.1.1. del present informe.
- 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)
- No s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat, alguns casos, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, de: manca de planificació dels recursos humans, inexistència de bases de convocatòria, no es constitueix un comitè tècnic de selecció segons la normativa, inexistència de consignació pressupostària per al lloc de treball en el moment de la convocatòria, no realització de proposta d'incorporació,

manca de documentació formal o inexistència d'aprovació de la Junta de Govern. (nota 2.2.8)

- 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 2005, 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 2005.

6 ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1 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., 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.

No s'han transcrit les notes als estats financers que figuren a l'informe d'auditoria quan no es fa la menció específica de les mateixes en l'informe dels auditors. Es transcriu únicament aquelles que han estat citades dins del referit informe.

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 2006, l'estat de pèrdues i guanys, l'estat de fluxes de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni 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 de 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 2006, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici 2006. Amb data 27 d'octubre de 2005 altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria sobre els estats financers de l'exercici 2005 en el qual van expressar una opinió amb una salvetat.
3. Tal i com es descriu a la nota 7 de la memòria adjunta, amb posterioritat al 31 de maig de 2006 l'Honorable Comú d'Encamp ha presentat 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 ha presentat 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 2006.

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 els 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 2006, 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

24 d'octubre de 2006

NOTA NÚM. 2

Bases de presentació dels Estats Financers

a) Imatge fidel

Els estats financers adjunts han estat preparats pels Administradors de la Societat en base als registres auxiliars de la comptabilitat de la Societat, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Societat i dels fluxes de tresoreria corresponents a l'exercici acabat el 30 d'abril de 2006. Aquests estats financers es sotmetran a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

Els estats financers corresponents a l'exercici acabat el 30 d'abril de 2005 van ser aprovats pel Consell d'Administració el 27 d'octubre de 2005.

b) Fons de maniobra

El balanç de situació adjunt a 30 d'abril de 2006 mostra un fons de maniobra negatiu per import de 6,6 milions d'euros. Aquesta situació és conseqüència de les fortes inversions realitzades per la Societat en els darrers exercicis. No obstant, a data 30 d'abril de 2006 la Societat posseeix finançament bancari pendent de disposar per import de 3,1 milions d'euros que, juntament amb els fluxes de tresoreria procedents de les operacions previstos (i que consideren que el nivell d'inversions previst per l'exercici 2006/2007 es situarà en uns 6,5 milions d'euros), permetran cobrir les necessitats financeres del proper exercici.

NOTA NÚM. 4

Normes de valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en la elaboració dels seus estats financers per a l'exercici acabat el 30 d'abril de 2006 han estat les següents:

a) Immobilitzacions immaterials

L'immobilitzat immaterial que es valora al seu cost d'adquisició i es presenta net de la seva corresponent amortització acumulada inclou, principalment, les despeses de desenvolupament, concessions administratives i propietat industrial.

Les despeses de desenvolupament corresponen bàsicament a estudis de desenvolupament de noves activitats i d'aprofitament de la superfície de l'estació, que estan específicament individualitzades per projectes i el seu cost està clarament establert per tal que pugui ser distribuït en el temps. Així mateix, es tenen motius fundats de l'èxit tècnic i de la rendibilitat econòmica comercial d'aquests projectes.

Les despeses de desenvolupament es comptabilitzen quan es produeixen pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Aquestes despeses es vénen amortitzant a raó del 20% anual. El càrrec a l'estat de pèrdues i guanys de l'exercici pel concepte d'amortització d'aquestes despeses ha estat de 38.820 euros.

El compte "Concessions administratives", que es carrega pels imports satisfets per a la seva adquisició, correspon a:

- la cessió del dret a l'ús privat dels terrenys comunals de Les Solanelles que el Comú de Canillo va cedir a ENSISA mitjançant una aportació no dinerària a una ampliació de capital durant l'exercici 1993-1994.
- l'ampliació del domini esquiable segons conveni signat entre el Comú de Canillo i ENSISA el 13 de febrer del 2001.
- l'explotació del servei de cafeteria i restaurant de l'edifici de sortida del telecabin de Canillo denominada "Terrassa del Telecabin".
- l'ampliació del domini esquiable de l'estació amb els terrenys comunals del "Planells del Forn", segons conveni signat entre el Comú de Canillo i ENSISA el 27 d'abril de 2003. Aquesta ampliació es pactà en les mateixes condicions que figuren en les clàusules Primera (Objecte), Onzena (Termini) i Dotzena (cànon vigent del 8% del taquillatge brut de totes les instal·lacions) del contracte de concessió de data 5 de juny de 1959. La Societat va registrar en l'epígraf "Concessions administratives" de l'actiu del balanç de situació adjunt, el valor actual de l'import establert en l'esmentat conveni, calculat aplicant una taxa de descompte del 4%. L'esmentada concessió té efectes a partir del 30 d'abril de 2003.

- la cessió en règim de concessió administrativa de l'explotació de l'aparcament del "Bassers" per un període de 5 anys, a comptar des del 21 de març de 2002.

Les concessions esmentades anteriorment referents a la cessió del dret d'ús privat dels terrenys comunals i les posteriors ampliacions del domini esquiable, s'amortitzen linealment des del moment de la seva concessió i durant el període que resta fins al venciment de la concessió original de l'any 1959, és a dir l'any 2039, període en el qual la Societat preveu obtenir ingressos derivats de la mateixa. La Societat estima que el valor dels actius amb una vida útil superior als 20 anys és recuperable d'acord amb l'estimació dels fluxos de caixa futurs que tenen correspondència directa amb part dels ingressos anuals de la Societat.

Les concessions restants, corresponents a la explotació del restaurant "Terrassa del Telecabina" i a la cessió de l'aparcament dels "Bassers", s'amortitzen linealment en 5 anys, d'acord amb la durada del contracte i amb el període en què la Societat estima obtenir ingressos derivats de la mateixa.

D'acord amb els contractes de concessió, la Societat estima que no haurà d'incórrer en costos per restaurar l'estat dels actius en el moment de la finalització de les concessions.

El càrrec a l'estat de pèrdues i guanys de l'exercici pel concepte d'amortització d'aquest immobilitzat (concessions administratives) ha estat de 341.768 euros.

b) Immobilitzacions materials

L'immobilitzat material es troba valorat a cost d'adquisició, excepte els terrenys que han estat revalorats de forma voluntària. Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns. També es capitalitzen, amb contrapartida a una provisió per riscos i despeses, els costos de les futures grans revisions dels telecadires, considerant el valor actual d'aquestes revisions a la data d'adquisició dels mateixos.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen a l'estat de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

La Societat amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, distribuint el cost dels actius entre els anys de vida útil estimada, segons el detall següent:

	Anys de vida útil estimada
Construccions	15-20
Instal·lacions tècniques, maquinària i utillatge	3,3-20
Mobiliari i equips per al processament d'informació	3-10
Elements de transport	3-7

El càrrec a l'estat de pèrdues i guanys de l'exercici pel concepte d'amortització de l'immobilitzat material ha estat de 5.701.996 euros.

Segons el conveni que data 27 d'abril de 2003 signat amb el Comú de Canillo, es va produir una adquisició de les instal·lacions mecàniques, remolcadors i canons de neu artificial situades en l'estació d'esquí "Canillo Àliga Club" amb efecte 30 d'abril de 2003, que es van comptabilitzar pel seu valor actual en aquesta data, aplicant una taxa de descompte del 4%.

c) Participacions en empreses multigrup

La Societat registra aquestes inversions al cost d'adquisició corregit, en el seu cas, per les provisions corresponents. El preu d'adquisició es correspon amb el valor nominal de les accions, per la qual cosa no s'ha realitzat cap assignació de plusvàlua ni existeix fons de comerç en l'esmentada adquisició.

Les minusvàlues entre el cost i el valor de mercat o el valor raonable al tancament de l'exercici es registren a l'epígraf "Despeses financeres" del estat de pèrdues i guanys adjunt amb abonament directe al valor net comptable dels actius.

El balanç de situació i l'estat de pèrdues i guanys de l'exercici finalitzat a 30 d'abril de 2006 adjunts, es refereixen a Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. individualment. Les variacions estimades que resultarien d'aplicar criteris de consolidació (integració proporcional) respecte als estats financers individuals no són significatives. Addicionalment, no existeix obligatorietat de consolidar la societat Nevasa ja que Ensisa no posseeix una participació majoritària sobre la mateixa.

d) Existències

Les existències es valoren al menor entre el seu valor de cost i el seu valor net de realització. El valor de cost es determina a partir del preu de l'última factura, el qual no difereix significativament del que resultaria d'aplicar el mètode de "primera entrada – primera sortida".

e) Classificació dels deutes entre curt i llarg termini

En el balanç de situació adjunt, els deutes es classifiquen en funció del seu venciment al tancament de l'exercici, considerant com a deutes a curt termini aquells amb un venciment inferior a dotze mesos i com deutes a llarg termini els de venciment superior a aquest termini.

f) Transaccions en divises

La conversió en euros dels crèdits i dèbits expressats en moneda estrangera de països no pertanyents a la Unió Europea es realitza aplicant el tipus de canvi vigent en el moment d'efectuar la corresponent operació, i es valora al tancament de l'exercici d'acord amb el tipus de canvi vigent en aquest moment.

Les diferències de canvi que es produeixen, com a conseqüència de la valoració al tancament de l'exercici dels dèbits i crèdits en moneda de països no pertanyents a la Unió Europea, s'imputen a resultats (tant les positives com les negatives) i es classifiquen en funció de la moneda.

g) Provisions per a riscos i despeses

L'epígraf "Provisions per a riscos i despeses" recull l'estimació del valor actual dels costos associats a la propietat dels actius de la Societat (telecadires) corresponents a grans revisions generals que s'efectuaran en el futur segons la reglamentació vigent (la primera, als 15 anys de l'entrada en funcionament i la següent, als 10 anys a comptar des de la primera). La contrapartida d'aquesta provisió figura registrada a l'epígraf d'Instal·lacions Tècniques, maquinària i utilitatge" de l'actiu del balanç de situació adjunt.

Al tancament de cada exercici, la Societat avalua el cost financer de l'actualització de la provisió, utilitzant un increment anual de costos del 4%.

El cost referent a la revisió de les pines es considera com a despesa en l'exercici en què es produeix.

L'import carregat en l'estat de pèrdues i guanys en concepte de despesa financera incorreguda per aquest concepte ha estat de 59.986 euros (vegeu Nota 12) registrat dins l'epígraf de "Despeses financeres i assimilades".

h) Compromisos per pensions

La Societat ha constituït tres Plans de Jubilació que tenen com a beneficiaris els empleats, els caps de departament i els directius de la Societat. Els Plans de Jubilació han estat contractats amb una Entitat Financera externa. Les aportacions realitzades durant l'exercici 2005/2006 han estat de 114 milers d'euros. Aquestes aportacions es registren a l'estat de pèrdues i guanys dins el capítol de "Despeses de personal".

i) Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

j) Estat de fluxes de tresoreria

El l'estat de fluxes de tresoreria, s'utilitzen les següents expressions en els següents sentits:

- Fluxes d'efectiu: entrades i sortides de diner en efectiu i dels seus equivalents; entenent per aquests les inversions a curt termini de gran líquides i baix risc d'alteracions en el seu valor.
- Activitats d'explotació: activitats típiques de l'entitat, així com altres activitats que no poden ser qualificades com d'inversió o finançament.
- Activitats d'inversió: les d'adquisició, alienació o disposició per altres mitjans d'actius a llarg termini i altres inversions no incloses en l'efectiu i els seus equivalents.
- Activitats de finançament: activitats que produeixen canvis en el volum i composició del patrimoni net i dels passius que no formen part de les activitats d'explotació.

NOTA NÚM. 7

Inversions financeres

Immobilitzacions financeres

El moviment produït durant l'exercici en els diferents comptes d'immobilitzacions financeres ha estat el següent:

	Euros		
	Saldo a 30 d'abril de 2005	Retirs	Saldo a 30 d'abril de 2006
Fiances a llarg termini	6.000	(6.000)	-
Participació en empreses multigrup	30.000	-	30.000
	36.000	(6.000)	30.000

Els retirs de l'exercici corresponen a la recuperació de la fiança entregada corresponent al lloguer del terreny "Prat del Portal" que la Societat explota com a aparcament.

A 30 d' abril de 2006, la Societat posseeix el 50% de les accions de la societat Neus del Valira, S.A., societat que té per objecte, entre altres, la comercialització en exclusiva d'un forfait comú per les estacions Pas de la Casa-Grau Roig i de Soldeu El Tarter (complex esquiable GrandValira).

A 30 d'abril de 2006 el compte "Deutes amb empreses multigrup" mostra un saldo de 2.871.732 euros corresponent, bàsicament, a la darrera liquidació d'ingressos de la temporada 2005/06.

El detall de la participació en empreses multigrup és el següent:

Nom Adreça	Euros
	Neus del Valira, S.A. Avda. Meritxell nº 9 Andorra la Vella
Fracció de capital que es posseeix directament	50%
Valor net en llibres	30.000
Capital	60.000
Reserves	355.724
Resultat de l'exercici	201.804

Les dades relatives de la situació patrimonial d'aquesta societat s'han obtingut dels seus estats financers al 31 de maig de 2006 auditats per KPMG, S.L. Tal i com s'esmenta en aquests estats financers, amb posterioritat al 31 de maig de 2006 l'Honorable Comú d'Encamp ha presentat una demanda civil contra Neus del Valira, S.A. en reclamació de 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 ha presentat 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 la Societat.

Inversions financeres temporals

El detall dels diferents comptes d'inversions financeres temporals és el següent:

	Euros
Fiances a curt termini	7.234
Cartera de valors a curt termini	741.169
	748.403

BALANÇ.**ENSISA A 30 D'ABRIL DE 2006****(Imports en euros)**

ACTIU	30/04/2006	30/04/2005
IMMOBILITZAT:		
Immobilitzacions immaterials	7.209.644	7.578.415
Despeses de desenvolupament	532.085	520.268
Propietat industrial	49.768	49.768
Concessions administratives	8.857.985	8.857.985
Amortitzacions	-2.230.194	-1.849.606
Immobilitzacions materials	53.022.428	51.825.794
Terrenys	2.269.972	2.269.972
Construccions	33.080.836	28.699.148
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge	49.523.243	49.193.514
Mobiliari i equips per a processament d'inform	5.616.539	4.117.745
Elements de transport	884.528	860.833
Acomptes immobilitzat en curs	344.814	102.504
Amortitzacions	-38.676.228	-33.396.646
Correccions valoratives	-21.276	-21.276
Immobilitzacions financeres	30.000	36.000
Total immobilitzat	60.262.072	59.440.209
ACTIU CIRCULANT:		
Existències	341.823	390.518
Deutors	3.222.189	5.710.906
Clients per vendes i prestacions de serveis	459.125	380.652
Empreses multigrup deutors	2.871.732	5.267.534
Deutors diversos	202.955	363.661
Provisions per a insolvències	-311.623	-300.941
Inversions financeres temporals	748.403	-
Tresoreria	83.797	516.289
Ajustaments per periodificació	1.699	1.643
Total actiu circulant	4.397.911	6.619.356
TOTAL ACTIU	64.659.983	66.059.565

PASSIU	30/04/2006	30/04/2005
FONS PROPIS:		
Capital subscrit	20.885.170	20.885.170
Reserva de revaloració	1.615.527	1.615.527
Reserves	13.055.193	12.332.694
Reserves estatutàries	2.088.517	1.941.036
Altres reserves	10.966.676	10.391.658
Benefici de l'exercici	2.622.632	3.212.131
Total fons propis	38.178.522	38.045.522
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	108.223	121.855
DEUTES AMB ACCIONISTES	8.167.949	8.125.108
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	2.436.580	2.376.594
DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI	4.769.447	5.877.341
CREDITORS A CURT TERMINI:		
Deutes amb entitats de crèdit	6.299.650	4.658.636
Deutes amb empreses multigrup	158.044	-
Creditors comercials i d'immobilitzat	1.368.820	3.926.280
Deutes amb accionistes	1.931.919	2.145.039
Altres deutes no comercials	864.320	508.321
Remuneracions pendents de pagament	376.509	274.869
Total creditors a curt termini	10.999.262	11.513.145
TOTAL PASSIU	64.659.983	66.059.565

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.

ENSISA DEL 30 D'ABRIL DE 2006

(Imports en euros)

	2005/2006	2004/2005
Import net de la xifra de negocis	26.906.355	25.655.444
Treballs realitzats pel propi immobilitzat	50.337	49.841
Altres ingressos d'explotació	1.109.352	655.417
	28.066.044	26.360.702
Aprovisionaments	1.993.222	1.509.013
Comissions	1.816.874	1.632.540
Despeses de personal	8.911.003	7.842.039
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	6.082.584	5.616.924
Variació de les provisions de tràfic	11.800	246.203
Altres despeses d'explotació	6.028.392	5.833.378
	24.843.875	22.680.097
Beneficis d'explotació	3.222.169	3.680.605
Ingressos per participacions en capital	100.000	-
Ingressos financers	8.281	4.681
	108.281	4.681
Despeses financeres i despeses assimilades	707.818	473.155
	707.818	473.155
Resultats financers negatius	599.537	468.474
Beneficis de les activitats ordinàries	2.622.632	3.212.131
Beneficis nets de l'exercici	2.622.632	3.212.131

6.2 PALAU DE GEL D'ANDORRA

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

Informe d'auditoria independent

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

Hem auditat els estats financers del Palau de Gel d'Andorra, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2005, l'estat d'ingressos i despeses corresponent al període comprès entre l'1 de gener de 2005 i el 31 de desembre de 2005, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquestes normes requereixen que planifiquem i realitzem el treball per a obtenir 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. 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 anteriorment estan exclosos del balanç de situació de l'entitat, i desconexem l'efectiva propietat dels mateixos.
2. El nostre treball d'auditoria no ha comprès la revisió d'existències per no haver assistit al control d'inventaris d'existències ni a l'examen de l'exercici tancat el 31/12/2005. No podem pronunciar-nos per tant, sobre el correcte tall d'operacions a la data de tancament de l'exercici auditat.

3. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de gener del 2005 i el 31 de desembre de 2005 expressen, llevat per les excepcions descrites en els punts 1 i 2 la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat de conformitat de forma general amb la Normes Internacionals de Informació Financera ("International Financial Reporting Standards").

Gérard Martínez Díez

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

Ordino, 10 de juliol de 2006

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2005
(Imports en euros)

ACTIU	2004	2005
Immobilitzacions		
Immaterials	-	3.508
Materials	391.621	486.046
Amortitzacions	-157.472	-240.119
Total actiu immobilitzat	234.149	249.435
Actiu circulant		
Existències	111.291	118.390
Clients i deutors	122.317	101.360
Tresoreria	241.776	163.708
Ajustaments per periodificació	140	372
Total actiu circulant	475.524	383.830
TOTAL ACTIU	709.673	633.265

PASSIU	2004	2005
Fons Propis		
Resultats pendents d'aplicació	61.728	660.110
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-414.820	-414.820
Pèrdues i guanys	598.383	14.464
Total fons propis	245.291	259.754
Ingressos a distribuir en diferents exercicis		
Subvenció de capital	220.901	151.727
Total passiu a llarg termini	220.901	151.727
Passiu a curt termini		
Proveïdors i creditors	214.383	197.510
Altres deutes no comercials	29.099	24.274
Total passiu a curt termini	243.481	221.783
TOTAL PASSIU	709.673	633.265

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2005
(Imports en euros)

CONCEPTES	2004	2005
Ingressos d'explotació	2.429.060	1.807.466
Cafeteria i Restaurant	630.641	592.943
Botiga	104.842	85.221
Altres (Lloguer, abonaments, cursets ...)	818.578	844.302
Subvencions del Comú	875.000	285.000
Despeses d'explotació	1.865.800	1.868.615
Compres de mercaderies	455.837	395.549
Variació de les existències	-15.974	-7.100
Despeses de personal	913.190	852.456
Subministraments	250.191	302.785
Serveis externs	170.613	171.347
Comissions comercials	42.955	47.813
Amortitzacions	45.366	82.647
Dotació a les provisions	259	20.407
Altres tributs	3.363	2.711
Resultat d'explotació	563.261	-61.148
Ingressos financers	292	672
Despeses financeres	9.323	-
Resultat financer	-9.031	672
Resultat de les activitats ordinàries	554.229	-60.476
Ingressos extraordinaris	52.987	83.539
Despeses extraordinàries	8.834	8.599
Resultat extraordinari	44.153	74.940
RESULTAT DE L'EXERCICI	598.384	14.464

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.