

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ DE CANILLO

Maig de 2019

ÍNDIX

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 5 |
| 1.1. Objecte i abast | 5 |
| 1.2. Metodologia | 5 |
| 1.3. Marc jurídic | 7 |
| 1.4. Organització i control intern | 8 |
| 1.5. Limitacions a l'abast..... | 9 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 10 |
| 2.1. Pressupost de l'exercici | 10 |
| 2.1.1. Pressupost inicial..... | 10 |
| 2.1.2. Modificacions pressupostàries | 11 |
| 2.2. Liquidació del pressupost | 14 |
| 2.2.1. Impostos directes | 16 |
| 2.2.2. Impostos indirectes..... | 16 |
| 2.2.3. Taxes i altres ingressos..... | 16 |
| 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos | 17 |
| 2.2.5. Ingressos patrimonials..... | 17 |
| 2.2.6. Alienació d'inversions reals | 18 |
| 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos | 19 |
| 2.2.8. Actius financers d'ingressos | 19 |
| 2.2.9. Despeses de personal..... | 19 |
| 2.2.10. Consum de béns corrents i serveis | 21 |
| 2.2.11. Transferències corrents de despeses | 22 |
| 2.2.12. Inversions reals | 23 |
| 2.2.13. Transferències de capital de despeses | 23 |
| 2.2.14. Actius financers | 24 |
| 2.3. Comptes anuals | 25 |
| 2.3.1. Immobilitzat | 31 |
| 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius | 33 |
| 2.3.3. Deutors..... | 34 |
| 2.3.4. Inversions financeres temporals..... | 34 |
| 2.3.5. Tresoreria i comptes financers | 35 |
| 2.3.6. Fons propis..... | 37 |
| 2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis..... | 38 |
| 2.3.8. Provisions per a riscos i despeses | 38 |
| 2.3.9. Endeutament i passius financers..... | 39 |
| 2.3.10. Creditors a curt termini | 43 |
| 2.4. Estat del romanent de tresoreria..... | 45 |
| 2.5. Contractació pública | 47 |
| 2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ... | 48 |
| 2.7. Altres aspectes a destacar..... | 49 |
| 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals..... | 51 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 58 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 59 |
| 5. CONCLUSIONS..... | 61 |
| 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS | 62 |
| 6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU | |

| | |
|--|-----------|
| | 62 |
| 6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) | 71 |
| 7. AL·LEGACIONS | 79 |
| 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 79 |

Abreviacions

| | |
|--------|--|
| LGFP: | Llei general de les finances públiques |
| LFC: | Llei de les finances comunals |
| LCP: | Llei de contractació pública |
| LQDCC: | Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns |
| LQTC: | Llei qualificada de transferències als comuns |
| LFP: | Llei de la funció pública |
| LGOTU: | Llei general d'ordenació del territori i urbanisme |
| LSEPF: | Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal |
| PGCP: | Pla general de comptabilitat pública |
| BOPA: | Butlletí Oficial del Principat d'Andorra |

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017 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 2017.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 d'abril de 2018, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 14 de novembre de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2017 de la societat pública comunal ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 d'abril de 2017 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 8 d'octubre de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de la societat pública comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2017 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2017 (participada directament 50,11%).
- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2017 (participada al 100%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2017. Aquesta informació, sobre la qual no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú (participada indirectament a través d'ENSISA 50%, participació del Comú del 25,06%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 27 de setembre del 2018.

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:

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació de 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.
- Ordinació de 15-12-2016 pressupostària de l'exercici 2017.
- Ordinació de 15-12-2016 tributària de l'exercici 2017 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 15-12-2016 de preus públics de l'exercici 2017 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost de l'exercici 2017.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

| CAPÍTOL | IMPORT | CAPÍTOL | IMPORT |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|
| DESPESES | | INGRESSOS | |
| 1 Despeses de personal | 3.289.055,00 | 1 Impostos directes | 372.970,00 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 2.675.962,00 | 2 Impostos indirectes | 250.000,00 |
| 3 Despeses financeres | 118.000,00 | 3 Taxes i altres ingressos | 1.983.200,00 |
| 4 Transferències corrents | 809.521,00 | 4 Transferències corrents | 1.460.679,00 |
| Despeses corrents | 6.892.538,00 | 5 Ingressos patrimonials | 2.082.988,00 |
| 6 Inversions reals | 4.212.500,00 | Ingressos corrents | 6.149.837,00 |
| 7 Transferències de capital | 365.065,00 | 6 Alienació d'inversions | 482.050,00 |
| 8 Actius financers | 376.500,00 | 7 Transferències de capital | 5.510.716,00 |
| 9 Passius financers | 296.000,00 | 8 Actius financers | - |
| Despeses de capital | 5.250.065,00 | 9 Passius financers | - |
| Total pressupost despeses | 12.142.603,00 | Ingressos de capital | 5.992.766,00 |
| | | Total pressupost ingressos | 12.142.603,00 |

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en la publicació de l'ordinació pressupostària

La publicació al BOPA de l'ordinació del pressupost per a l'exercici 2017 no contempla la informació necessària per una correcta aplicació pressupostària inicial dels estats d'ingressos i despeses, d'acord amb l'article 7.7 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

| CAPÍTOL | Pressupost inicial | Modificacions de crèdit | Pressupost final |
|-----------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| INGRESSOS | | | |
| 1 Impostos directes | 372.970,00 | - | 372.970,00 |
| 2 Impostos indirectes | 250.000,00 | - | 250.000,00 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 1.983.200,00 | - | 1.983.200,00 |
| 4 Transferències corrents | 1.460.679,00 | - | 1.460.679,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | 2.082.988,00 | - | 2.082.988,00 |
| Ingressos corrents | 6.149.837,00 | - | 6.149.837,00 |
| 6 Alienació d'inversions | 482.050,00 | - | 482.050,00 |
| 7 Transferències de capital | 5.510.716,00 | - | 5.510.716,00 |
| 8 Actius financers | - | 4.251.527,47 | 4.251.527,47 |
| 9 Passius financers | - | - | - |
| Ingressos de capital | 5.992.766,00 | 4.251.527,47 | 10.244.293,47 |
| Total pressupost ingressos | 12.142.603,00 | 4.251.527,47 | 16.394.130,47 |

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

Estat de despeses del pressupost

| CAPÍTOL | Pressupost inicial | Reconducció | Ampliacions i baixes 2017 | Suplements i crèdits extr. | Transferències de crèdit | | Pressupost final |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------|
| | | | | | Augment | Disminució | |
| DESPESES | | | | | | | |
| 1 Despeses de personal | 3.289.055,00 | - | 8.710,00 | 37.781,00 | 38.837,92 | -38.837,92 | 3.335.546,00 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 2.675.962,00 | 229.546,50 | - | 103.106,12 | 48.128,72 | -48.128,72 | 3.008.614,62 |
| 3 Despeses financeres | 118.000,00 | - | - | - | - | - | 118.000,00 |
| 4 Transferències corrents | 809.521,00 | - | - | - | - | - | 809.521,00 |
| Despeses corrents | 6.892.538,00 | 229.546,50 | 8.710,00 | 140.887,12 | 86.966,64 | -86.966,64 | 7.271.681,62 |
| 6 Inversions reals | 4.212.500,00 | 1.735.835,08 | - | 136.548,77 | 525.492,00 | -525.492,00 | 6.084.883,85 |
| 7 Transferències de capital | 365.065,00 | - | - | - | - | - | 365.065,00 |
| 8 Actius financers | 376.500,00 | - | - | 2.000.000,00 | - | - | 2.376.500,00 |
| 9 Passius financers | 296.000,00 | - | - | - | - | - | 296.000,00 |
| Despeses de capital | 5.250.065,00 | 1.735.835,08 | - | 2.136.548,77 | 525.492,00 | -525.492,00 | 9.122.448,85 |
| Total pressupost despeses | 12.142.603,00 | 1.965.381,58 | 8.710,00 | 2.277.435,89 | 612.458,64 | -612.458,64 | 16.394.130,47 |

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

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

Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 277.436 euros, ampliacions de crèdit per 8.710 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2016 per 1.965.382 euros l'ordinació de les quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquestes operacions d'endeutament no es formalitzen, a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al romanent de tresoreria. L'anterior provoca que el conjunt de les modificacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat ha estat de 4.251.527 euros quan aquest era, al tancament de l'exercici de 2016, de 2.997.434 euros, segons les estimacions del Tribunal.

Aquesta pràctica provoca dèficit de les previsions pressupostàries definitives i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 LFC.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 525.492 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

| CAPÍTOL | | (1) PRESSUPOST FINAL | (2) LIQUIDAT 2017 | % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | COBRAT 2017 | (4) LIQUIDAT 2016 | (5) VARIACIÓ 2017/2016 (5)=(2)-(4) | % VARIACIÓ 2017/2016 (6)=(5)/(4) |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|---|---|
| 1 | Impostos directes | 372.970,00 | 438.571,95 | 117,59% | 269.967,37 | 394.175,19 | 44.396,76 | 11,26% |
| 2 | Impostos indirectes | 250.000,00 | 900.128,96 | 360,05% | 629.991,21 | 814.326,52 | 85.802,44 | 10,54% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 1.983.200,00 | 2.785.898,79 | 140,47% | 2.257.408,37 | 2.311.552,96 | 474.345,83 | 20,52% |
| 4 | Transferències corrents | 1.460.679,00 | 1.691.826,88 | 115,82% | 1.472.753,44 | 1.453.246,75 | 238.580,13 | 16,42% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 2.082.988,00 | 2.484.788,80 | 119,29% | 2.483.788,80 | 2.561.496,01 | -76.707,21 | -2,99% |
| | Ingressos corrents | 6.149.837,00 | 8.301.215,38 | 134,98% | 7.113.909,19 | 7.534.797,43 | 766.417,95 | 10,17% |
| 6 | Alienació d'inversions reals | 482.050,00 | 482.050,45 | 100,00% | 482.050,45 | 482.050,45 | - | - |
| 7 | Transferències de capital | 5.510.716,00 | 6.390.336,24 | 115,96% | 5.514.042,46 | 5.470.523,98 | 919.812,26 | 16,81% |
| 8 | Actius financers | 4.251.527,47 | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Passius financers | - | - | - | - | - | - | - |
| | Ingressos de capital | 10.244.293,47 | 6.872.386,69 | 67,09% | 5.996.092,91 | 5.952.574,43 | 919.812,26 | 15,45% |
| Total pressupost ingressos | | 16.394.130,47 | 15.173.602,07 | 92,56% | 13.110.002,10 | 13.487.371,86 | 1.686.230,21 | 12,50% |

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| CAPÍTOL | | (1) PRESSUPOST FINAL | AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | PAGAT 2017 | (4) LIQUIDAT 2016 | (5) VARIACIÓ 2017/2016 (5)=(2)-(4) | % VARIACIÓ 2017/2016 (6)=(5)/(4) |
|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|---|---|
| 1 | Despeses de personal | 3.335.546,00 | 3.178.499,82 | 3.173.463,32 | 95,14% | 3.165.965,96 | 3.091.453,96 | 82.009,36 | 2,65% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 3.008.614,62 | 2.753.928,44 | 2.435.357,85 | 80,95% | 2.285.717,31 | 2.257.892,95 | 177.464,90 | 7,86% |
| 3 | Despeses financeres | 118.000,00 | 106.434,01 | 106.434,01 | 90,20% | 99.324,33 | 115.355,69 | -8.921,68 | -7,73% |
| 4 | Transferències corrents | 809.521,00 | 778.899,58 | 778.899,58 | 96,22% | 778.899,58 | 862.675,65 | -83.776,07 | -9,71% |
| | Despeses corrents | 7.271.681,62 | 6.817.761,85 | 6.494.154,76 | 89,31% | 6.329.907,18 | 6.327.378,25 | 166.776,51 | 2,64% |
| 6 | Inversions reals | 6.084.883,85 | 5.385.156,36 | 2.394.770,09 | 39,36% | 2.057.944,18 | 2.181.336,37 | 213.433,72 | 9,78% |
| 7 | Transferències de capital | 365.065,00 | 319.989,06 | 319.989,06 | 87,65% | 221.119,97 | 323.249,88 | -3.260,82 | -1,01% |
| 8 | Actius financers | 2.376.500,00 | 2.376.267,40 | 2.376.267,40 | 99,99% | 2.364.067,40 | 417.915,00 | 1.958.352,40 | 468,60% |
| 9 | Passius financers | 296.000,00 | 294.773,86 | 294.773,86 | 99,59% | 275.512,02 | 4.415.067,52 | -4.120.293,66 | -93,32% |
| | Despeses de capital | 9.122.448,85 | 8.376.186,68 | 5.385.800,41 | 59,04% | 4.918.643,57 | 7.337.568,77 | -1.951.768,36 | -26,60% |
| Total pressupost despeses | | 16.394.130,47 | 15.193.948,53 | 11.879.955,17 | 72,46% | 11.248.550,75 | 13.664.947,02 | -1.784.991,85 | -13,06% |

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

2.2.1. Impostos directes

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

| IMPOSTOS DIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------|---|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 10 | Impostos directes sobre la residència | 66.970,00 | - | 66.970,00 | 77.331,75 | 10.361,75 | 115,47% |
| 100 | Foc i lloc | 66.970,00 | - | 66.970,00 | 77.331,75 | 10.361,75 | 115,47% |
| 11 | Sobre el capital | - | - | - | - | - | - |
| 115 | Rendiments arrendataris | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Impostos directes sobre activitats | 206.000,00 | - | 206.000,00 | 216.040,20 | 10.040,20 | 104,87% |
| 130 | Comerç i indústria | 206.000,00 | - | 206.000,00 | 216.040,20 | 10.040,20 | 104,87% |
| 14 | Impostos directes sobre la construcció | 100.000,00 | - | 100.000,00 | 145.200,00 | 45.200,00 | 145,20% |
| 140 | Impost de construcció | 100.000,00 | - | 100.000,00 | 145.200,00 | 45.200,00 | 145,20% |
| 1 | Impostos directes | 372.970,00 | - | 372.970,00 | 438.571,95 | 65.601,95 | 117,59% |

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 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------|---|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 20 | Impostos ind. sobre transmissions patrimonials | 250.000,00 | - | 250.000,00 | 900.128,96 | 650.128,96 | 360,05% |
| 200 | Dret de compra | 250.000,00 | - | 250.000,00 | 900.128,96 | 650.128,96 | 360,05% |
| 2 | Impostos indirectes | 250.000,00 | - | 250.000,00 | 900.128,96 | 650.128,96 | 360,05% |

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 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--------------------------|---|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 31 | Taxes i altres ingressos | 993.500,00 | - | 993.500,00 | 1.602.083,22 | 608.583,22 | 161,26% |
| 310 | Taxes per prestacions de serveis generals | 959.500,00 | - | 959.500,00 | 1.336.542,23 | 377.042,23 | 139,30% |
| 311 | Taxes sobre activitats econòmiques | 4.000,00 | - | 4.000,00 | 6.412,35 | 2.412,35 | 160,31% |
| 312 | Taxes sobre la propietat immobiliària | 30.000,00 | - | 30.000,00 | 259.128,64 | 229.128,64 | 863,76% |
| 34 | Preus públics per prestacions de serveis | 687.600,00 | - | 687.600,00 | 727.417,60 | 39.817,60 | 105,79% |
| 340 | Preus públics per serveis de caràcter general | 687.600,00 | - | 687.600,00 | 727.417,60 | 39.817,60 | 105,79% |
| 35 | Preus públics ut. privativa aprov. dom. | 224.500,00 | - | 224.500,00 | 291.032,53 | 66.532,53 | 129,64% |
| 350 | Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic | 6.500,00 | - | 6.500,00 | 15.359,16 | 8.859,16 | 236,29% |
| 352 | Preus públics sobre la propietat immobiliària. | 198.000,00 | - | 198.000,00 | 253.227,20 | 55.227,20 | 127,89% |
| 353 | Altres preus públics | 20.000,00 | - | 20.000,00 | 22.446,17 | 2.446,17 | 112,23% |
| 39 | Altres ingressos | 77.600,00 | - | 77.600,00 | 165.365,44 | 87.765,44 | 213,10% |
| 391 | Sancions | 11.500,00 | - | 11.500,00 | 26.537,06 | 15.037,06 | 230,76% |
| 392 | Recàrrecs de constrenyiment | 15.000,00 | - | 15.000,00 | 36.791,89 | 21.791,89 | 245,28% |
| 399 | Altres ingressos diversos | 51.100,00 | - | 51.100,00 | 102.036,49 | 50.936,49 | 199,68% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 1.983.200,00 | - | 1.983.200,00 | 2.785.898,79 | 802.698,79 | 140,47% |

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 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|--------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 42 | Transferències de l'Estat | 1.460.679,00 | - | 1.460.679,00 | 1.691.826,88 | 231.147,88 | 115,82% |
| 420 | Transferències de l'Estat | 1.460.679,00 | - | 1.460.679,00 | 1.691.826,88 | 231.147,88 | 115,82% |
| 4 | Transferències corrents | 1.460.679,00 | - | 1.460.679,00 | 1.691.826,88 | 231.147,88 | 115,82% |

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

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

| Descripció | Import 2017 |
|--|---------------------|
| Transferències de l'Estat (Llei qualificada) | 1.597.584,04 |
| Taxa tinença de vehicles | 94.242,84 |
| Total | 1.691.826,88 |

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

| | INGRESSOS PATRIMONIALS | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|---|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 52 | Interessos de dipòsits | 907,00 | - | 907,00 | 1.180,57 | 273,57 | 130,16% |
| 520 | Comptes bancaris | 907,00 | - | 907,00 | 1.180,57 | 273,57 | 130,16% |
| 53 | Dividends i participacions en beneficis | 2.075.581,00 | - | 2.075.581,00 | 2.474.979,34 | 399.398,34 | 119,24% |
| 536 | Ingressos d'empreses parroquials | 2.075.581,00 | - | 2.075.581,00 | 2.474.979,34 | 399.398,34 | 119,24% |
| 54 | Rendes de béns immobles | 3.000,00 | - | 3.000,00 | 4.012,00 | 1.012,00 | 133,73% |
| 540 | Producte del lloguer de finques urbanes | 3.000,00 | - | 3.000,00 | 4.012,00 | 1.012,00 | 133,73% |
| 55 | Productes de concessions i aprofitament | 3.500,00 | - | 3.500,00 | 4.616,89 | 1.116,89 | 131,91% |
| 550 | Concessions administratives | 3.500,00 | - | 3.500,00 | 4.616,89 | 1.116,89 | 131,91% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 2.082.988,00 | - | 2.082.988,00 | 2.484.788,80 | 401.800,80 | 119,29% |

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

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

Imputació comptable dels ingressos per la concessió d'una parcel·la al Solà d'Incles a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)

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

la signatura del contracte, més un 5% de la facturació anual de la planta en concepte de distribució de calor des de la data de posada en funcionament.

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

Arrel del comentat en el paràgraf anterior l'import de les reserves generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors estan sobrevalorades per un import de 1.209.443 euros, el resultat de l'exercici 2017 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.162.776 euros.

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

Manca de liquidació del cànon de la Planta de cogeneració

El Comú té atorgada una concessió demanial a FEDA per a la construcció i explotació d'una central de cogeneració i de xarxa de calor urbana. En contrapartida a aquesta concessió, FEDA ha de satisfer al Comú, entre d'altres, el 5% de la facturació anual de la planta en concepte de distribució de calor, els quals s'han de percebre durant el mes de juliol en relació al calor distribuït fins el 31 de maig.

Els comptes del Comú no inclouen ingressos per aquest concepte ni consten accions de l'entitat per a requerir-los. Es recomana l'adopció de procediments de control que garanteixin la materialització d'aquests drets de cobrament. Cal tenir en compte que la manca de liquidació d'aquest cànon dins del període que regula l'article 56 de la LFC pot donar lloc a les responsabilitats regulades a l'article 101 i següents de la mateixa Llei pel perjudici econòmic que es pot causar a les finances comunals.

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre és el següent:

| ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------------------|--|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 61 | Alineació de la resta d'inversions reals | 482.050,00 | - | 482.050,00 | 482.050,45 | 0,45 | 100,00% |
| 619 | Ensisa - cessió Forn | 482.050,00 | - | 482.050,00 | 482.050,45 | 0,45 | 100,00% |
| 6 | Alienació d'inversions reals | 482.050,00 | - | 482.050,00 | 482.050,45 | 0,45 | 100,00% |

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------|---------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 72 | Transferències de l'Estat | 5.510.716,00 | - | 5.510.716,00 | 6.390.336,24 | 879.620,24 | 115,96% |
| 720 | Transferències de l'Estat | 5.510.716,00 | - | 5.510.716,00 | 6.390.336,24 | 879.620,24 | 115,96% |
| 7 | Transferències de capital | 5.510.716,00 | - | 5.510.716,00 | 6.390.336,24 | 879.620,24 | 115,96% |

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

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 87 | Romanent de tresoreria | - | 4.251.527,47 | 4.251.527,47 | - | -4.251.527,47 | - |
| 870 | Modificacions pressupostàries | - | 4.251.527,47 | 4.251.527,47 | - | -4.251.527,47 | - |
| 8 | Actius financers | - | 4.251.527,47 | 4.251.527,47 | - | -4.251.527,47 | - |

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

2.2.9. Despeses de personal

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

| DESPESES DE PERSONAL | | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------------------|---|-------------------------|------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 10 | Despeses de gratificació | 257.250,00 | - | 257.250,00 | 252.677,01 | -4.572,99 | 98,22% |
| 100 | Despeses de gratificació | 257.250,00 | - | 257.250,00 | 252.677,01 | -4.572,99 | 98,22% |
| 11 | Personal fix | 2.254.280,00 | -28.708,23 | 2.225.571,77 | 2.121.413,28 | -104.158,49 | 95,32% |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres personal fix | 2.254.280,00 | -28.708,23 | 2.225.571,77 | 2.121.413,28 | -104.158,49 | 95,32% |
| 13 | Persona eventual | 243.075,00 | 30.894,25 | 273.969,25 | 253.594,11 | -20.375,14 | 92,56% |
| 130 | Remuneracions bàsiques i altres personal eventual | 243.075,00 | 30.894,25 | 273.969,25 | 253.594,11 | -20.375,14 | 92,56% |
| 14 | Altres personal | 56.606,00 | 38.563,98 | 95.169,98 | 95.168,37 | -1,61 | 100,00% |
| 140 | Altres personal | 56.606,00 | 38.563,98 | 95.169,98 | 95.168,37 | -1,61 | 100,00% |
| 16 | Despeses socials a càrrec de l'empleat | 477.844,00 | 5.741,00 | 483.585,00 | 450.610,55 | -32.974,45 | 93,18% |
| 160 | Quotes Seguretat Social | 434.169,00 | 5.741,00 | 439.910,00 | 415.145,25 | -24.764,75 | 94,37% |
| 163 | Despeses socials | 43.675,00 | - | 43.675,00 | 35.465,30 | -8.209,70 | 81,20% |
| 1 | Despeses de personal | 3.289.055,00 | 46.491,00 | 3.335.546,00 | 3.173.463,32 | -162.082,68 | 95,14% |

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

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

Registre de la funció pública

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

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

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

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

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

Durant l'exercici 2017 el Comú ha contractat personal per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de Lluita contra l'atur. El cost de l'actuació ha estat íntegrament a càrrec del Govern. El Comú no ha donat reflex pressupostari a l'ingrés i la despesa del conveni, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, a la vegada que no ho ha enregistrat en el compte del resultat economicopatrimonial. L'import de l'operació ha estat de 16.495 euros.

Externalització de prestacions en favor dels empleats

El Comú té contractada l'externalització de les prestacions següents en favor dels empleats funcionaris i agents de l'Administració del Comú des de la data de la contractació de la persona.

- Assegurança de vida.
- Complementària de la Caixa Andorra de Seguretat Social (CASS) de les despeses mèdiques.

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

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

2.2.10. Consum de 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 I SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------------------------------|---|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 20 | Lloguers | 270.901,00 | 94.896,23 | 365.797,23 | 270.753,37 | -95.043,86 | 74,02% |
| 200 | Terrenys i béns naturals | 129.701,00 | 21.515,58 | 151.216,58 | 145.816,36 | -5.400,22 | 96,43% |
| 202 | Edificis i altres construccions | 41.200,00 | 84,00 | 41.284,00 | 41.283,48 | -0,52 | 100,00% |
| 203 | Maquinària, instal·lacions i utillatge | 72.000,00 | 72.913,65 | 144.913,65 | 61.666,65 | -83.247,00 | 42,55% |
| 204 | Material de transport | 28.000,00 | 383,00 | 28.383,00 | 21.986,88 | -6.396,12 | 77,46% |
| 21 | Reparació, manteniment i conservació | 839.500,00 | 66.934,21 | 906.434,21 | 689.470,04 | -216.964,17 | 76,06% |
| 210 | Rep. i cons. de terrenys i altres | 12.000,00 | -9.440,49 | 2.559,51 | 2.559,51 | - | 100,00% |
| 212 | Edificis i altres construccions | 95.000,00 | 19.500,49 | 114.500,49 | 88.937,88 | -25.562,61 | 77,67% |
| 213 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 70.000,00 | 3.451,13 | 73.451,13 | 51.946,50 | -21.504,63 | 70,72% |
| 214 | Material de transport | 56.000,00 | 107,40 | 56.107,40 | 39.174,14 | -16.933,26 | 69,82% |
| 216 | Equipaments informàtics | 92.000,00 | 5.535,00 | 97.535,00 | 88.017,88 | -9.517,12 | 90,24% |
| 217 | Béns destinats a l'ús general | 448.000,00 | 52.720,19 | 500.720,19 | 381.171,92 | -119.548,27 | 76,12% |
| 219 | Rep. i cons. d'altre immobilitzat | 66.500,00 | -4.939,51 | 61.560,49 | 37.662,21 | -23.898,28 | 61,18% |
| 22 | Material, subministraments i altres | 1.565.561,00 | 170.822,18 | 1.736.383,18 | 1.475.134,44 | -261.248,74 | 84,95% |
| 220 | Material d'oficina | 22.500,00 | 84,30 | 22.584,30 | 19.798,21 | -2.786,09 | 87,66% |
| 221 | Subministraments | 416.300,00 | 18.866,33 | 435.166,33 | 373.001,45 | -62.164,88 | 85,71% |
| 222 | Comunicacions | 34.800,00 | 490,00 | 35.290,00 | 30.348,27 | -4.941,73 | 86,00% |
| 223 | Transports | 20.000,00 | - | 20.000,00 | 15.700,00 | -4.300,00 | 78,50% |
| 224 | Primes d'assegurances | 65.000,00 | - | 65.000,00 | 62.837,01 | -2.162,99 | 96,67% |
| 225 | Tributs | 1.900,00 | - | 1.900,00 | 1.658,50 | -241,5 | 87,29% |
| 226 | Altres serveis | 383.300,00 | 22.992,77 | 406.292,77 | 272.480,31 | -133.812,46 | 67,07% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 600.361,00 | 127.788,78 | 728.149,78 | 686.109,69 | -42.040,09 | 94,23% |
| 229 | Imprevistos o insuficiències | 3.000,00 | 600,00 | 3.600,00 | 1.200,00 | -2.400,00 | 33,33% |
| 231 | Locomoció i desplaçament | 6.400,00 | - | 6.400,00 | 1,00 | -6.399,00 | 0,02% |
| 242 | Nous serveis | 12.000,00 | - | 12.000,00 | 12.000,00 | - | 100,00% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 2.675.962,00 | 332.652,62 | 3.008.614,62 | 2.435.357,85 | -573.256,77 | 80,95% |

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

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

| ALTRES SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------------|-----------------------------|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 226000 | Atencions protocol·làries | 25.000,00 | 2.649,47 | 27.649,47 | 17.364,79 | -10.284,68 | 62,80% |
| 226100 | Subscripció i abonament | 13.500,00 | 77,10 | 13.577,10 | 2.535,63 | -11.041,47 | 18,68% |
| 226200 | Tercera edat | 117.300,00 | 2.598,75 | 119.898,75 | 92.091,32 | -27.807,43 | 76,81% |
| 226300 | Activitats escolars | 28.500,00 | 2.420,81 | 30.920,81 | 17.525,59 | -13.395,22 | 56,68% |
| 226410 | Esdeveniments tradicionals | 27.500,00 | 540,44 | 28.040,44 | 27.070,49 | -969,95 | 96,54% |
| 226420 | Promoció de la parròquia | 75.000,00 | 8.415,24 | 83.415,24 | 50.784,85 | -32.630,39 | 60,88% |
| 226470 | Agermanament amb Arès | 25.000,00 | 5.985,96 | 30.985,96 | 19.094,71 | -11.891,25 | 61,62% |
| 226490 | Marxandatge | 15.000,00 | - | 15.000,00 | 2.312,07 | -12.687,93 | 15,41% |
| 226500 | Activitats esportives | 14.500,00 | 305,00 | 14.805,00 | 7.257,89 | -7.547,11 | 49,02% |
| 226600 | Esdeveniments agricultur | 42.000,00 | - | 42.000,00 | 36.442,97 | -5.557,03 | 86,77% |
| 226600 | Esdeveniments medi ambient | - | - | - | - | - | - |
| 226610 | Promoció, org i comunicació | - | - | - | - | - | - |
| 226 | Altres serveis | 383.300,00 | 22.992,77 | 406.292,77 | 272.480,31 | -133.812,46 | 67,07% |

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

| TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES | | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|--|-------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| 227100 | Treta de neu | 70.000,00 | 81.971,61 | 151.971,61 | 151.971,61 | - | 100,00% |
| 227200 | Control de plagues | 6.000,00 | - | 6.000,00 | 5.994,81 | -5,19 | 99,91% |
| 227500 | Recollida selectiva | 371.361,00 | 10.815,12 | 382.176,12 | 345.818,67 | -36.357,45 | 90,49% |
| 227510 | Recollida escombreries | - | 18.631,62 | 18.631,62 | 18.631,62 | - | 100,00% |
| 227520 | Manteniment de la deixalleria | 17.000,00 | 0,00 | 17.000,00 | 16.580,04 | -419,96 | 97,53% |
| 227600 | Treballs realitzats per altres empreses | 110.000,00 | 14.811,15 | 124.811,15 | 122.474,77 | -2.336,38 | 98,13% |
| 227610 | Treballs realitzats per altres empreses | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 914,38 | -1.085,62 | 45,72% |
| 227900 | Professionals externs | 24.000,00 | 1.559,28 | 25.559,28 | 23.723,79 | -1.835,49 | 92,82% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 600.361,00 | 127.788,78 | 728.149,78 | 686.109,69 | -42.040,09 | 94,23% |

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

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

Manca de suport documental de contractes de lloguer

El Comú ha enregistrat en el capítol II despeses per un import conjunt de 107.856 euros de despeses de 5 contractes de lloguer de les quals no disposa de la factura acreditativa. Es recomana l'obtenció del corresponent document acreditatiu de la despesa el qual dona suport a la seva conformitat i comptabilització.

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------|--|-------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| 48 | A famílies i institucions sense ànim de lucre | 809.521,00 | - | 809.521,00 | 778.899,58 | -30.621,42 | 96,22% |
| 482 | A famílies i institucions sense ànim de lucre | 809.521,00 | - | 809.521,00 | 778.899,58 | -30.621,42 | 96,22% |
| 4 | Transferències corrents | 809.521,00 | - | 809.521,00 | 778.899,58 | -30.621,42 | 96,22% |

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

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

Justificació de les subvencions atorgades

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

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats

procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.

2.2.12. Inversions reals

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

| INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|---|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 60 | Inversions reals | 2.589.000,00 | 1.642.957,81 | 4.231.957,81 | 1.931.440,07 | -2.300.517,74 | 45,64% |
| 602 | Edificis i altres construccions | 395.000,00 | 316.063,87 | 711.063,87 | 200.758,85 | -510.305,02 | 28,23% |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 167.000,00 | 80.911,42 | 247.911,42 | 165.046,29 | -82.865,13 | 66,57% |
| 604 | Material de transport | 70.000,00 | 101.620,35 | 171.620,35 | 160.737,10 | -10.883,25 | 93,66% |
| 605 | Mobiliari i estris | 37.000,00 | 46.288,94 | 83.288,94 | 65.626,52 | -17.662,42 | 78,79% |
| 606 | Equips per a processos d'informació | 219.000,00 | 116.544,77 | 335.544,77 | 269.788,04 | -65.756,73 | 80,40% |
| 607 | Béns destinats a l'ús general | 1.283.000,00 | 932.042,03 | 2.215.042,03 | 978.290,28 | -1.236.751,75 | 44,17% |
| 608 | Altres immobilitzat material | 98.000,00 | 72.319,80 | 170.319,80 | 41.002,64 | -129.317,16 | 24,07% |
| 609 | Estudis i projectes d'inversió | 320.000,00 | -22.833,37 | 297.166,63 | 50.190,35 | -246.976,28 | 16,89% |
| 61 | Inversions de reposició | 1.623.500,00 | 229.426,04 | 1.852.926,04 | 463.330,02 | -1.389.596,02 | 25,01% |
| 612 | Reposició edificis i altres construccions | 490.000,00 | -230.924,47 | 259.075,53 | 69.170,80 | -189.904,73 | 26,70% |
| 613 | Reposició maquinària, instal·lacions i equipament | 19.500,00 | - | 19.500,00 | 11.050,99 | -8.449,01 | 56,67% |
| 615 | Reposició mobiliari i estris | 12.000,00 | - | 12.000,00 | 3.342,54 | -8.657,46 | 27,85% |
| 616 | Reposició equipament informàtics | 7.000,00 | 4.146,00 | 11.146,00 | 7.168,14 | -3.977,86 | 64,31% |
| 617 | Reposició béns destinats a l'ús general | 1.095.000,00 | 429.486,03 | 1.524.486,03 | 346.279,07 | -1.178.206,96 | 22,71% |
| 618 | Reposició béns mobles | - | 26.718,48 | 26.718,48 | 26.318,48 | -400,00 | 98,50% |
| 6 | Inversions reals | 4.212.500,00 | 1.872.383,85 | 6.084.883,85 | 2.394.770,09 | -3.690.113,76 | 39,36% |

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

2.2.13. Transferències de capital de despeses

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

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------|--|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 74 | Transferències de capital a empreses de l'entitat | 365.065,00 | - | 365.065,00 | 319.989,06 | -45.075,94 | 87,65% |
| 740 | Transferències de capital a empreses de l'entitat | 365.065,00 | - | 365.065,00 | 319.989,06 | -45.075,94 | 87,65% |
| 7 | Transferències de capital | 365.065,00 | - | 365.065,00 | 319.989,06 | -45.075,94 | 87,65% |

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

El Comú ha enregistrat en el capítol VII Transferències de capital la liquidació i pagament d'un import de 37.255 euros corresponent al dèficit de funcionament del camp de golf dels Espiolets de la temporada 2016-2017. Atesa la seva naturalesa, les despeses descrites d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació del pressupost de despeses.

2.2.14. Actius financers

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

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|--------------------------------------|-------------------------|--------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 84 | Constitució de dipòsits i fiances | 376.500,00 | - | 376.500,00 | 376.500,00 | - | 100,00% |
| 840 | Constitució de dipòsits i fiances | 376.500,00 | - | 376.500,00 | 376.500,00 | - | 100,00% |
| 85 | Adquisició d'accions dins del sector | - | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 1.999.767,40 | -232,60 | 99,99% |
| 850 | Adquisició d'accions dins del sector | - | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 1.999.767,40 | -232,60 | 99,99% |
| 8 | Actius financers | 376.500,00 | 2.000.000,00 | 2.376.500,00 | 2.376.267,40 | -232,60 | 99,99% |

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

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

Registre del compte de compensació

L'article 19.1 de la LSFEPF requereix dels comuns que dotin anualment el compte de compensació constituït pel Govern en un 0,10% de les despeses del seu pressupost general.

El Comú ha enregistrat aquesta aportació amb càrrec a partides del capítol VIII, actius financers i ho ha enregistrat comptablement com una inversió financera. Donat que la constitució i gestió del compte de compensació correspon al Govern, per mandat de l'article 19.1 de la LSFEPF, les aportacions comunals no constitueixen un dret per a aquestes administracions locals pel que es recomana la seva comptabilització com a transferència corrent.

2.3. Comptes anuals

Balanç

| Núm.dels comptes | ACTIU | Exercici 2017 | Exercici 2016 |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) Immobilitzat | 109.643.365,18 | 108.299.875,33 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 32.701.259,62 | 32.771.095,11 |
| 200 | 1. Terrenys i béns naturals | | |
| 201 | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 45.586.428,33 | 44.275.491,16 |
| 202 | 3. Béns comuns | | |
| 208 | 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | 291.830,79 | 247.894,33 |
| (292) | 5. Provisions | -13.176.999,50 | -11.752.290,38 |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 415.587,16 | 300.189,50 |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 123.778,57 | 80.315,10 |
| 212 | 2. Propietat industrial | | |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 1.611.014,21 | 1.604.287,33 |
| 216 | 4. Propietat intel·lectual | 590.262,36 | 367.663,54 |
| 217 | 5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | | |
| (281) | 6. Amortitzacions | -1.909.467,98 | -1.752.076,47 |
| | III. Immobilitzacions materials | 60.326.611,15 | 60.922.900,42 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 69.480.568,49 | 69.209.731,17 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 2.902.795,94 | 2.709.752,13 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 717.741,32 | 647.914,94 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 1.410.209,31 | 1.206.609,52 |
| (282) | 5. Amortitzacions | -14.184.703,91 | -12.851.107,34 |
| 23 | IV. Inversions gestionades | | |
| | V. Inversions financeres permanents | 16.199.907,25 | 14.305.690,30 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | 13.717.584,60 | 11.717.817,20 |
| 252,253,257 | 2. Altres inversions i crèdits a llarg termini | 1.928.201,80 | 2.410.252,25 |
| 260,265 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 794.415,00 | 417.915,00 |
| (297) | 4. Provisions | -240.294,15 | -240.294,15 |
| 27 | B) Despeses a distribuir en diversos exercicis | | |
| | C) Actiu circulant | 9.135.076,10 | 6.345.384,93 |
| | I. Existències | | |
| 30 | 1. Comercials | | |
| 31,32 | 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments | | |
| 33,34 | 3. Productes en curs i semiacabats | | |
| 35 | 4. Productes acabats | | |
| 36 | 5. Subproductes, residus i materials recuperats | | |
| (39) | 6. Provisions | | |
| | II. Deutors | 2.220.558,58 | 984.202,44 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 2.856.100,95 | 1.563.934,50 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | -9.022,90 | 16.512,63 |
| 45 | 3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | | |
| 470,471 | 4. Administracions públiques | | |
| 550,555,558 | 5. Altres deutors | -77.690,79 | -77.007,42 |
| (490) | 6. Provisions | -548.828,68 | -519.237,27 |
| | III. Inversions financeres temporals | 482.050,45 | 482.050,45 |
| 540,541,546,(549) | 1. Cartera de valors a curt termini | 482.050,45 | 482.050,45 |
| 542,543,544,545 | | | |
| 547,548 | 2. Altres inversions i crèdits a curt termini | | |
| 564,566 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | | |
| (597),(598) | 4. Provisions | | |
| 57 | IV. Tresoreria | 6.432.467,07 | 4.879.132,04 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | | |
| | Total general actiu (A+B+C): | 118.778.441,28 | 114.645.260,26 |

| Núm.dels comptes | PASSIU | Exercici 2017 | Exercici 2016 |
|------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) Fons propis | 111.912.332,97 | 107.272.696,31 |
| | I. Patrimoni | 61.574.072,61 | 61.574.072,61 |
| 100 | 1. Patrimoni | 91.010.794,43 | 91.010.794,43 |
| 101 | 2. Patrimoni rebut en adscripció | | |
| 103 | 3. Patrimoni rebut en cessió | 188.551,09 | 188.551,09 |
| (107) | 4. Patrimoni lliurat en adscripció | | |
| (108) | 5. Patrimoni lliurat en cessió | -29.625.272,91 | -29.625.272,91 |
| 11 | II. Reserves | 45.597.668,22 | 42.469.950,92 |
| | III. Resultats d'exercicis anteriors | | |
| 120 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | | |
| (121) | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | | |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 4.740.592,14 | 3.228.672,78 |
| 13 | B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 1.516.832,15 | 1.415.876,67 |
| 14 | C) Provisions per a riscos i despeses | 1.372.912,93 | 1.271.957,45 |
| | D) Creditors a llarg termini | 2.795.503,24 | 3.138.167,17 |
| | 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 | 2.795.503,24 | 3.138.167,17 |
| 170,176 | 1. Deutes amb entitats de crèdit | 2.749.946,50 | 3.053.748,30 |
| 171,173,177 | 2. Altres deutes | | |
| 178,179 | 3. Deutes en moneda estrangera | | |
| 180,185 | 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 45.556,74 | 84.418,87 |
| 259 | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits | | |
| | E) Creditors a curt termini | 1.180.859,99 | 1.546.563,85 |
| | 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 | 303.784,32 | 294.756,38 |
| 520 | 1. Prèstecs i altres deutes | 303.784,32 | 294.756,38 |
| 526 | 2. Deutes per interessos | | |
| | III. Creditors | 877.075,67 | 1.251.807,47 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 631.404,42 | 1.051.742,09 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 245.029,60 | 262.059,10 |
| 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 | -199.555,07 | -287.809,45 |
| 529,550,554,559 | 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 200.196,72 | 225.815,73 |
| 560,561 | | | |
| 485,585 | IV. Ajustaments per periodificació | | |
| | F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini | | |
| 495 | Provisió per a devolució d'impostos | | |
| | Total general passiu (A+B+C+D+E+F): | 118.778.441,28 | 114.645.261,45 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

| DEURE | | | | HAVER | | | |
|------------------------|---|---------------|---------------|-------------------------|--|---------------|---------------|
| Comptes | Denominació | Exercici 2017 | Exercici 2016 | Comptes | Denominació | Exercici 2017 | Exercici 2016 |
| | A) Despeses | | | | B) Ingressos | | |
| 71 | 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | | | 1.Vendes i prestacions de serveis | 1.018.450,13 | 1.096.610,87 |
| | 2. Aprovisionaments | 804.678,57 | 649.415,24 | 700, 701, 702, 703, 704 | a) Vendes | | |
| 600 (608) (609) 610 | a) Consum de mercaderies | | | | b) Prestacions de serveis | 1.018.450,13 | 1.096.610,87 |
| 601, 602 611, 612 | b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co | 118.568,88 | 105.287,42 | 705,741,742 (708),(709) | c) Devolucions i ràpels sobre vendes | | |
| 607 | c) Altres despeses externes | 686.109,69 | 544.127,82 | | | | |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 7.883.124,27 | 7.845.289,08 | 71 | 2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | |
| | a) Despeses de personal | 3.173.463,32 | 3.091.453,96 | | 3.- Ingressos de gestió ordinària | 2.940.784,13 | 2.269.488,15 |
| 640, 641 | a1) Sous, salaris i similars | 2.722.852,77 | 2.655.181,59 | | a) Ingressos tributaris | 2.940.784,13 | 2.269.488,15 |
| 642, 644 | a2) Càrregues socials | 450.610,55 | 436.272,37 | | a1) Impostos estatals | | |
| 645 | b) Prestacions socials | | | 720 | a2) Impostos locals | 438.571,95 | 394.175,19 |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 2.927.118,39 | 2.895.792,09 | 725 | a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats | 900.128,96 | 814.326,52 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 1.502.727,47 | 1.495.416,76 | 732 | a4) Impostos especials | | |
| 692, (792) | c2) Variació de provisió per a reparacions | 1.424.391,12 | 1.400.375,33 | 733 | a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres | | |
| | d) Variació de provisions de tràfic | 47.323,72 | 135.127,95 | 734 | a6) Impost sobre mercaderies indirecte | | |
| 693, (793) | d1) Variació de provisions d'existències | | | 735 | a7) Cànon STA/FEDA | | |
| 675,694, (794),(795) | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr | 47.323,72 | 135.127,95 | 739 | a8) Altres impostos | | |
| | e) Altres despeses de gestió | 1.629.586,45 | 1.608.478,88 | 740 | a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats | 1.602.083,22 | 1.060.986,44 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 1.627.820,78 | 1.606.924,01 | 743 | a10) Taxes fiscals | | |
| 63 | e2) Tributs | 1.658,50 | 1.553,70 | 744 | a11) Contribucions especials | | |
| 676 | e3) Altres despeses de gestió corrent | 107,17 | 1,17 | 729 | b) Cotitzacions socials | | |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 105.632,45 | 114.436,20 | | 4.- Altres ingressos en gestió ordinària | 2.549.198,81 | 2.614.526,48 |
| 661, 662 663, 665, 669 | f1) Per deutes | 105.632,45 | 114.436,20 | 773 78 | a) Reinteguments b) Treballs realitzats per a l'entitat | | |
| 666, 667 | f2) Pèrdues per inversions financeres | | | 775,776,777 | c) Altres ingressos de gestió | 173.994,38 | 161.597,43 |
| | | | | | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 173.994,38 | 161.597,43 |
| 696, 698,699 | g) Variació de les provisions de les variacions | | | 790 | c2) Excés de provisions de riscos i despeses | | |

| DEURE | | | | HAVER | | | |
|----------------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|--|----------------------|----------------------|
| Comptes | Denominació | Exercici 2017 | Exercici 2016 | Comptes | Denominació | Exercici 2017 | Exercici 2016 |
| (796) (798) (799) | financeres | | | 760 | d) Ingressos de participacions en capital | 2.374.023,86 | 2.451.635,44 |
| 668 | h) Diferències negatives de canvi | -0,26 | | 761, 762 | e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat | | |
| | 4.- Transferències corrents | 1.098.888,64 | 1.185.925,53 | 763,765 769 | f) Altres ingressos i ingressos assimilats | 1.180,57 | 1.293,61 |
| 650 | a) Transferències corrents | 347.865,49 | 411.780,00 | | f1) Altres interessos | 1.180,57 | 1.293,61 |
| 651 | b) Subvencions corrents | 431.034,09 | 450.895,65 | 766 | l2) Beneficis per inversions financeres | | |
| 655 | c) Transferències de capital | 319.989,06 | 323.249,88 | 768 | g) Diferències positives de canvi | | |
| 656 | d) Subvencions de capital | | | | 5.- Transferències i subvencions | 8.082.163,12 | 6.923.770,73 |
| | 5.- Pèrdues i despeses extraordinàries | 75.421,84 | 4.807,64 | | a) Transferències corrents | 1.691.826,88 | 1.453.246,75 |
| 670, 671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 18.060,61 | 4.497,95 | 750 | b) Subvencions corrents | | |
| 674 | b) Pèrdues per operacions d'endeutament | | | 751 | c) Transferències de capital | 6.390.336,24 | 5.470.523,98 |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | 1.302,02 | 218,49 | 755 | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 12.109,27 | 9.714,04 |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 56.059,21 | 91,20 | | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | 0,01 | |
| | | | | 770, 771 | b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici | | |
| | | | | 772 | c) Benefici per operacions d'endeutament | | |
| | | | | 774 | d) Ingressos extraordinaris | 304,49 | 0,01 |
| | | | | 778 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 11.804,77 | 9.714,03 |
| | | | | 779 | | | |
| | Total Deure | 9.862.113,32 | 9.685.437,49 | Total Haver | | 14.602.705,46 | 12.914.110,27 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI | Estalvi | 4.740.592,14 | | | | 3.228.672,78 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament

| Fons aplicats | Exercici 2017 | Exercici 2016 | Fons obtinguts | Exercici 2017 | Exercici 2016 |
|--|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 6.917.580,42 | 6.775.240,65 | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 8.194.954,91 | 7.429.181,54 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de | 0,00 | 0,00 | a) Vendes | 0,00 | 0,00 |
| b) Aprovisionaments | 804.678,57 | 649.415,24 | b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 0,00 | 0,00 |
| c) Serveis exteriors | 1.627.820,78 | 1.606.924,01 | c) Impostos directes i cotitzacions socials | 438.571,95 | 394.175,19 |
| d) Tributs | 1.658,50 | 1.553,70 | d) Impostos indirectes | 900.128,96 | 814.326,52 |
| e) Despeses de personal | 3.173.463,32 | 3.091.453,96 | e) Taxes, preus públics i contribucions | 2.620.533,35 | 2.157.597,31 |
| f) Prestacions socials especials | 0,00 | 0,00 | f) Transferències i subvencions | 1.691.826,88 | 1.453.246,75 |
| g) Transferències i subvencions | 1.098.888,64 | 1.185.925,53 | g) Ingressos financers | 2.375.204,43 | 2.452.929,05 |
| h) Despeses financeres | 105.632,19 | 114.436,20 | h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 186.103,65 | 171.311,47 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 75.529,01 | 4.808,81 | i) Provisions aplicades d'actius circulants | -17.414,31 | -14.404,75 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 29.909,41 | 120.723,20 | 2. Aportacions a fons patrimonial | 0,00 | 0,00 |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | 0,00 | 0,00 | a) Ampliacions a l'aportació | 0,00 | 0,00 |
| 3. Despeses de formalització de deutes | 0,00 | 0,00 | 3. Subvencions de capital | 6.390.336,24 | 5.470.523,98 |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 4.394.537,49 | 2.609.906,36 | 4. Cobraments pendents d'aplicació | 0,00 | 0,00 |
| a) Destinats a l'ús general | 1.359.935,64 | 1.517.255,15 | 5. Incrementos directes de patrimoni | 0,00 | 0,00 |
| b) Immobilitzacions immaterials | 272.789,17 | 142.632,44 | a) En adscripció | 0,00 | 0,00 |
| c) Immobilitzacions materials | 762.045,28 | 532.103,77 | b) En cessió | 0,00 | 0,00 |
| d) Inversions gestionades | 0,00 | 0,00 | c) Altres aportacions d'ens matris | 0,00 | 0,00 |
| e) Immobilitzacions financeres | 1.999.767,40 | 417.915,00 | 6. Deutes a llarg termini | 85.068,11 | 5.978.673,21 |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | 0,00 | 0,00 | a) Emprèstits i passius anàlegs | 0,00 | 0,00 |
| a) En adscripció | 0,00 | 0,00 | b) Préstecs rebuts | 0,00 | 5.978.673,21 |
| b) En cessió | 0,00 | 0,00 | c) Altres conceptes | 85.068,11 | 0,00 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | 303.801,80 | 8.501.613,71 | 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 0,00 | 4.497,95 |
| a) Emprèstits i altres passius | 0,00 | 0,00 | a) Destinats a l'ús general | 0,00 | 0,00 |
| b) Per préstecs rebuts | 303.801,80 | 8.501.613,71 | b) Immobilitzacions immaterials | 0,00 | 0,00 |
| c) Altres conceptes | 0,00 | 0,00 | c) Immobilitzacions materials | 0,00 | 4.497,95 |
| 7. Provisions per riscos i despeses | -100.955,48 | -100.955,48 | d) Immobilitzacions financeres | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL APLICACIONS | 11.514.964,23 | 17.785.805,24 | 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | 0,00 | 0,00 |
| EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT) | 3.155.395,03 | 1.097.071,44 | TOTAL ORIGENS | 14.670.359,26 | 18.882.876,68 |
| | | | EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT) | | |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

| VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | Exercici 2017 | | Exercici 2016 | |
|---|---------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| | AUGMENTS | DISMINUCIONS | AUGMENTS | DISMINUCIONS |
| 1. Existències | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Deutors | 1.262.575,04 | 25.273,59 | 361.533,64 | 0,00 |
| a) Pressupostaris | 1.262.575,04 | | 332.327,74 | |
| b) No pressupostaris | | 25.273,59 | 29.205,90 | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 3. Creditors | 437.367,17 | 0,00 | 196.193,75 | 190.032,12 |
| a) Pressupostaris | 420.337,67 | | | 190.032,12 |
| b) No pressupostaris | 17.029,50 | | 196.193,75 | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 4. Inversions financeres temporals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | 0,00 | 9.027,94 | 1.393.243,57 | 0,00 |
| a) Emprèstits i altres emissions | | | | |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | | 9.027,94 | 1.393.243,57 | |
| 6. Altres comptes no bancaris | 0,00 | 63.580,68 | 21.075,11 | 0,00 |
| 7. Tresoreria | 1.553.335,03 | 0,00 | 0,00 | 684.942,51 |
| 8. Ajustaments per perindificació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 3.253.277,24 | 97.882,21 | 1.972.046,07 | 874.974,63 |
| TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | 3.155.395,03 | | 1.097.071,44 | |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

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

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

2.3.1. Immobilitzat

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

| Inversions destinades a ús general | Saldo a 31/12/2016 | Altes | Baixes | Altes derivades de regularització | Baixes derivades de regularització | Saldo a 31/12/2017 |
|---|----------------------|-------------------|----------|-----------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 44.275.491,16 | 1.310.937,17 | - | - | - | 45.586.428,33 |
| Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | 247.894,33 | 43.936,46 | - | - | - | 291.830,79 |
| Provisions immobilitzat material | -11.752.290,38 | -1.424.709,12 | - | - | - | -13.176.999,50 |
| Total | 32.771.095,11 | -69.835,49 | - | - | - | 32.701.259,62 |

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

| Immobilitzat immaterial | Saldo a 31/12/2016 | Altes | Baixes | Altes derivades de regularització | Baixes derivades de regularització | Saldo a 31/12/2017 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|----------|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------|
| Recerca i desenvolupament | 80.315,10 | 43.463,47 | - | - | - | 123.778,57 |
| Aplicacions informàtiques | 1.604.287,33 | 6.726,88 | - | - | - | 1.611.014,21 |
| Propietat industrial | 367.663,54 | 222.598,82 | - | - | - | 590.262,36 |
| Amort. acum. immob. immaterial | -1.752.076,47 | -157.391,51 | - | - | - | -1.909.467,98 |
| Total | 300.189,50 | 115.397,66 | - | - | - | 415.587,16 |

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

| Immobilitzat material | Saldo a 31/12/2016 | Altes | Baixes | Altes derivades de regularització | Baixes derivades de regularització | Saldo a 31/12/2017 |
|------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Terrenys i béns naturals | 1.941.740,69 | - | - | - | - | 1.941.740,69 |
| Construccions | 67.267.990,48 | 270.837,32 | - | - | - | 67.538.827,80 |
| Instal·lacions varies | 2.156.777,91 | 28.484,79 | - | - | - | 2.185.262,70 |
| Maquinària | 552.974,22 | 164.559,02 | - | - | - | 717.533,24 |
| Utilitatge | 1.300,24 | - | - | - | - | 1.300,24 |
| Mobiliari | 646.614,70 | 69.826,38 | - | - | - | 716.441,08 |
| Equips procés informació | 518.586,26 | 54.357,36 | - | - | - | 572.943,62 |
| Elements transport | 657.777,85 | 160.737,10 | -29.800,00 | - | - | 788.714,95 |
| Altres immobilitzat material | 30.245,41 | 18.305,33 | - | - | - | 48.550,74 |
| A. A. immobilitzat material | -12.851.107,34 | -1.345.335,96 | - | 11.739,39 | - | -14.184.703,91 |
| Total | 60.922.900,42 | -578.228,66 | -29.800,00 | 11.739,39 | - | 60.326.611,15 |

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

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

Gestió comptable del patrimoni

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 12,70% anual.

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

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

Béns no amortitzats

Durant els treballs s'han detectat actius per import de 753.382 euros corresponents a immobilitzats els quals, tot i estar en ús, no han estat objecte de dotació a l'amortització. El resum és el següent:

- Infraestructures destinades a l'ús general, 318.928 euros.
- Estudis, 43.463 euros.
- Aplicacions informàtiques, 7.654 euros.
- Propietat intel·lectual, 222.599 euros.
- Vehicles, 160.737 euros.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2017 |
|---|----------------------|---------------------|--------------------|------------|----------------------|
| IFP en capital d'empreses públiques | 11.717.817,20 | 1.999.767,40 | - | - | 13.717.584,60 |
| Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat | 2.410.252,25 | - | -482.050,45 | - | 1.928.201,80 |
| Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t | -240.294,15 | - | - | - | -240.294,15 |
| Fiances i dipòsits constituïts a ll/t | 417.915,00 | 376.500,00 | - | - | 794.415,00 |
| Total | 14.305.690,30 | 2.376.267,40 | -482.050,45 | - | 16.199.907,25 |

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

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

| Entitat | % participació | Import participació |
|---------------------------------|----------------|----------------------|
| Esports de Neu Soleu-Incles, SA | 50,11% | 13.717.584,60 |
| Total | | 13.717.584,60 |

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

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

Inversió financera donada de baixa

Durant l'exercici 2014 el Comú va regularitzar els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que la justifiquen ni tenint constància de la seva alienació.

Telesquí d'Incles

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Telesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2017 en 10.818 euros. De la informació facilitada se'n desprèn que aquesta societat està inoperativa, pel que es recomana la regularització d'aquesta situació.

Classificació de la inversió financera en una entitat participada

El Comú ha enregistrat la participació a la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU, de la que n'és accionista únic, en els comptes de dipòsits a llarg termini dins de l'immobilitzat financer, essent l'import de 60.000 euros. Es recomana la seva reclassificació als comptes d'inversions financeres permanents en el capital d'empreses públiques als efectes de millorar la presentació dels comptes comunals.

2.3.3. Deutors

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Saldo a 31/12/2016 | Variació |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Deutors pressupostaris | 2.856.100,95 | 1.563.934,50 | 1.292.166,45 |
| Deutors no pressupostaris | -9.022,90 | 16.512,63 | -25.535,53 |
| Administracions públiques | - | - | - |
| Altres deutors | -77.690,79 | -77.007,42 | -683,37 |
| Provisions per insolvències | -548.828,68 | -519.237,27 | -29.591,41 |
| Total | 2.220.558,58 | 984.202,44 | 1.236.356,14 |

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

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

Provisió per insolvències insuficientment dotada

El Comú segueix la pràctica de dotar com a dubtós cobraments els pendents de naturalesa tributària i similars de més de 2 anys d'antiguitat. Amb tot, de la revisió efectuada es detectat que no s'ha dotat provisió pels pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2008, per import de 26.547 euros i de 2009, per 35.260 euros, pel que la provisió per insolvències estaria insuficientment dotada en 61.807 euros, fent que el patrimoni net i el romanent de tresoreria es vegin sobrevalorats en l'import indicat.

Creditors no pressupostaris comptabilitzats com a altres deutors

El Comú utilitza com a mesura de control intern pel seguiment de pagaments i cobraments de tresoreria pendents de liquidar un compte de deutors no pressupostaris. Aquest compte a tancament d'exercici presenta un saldo creditor de 70.691 euros que correspon en la seva totalitat a creditors no pressupostaris.

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|--|-----------------------|-----------------------|----------|
| Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat | 482.050,45 | 482.050,45 | - |
| Total | 482.050,45 | 482.050,45 | - |

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

| | | IMPORT | | | IMPORT |
|------------------|---|---------------|-------------------|---|---------------|
| <u>PAGAMENTS</u> | | | <u>COBRAMENTS</u> | | |
| | 1.- PRESSUPOSTARIS | | | 1.- PRESSUPOSTARIS | |
| 410,417 | PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. CORRENT | 0,00 | 430 | PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOST. CORRENT | 13.114.930,18 |
| 411 | PRESSUPOSTS DE DESPESES PPOSTS. TANCATS | 0,00 | 431 | PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOSTS. TANCATS | 698.064,18 |
| 420 | DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS | 0,00 | 417 | REINTEGRES DE PPOST. DE DESPESES PPOST. CORRENT | 0,00 |
| | 2.- DE RECURSOS D'ALTRES ENS | | | 2.- DE RECURSOS D'ALTRES ENS | |
| 421 | DEVOLUCIONS DE RECURSOS D'ALTRES ENS | 0,00 | 460 | COBRAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS | 0,00 |
| 463 | PAGAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS | 0,00 | 463 | REINTEGRES DE RECURSOS D'ALTRES ENS | 0,00 |
| 466 | PAGAMENTS DE C/C D'EFFECTIU | 0,00 | 466 | COBRAMENTS DE C/C DE EFFECTIU | 0,00 |
| | 3.- D'OPERACIONS COMERCIALS | | | 3.- D'OPERACIONS COMERCIALS | |
| 450 | D'OPERACIONS COMERCIALS | 0,00 | 455 | D'OPERACIONS COMERCIALS | 0,00 |
| | 4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA | | | 4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA | |
| 475,477,479,51 | CREDITORS | 3.104,72 | 475,477,479,51 | CREDITORS | 10.876,55 |
| 472,474,56 | DEUTORS | 0,00 | 472,474,56 | DEUTORS | 17.890,96 |
| 550,554,555 | PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ | -87.513,50 | 550,554,555 | PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ | 1.424,25 |
| 588 | MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA | 0,00 | 588 | MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA | 0,00 |
| | 5.- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT | | | 5.- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT | |
| 473 | IVA SUPORTAT | 0,00 | 473 | IVA SUPORTAT | 0,00 |
| 478 | IVA REPERCUTIT | 0,00 | 478 | IVA REPERCUTIT | 0,00 |
| | 6.- ALTRES COMPTES | 12.549.046,17 | | 6.- ALTRES COMPTES | 255.216,05 |
| | 7.- AJUST 589 | 0,00 | | 7.- AJUST 589 | 0,00 |
| | AJUST PER DIFERÈNCIES NEGATIVES D'ARRODONIMENT | 0,00 | | AJUST PER DIFERÈNCIES POSITIVES D'ARRODONIMENT | 0,00 |
| | TOTAL PAGAMENTS | 12.464.637,39 | | TOTAL COBRAMENTS | 14.098.402,17 |
| | EXISTÈNCIES FINALS | 6.512.896,82 | | EXISTÈNCIES INICIALS | 4.879.132,04 |
| | TOTAL DEURE | 18.977.534,21 | | TOTAL HAVER | 18.977.534,21 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Saldo a 31/12/2016 | Variació |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Caixa | 85.524,79 | 62.269,99 | 23.254,80 |
| Banc Sabadell d'Andorra | 195.437,72 | 211.044,27 | -15.606,55 |
| Crèdit Andorrà | 4.412.599,03 | 3.390.087,94 | 1.022.511,09 |
| Morabanc | 1.644.189,23 | 919.989,05 | 724.200,18 |
| Andbank | 63.174,28 | 275.594,55 | -212.420,27 |
| Cybertargeta - Crèdit Andorrà | 194,97 | 145,92 | 49,05 |
| Vallbanc | 31.347,05 | 20.000,32 | 11.346,73 |
| Total | 6.432.467,07 | 4.879.132,04 | 1.553.335,03 |

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

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

Estat de tresoreria

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els pagaments pressupostaris dels extra pressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. Així mateix, les existències finals que figuren en el referit estat difereixen de les que figuraven a la comptabilitat comunal.

Mitjans de pagament

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

2.3.6. Fons propis

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Resultat | Traspassos | Altes derivades de regularització | Baixes derivades de regularització | Saldo a 31/12/2017 |
|-----------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| Patrimoni | 91.010.794,43 | - | - | - | - | 91.010.794,43 |
| Patrimoni lliurat en cessió | -29.625.272,91 | - | - | - | - | -29.625.272,91 |
| Patrimoni rebut en cessió | 188.551,09 | - | - | - | - | 188.551,09 |
| Reserves | 42.469.950,92 | - | 3.127.717,30 | - | - | 45.597.668,22 |
| Resultat de l'exercici | 3.228.672,78 | 4.740.592,14 | -3.228.672,78 | - | - | 4.740.592,14 |
| Total | 107.272.696,31 | 4.740.592,14 | -100.955,48 | - | - | 111.912.332,97 |

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2017 |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------|--------|------------|-----------------------|
| Subv. de capital del sector públic | 2.500,00 | - | - | - | 2.500,00 |
| Concessió terrenys Planells del Forn | 1.413.376,67 | 100.955,48 | - | - | 1.514.332,15 |
| Total | 1.415.876,67 | 100.955,48 | - | - | 1.516.832,15 |

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

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

Errada en l'enregistrament de la periodificació de la concessió dels terrenys Planells del Forn

El Comú enregistra cada exercici sota el concepte "Concessió terrenys Planells del Forn" un import de 100.955 euros la periodificació de les quotes cobrades relacionades amb aquesta concessió en funció de la seva meritació. No obstant, en els exercicis 2014 al 2017 aquesta periodificació es va registrar també en l'epígraf provisions per a riscos i despeses sota el concepte "provisió restitució fons propis PGA".

Per tant, a 31 de desembre de 2017, l'epígraf de reserves dels fons propis es troba infravalorat en un import de 403.822 euros i la provisió per a riscos i despeses es troba sobrevalorada en un import de 403.822 euros.

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2017 |
|--|-----------------------|-------------------|--------|------------|-----------------------|
| Provisió restitució fons propis PGA, SAU | 1.271.957,45 | 100.955,48 | - | - | 1.372.912,93 |
| Fons reserva rebut Cessió del Forn | - | - | - | - | - |
| Total | 1.271.957,45 | 100.955,48 | - | - | 1.372.912,93 |

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

Veure nota 2.3.7.

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

Provisió restitució de fons del Palau de Gel d'Andorra

Durant l'exercici 2012 el Comú ja va reconèixer una provisió per a la restitució dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'un import de 969.091 euros.

Amb tot, el Comú ha constituït una societat anònima per a gestionar aquest servei, la qual ha succeït a l'anterior entitat i li han estat transferits els actius i passius. Aquesta societat tenia uns fons propis al tancament de l'exercici 2017 positius en 541.247 euros.

De l'anterior es desprèn que la provisió per a riscos i despeses hagi esdevingut innecessària. Cal tenir en consideració els efectes de qualsevol ajustament que pogués derivar-se de les notes descrites a l'informe d'auditoria del Palau de Gel d'Andorra adjuntat a l'apartat 6.1 del present informe.

Contenciosos amb tercers

A data 31 de desembre de 2017, el Comú manté oberts diversos contenciosos amb tercers, els quals es troben pendents de sentència definitiva per les autoritats de justícia, els quals no es troben provisionats en el passiu del balanç dels estats i comptes anuals fiscalitzats i/o no s'ha informat d'aquestes contingències en la memòria dels estats i comptes anuals. De l'anàlisi de la resposta rebuda dels assessors legals del Comú es desprèn que existeixen demandes d'un import com a mínim de 118.050 euros que podrien resoldre's en contra de l'Ens.

La pràctica habitual del Comú es enregistrar els contenciosos a la comptabilitat en el moment del pagament dels mateixos. 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, s'hauria de preparar un estudi fonamentat a fi d'identificar les possibles sentències desfavorables i procedir a l'adequada provisió comptable i/o informar en la memòria de les contingències existents, amb independència de la seva resolució final.

2.3.9. Endeutament i passius financers

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

| | DESPESES FINANCERES | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|--|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 31 | Despeses financeres de préstecs | 98.000,00 | - | 98.000,00 | 97.457,26 | -542,74 | 99,45% |
| 310 | Interessos de préstecs | 98.000,00 | - | 98.000,00 | 97.457,26 | -542,74 | 99,45% |
| 33 | Despeses financeres de comptes corrents | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 1.636,69 | -8.363,31 | 16,37% |
| 330 | Interessos de comptes corrents | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 1.636,69 | -8.363,31 | 16,37% |
| 34 | De dipòsits, fiances i altres | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 7.340,06 | -2.659,94 | 73,40% |
| 349 | Altres despeses financeres | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 7.340,06 | -2.659,94 | 73,40% |
| 3 | Despeses financeres | 118.000,00 | - | 118.000,00 | 106.434,01 | -11.565,99 | 90,20% |

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

| | PASSIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2017 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2017 | (2) LIQUIDAT 2017 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|---------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 91 | Amortització de préstecs | 296.000,00 | - | 296.000,00 | 294.773,86 | -1.226,14 | 99,59% |
| 913 | Amortització de préstecs | 296.000,00 | - | 296.000,00 | 294.773,86 | -1.226,14 | 99,59% |
| 9 | Passius financers | 296.000,00 | - | 296.000,00 | 294.773,86 | -1.226,14 | 99,59% |

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

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

COMPLIMENT DELS LÍMITS MAXIMS PREVISTOS PER LA LLEI
QUADRE RESUM DEL LÍMIT MÀXIM D'ENDEUTAMENT A 31/12/2017

| | |
|--|---------------------|
| Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2014, 2015 i 2016) | 12.839.457 € |
| - Capítol 9 d'ingressos | - € |
| - Capítol 6 Venda patrimoni | - 482.050 € |
| Total base de càlcul | 12.357.407 € |

| | |
|---|--------------------|
| Endeutament Comú II/t | 3.053.730 € |
| Endeutament Comú c/t | - € |
| Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/04/2017 | 1.362.564 € |
| Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2017 | 493.020 € |
| Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/05/2017 | - € |
| Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/2017 | - € |
| Endeutament PGA II/t (100%) | 189.422 € |
| Endeutament PGA c/t (100%) | - € |
| Endeutament total | 5.098.736 € |
| % sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos) | 41% |

| | |
|--|--------------------|
| Capítol 3 despeses Comú | 106.434 € |
| Capítol 9 despeses Comú | 294.774 € |
| Amortització préstec ENSISA (50,11%) | 120.420 € |
| Despeses financeres ENSISA (50,11%) | 221.861 € |
| Amortització préstec NEVASA (25,06%) | 195.234 € |
| Despeses financeres NEVASA (25,06%) | 10.165 € |
| Amortització préstec PGA (100%) | 76.584 € |
| Despeses financeres PGA (100%) | 8.016 € |
| Càrrega financera | 1.033.487 € |
| % sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos) | 8% |

| | |
|--|------------------|
| Endeutament Comú c/t | - € |
| Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2017 | 493.020 € |
| Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/2017 | - € |
| Endeutament PGA c/t (100%) | - € |
| Endeutament a curt termini | 493.020 € |
| % sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos) | 4% |

Font: Comú de Canillo
 (Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2017, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost,

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

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

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

| Concepte | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-------------------|------------|------------|
| Ingressos totals liquidats | 12.255.806 | 12.776.083 | 13.487.372 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | - | - |
| - Capítol VI Alienació d'inversions reals | -482.050 | -482.050 | -482.050 |
| Ajustaments | 322.228 | 88.843 | 13.402 |
| Total | 12.095.984 | 12.382.876 | 13.018.724 |
| Mitjana base de càlcul | 12.499.195 | | |

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

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

| | Càlcul sobre imports disposats | Càlcul sobre imports formalitzats | Paràmetres de control segons la LFC |
|--|--------------------------------------|---|---|
| Total base de càlcul | 12.499.195 | 12.499.195 | |
| Endeutament bancari del Comú | 3.072.993 | 5.772.993 | |
| Endeutament entitats participades | 2.045.004 | 2.851.833 | |
| Endeutament total | 5.117.997 | 8.624.826 | |
| % sobre base de càlcul | 40,95% | 69,00% | Màxim 200% |
| Càrrega financera del Comú | 393.858 | 393.858 | |
| Càrrega financera entitats participades | 456.488 | 456.488 | |
| Càrrega financera total | 850.346 | 850.346 | |
| % sobre base de càlcul | 6,80% | 6,80% | Màxim 20% |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | 2.700.000 | |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | 806.829 | |
| Endeutament a curt termini | - | 3.506.829 | |
| % sobre base de càlcul | - | 28,06% | Màxim 40% |

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

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

| Concepte | Imports disposats | Imports formalitzats |
|--|-------------------|----------------------|
| Endeutament del Comú a llarg termini | 3.072.993 | 3.072.993 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 2.749.947 | 2.749.947 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 323.046 | 323.046 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - | 2.700.000 |
| Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/17 (50,11%) | 1.855.583 | 1.855.583 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 1.605.176 | 1.605.176 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 250.407 | 250.407 |
| Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/17 (50,11%) | - | - |
| Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/17 (25,06%) | - | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - | - |
| Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/17 (25,06%) | - | 706.829 |
| Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%) | 189.421 | 189.421 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 110.391 | 110.391 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 79.030 | 79.030 |
| Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%) | - | 100.000 |
| Total endeutament | 5.117.997 | 8.624.826 |
| Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes | 99.659 | 99.659 |
| Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs | 294.199 | 294.199 |
| Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/17 (50,11%) | 131.480 | 131.480 |
| Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/17 (50,11%) | 240.269 | 240.269 |
| Despeses financeres de NEVASA a 31/05/17 (25,06%) | - | - |
| Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/17 (25,06%) | - | - |
| Despeses financeres del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%) | 8.026 | 8.026 |
| Amortització préstecs del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%) | 76.713 | 76.713 |
| Total càrrega financera | 850.346 | 850.346 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - | 2.700.000 |
| Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/17 (50,11%) | - | - |
| Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/17 (25,06%) | - | 706.829 |
| Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%) | - | 100.000 |
| Total endeutament a curt termini | - | 3.506.829 |

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 7.110 euros en els conceptes 310 (Interessos de préstecs) i 330 (Interessos de comptes corrents). Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament que ascendeix a 19.262 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2017 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 19.261 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.526.090 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu quadre d'endeutament és superior en 183.141 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

El Comú presenta un endeutament a curt termini superior en 493.020 euros prenent com a base els imports disposats, el motiu deriva del fet de considerar el préstec a curt termini de la participada ENSISA. Així mateix, l'endeutament a curt termini presentat pel Comú és inferior en 3.013.809 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

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

2.3.10. Creditors a curt termini

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Saldo a 31/12/2016 | Variació |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Creditors pressupostaris | 631.404,42 | 1.051.742,09 | -420.337,67 |
| Creditors no pressupostaris | 245.029,60 | 262.059,10 | -17.029,50 |
| Administracions públiques | - | - | - |
| Altres creditors | -199.555,07 | -287.809,45 | 88.254,38 |
| Fiances i dipòsits rebut a c/t | 200.196,72 | 225.815,73 | -25.619,01 |
| Total | 877.075,67 | 1.251.807,47 | -374.731,80 |

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

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

Passius no enregistrats en els estats i comptes anuals

El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2018 determinades despeses per béns i/o serveis rebuts per un import total de 98.092 euros que meriten en l'exercici 2017 quan, atenent als principis comptables establerts en el PGCP, s'haurien d'haver enregistrat en els comptes anuals de l'exercici 2017, fet que provoca l'existència d'un passiu no enregistrat a 31 de desembre de 2017 i uns fons propis sobrevalorat en 98.092 euros.

*Enregistrament de la cotització quota Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)
pendent de pagament*

El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar així com l'import pendent de pagament corresponent a les quantitats retingudes als treballadors en el compte 5550 *Partides pendents d'aplicació* i el 416 *Formalització pagaments no pressupostaris*, successivament.

El PGCP estipula que les quotes patronals pendents de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 *Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents* i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 *Organismes de previsió social, creditors*.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| | IMPORTS | |
|---|--------------|--------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | | 2.494.268,66 |
| (+) del pressupost corrent | 2.063.599,97 | |
| (+) de pressupostos tancats | 792.500,98 | |
| D'OPERACIONS COMERCIALS (*) | 0,00 | |
| DE RECURSOS D' ALTRES ENS PÚBLICS | 0,00 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | -12.558,68 | |
| (-) de cobrament dubtós | -548.828,68 | |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 199.555,07 | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | | 1.154.321,53 |
| (+) del pressupost corrent | 631.404,42 | |
| (+) de pressupostos tancats | 0,00 | |
| DE PRESSUPOST D'INGRESSOS | 0,00 | |
| D'OPERACIONS COMERCIALS (*) | 0,00 | |
| DE RECURSOS D' ALTRES ORGANISMES PÚBLICS | 0,00 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 445.226,32 | |
| (-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | 77.690,79 | |
| 3 (+) Fons líquids | | 6.432.467,07 |
| I Romanent de tresoreria afectat | | 1.574.827,67 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | | 6.197.586,53 |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | | 7.772.414,20 |
| | | 7.772.414,20 |

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

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

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

El Comú ha considerat afectats els següents ingressos:

| Romanents afectats | Import |
|-----------------------------------|------------------|
| Ingressos POUP fins exercici 2014 | 1.486.415 |
| Ingressos POUP exercici 2015 | 73.113 |
| Ingressos POUP exercici 2016 | 15.300 |
| Total | 1.574.828 |

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

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

Romanent de tresoreria no afectat

De la observació que s'ha descrit a l'apartat 2.3.3 de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

| Ajustos romanent de tresoreria | Deutors | Creditors | Fons líquids | Efecte sobre el RT total | Afectat | Efecte sobre el RT no afectat |
|--|----------------|------------------|---------------------|---------------------------------|----------------|--------------------------------------|
| Defecte de dotació de dubtós cobrament | -61.807 | - | - | -61.807 | - | -61.807 |
| Total | -61.807 | - | - | -61.807 | - | -61.807 |

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2017, seria de 6.135.780 euro.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Manca de delegació de la presidència de la Mesa de contractació

S'ha detectat que, en la majoria de licitacions revisades, qui ha exercit la presidència de la Mesa de contractació és un càrrec diferent dels que preveu l'article 19.4 de la LCP sense que consti la delegació expressa que aquest article de la Llei requereix.

Manca de formalització de contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions de subministraments i de serveis pels quals no s'ha formalitzat el corresponent contracte, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 i 51 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Auditoria de les liquidacions dels comptes del Palau de Gel d'Andorra, corresponent a l'exercici 2016. (Adjudicat a Audria Auditors)
- Subministrament d'un camió cabina simple amb caixa 4x4 amb reductora. (Adjudicat a Automobils Pyrenees)

Termini per formalitzar el contracte

L'art. 23 de la LCP estableix que el contracte s'ha de formalitzar en un termini màxim de 30 dies després de l'adjudicació definitiva. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que, en els següents casos, els contractes s'han formalitzat passat el termini de 30 dies des de la data de l'adjudicació:

- Subministrament i la instal·lació d'una turbo fresa pel vehicle *unimog* del Comú de Canillo per la treta de neu. (Adjudicat a Pyrenees Heracles)
- Treballs de revisió del pla d'urbanisme parroquial (POUP) de Canillo. (Adjudicat a Engitec)
- Subministrament i instal·lació de dispositius de control d'estacionament de superfície en la via pública a la Parròquia de Canillo. (Adjudicat a Mavi Parq)

Fiança definitiva

L'art. 67 de la LCP estableix que s'ha d'obtenir una fiança definitiva del 5% abans de la formalització del contracte. No consta que s'hagi formalitzat la fiança en el contracte dels *Treballs diversos d'obres públiques a la parròquia de Canillo*, adjudicat a TP Coma.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2017 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 64/2016 de data 2 de novembre del 2016. Els corresponents al Comú de Canillo són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 45,2% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 1,0%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Canillo, en la sessió del Consell de Comú del 15 de desembre del 2016, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de Canillo per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 5 de gener del 2017, va informar desfavorablement del marc pressupostari general revisat el desembre del 2016, que presenta el Comú de Canillo relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, al no contemplar l'objectiu de despesa corrent o de funcionament. La despesa, presentada pel Comú, va ser del 4,53%.

Segons l'apartat 2.3.9 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 69,00%, tenint en compte els imports formalitzats, superior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 2,83%, superior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment de la resta d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

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 3 d'abril de 2018.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.

- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- El Comú no disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- 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.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals i pluvials de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable segons normativa governamental.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2010 | Pressupost 2011 | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes | 1.295.000 | 850.000 | 659.648 | 302.000 | 245.000 | 295.000 | 311.970 | 372.970 |
| 2. Impostos indirectes | 992.152 | 626.460 | 494.448 | 200.000 | 140.000 | 260.000 | 280.000 | 250.000 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 2.679.000 | 1.699.772 | 1.935.555 | 1.868.041 | 1.629.887 | 1.851.965 | 1.834.750 | 1.983.200 |
| 4. Transferències corrents | 1.430.392 | 1.372.987 | 1.191.882 | 1.370.598 | 1.368.000 | 1.405.796 | 1.460.679 | 1.460.679 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.975.215 | 1.775.215 | 1.375.978 | 2.076.492 | 1.378.160 | 1.532.483 | 1.533.415 | 2.082.988 |
| Ingressos corrents | 8.371.759 | 6.324.434 | 5.657.511 | 5.817.131 | 4.761.047 | 5.345.244 | 5.420.814 | 6.149.837 |
| 6. Alienació d'inversions | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 |
| 7. Transferències de capital | 5.309.568 | 5.150.346 | 4.425.520 | 5.152.000 | 5.152.000 | 5.283.183 | 5.510.716 | 5.510.716 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | - | 4.093.142 | - |
| Ingressos de capital | 5.791.618 | 5.632.396 | 4.907.570 | 5.634.050 | 5.634.050 | 5.765.233 | 10.085.908 | 5.992.766 |
| Total ingressos | 14.163.377 | 11.956.830 | 10.565.081 | 11.451.181 | 10.395.097 | 11.110.477 | 15.506.722 | 12.142.603 |

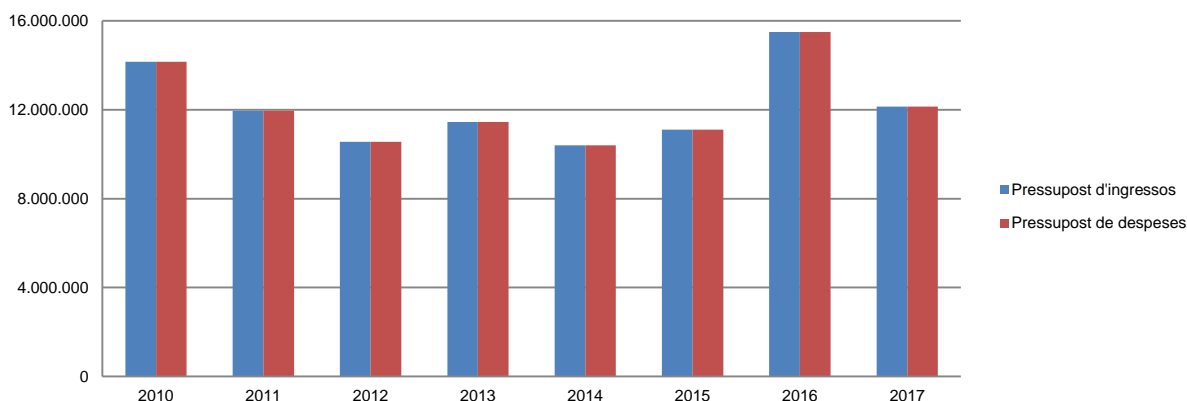
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses | Pressupost 2010 | Pressupost 2011 | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 3.595.836 | 3.472.698 | 3.322.301 | 3.233.781 | 3.159.556 | 3.226.127 | 3.189.207 | 3.289.055 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.757.070 | 2.690.575 | 2.402.381 | 2.622.310 | 2.543.054 | 2.512.633 | 2.512.192 | 2.675.962 |
| 3. Despeses financeres | 279.378 | 317.780 | 408.700 | 276.543 | 231.000 | 191.666 | 128.435 | 118.000 |
| 4. Transferències corrents | 968.701 | 848.535 | 786.736 | 726.031 | 767.309 | 765.015 | 878.301 | 809.521 |
| Despeses corrents | 7.600.985 | 7.329.588 | 6.920.118 | 6.858.665 | 6.700.919 | 6.695.441 | 6.708.135 | 6.892.538 |
| 6. Inversions reals | 4.329.345 | 3.454.275 | 2.026.500 | 920.335 | 1.163.058 | 1.794.100 | 3.591.238 | 4.212.500 |
| 7. Transferències de capital | 300.000 | 494.000 | 96.013 | 216.000 | 281.120 | 340.936 | 369.683 | 365.065 |
| 8. Actius financers | - | 1.015 | - | - | - | - | 357.915 | 376.500 |
| 9. Passius financers | 1.933.047 | 677.952 | 1.522.450 | 3.456.181 | 2.250.000 | 2.280.000 | 4.479.751 | 296.000 |
| Despeses de capital | 6.562.392 | 4.627.242 | 3.644.963 | 4.592.516 | 3.694.178 | 4.415.036 | 8.798.587 | 5.250.065 |
| Total despeses | 14.163.377 | 11.956.830 | 10.565.081 | 11.451.181 | 10.395.097 | 11.110.477 | 15.506.722 | 12.142.603 |

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2010 | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 (*) |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes | 829.604 | 341.090 | 274.038 | 313.012 | 276.577 | 317.538 | 394.175 | 438.572 |
| 2. Impostos indirectes | 728.067 | 481.569 | 567.771 | 156.302 | 507.652 | 437.649 | 814.327 | 900.129 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 1.643.919 | 1.848.370 | 1.819.580 | 2.406.263 | 2.105.770 | 2.227.320 | 2.311.553 | 2.785.899 |
| 4. Transferències corrents | 1.369.738 | 1.370.678 | 1.189.155 | 1.400.847 | 1.403.135 | 1.460.886 | 1.453.247 | 1.691.827 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.624.700 | 1.374.936 | 2.032.066 | 2.526.138 | 2.197.439 | 2.339.924 | 2.561.496 | 2.484.789 |
| Ingressos corrents | 6.196.028 | 5.416.643 | 5.882.610 | 6.802.562 | 6.490.573 | 6.783.317 | 7.534.798 | 8.301.216 |
| 6. Alienació d'inversions | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 |
| 7. Transferències de capital | 5.152.846 | 5.153.846 | 4.426.225 | 5.278.157 | 5.283.182 | 5.510.716 | 5.470.524 | 6.390.336 |
| 9. Passius financers | - | - | - | 800.000 | - | - | - | - |
| Ingressos de capital | 5.634.896 | 5.635.896 | 4.908.275 | 6.560.207 | 5.765.232 | 5.992.766 | 5.952.574 | 6.872.386 |
| Total ingressos | 11.830.924 | 11.052.539 | 10.790.885 | 13.362.769 | 12.255.805 | 12.776.083 | 13.487.372 | 15.173.602 |

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses | Liquidat 2010 | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 3.316.743 | 3.267.572 | 3.209.063 | 3.087.475 | 3.072.421 | 3.040.989 | 3.091.454 | 3.173.463 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.506.244 | 2.115.191 | 2.397.834 | 2.207.943 | 2.022.515 | 2.305.205 | 2.257.893 | 2.435.358 |
| 3. Despeses financeres | 288.441 | 487.280 | 361.008 | 238.595 | 150.275 | 205.074 | 115.356 | 106.434 |
| 4. Transferències corrents | 961.925 | 838.016 | 764.243 | 718.386 | 748.871 | 757.800 | 862.676 | 778.900 |
| Despeses corrents | 7.073.353 | 6.708.059 | 6.732.148 | 6.252.399 | 5.994.082 | 6.309.068 | 6.327.379 | 6.494.155 |
| 6. Inversions reals | 2.461.803 | 2.844.332 | 2.424.519 | 1.816.385 | 631.327 | 1.351.073 | 2.181.336 | 2.394.770 |
| 7. Transferències de capital | 300.000 | 494.000 | 96.013 | 311.000 | 272.059 | 329.058 | 323.250 | 319.989 |
| 8. Actius financers | 258.291 | 260.811 | 266.224 | - | - | - | 417.915 | 2.376.267 |
| 9. Passius financers | 1.440.766 | 676.362 | 1.524.881 | 1.617.497 | 1.647.039 | 1.670.648 | 4.415.068 | 294.774 |
| Despeses de capital | 4.460.860 | 4.275.505 | 4.311.637 | 3.744.882 | 2.550.425 | 3.350.779 | 7.337.569 | 5.385.800 |
| Total despeses | 11.534.213 | 10.983.564 | 11.043.785 | 9.997.281 | 8.544.507 | 9.659.847 | 13.664.948 | 11.879.955 |

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

Evolució liquidació del pressupost



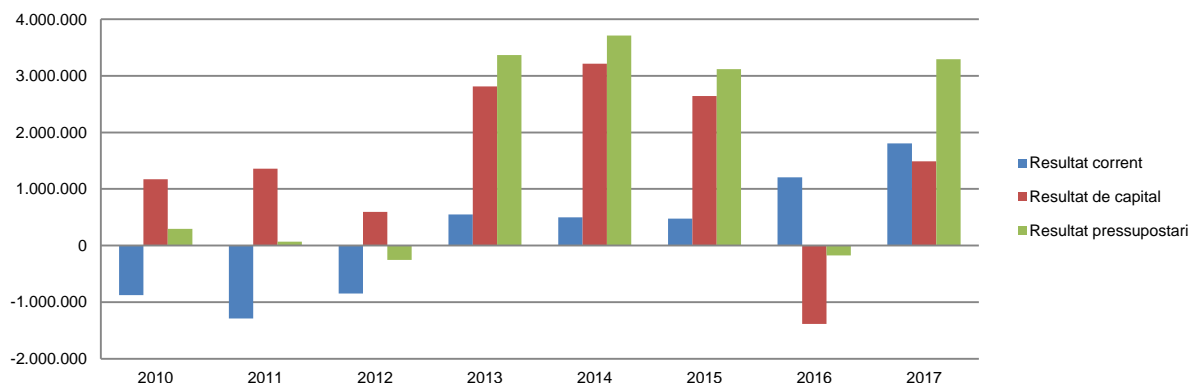
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

| Descripció | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Ingressos corrents | 6.196.028 | 5.416.643 | 5.882.610 | 6.802.562 | 6.490.573 | 6.783.317 | 7.534.798 | 8.301.216 |
| Despeses corrents | 7.073.353 | 6.708.059 | 6.732.148 | 6.252.399 | 5.994.082 | 6.309.068 | 6.327.379 | 6.494.155 |
| Resultat corrent | -877.325 | -1.291.416 | -849.538 | 550.163 | 496.491 | 474.249 | 1.207.419 | 1.807.061 |
| Ingressos de capital | 5.634.896 | 5.635.896 | 4.908.275 | 6.560.207 | 5.765.232 | 5.992.766 | 5.952.574 | 6.872.386 |
| Despeses de capital | 4.460.860 | 4.275.505 | 4.311.637 | 3.744.882 | 2.550.425 | 3.350.779 | 7.337.569 | 5.385.800 |
| Resultat de capital | 1.174.036 | 1.360.391 | 596.638 | 2.815.325 | 3.214.807 | 2.641.987 | -1.384.995 | 1.486.586 |
| Resultat pressupostari | 296.711 | 68.975 | -252.900 | 3.365.488 | 3.711.298 | 3.116.236 | -177.576 | 3.293.647 |

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

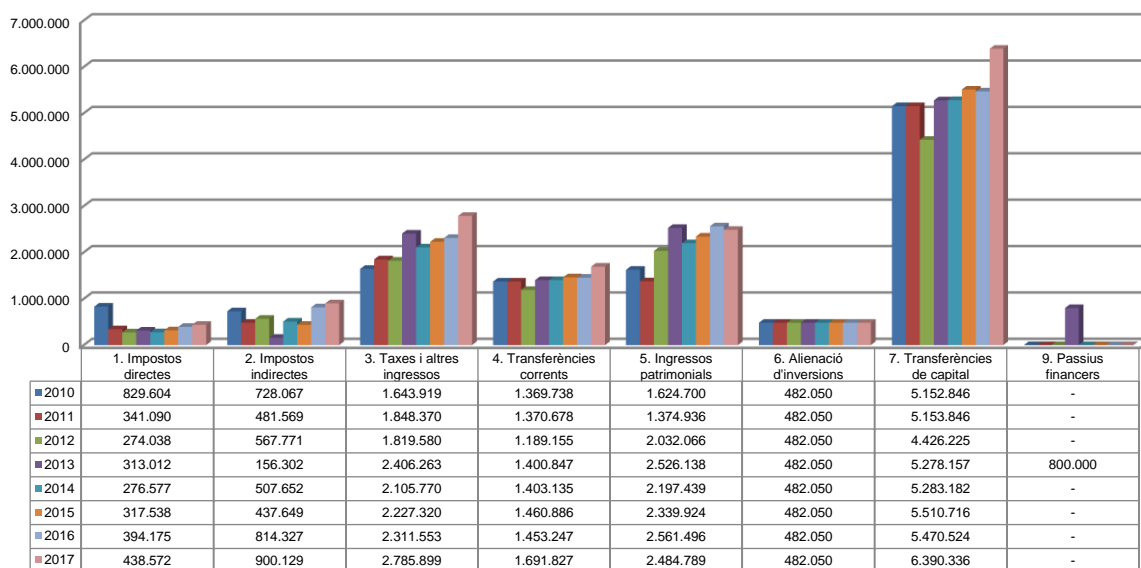
Resultat pressupostari



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

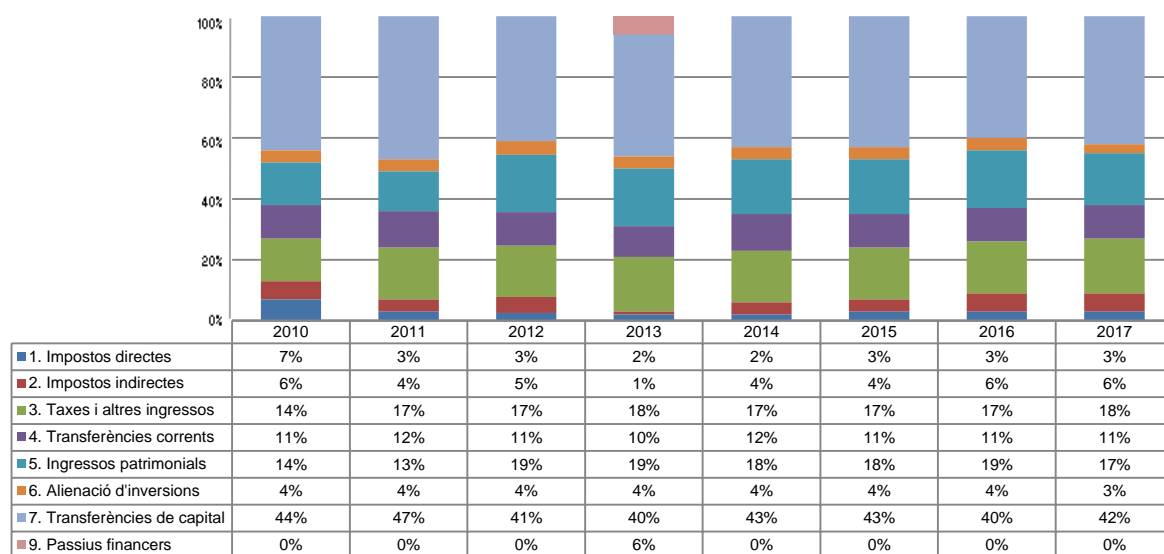
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



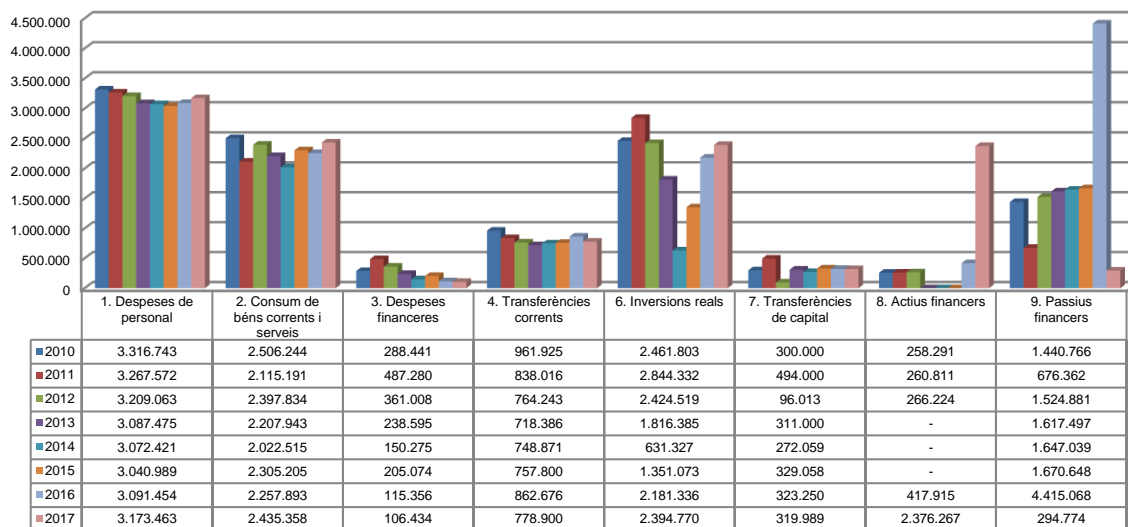
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



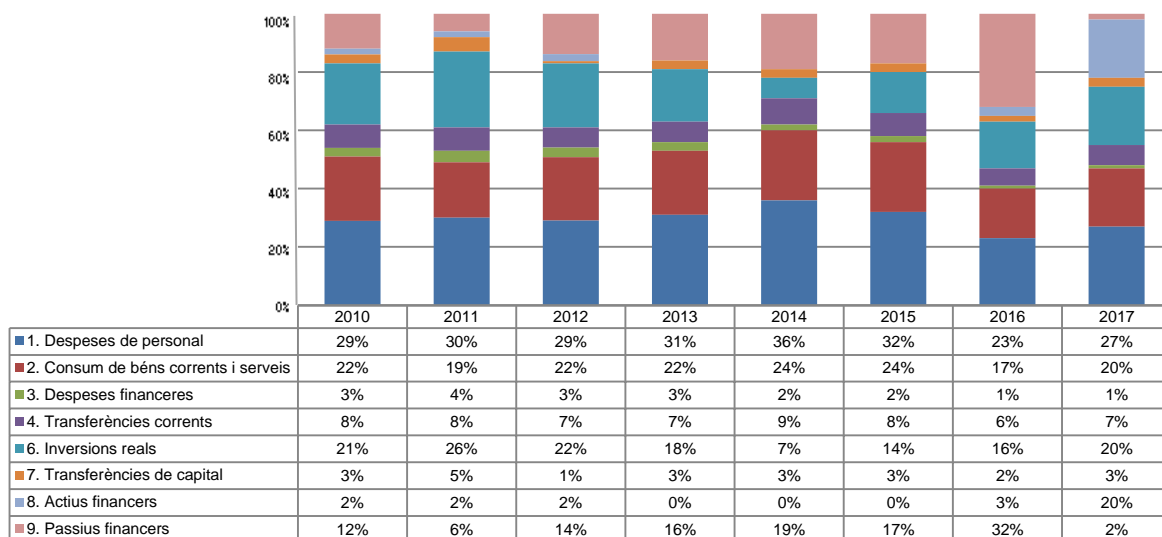
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

| Descripció | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|----------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Total ingressos liquidats | 11.830.924 | 11.052.539 | 10.790.885 | 13.362.769 | 12.255.805 | 12.776.083 | 13.487.372 | 15.173.602 |
| Total despeses liquidades | 11.534.213 | 10.983.564 | 11.043.785 | 9.997.281 | 8.544.507 | 9.659.847 | 13.664.948 | 11.879.955 |
| Resultat pressupostari | 296.711 | 68.975 | -252.900 | 3.365.488 | 3.711.298 | 3.116.236 | -177.576 | 3.293.647 |

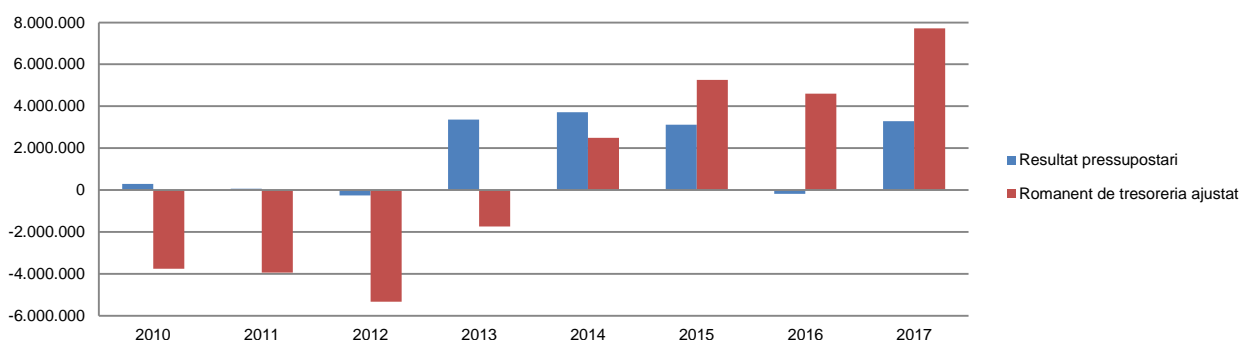
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

| Descripció | RT Ajustat 2010 | RT Ajustat 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | 683.092 | 508.243 | 596.911 | 873.423 | 957.014 | 901.062 | 1.344.453 | 2.432.462 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | -4.481.033 | -4.451.673 | -5.941.996 | -3.683.247 | -825.069 | -1.214.199 | -1.616.623 | -1.154.322 |
| 3. (+) Fons líquids | 40.970 | 13.363 | 25.567 | 1.065.389 | 2.356.948 | 5.564.075 | 4.879.132 | 6.432.467 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | -3.756.971 | -3.930.067 | -5.319.518 | -1.744.435 | 2.488.893 | 5.250.938 | 4.606.962 | 7.710.607 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 10.453.657 | 13.013.965 | 13.136.159 | 15.289.274 | 18.468.738 | 1.559.528 | 1.609.528 | 1.574.828 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | -14.210.628 | -16.944.032 | -18.455.677 | -17.033.709 | -15.979.845 | 3.691.410 | 2.997.434 | 6.135.779 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | -3.756.971 | -3.930.067 | -5.319.518 | -1.744.435 | 2.488.893 | 5.250.938 | 4.606.962 | 7.710.607 |

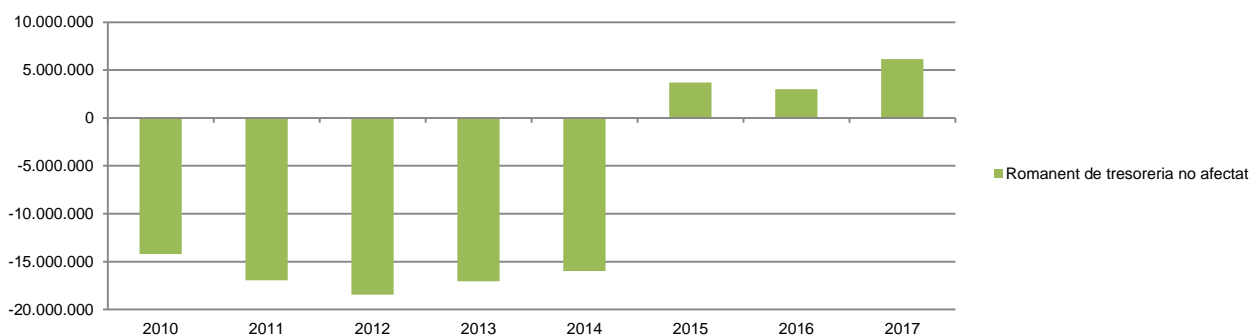
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



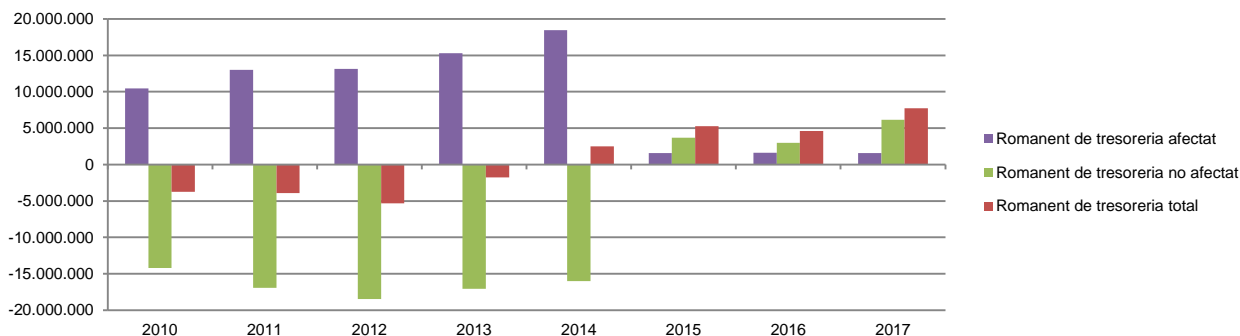
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

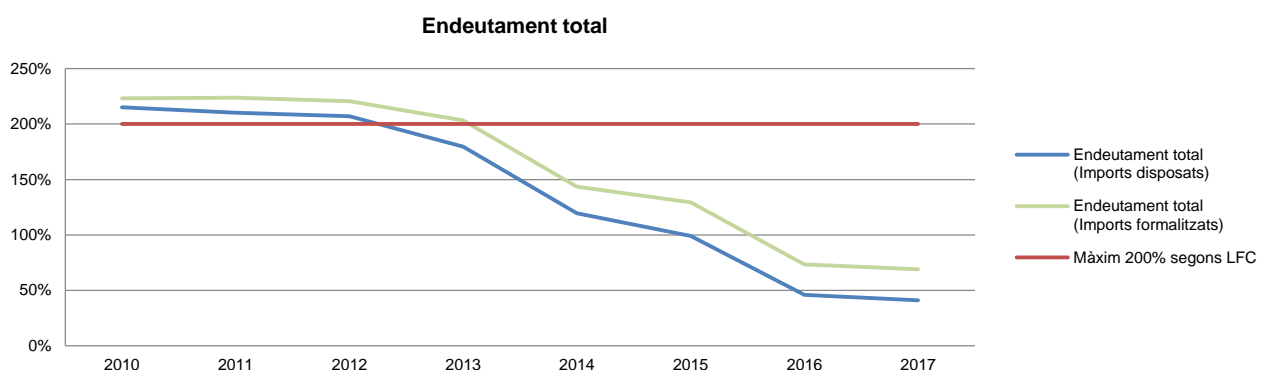


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

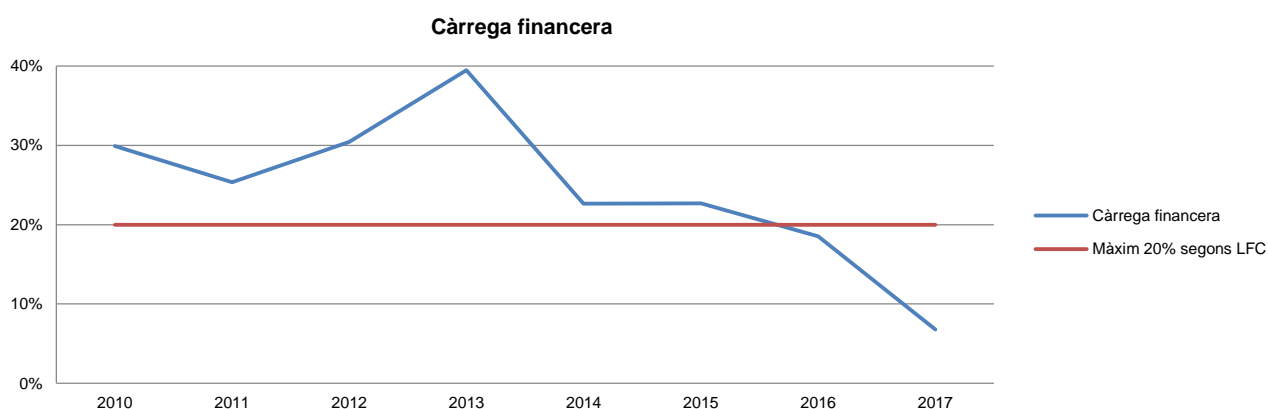
Quadre d'endeutament

| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Total base de càlcul | 11.917.052 | 11.348.875 | 11.278.806 | 10.742.733 | 11.042.857 | 11.551.355 | 12.215.062 | 12.499.195 |
| Endeutament bancari del Comú | 18.251.578 | 17.647.953 | 16.581.891 | 12.991.167 | 9.810.684 | 8.106.213 | 3.367.194 | 3.072.993 |
| Endeutament entitats participades | 7.390.510 | 6.223.951 | 6.784.521 | 6.303.935 | 3.385.465 | 3.336.463 | 2.233.097 | 2.045.004 |
| Endeutament total | 25.642.088 | 23.871.904 | 23.366.412 | 19.295.102 | 13.196.149 | 11.442.676 | 5.600.291 | 5.117.997 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 200% | 215,17% | 210,35% | 207,17% | 179,61% | 119,50% | 99,06% | 45,85% | 40,95% |
| Càrrega financera del Comú | 1.980.007 | 1.420.513 | 2.183.551 | 1.525.361 | 1.837.488 | 1.903.765 | 765.327 | 393.858 |
| Càrrega financera entitats participades | 1.581.661 | 1.454.869 | 1.248.115 | 2.716.035 | 663.509 | 717.750 | 1.498.425 | 456.488 |
| Càrrega financera total | 3.561.668 | 2.875.382 | 3.431.666 | 4.241.396 | 2.500.997 | 2.621.515 | 2.263.752 | 850.346 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 20% | 29,89% | 25,34% | 30,43% | 39,48% | 22,65% | 22,69% | 18,53% | 6,80% |
| Endeutament a curt termini del Comú | 3.024.543 | 3.167.211 | 4.242.743 | 1.502.379 | - | - | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | 19.600 | 748.533 | 187.286 | 2.848 | - | 113.723 | - |
| Endeutament a curt termini | 3.024.543 | 3.186.811 | 4.991.276 | 1.689.665 | 2.848 | - | 113.723 | - |
| % sobre base de càlcul. Màxim 40% | 25,38% | 28,08% | 44,25% | 15,73% | 0,03% | - | 0,93% | - |

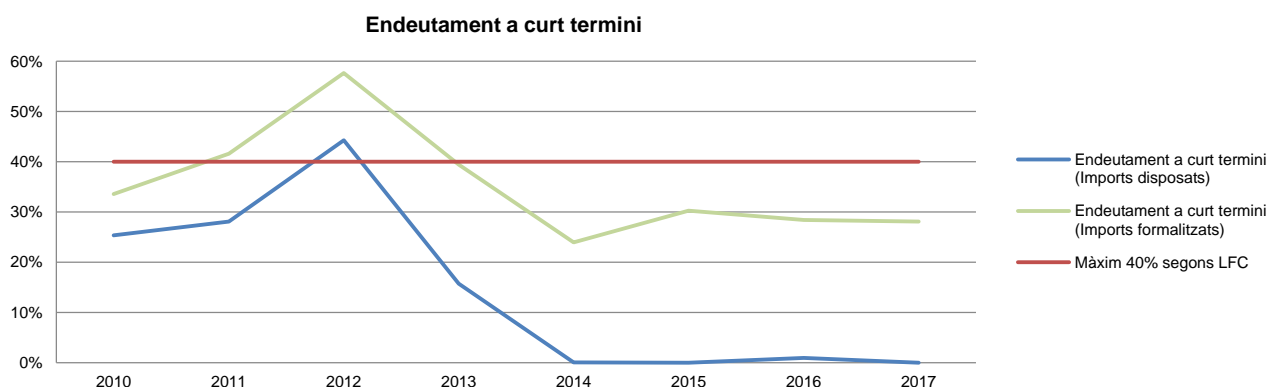
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

| Indicadors pressupostaris | | Exercici 2013 | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 |
|--|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$ | 20,4% | 7,7% | 8,0% | 6,3% | 35,0% |
| Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 116,7% | 117,9% | 115,0% | 118,2% | 125,0% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 72,5% | 76,3% | 80,5% | 82,9% | 72,5% |
| % que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 30,9% | 36,0% | 31,5% | 22,6% | 26,7% |
| % que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 22,1% | 23,7% | 23,9% | 16,5% | 20,5% |
| % que representen les despeses per transferències corrents | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 7,2% | 8,8% | 7,8% | 6,3% | 6,6% |
| Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 18,2% | 7,4% | 14,0% | 16,0% | 20,2% |
| Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 8,1% | 7,6% | 7,0% | 16,0% | 21,8% |
| Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -15,7% | -17,7% | -17,6% | -42,6% | 18,2% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 50,0% | 45,4% | 45,4% | 48,7% | 46,7% |
| Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 21,5% | 23,6% | 23,3% | 26,1% | 27,2% |
| Ratis per habitants | | Exercici 2013 | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 |
| Població: nombre d'habitants | Segons departament d'Estadística | 4.151 | 4.270 | 4.124 | 4.360 | 4.678 |
| Ingressos tributaris per habitant | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$ | 693 | 677 | 723 | 807 | 882 |
| Despeses per habitant | = $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$ | 2.408 | 2.001 | 2.342 | 3.134 | 2.540 |
| Endeutament per habitant (Comú més entitats participades) | = $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$ | 4.648 | 3.090 | 2.775 | 1.284 | 1.094 |
| Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades) | = $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$ | 117 | 111 | 123 | 92 | 51 |
| Ratis de liquiditat | | Exercici 2013 | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = Actiu corrent - Passiu corrent | -2.841.899 | 778.415 | 3.701.750 | 4.798.822 | 7.954.216 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 45,7% | 127,3% | 224,0% | 410,3% | 773,6% |
| Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%) | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ | 20,3% | 82,7% | 186,4% | 315,5% | 544,7% |

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La publicació al BOPA de l'ordinació del pressupost per a l'exercici 2017 no contempla la informació necessària per tal d'una correcta aplicació pressupostària inicial dels estats d'ingressos i despeses, d'acord amb l'art. 7.7 de la LFC. (nota 2.1.1)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries per import de 2.251.528 euros per a les quals es va acordar finançar mitjançant endeutament. Atès que les operacions no s'han formalitzat, s'han finançat amb romanent de tresoreria d'anys anteriors quan aquest era insuficient per atendre les modificacions indicades provocant un dèficit a les previsions pressupostàries finals de 1.254.093 euros. (nota 2.1.2)
- Figuren saldos per deutes tributaris dels anys 2008 i 2009, per un import en conjunt de 61.807 euros pels quals no s'ha dotat provisió per insolvències quan era procedent fer-ho. (nota 2.3.3)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 3.526.090 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és superior en 183.141 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 493.020 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.013.809 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació pública

- És habitual que la presidència de la Mesa de contractació l'exerceixin càrrecs diferents dels previstos a l'art.19.4 de la LCP, sense que consti una delegació expressa. (nota 2.5).
- S'ha detectat un contracte pel qual no consta que s'hagi dipositat la fiança definitiva. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 525.492 euros quan, d'acord amb el que disposa l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com ordinació pressupostària. (nota 2.1.2)
- El Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC, així com tampoc inclou la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (notes 1.5, 2.3 i 2.3.1)
- El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 12,70% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El cànon percebut per la concessió demanial a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) d'un terreny comunal a la zona del Solà d'Incles, s'ha enregistrat com ingrés dels exercicis 2012 i 2013 en la comptabilitat economicopatrimonial, quan s'hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió. Per tant, les reserves estarien sobrevalorades per un import de 1.209.443 euros, el resultat de l'exercici 2017 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.162.776 euros. Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny amb contrapartida a patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.2.5)
- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC en la contractació de persones per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur, en no haver reflectit pressupostàriament l'ingrés i la despesa derivats del conveni per import de 16.495 euros. (nota 2.2.9)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions de transferències de capital per import de 37.255 euros. (nota 2.2.13)
- Durant l'exercici 2014 el Comú va donar de baixa inversions financeres que figuraven en el balanç entre les que es troba la participació en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que justifiquen aquesta baixa. (nota 2.3.2)
- El Comú enregistra cada exercici sota el concepte "Concessió terrenys Planells del Forn" un import de 100.955 euros la periodificació de les quotes cobrades relacionades amb aquesta concessió en funció de la seva meritació. No obstant, en els exercicis 2014 a 2017 aquesta periodificació es va registrar també en l'epígraf provisions per a riscos i despeses sota el concepte "provisió restitució fons propis PGA". Per tant, a 31 de desembre de

2017, l'epígraf de reserves dels fons propis es troba infravalorat en un import de 403.822 euros i la provisió per a riscos i despeses es troba sobrevalorada en un import de 403.822 euros. (nota 2.3.7)

- Durant l'exercici 2012 el Comú va reconèixer una provisió per a la restitució dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'import de 969.091 euros, amb tot aquesta entitat no és operativa en haver-se constituït una societat mercantil que l'ha succeït pel que la provisió no es troba justificada (nota 2.3.8)
- A data 31 de desembre de 2017, el Comú manté oberts diversos contenciosos amb tercers, els quals es troben pendents de sentència definitiva per les autoritats de justícia, els quals no es troben provisionats en el passiu del balanç dels estats i comptes anuals fiscalitzats i/o no s'ha informat d'aquestes contingències en la memòria dels estats i comptes anuals. De l'anàlisi de la resposta rebuda de l'assessor legal del Comú es desprèn que existeixen demandes d'un import com a mínim de 118.050 euros que podrien resoldre's en contra del Comú. (nota 2.3.8)
- El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2018 determinades despeses per bens i serveis rebuts per un import total de 98.092 euros que meriten en l'exercici 2017, fet que provoca l'existència d'un passiu no enregistrat a 31 de desembre de 2017 i patrimoni sobrevalorat en la referida quantia. (nota 2.3.10)

Altres observacions

- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen per la totalitat de supòsits, els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació

economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2017.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

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

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (la societat PGASAU) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals*.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals abreujats.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriment d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb salvetats.

Fonament de la opinió amb salvetats

No ha estat possible l'adició al Balanç de Situació del valor de la construcció de l'immoble cedit pel Govern d'Andorra en data 18 d'Abril de 1994, segons les valoracions realitzades durant el traspàs d'actius i passius.

Així mateix, de l'informe de dit traspàs s'extreu que, duran el procés de verificació de l'immobilitzat, es pren en consideració el valor del registre extra comptable proporcionat per l'Entitat, per aquells actius no identificats. Com a conseqüència a l'indicat anteriorment, es desconeix si la valoració de dits actius s'adequa als valors de mercat a la data de la cessió.

Opinió amb salvetats

En la nostra opinió, degut als efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats" els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre allò assenyalat a la nota 1 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que en data 22 de febrer de 2017 el Consell de Comú acorda la dissolució de l'ens públic denominat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra i aprova el traspàs de tots els actius i passius financers a la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU.

Amb el traspàs dels actius i passius financers la societat assumeix automàticament i de ple dret totes les funcions que corresponien a l'ens públic Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra i queda subrogada en els drets i les obligacions que l'ens públic tingués envers qualsevol tercers i empleats. Exceptuant però, les obligacions que deriven del contracte d'arrendament de la finca on hi ha bastit l'immoble del Palau de Gel al no acceptar l'arrendador la subrogació del contacte a favor de la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra. El referit contracte, va ser establert amb el Comú de Canillo per 36 anys a comptar del 01 de gener de 1985 fins el 31 de desembre de l'any 2020 amb possibilitat de pròrroga de tres en tres anys si una de les parts no avisa a l'altra que vol donar-lo per finit sis mesos d'antelació. A data d'emissió d'aquest informe no s'ha resolt aquesta qüestió i aquest fet podria afectar a la continuïtat de l'activitat de la societat PGASAU.



COMÚ DE LA PARRÒQUIA



Als efectes de poder confeccionar el primer balanç inicial la societat pren en consideració a efectes comptables com a data d'aportació el dia 01 de gener de 2017 sense perjudici del moment en que la societat adquireix personalitat jurídica el dia 27 de desembre de 2016. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Susagna Vázquez Álvarez

ASSOCIATS ECONOMISTES SC, S.L.
Andorra la Vella, 25 de Juny de 2018



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Adicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex inclouem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, per causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/17)

| A C T I U | SAU 31/12/2017 | TRASPAS ENS 01/01/2017 |
|--|---------------------------|-----------------------------------|
| A) ACTIUS NO CORRENTS | 679.850,12 | 757.425,55 |
| I Immobilitzat intangible (21, 281) | 15.840,36 | 16.385,93 |
| II Immobilitzat tangible (22, 282) | 664.009,76 | 741.039,62 |
| III Inversions immobiliàries | 0,00 | 0,00 |
| IV Immobilitzat financer | 0,00 | 0,00 |
| B) ACTIUS CORRENTS | 605.791,09 | 478.317,30 |
| I Altres actius no corrents en venda | 0,00 | 0,00 |
| II Existències (3) | 33.551,37 | 32.660,92 |
| III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490) | 72.559,80 | 156.485,61 |
| IV Inversions financeres a curt termini | 0,00 | 0,00 |
| V Tresoreria (57) | 499.566,10 | 289.055,30 |
| VI Ajustaments per periodificació (48) | 113,82 | 115,47 |
| TOTAL ACTIU | 1.285.641,21 | 1.235.742,85 |

BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/17)

| P A S I U | SAU 31/12/2017 | TRASPAS ENS 01/01/2017 |
|---|---------------------------|-----------------------------------|
| A) PATRIMONI NET | 541.247,28 | 211.648,88 |
| I Capital | 60.000,00 | 0,00 |
| II Prima d'emissió | 0,00 | 0,00 |
| III Reserves | 0,00 | 0,00 |
| IV Instruments de capital propis | 552.864,79 | 0,00 |
| V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12) | 206.488,23 | -23.583,58 |
| VI Resultat de l'exercici | -278.105,74 | 235.232,46 |
| VII Dividend a compte | 0,00 | 0,00 |
| B) PASSIUS NO CORRENTS | 506.959,83 | 723.916,48 |
| I Provisions a llarg termini | 0,00 | 0,00 |
| II Deutes a llarg termini (17) | 110.391,01 | 189.550,08 |
| III Deutes amb empreses del grup i associades a LLT | 0,00 | 0,00 |
| IV Subvencions (13) | 396.568,82 | 534.366,40 |
| C) PASSIUS CORRENTS | 237.434,10 | 300.177,49 |
| I Passius vinculats amb altres actius no corrents en vda | 0,00 | 0,00 |
| II Provisions a curt termini | 0,00 | 0,00 |
| III Deutes a curt termini (46, 47, 52, 55, 56) | 106.393,17 | 104.913,30 |
| IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT | 0,00 | 0,00 |
| V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438) | 131.040,93 | 161.043,67 |
| VI Ajustaments per periodificació | 0,00 | 34.250,52 |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASIU | 1.285.641,21 | 1.235.742,85 |

[Handwritten signatures and initials]



BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/17)

| A C T I U | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|--|---------------------|-------------------|
| A) ACTIUS NO CORRENTS | 679.850,12 | 3.718,30 |
| I Immobilitzat intangible (21, 281) | 15.840,36 | 3.718,30 |
| II Immobilitzat tangible (22, 282) | 664.009,76 | 0,00 |
| III Inversions immobiliàries | 0,00 | 0,00 |
| IV Immobilitzat financer | 0,00 | 0,00 |
| B) ACTIUS CORRENTS | 605.791,09 | 59.978,10 |
| I Altres actius no corrents en venda | 0,00 | 0,00 |
| II Existències (3) | 33.551,37 | 0,00 |
| III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490) | 72.559,80 | 0,00 |
| IV Inversions financeres a curt termini | 0,00 | 0,00 |
| V Tresoreria (57) | 499.566,10 | 59.978,10 |
| VI Ajustaments per periodificació (48) | 113,82 | 0,00 |
| TOTAL ACTIU | 1.285.641,21 | 63.696,40 |

BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/17)

| P A S I U | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---------------------|-------------------|
| A) PATRIMONI NET | 541.247,28 | 59.978,10 |
| I Capital | 60.000,00 | 60.000,00 |
| II Prima d'emissió | 0,00 | 0,00 |
| III Reserves | 0,00 | 0,00 |
| IV Instruments de capital propis | 552.864,79 | 0,00 |
| V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12) | 206.488,23 | 0,00 |
| VI Resultat de l'exercici | -278.105,74 | -21,90 |
| VII Dividend a compte | 0,00 | 0,00 |
| B) PASIUS NO CORRENTS | 506.959,83 | 0,00 |
| I Provisions a llarg termini | 0,00 | 0,00 |
| II Deutes a llarg termini (17) | 110.391,01 | 0,00 |
| III Deutes amb empreses del grup i associades a LLT | 0,00 | 0,00 |
| IV Subvencions (13) | 396.568,82 | 0,00 |
| C) PASSIUS CORRENTS | 237.434,10 | 3.718,30 |
| I Passius vinculats amb altres actius no corrents en vda | 0,00 | 0,00 |
| II Provisions a curt termini | 0,00 | 0,00 |
| III Deutes a curt termini (46, 47, 52, 55, 56) | 106.393,17 | 3.718,30 |
| IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT | 0,00 | 0,00 |
| V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438) | 131.040,93 | 0,00 |
| VI Ajustaments per periodificació | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASIU | 1.285.641,21 | 63.696,40 |








COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (a 31/12/17)

| Capítol | Exercici 2017 | Exercici 2016 |
|---|---------------------|---------------|
| I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | | |
| 1. Import net de la xifra de negoci | 823.765,47 | 0,00 |
| 2. Altres ingressos d'explotació | 154.917,47 | 0,00 |
| a) Altres ingressos d'explotació | 17.119,91 | 0,00 |
| b) Aportació Hble. Comú de Canillo a funcionament | 0,00 | 0,00 |
| c) Aportació Hble. Comú de Canillo a resultats | 0,00 | 0,00 |
| d) Aportació Hble. Comú de Canillo a inversions | 137.797,56 | 0,00 |
| TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | 978.682,94 | 0,00 |
| II DESPESES D'EXPLOTACIÓ | | |
| 1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | 42.715,09 | 0,00 |
| 2. Despeses de personal | 556.068,31 | 0,00 |
| a) Sous, salaris i assimilats | 470.768,80 | 0,00 |
| b) Càrregues socials | 72.369,65 | 0,00 |
| c) Altres despeses de personal | 12.929,86 | 0,00 |
| 3. Amortització, deteriorament i ratats per venda o baixa de l'immobilitzat | 210.066,34 | 0,00 |
| 4. Deteriorament del circulat | -34.250,52 | 0,00 |
| 5. Altres despeses d'explotació | 474.151,00 | 21,90 |
| a) Arrendaments i cànon | 22.134,51 | 0,00 |
| b) Reparacions i conservació | 44.045,00 | 0,00 |
| c) Serveis professionals independents | 8.376,15 | 0,00 |
| d) Subministraments | 327.787,92 | 0,00 |
| e) Tributs | 194,77 | 0,00 |
| f) Altres serveis exteriors | 71.612,65 | 21,90 |
| TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 1.248.750,22 | 21,90 |
| RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ | -270.067,28 | -21,90 |
| III RESULTAT FINANCER | | |
| 1. Ingressos financers | 0,00 | 0,00 |
| 2. Despeses financeres | -8.026,24 | 0,00 |
| TOTAL RESULTAT FINANCER | -8.026,24 | 0,00 |
| RESULTAT DE LES OPERACIONS | -278.093,52 | -21,90 |
| IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS | | |
| 1. Altres Ingressos no recurrents | 566,10 | 0,00 |
| 2. Altres despeses no recurrents | -578,32 | 0,00 |
| TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS | -12,22 | 0,00 |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | -278.105,74 | -21,90 |
| V IMPOST SOBRE BENEFICIS | 0,00 | 0,00 |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | -278.105,74 | -21,90 |

(Handwritten signatures)



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET

| | Capital | Prima d'emissió | Reserva de revalorització | Altres reserves | Instruments de capital propis | Resultats d'exercicis anterior | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | TOTAL |
|---|-----------|--------------------|------------------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------|
| A) Saldo 31/12/2015 | | | | | | | | | | |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables N-2 i anteriors | | | | | | | | | | |
| II Ajustaments per errors N-2 i anteriors | | | | | | | | | | |
| B) Saldo ajustat a 01/01/2016 | | | | | | | | | | |
| I Resultat de l'exercici | | | | | | | | -21,90 | | -21,90 |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | | | | | | | | | |
| III Operacions amb socis i propietaris | 60.000,00 | | | | | | | | | 60.000,00 |
| 1 Distribució de dividends | | | | | | | | | | |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital | 60.000,00 | | | | | | | | | 60.000,00 |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | | | | | | | | | | |
| 4 Altres moviments (detallar) | | | | | | | | | | |
| IV Altres variacions del patrimoni net (detallar) | | | | | | | | | | |
| C) Saldo a 31/12/2016 | 60.000,00 | | | | | | | -21,90 | | 59.978,10 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables N-1 i anteriors | | | | | | | | | | |
| II Ajustaments per errors N-1 i anteriors | | | | | | | | | | |
| D) Saldo ajustat a 01/01/2017 | 60.000,00 | | | | | | | -21,90 | | 59.978,10 |
| I Resultat de l'exercici | | | | | | | | -276.105,74 | | -276.105,74 |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | | | | | | | | | |
| III Operacions amb socis i propietaris | | | | | | | | | | |
| 1 Distribució de dividends | | | | | | | | | | |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital | | | | | | | | | | |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | | | | | | | | | | |
| 4 Altres moviments | | | | | 652.864,70 | | 211.649,60 | | | 764.513,67 |
| IV Altres variacions del patrimoni net (detallar) | | | | | | 206.489,23 | -211.649,88 | 21,90 | | -5.138,75 |
| E) Saldo a 31/12/2017 | 60.000,00 | | | | 652.864,70 | 206.489,23 | -276.105,74 | | | 541.247,23 |

[Handwritten signatures and initials]



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

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

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

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

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes
d'Esports de Neu Soldeu-Inclès, SA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Esports de Neu Soldeu-Inclès, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat), que comprenen el balanç a 30 d'abril de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 30 d'abril de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Volem remarcar el fet que, tal i com es detalla a la nota 21 dels comptes anuals adjunts, en data 3 de juliol de 2017, la Junta General d'Accionistes de la Societat NEVASA va acordar la dissolució de la mateixa. Addicionalment, de conformitat amb el previst estatutàriament, es va acordar que l'acord de l'esmentada dissolució no prendrà efectes fins el 31 de maig de 2019.

A la data d'emissió d'aquest informe, no és possible avaluar de forma objectiva l'efecte que l'esmentada dissolució podria tenir en els comptes anuals adjunts de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2017, ni en exercicis futurs. La nostra opinió no ha estat modificada com a conseqüència d'aquest fet.



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci

Andorra la Vella, a 26 de setembre de 2017



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

Adicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex indueix les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, conculquem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si conculquem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

ENSISA
Balanç
(Imports en euros)



ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Balanç de Situació a 30 d'abril de 2017 i 30 d'abril de 2016
(Expressats en euros)

| | 30/04/2017 | 30/04/2016 | | Passiu | 30/04/2017 | 30/04/2016 |
|---|-------------------|-------------------|---|--------|-------------------|-------------------|
| Actius no corrents | 59.315.837 | 56.270.746 | Patrimoni net (nota 12) | | 48.263.830 | 43.426.165 |
| Immobilitzat intangible (nota 5) | 5.410.198 | 5.225.889 | Capital | | 23.384.910 | 23.384.910 |
| Despeses d'establiment | - | - | Prima d'emissió | | 23.384.910 | 23.384.910 |
| Despeses d'investigació i desenvolupament | 105.611 | 135.092 | Reserves | | 19.041.255 | 15.211.605 |
| Fons de comerç | - | - | Reserva legal | | 4.676.986 | 4.676.986 |
| Altres actius intangibles | 5.304.587 | 5.090.797 | Reserva de revalorització | | 1.615.527 | 1.615.527 |
| Immobilitzat tangible (notes 6) | 53.770.859 | 50.911.158 | Reserves estatutàries | | - | - |
| Terrenyos, construccions i béns mecànics | 43.031.073 | 40.303.417 | Altres reserves | | 12.748.742 | 8.919.092 |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | 10.417.879 | 10.496.179 | Instruments de capital propis | | - | - |
| Immobilitzacions materials en curs i bestretes | 321.907 | 111.562 | Resultats d'exercicis anteriors | | - | - |
| Inversions immobiliàries (nota 7) | - | - | Resultats d'exercicis anteriors | | - | - |
| Immobilitzat financer (nota 8 (a)) | 134.780 | 133.699 | Resultat de l'exercici | | 5.837.665 | 4.829.650 |
| Empreses del grup i associades | 66.539 | 66.539 | Dividend a compte | | - | - |
| Instruments de patrimoni | 66.539 | 66.539 | | | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - | | | - | - |
| Altres | - | - | | | - | - |
| Altres empreses | 68.241 | 67.160 | Passius no corrents | | 8.143.928 | 8.819.426 |
| Instruments de patrimoni | - | - | Provisions a llarg termini (nota 14 (a)) | | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - | Deutes a llarg termini (nota 13 (a)) | | 2.719.145 | 3.219.305 |
| Altres | 68.241 | 67.160 | Obligacions i altres valors negociables | | - | - |
| | | | Deutes amb entitats de crèdit | | 2.719.145 | 3.219.305 |
| | | | Altres | | - | - |
| | | | Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b)) | | 3.697.923 | 3.938.234 |
| | | | Subvencions (nota 17) | | 1.726.860 | 1.661.887 |
| Actius corrents | 5.195.033 | 3.665.457 | Passius corrents | | 8.103.112 | 7.690.612 |
| Altres actius no corrents en venda (nota 10) | - | - | Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | - | - |
| Existències (nota 9) | 714.168 | 717.650 | Provisions a curt termini (nota 14 (b)) | | 357.928 | 331.608 |
| Matèries primeres i consumibles | - | - | Deutes a curt termini (nota 13 (c)) | | 1.724.690 | 1.100.106 |
| Productes en curs i fabricació | - | - | Obligacions i altres valors negociables | | - | - |
| Productes acabats i mercaderies | - | - | Deutes amb entitats de crèdit | | 987.208 | 479.039 |
| Bestretes a proveïdors | - | 69.365 | Derivats financers a curt termini | | - | - |
| Altres | 714.168 | 648.285 | Altres | | 737.482 | 621.067 |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b)) | 4.226.579 | 2.632.948 | Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d)) | | 2.644.050 | 2.289.339 |
| Client per vendes i prestacions de serveis | 23.842 | 541.727 | Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e)) | | 3.360.179 | 3.969.559 |
| Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades | 3.920.116 | 1.772.113 | Proveïdors | | 2.825.303 | 3.392.837 |
| Restes de crèdits i comptes a cobrar | 282.621 | 319.108 | Empreses del grup i associades, creditors | | 79.891 | 191.987 |
| Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c)) | - | - | Creditors varius | | - | - |
| En empreses del grup i associades | - | - | Bestretes de clients | | - | - |
| Restes d'actius financers | - | - | Altres | | 454.985 | 384.735 |
| Tresoreria (nota 8 (d)) | 199.851 | 257.898 | Ajustaments per periodificació (nota 15) | | 16.265 | - |
| Ajustaments per periodificació (nota 11) | 54.435 | 56.961 | | | - | - |
| Total actiu | 64.510.870 | 59.936.203 | Total patrimoni net i passiu | | 64.510.870 | 59.936.203 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2017.

ENSISA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 30 d'abril de 2017 i el 30 d'abril de 2016

(Expressats en euros)

| | 30/04/2017 | 30/04/2016 |
|--|---------------------|---------------------|
| Ingressos d'explotació | | |
| Import net de la xifra de negocis | 36.645.525 | 35.510.019 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat | 28.163 | 42.636 |
| Altres ingressos d'explotació | - | - |
| Total ingressos d'explotació (nota 16 (a)) | 36.673.688 | 35.552.655 |
| Despeses d'explotació | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b)) | (3.639.211) | (3.715.210) |
| Despeses de personal (nota 16 (c)) | (10.938.493) | (10.328.881) |
| Sous, salaris i assimilats | (9.400.216) | (9.008.400) |
| Càrregues socials | (1.400.329) | (1.265.614) |
| Altres despeses de personal | (137.948) | (54.867) |
| Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6) | (5.814.687) | (5.461.847) |
| Amortització | (5.812.021) | (5.470.927) |
| Deteriorament | - | - |
| Resultats per venda o baixa | (2.666) | 9.080 |
| Deteriorament del circulat | - | - |
| Existències | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b)) | - | - |
| Altres (nota 14 (b)) | - | - |
| Altres despeses d'explotació (nota 16 (d)) | (9.804.133) | (10.692.324) |
| Arrendaments i cànon | (2.805.155) | (2.968.210) |
| Reparacions i conservació | (844.030) | (927.973) |
| Serveis professionals independents | (113.656) | (103.772) |
| Subministraments | (1.728.770) | (1.620.237) |
| Tributs | (150.714) | (140.992) |
| Altres serveis exteriors | (4.161.808) | (4.931.140) |
| Total despeses d'explotació | (30.196.524) | (30.198.262) |
| Resultat d'explotació | 6.477.164 | 5.354.393 |
| Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e)) | | |
| Ingressos financers | - | - |
| De participacions en instruments de patrimoni | - | - |
| D'altres actius financers | - | - |
| Despeses financeres | (442.747) | (510.740) |
| Per deutes amb parts vinculades | (442.747) | (510.740) |
| Altres deutes | - | - |
| Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació | - | - |
| Diferències de canvi | - | - |
| Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | - | - |
| Deteriorament | - | - |
| Resultats per venda o baixa | - | - |
| Resultat financer | (442.747) | (510.740) |
| Resultat de les operacions | 6.034.417 | 4.843.653 |
| Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f)) | | |
| Altres ingressos no recurrents | - | 30.742 |
| Altres despeses no recurrents | (26.320) | - |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents | - | 30.742 |
| Resultat abans d'impostos | 6.008.097 | 4.874.395 |
| Impost sobre beneficis (nota 18) | (170.432) | (44.745) |
| Resultat de l'exercici | 5.837.665 | 4.829.650 |



COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2017.

ENSISA**Estat de canvis en el patrimoni net**

(Imports en euros)

COMÚ DE LA PARROQUIA
DE CANILLOESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2017 i 30 d'abril de 2016

(Expressats en euros)

| | Euros | | | | | |
|---------------------------------------|------------|---------------|------------------------|-----------------|------------------------|---------------------|
| | Capital | Reserva Legal | Reserva Revalorització | Altres Reserves | Resultat de l'exercici | Total Patrimoni Net |
| Saldos a 30 d'abril de 2015 | 23.384.910 | 4.676.986 | 1.615.527 | 6.217.433 | 3.601.658 | 39.496.514 |
| Ajustaments canvi en el patrimoni net | - | - | - | - | - | - |
| Saldos ajustats a 30 d'abril de 2015 | 23.384.910 | 4.676.986 | 1.615.527 | 6.217.433 | 3.601.658 | 39.496.514 |
| Resultat de l'exercici 2015/16 | - | - | - | - | 4.829.650 | 4.829.650 |
| Distribució del resultat: | - | - | - | 2.701.658 | (3.601.658) | (900.000) |
| Reserves | - | - | - | 2.701.658 | (2.701.658) | - |
| Dividends | - | - | - | - | (900.000) | (900.000) |
| Saldos a 30 d'abril de 2016 | 23.384.910 | 4.676.986 | 1.615.527 | 8.919.092 | 4.829.650 | 43.426.165 |
| Ajustaments canvi en el patrimoni net | - | - | - | - | - | - |
| Saldos ajustats a 30 d'abril de 2016 | 23.384.910 | 4.676.986 | 1.615.527 | 8.919.092 | 4.829.650 | 43.426.165 |
| Resultat de l'exercici 2016/17 | - | - | - | - | 5.837.665 | 5.837.665 |
| Distribució del resultat: | - | - | - | 3.829.650 | (4.829.650) | (1.000.000) |
| Reserves | - | - | - | 3.829.650 | (3.829.650) | - |
| Dividends | - | - | - | - | (1.000.000) | (1.000.000) |
| Saldos a 30 d'abril de 2017 | 23.384.910 | 4.676.986 | 1.615.527 | 12.748.742 | 5.837.665 | 48.263.830 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2017.

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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 30 d'abril de 2017 i 30 d'abril de 2016

(Expressats en euros)

| | 30/04/2017 | 30/04/2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ | | |
| Resultat de l'exercici abans impostos | 6.008.097 | 4.874.395 |
| Ajustaments del resultat | | |
| Amortització d'immobilitzat intangible i tangible | 5.812.021 | 5.470.927 |
| Correccions valoratives per deteriorament | - | - |
| Variació de provisions | 26.320 | - |
| Imputació subvencions | (95.753) | (76.283) |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible | 2.666 | (9.081) |
| Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers | - | - |
| Ingressos financers | - | - |
| Despeses financeres | 442.747 | 510.740 |
| Diferències de canvi | - | - |
| Variació de valor raonable en instruments financers | - | - |
| Altres ingressos i despeses | (170.432) | (44.745) |
| Canvis en el capital corrent | | |
| Existències | 3.482 | (135.864) |
| Deutors i altres comptes a cobrar | (1.593.631) | (14.979) |
| Altres actius corrents | 2.526 | 2.214 |
| Creditors i altres comptes a pagar | (492.965) | 1.426.746 |
| Altres passius corrents | - | - |
| Altres actius i passius no corrents | 16.265 | - |
| Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | |
| Pagaments d'interessos | (442.747) | (510.740) |
| Cobraments de dividends | - | - |
| Cobraments d'interessos | - | - |
| Altres pagaments (cobraments) | - | - |
| Existències | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | 9.518.596 | 11.493.330 |
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | |
| Pagaments per inversions | | |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat tangible | (8.234.105) | (7.708.273) |
| Immobilitzat intangible | (624.592) | (106.120) |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | (1.081) | (666) |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| Cobrament per desinversions | | |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat tangible | - | 12.316 |
| Immobilitzat intangible | - | - |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | - | - |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | (8.859.778) | (7.802.743) |
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | | |
| Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni | | |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts | 160.726 | 69.879 |
| Amortització d'instruments de patrimoni | - | - |
| Adquisició d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| Alienació d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer | | |
| Emissió: | | |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | 508.169 | 479.038 |
| Deutes amb empreses del grup i associades | 354.711 | (62.421) |
| Altres (aportacions accionistes) | - | - |
| Devolució i amortització de: | | |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | (500.160) | (2.547.120) |
| Deutes amb empreses del grup i associades | (240.311) | (570.900) |
| Altres | - | - |
| Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni | | |
| Dividends | (1.000.000) | (900.000) |
| Remuneracions d'altres instruments de patrimoni | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | (716.865) | (3.531.524) |
| EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI | | |
| AUMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS | (58.047) | 159.063 |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 257.898 | 98.835 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 199.851 | 257.898 |



La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2017.
COMÚ DE LA PARROQUIA DE CANILLO

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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