

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, del
COMÚ DE CANILLO

Maig de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada l'11 de maig de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Comú de Canillo.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, i d'acord amb la proposta aprovada del Comitè d'Ètica, la membre del Tribunal de Comptes Sra. Núria López Sellés s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

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	13
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	16
2.2.6. Alienació d'inversions reals	17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.8. Actius financers d'ingressos	17
2.2.9. Despeses de personal.....	18
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis	19
2.2.11. Transferències corrents de despeses	20
2.2.12. Inversions reals	21
2.2.13. Actius financers	22
2.3. Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	35
2.3.3. Deutors.....	36
2.3.4. Inversions financeres temporals.....	37
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	38
2.3.6. Fons propis.....	40
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	41
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	41
2.3.9. Creditors a curt termini	46
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	47
2.5. Contractació pública	49
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	50
2.7. Altres aspectes a destacar.....	51
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	53
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	60
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	61
5. CONCLUSIONS.....	63
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	64
6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU	64
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)	71
7. AL·LEGACIONS	78
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	98

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 2020 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 2020.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de juny de 2021, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 28 de setembre de 2021 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2020 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 2020 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 4 de febrer de 2022 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2020 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 2020 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2020 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, se n'ha fet referència 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 2020 (participada directament 50,11%).
- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2020 (participada al 100%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2020. 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 28 de març de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989, (el text refós del qual va ser publicat per Decret legislatiu del 3-7-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les Finances Públiques, de 19-12-96, (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, del 29 de desembre del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 19-6-2019) i les seves modificacions posteriors.
- 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 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 21-02-2018).
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019).
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Ordinació del 2-4-2020 pressupostària de l'exercici 2020.

- Ordinació del 2-4-2020 tributària de l'exercici 2020 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 2-4-2020 de preus públics per a l'exercici 2020 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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 econòmicofinancera 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.

En els treballs de fiscalització s'han posat de manifest diferències i disparitats en les dades en funció de les seves fonts; així com errades, diferències, i imports no conciliats, els quals es detallen en els diferents apartats, que han posat de manifest deficiències de control intern sobre els comptes i els procediments comptables del Comú.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- 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
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	3.804.805,00	1 Impostos directes	1.102.500,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.884.588,00	2 Impostos indirectes	595.000,00
3 Despeses financeres	75.000,00	3 Taxes i altres ingressos	3.232.465,00
4 Transferències corrents	415.875,00	4 Transferències corrents	1.492.000,00
		5 Ingressos patrimonials	2.410.900,00
Despeses corrents	7.180.268,00	Ingressos corrents	8.832.865,00
6 Inversions reals	5.360.000,00	6 Alienació d'inversions	482.000,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.528.000,00
8 Actius financers	2.065.597,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	237.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	7.662.597,00	Ingressos de capital	6.010.000,00
Total pressupost despeses	14.842.865,00	Total pressupost ingressos	14.842.865,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pròrroga pressupostària

L'article 70 de la LFC preveu que: *"Si abans d'acabar l'exercici, el Ple del Comú no aprova l'ordinació del pressupost comunal queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de l'ordinació del pressupost i les bases d'execució."* Les ordinacions pressupostària, de preus públics, i tributària, varen ser aprovades en sessió de Consell de Comú de l'1 d'abril de 2020. Del treball de camp s'ha evidenciat que el Comú no ha donat compliment a l'article 70 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA PRESSUPOST EXERCICI 2020							
CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2019	Ampliacions i baixes	Suplements i Cred.Extra.	Transferències de crèdit		TOTAL Pressupost
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses de personal	3.804.805,00		-17.220,54				3.787.584,46
2 Consums de béns corrents	2.884.588,00	50.178,04		155.000,00	34.166,71	34.166,71	3.089.766,04
3 Despeses financeres	75.000,00						75.000,00
4 Transferències corrents	415.875,00	12.858,00		518.400,00			947.133,00
Despeses Corrents	7.180.268,00	63.036,04	-17.220,54	673.400,00	34.166,71	34.166,71	7.899.483,50
6 Inversions reals	5.360.000,00	7.621.510,24		160.000,00			13.141.510,24
7 Transferències de capital				1.000.000,00			1.000.000,00
Despeses de Capital	5.360.000,00	7.621.510,24	0,00	1.160.000,00	0,00	0,00	14.141.510,24
8 Actius financers	2.065.597,00		-950.000,00				1.115.597,00
9 Passius financers	237.000,00						237.000,00
Despeses financeres	2.302.597,00	0,00	-950.000,00	0,00	0,00	0,00	1.352.597,00
Total pressupost de despeses	14.842.865,00	7.684.546,28	-967.220,54	1.833.400,00	34.166,71	34.166,71	23.393.590,74
INGRESSOS							
1 Impostos directes	1.102.500,00						1.102.500,00
2 Impostos indirectes	595.000,00						595.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.232.465,00						3.232.465,00
4 Transferències corrents	1.492.000,00						1.492.000,00
5 Ingressos patrimonials	2.410.900,00						2.410.900,00
Ingressos Corrents	8.832.865,00						8.832.865,00
6 Alienació d'inversions reals	482.000,00						482.000,00
7 Transferències de capital	5.528.000,00						5.528.000,00
Ingressos de Capital	6.010.000,00						6.010.000,00
8 Actius financers	0,00	7.684.546,28	1.179,46	865.000,00			8.550.725,74
9 Passius financers							
Ingressos financers	0,00	7.684.546,28	1.179,46	865.000,00	0,00	0,00	8.550.725,74
Total pressupost d'ingressos	14.842.865,00	7.684.546,28	1.179,46	865.000,00	0,00	0,00	23.393.590,74
Resultat d'Operacions Corrents	1.652.597,00						933.381,50
Resultat d'Operacions de Capital	650.000,00						-8.131.510,24
Resultat d'Operacions financeres	-2.302.597,00						7.198.128,74
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00						0,00

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 833.400 euros, ampliacions de crèdit per 1.179 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2019 per 7.684.546 euros, l'Ordinació reguladora dels 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.

El conjunt de les modificacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat és de 8.550.726 euros quan aquest romanent era, al tancament de l'exercici 2019, de 4.878.271 euros.

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

Crèdit extraordinari finançat sense atendre l'ordinació

En data 30 de juliol de 2020, el Consell de Comú aprova un crèdit extraordinari d'un milió d'euros per a finançar la transferència al Govern per a contribuir a les despeses de la crisi sanitària.

L'ordinació preveu que aquest crèdit es financi amb una baixa de 800.000 euros d'un crèdit previst inicialment per a constituir un fons de reserva per a mesures Covid i mitjançant la disposició de 200.000 euros del fons de reserva que el Comú té constituït.

Contràriament a l'ordinació comunal, el crèdit extraordinari s'ha finançat amb la baixa de 950.000 euros de la previsió per a la constitució del fons de reserva abans esmentat i els 50.000 euros restants amb càrrec al romanent de tresoreria.

Incorporació de romanents de crèdit d'exercicis anteriors

La incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2019 a l'exercici 2020, per import de 7.684.546 fou per Consell de Comú el 30 de desembre de 2020.

Tot i l'anterior, durant l'exercici s'han dictat compromisos i s'han liquidat despeses amb càrrec a aquests crèdits pressupostaris sense l'adequat control pressupostari i havent dictat actes administratius pels quals no es coneixia en aquell moment si disposaven de la deguda cobertura pressupostària, fets contraris al que regula el principi pressupostari d'especialitat que regula l'article 64 de la LFC.

Així mateix, s'ha observat com en almenys una ocasió s'ha reconduït una despesa corrent per import 6.429 euros procedent d'un compromís de l'exercici 2018, fet contrari al que preveu l'article 64.3 B) d) de la LFC.

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici 2020, s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per a les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no n'existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC.

De les mostres efectuades, s'ha observat que ha tingut la finalitat indicada la transferència de crèdit per un import de 21.000 euros, la qual es va aprovar al gener de 2021 i tenia per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.

2.2. Liquidació del pressupost

La gestió comptable d'ingressos i despeses lliurada pel Comú és com segueix:

GESTIÓ COMPTABLE D'INGRESSOS DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	1.102.500,00	2.160.389,77	1.523.135,18
2	Impost indirectes	595.000,00	705.985,66	378.650,57
3	Taxes i altres ingressos	3.232.465,00	3.901.124,32	2.976.162,91
4	Transferències corrents	1.492.000,00	1.545.778,78	1.545.778,78
5	Ingressos patrimonials	2.410.900,00	2.177.116,37	169.543,43
6	Alienacions d'inversions	482.000,00	482.050,40	375.632,50
7	Transferències de capital	5.528.000,00	5.848.102,48	5.848.102,48
8	Actius Financers	8.550.725,74	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		23.393.590,74	16.820.547,78	12.817.005,85

GESTIÓ COMPTABLE DE DESPESES DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	3.787.584,46	3.342.375,72	3.342.375,72	3.342.306,72	3.342.306,72
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	3.089.766,04	2.728.307,29	2.728.307,29	2.341.947,33	2.197.952,05
3	DESPESES FINANCERES	75.000,00	73.426,87	73.426,87	73.426,87	68.165,30
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	947.133,00	460.778,76	460.778,76	438.862,30	426.843,74
6	INVERSIONS REALS	13.141.510,24	12.439.438,95	12.439.438,95	5.552.214,26	4.877.211,02
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
8	ACTIUS FINANCERS	1.115.597,00	1.005.698,49	1.005.698,49	1.005.698,49	857.786,00
9	PASSIUS FINANCERS	237.000,00	236.730,96	236.730,96	236.730,96	215.637,01
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		23.393.590,74	21.286.757,04	21.286.757,04	13.991.186,93	12.985.901,84

Font: Comú de Canillo
(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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Impostos directes sobre la residència	90.000,00	-	90.000,00	91.374,24	1.374,24	101,53%
100	Foc i lloc	90.000,00	-	90.000,00	91.374,24	1.374,24	101,53%
11	Sobre el capital	-	-	-	-	-	-
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	Impostos directes sobre activitats	220.500,00	-	220.500,00	235.778,87	15.278,87	106,93%
130	Comerç i indústria	220.500,00	-	220.500,00	235.778,87	15.278,87	106,93%
14	Impostos directes sobre la construcció	792.000,00	-	792.000,00	1.833.236,66	1.041.236,66	231,47%
140	Impost de construcció	792.000,00	-	792.000,00	1.833.236,66	1.041.236,66	231,47%
1	Impostos directes	1.102.500,00	-	1.102.500,00	2.160.389,77	1.057.889,77	195,95%

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

L'article 28 de la LFC preveu que els impostos sobre els que els comuns tenen potestat per regular d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, són els següents:

- a) L'impost tradicional del foc i lloc.
- b) L'impost sobre la propietat immobiliària.
- c) L'impost sobre els rendiments arrendataris.
- d) L'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

S'ha evidenciat que el Comú de Canillo no aplica la totalitat d'aquests impostos, el que comporta que no exhaurixi la seva capacitat recaptatòria al no aplicar la totalitat de figures impositives que la llei habilita per generar ingressos per finançar les despeses comunals. Els impostos no aplicats són els corresponents a la propietat immobiliària i a l'impost sobre rendiments arrendataris.

Cal considerar també que la no aplicació de la totalitat dels referits impostos comporta també una reducció de les transferències rebudes de Govern tal i com es detalla en l'article 14 ii) a) del Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Impostos ind. sobre transmissions patrimonials	595.000,00	-	595.000,00	705.985,66	110.985,66	118,65%
200	Dret de compra	595.000,00	-	595.000,00	705.985,66	110.985,66	118,65%
2	Impostos indirectes	595.000,00	-	595.000,00	705.985,66	110.985,66	118,65%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes i altres ingressos	1.437.400,00	-	1.437.400,00	1.553.338,61	115.938,61	108,07%
310	Taxes per prestacions de serveis generals	1.326.100,00	-	1.326.100,00	1.355.841,53	29.741,53	102,24%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	6.000,00	-	6.000,00	7.252,00	1.252,00	120,87%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	105.300,00	-	105.300,00	190.245,08	84.945,08	180,67%
34	Preus públics per prestacions de serveis	878.500,00	-	878.500,00	899.464,33	20.964,33	102,39%
340	Preus públics per serveis de caràcter general	878.500,00	-	878.500,00	899.464,33	20.964,33	102,39%
35	Preus públics ut. privativa aprov. dom.	278.500,00	-	278.500,00	293.563,58	15.063,58	105,41%
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic	15.000,00	-	15.000,00	11.429,73	-3.570,27	76,20%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	253.500,00	-	253.500,00	270.680,83	17.180,83	106,78%
353	Altres preus públics	10.000,00	-	10.000,00	11.453,02	1.453,02	114,53%
39	Altres ingressos	638.065,00	-	638.065,00	1.154.757,80	516.692,80	180,98%
391	Sancions	201.400,00	-	201.400,00	342.113,09	140.713,09	169,87%
392	Recàrrecs de constrenyiment	25.000,00	-	25.000,00	10.070,97	-14.929,03	40,28%
399	Altres ingressos diversos	411.665,00	-	411.665,00	802.573,74	390.908,74	194,96%
3	Taxes i altres ingressos	3.232.465,00	-	3.232.465,00	3.901.124,32	668.659,32	120,69%

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

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

Mancances de control intern i en la gestió del subministrament d'aigua potable

S'ha detectat que el Comú ha facturat serveis per subministrament d'aigua a si mateix per un import de 15.141 euros quan, en tractar-se d'autoconsum, no correspon.

Aquest fet comporta que els ingressos de l'exercici i els deutors estiguin sobrevalorats en el referit import.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències de l'Estat	1.492.000,00	-	1.492.000,00	1.545.778,78	53.778,78	103,60%
420	Transferències de l'Estat	1.492.000,00	-	1.492.000,00	1.545.778,78	53.778,78	103,60%
4	Transferències corrents	1.492.000,00	-	1.492.000,00	1.545.778,78	53.778,78	103,60%

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 2020
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.462.025,62
Taxa tinença de vehicles	83.753,16
Total	1.545.778,78

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Interessos de dipòsits	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
520 Comptes bancaris	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
53 Dividends i participacions en beneficis	2.255.000,00	-	2.255.000,00	2.125.339,93	-129.660,07	94,25%
536 Ingressos d'empreses parroquials	2.255.000,00	-	2.255.000,00	2.125.339,93	-129.660,07	94,25%
54 Rendes de béns immobles	105.000,00	-	105.000,00	-	-105.000,00	-
540 Producte del lloguer de finques urbanes	105.000,00	-	105.000,00	-	-105.000,00	-
55 Productes de concessions i aprofitament	50.400,00	-	50.400,00	51.776,44	1.376,44	102,73%
550 Concessions administratives	50.400,00	-	50.400,00	51.776,44	1.376,44	102,73%
5 Ingressos patrimonials	2.410.900,00	-	2.410.900,00	2.177.116,37	-233.783,63	90,30%

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 que la parapública construis una central de cogeneració d'electricitat i calor amb gas natural liquat. 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 registrar, en la comptabilitat economicopatrimonial, l'import cobrat en l'exercici 2012 i l'import cobrat en l'exercici 2013 com ingrés de l'exercici, quan hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió.

Arrel del comentat en el paràgraf anterior l'import de les reserves generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors està sobrevalorat per un import de 1.069.443 euros, el resultat de l'exercici 2020 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 1.022.776 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.

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Alineació de la resta d'inversions reals	482.000,00	-	482.000,00	482.050,40	50,40	100,01%
619	Ensisa - cessió Forn	482.000,00	-	482.000,00	482.050,40	50,40	100,01%
6	Alienació d'inversions reals	482.000,00	-	482.000,00	482.050,40	50,40	100,01%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	5.528.000,00	-	5.528.000,00	5.848.102,48	320.102,48	105,79%
720	Transferències de l'Estat	5.528.000,00	-	5.528.000,00	5.848.102,48	320.102,48	105,79%
7	Transferències de capital	5.528.000,00	-	5.528.000,00	5.848.102,48	320.102,48	105,79%

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
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.848.102,48
Total	5.848.102,48

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2020, d'un total de 7.310.128 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	-	8.550.725,74	8.550.725,74	-	-8.550.725,74	-
870	Modificacions pressupostàries	-	8.550.725,74	8.550.725,74	-	-8.550.725,74	-
8	Actius financers	-	8.550.725,74	8.550.725,74	-	-8.550.725,74	-

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	259.200,00	-18.400,00	240.800,00	238.595,47	-2.204,53	99,08%
100	Despeses de gratificació	259.200,00	-18.400,00	240.800,00	238.595,47	-2.204,53	99,08%
11	Personal fix	2.475.995,00	-	2.475.995,00	2.257.626,88	-218.368,12	91,18%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.475.995,00	-	2.475.995,00	2.257.626,88	-218.368,12	91,18%
13	Persona eventual	440.130,00	-	440.130,00	310.882,55	-129.247,45	70,63%
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	440.130,00	-	440.130,00	310.882,55	-129.247,45	70,63%
14	Altres personal	70.460,00	1.104,53	71.564,53	52.892,06	-18.672,47	73,91%
140	Altres personal	70.460,00	1.104,53	71.564,53	52.892,06	-18.672,47	73,91%
16	Despeses socials a càrrec de l'empleat	559.020,00	74,93	559.094,93	482.309,76	-76.785,17	86,27%
160	Quotes Seguretat Social	508.420,00	74,93	508.494,93	444.655,37	-63.839,56	87,45%
163	Despeses socials	50.600,00	-	50.600,00	37.654,39	-12.945,61	74,42%
1	Despeses de personal	3.804.805,00	-17.220,54	3.787.584,46	3.342.306,72	-445.277,74	88,24%

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 personal

Els articles 30 i 121 de la LFP i l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 20 de desembre de 2002 del propi Comú requereixen que l'entitat disposi d'un registre de personal.

Si bé l'entitat disposa de bases i registres de dades en els quals disposa de la informació sobre el seu personal, no consten actes administratius que constitueixin formalment el registre de personal ni normes internes que en regulin el funcionament i custòdia en els termes que la normativa esmentada obliga.

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 en aquell moment anomenats 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.

Prestacions de jubilació voluntària

En data novembre de 2020 el Comú aprovà un reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit del Comú de Canillo.

Segons les estimacions del Comú, aquestes prestacions comportaran una despesa per l'entitat en el període 2021 a 2025 de 643.042 euros, a raó d'uns 130 milers d'euros per exercici. No s'observa que l'entitat hagi provisionat comptablement aquest import.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	322.838,00	21.004,00	343.842,00	247.033,66	-96.808,34	71,85%
200	Terrenys i béns naturals	224.893,00	-12.445,51	212.447,49	190.416,87	-22.030,62	89,63%
202	Edificis i altres construccions	17.945,00	12.449,51	30.394,51	30.390,01	-4,50	99,99%
203	Maquinària, instal·lacions i utilatge	80.000,00	21.000,00	101.000,00	26.226,78	-74.773,22	25,97%
204	Material de transport	-	-	-	-	-	-
20	Lloguers	630.200,00	54.571,86	684.771,86	530.021,63	-154.750,23	77,40%
210	Rep. i cons. de terrenys i altres	10.000,00	-	10.000,00	8.360,32	-1.639,68	83,60%
212	Edificis i altres construccions	86.000,00	6.364,29	92.364,29	50.249,53	-42.114,76	54,40%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	48.000,00	1.016,16	49.016,16	43.498,27	-5.517,89	88,74%
214	Material de transport	44.700,00	6.119,10	50.819,10	20.751,57	-30.067,53	40,83%
216	Equipaments informàtics	92.000,00	55.000,00	147.000,00	114.012,49	-32.987,51	77,56%
217	Béns destinats a l'ús general	301.500,00	-17.953,93	283.546,07	256.382,98	-27.163,09	90,42%
219	Rep. i cons. d'altre immobilitzat	48.000,00	4.026,24	52.026,24	36.766,47	-15.259,77	70,67%
22	Material, subministraments i altres	1.931.550,00	129.602,18	2.061.152,18	1.564.892,04	-496.260,14	75,92%
220	Material d'oficina	26.250,00	1.454,99	27.704,99	13.374,39	-14.330,60	48,27%
221	Subministraments	497.300,00	3.060,31	500.360,31	365.818,34	-134.541,97	73,11%
222	Comunicacions	30.400,00	-	30.400,00	27.329,86	-3.070,14	89,90%
223	Transports	36.000,00	448,70	36.448,70	16.630,96	-19.817,74	45,63%
224	Primes d'assegurances	72.700,00	-	72.700,00	69.884,51	-2.815,49	96,13%
225	Tributs	2.600,00	272,50	2.872,50	2.872,50	-	100,00%
226	Altres serveis	380.400,00	3.518,97	383.918,97	154.597,30	-229.321,67	40,27%
227	Treballs realitzats per altres empreses	866.000,00	21.119,21	887.119,21	797.958,21	-89.161,00	89,95%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	99.727,50	102.727,50	102.710,81	-16,69	99,98%
231	Locomoció i desplaçament	4.900,00	-	4.900,00	1.715,16	-3.184,84	35,00%
242	Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.884.588,00	205.178,04	3.089.766,04	2.341.947,33	-747.818,71	75,80%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	25.000,00	1.436,78	26.436,78	8.459,83	-17.976,95	32,00%
226100	Subscripció i abonament	43.000,00	-	43.000,00	26.511,17	-16.488,83	61,65%
226200	Tercera edat	170.000,00	2.119,25	172.119,25	66.706,21	-105.413,04	38,76%
226300	Activitats escolars	27.900,00	-	27.900,00	4.472,82	-23.427,18	16,03%
226420	Promoció de la parròquia	60.000,00	-37,06	59.962,94	34.992,40	-24.970,54	58,36%
226470	Agermanament amb Arès	30.000,00	-	30.000,00	8.680,40	-21.319,60	28,93%
226490	Marxandatge	9.000,00	-	9.000,00	-	-9.000,00	-
226500	Activitats esportives	10.000,00	-	10.000,00	676,08	-9.323,92	6,76%
226600	Vacades i sanejaments	3.500,00	-	3.500,00	3.404,49	-95,51	97,27%
226850	Esdeveniments gent gran i benestar social	2.000,00	-	2.000,00	693,90	-1.306,10	34,70%
226	Altres serveis	380.400,00	3.518,97	383.918,97	154.597,30	-229.321,67	40,27%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	90.000,00	-	90.000,00	51.725,38	-38.274,62	57,47%
227200	Control de plagues	7.500,00	-	7.500,00	5.414,69	-2.085,31	72,20%
227500	Recollida selectiva	430.000,00	-	430.000,00	444.255,24	14.255,24	103,32%
227510	Recollida escombraries	-	-	-	-	-	-
227520	Manteniment de la deixalleria	21.000,00	1.130,82	22.130,82	22.009,74	-121,08	99,45%
227600	Treballs realitzats per altres empreses	285.000,00	19.988,39	304.988,39	253.203,47	-51.784,92	83,02%
227610	Treballs realitzats per altres empreses	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
227900	Professionals externs	30.500,00	-	30.500,00	21.349,69	-9.150,31	70,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	866.000,00	21.119,21	887.119,21	797.958,21	-89.161,00	89,95%

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 de despeses per un import conjunt de 160.518 euros de despeses de 7 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 dóna 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	415.875,00	31.258,00	447.133,00	438.862,30	-8.270,70	98,15%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	415.875,00	31.258,00	447.133,00	438.862,30	-8.270,70	98,15%
4	Transferències corrents	415.875,00	31.258,00	447.133,00	438.862,30	-8.270,70	98,15%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	4.815.500,00	6.927.189,66	11.742.689,66	4.822.065,72	-6.920.623,94	41,06%
600	Terrenys	-	110.000,00	110.000,00	110.000,00	-	100,00%
602	Edificis i altres construccions	1.475.000,00	1.986.966,26	3.461.966,26	1.604.272,27	-1.857.693,99	46,34%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	107.500,00	55.644,84	163.144,84	124.448,19	-38.696,65	76,28%
604	Material de transport	200.000,00	147.895,98	347.895,98	147.895,98	-200.000,00	42,51%
605	Mobiliari i estris	90.000,00	-	90.000,00	30.729,28	-59.270,72	34,14%
606	Equips per a processos d'informació	163.000,00	81.612,87	244.612,87	195.606,23	-49.006,64	79,97%
607	Béns destinats a l'ús general	2.477.000,00	4.475.612,98	6.952.612,98	2.539.069,24	-4.413.543,74	36,52%
608	Altres immobilitzats materials	70.000,00	23.256,73	93.256,73	23.044,53	-70.212,20	24,71%
609	Estudis i projectes d'inversió	233.000,00	46.200,00	279.200,00	47.000,00	-232.200,00	16,83%
61	Inversions de reposició	544.500,00	854.320,58	1.398.820,58	730.148,54	-668.672,04	52,20%
612	Reposició edificis i altres construccions	146.000,00	-	146.000,00	19.848,30	-126.151,70	13,59%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	37.000,00	9.994,96	46.994,96	9.994,98	-36.999,98	21,27%
615	Reposició mobiliari i estris	19.500,00	-	19.500,00	653,40	-18.846,60	3,35%
616	Reposició equipament informàtics	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
617	Reposició béns destinats a l'ús general	340.000,00	844.325,62	1.184.325,62	699.651,86	-484.673,76	59,08%
618	Reposició béns mobles	-	-	-	-	-	-
6	Inversions reals	5.360.000,00	7.781.510,24	13.141.510,24	5.552.214,26	-7.589.295,98	42,25%

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2020	Import	%
Crèdits inicials	5.360.000	40,79%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	7.781.510	59,21%
Total pressupost	13.141.510	100,00%
Crèdits liquidats	5.552.214	-
% execució	42,25%	-

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

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

Compromisos de despeses no ajustades al procediment de la LFC

S'han enregistrat a l'exercici 2020 despeses meritedes l'any anterior, per import de 40.070 euros corresponents a equips de control d'aparcaments, les quals s'havien compromès sense seguir els procediments i les autoritzacions que requereix l'article 79 de la LFC.

Cal indicar que comprometre despeses infringint les normes reguladores dels procediments administratius d'ordenació de despeses és susceptible de generar responsabilitats civil i administrativa envers les finances comunals d'acord amb el que preceptua l'article 102 de la LFC.

2.2.13. Actius financers

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	Constitució de dipòsits i fiances	1.515.597,00	-950.000,00	565.597,00	455.698,49	-109.898,51	80,57%
840	Constitució de dipòsits i fiances	1.515.597,00	-950.000,00	565.597,00	455.698,49	-109.898,51	80,57%
85	Adquisició d'accions dins del sector	550.000,00	-	550.000,00	550.000,00	-	100,00%
850	Adquisició d'accions dins del sector	550.000,00	-	550.000,00	550.000,00	-	100,00%
8	Actius financers	2.065.597,00	-950.000,00	1.115.597,00	1.005.698,49	-109.898,51	90,15%

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 LSEPF 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 LSEPF, 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

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2020

Núm de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	A) IMMOBILITZAT	117.306.985,12	116.389.119,77
	I. Inversions destinades a l'ús general	39.476.562,94	37.570.452,25
200	1. Terrenys i béns naturals	110.000,00	0,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	56.589.997,92	53.351.276,82
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	291.830,79	291.830,79
(292)	5. Provisions	(17.515.265,77)	(16.072.655,36)
	II. Immobilitzacions immaterials	454.771,58	554.807,80
210,211	1. Despeses de recerca i desenvolupament	427.951,40	380.951,40
215	3. Aplicacions informàtiques	1.611.014,21	1.611.014,21
216	4. Propietat intel·lectual	590.262,36	590.262,36
(281)	6. Amortitzacions	(2.174.456,39)	(2.027.420,17)
	III. Immobilitzacions materials	61.286.637,11	60.418.249,38
220,221	1. Terrenys i construccions	72.793.626,89	71.169.506,32
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	3.200.804,76	3.170.519,43
224,226	3. Utillatge i mobiliari	837.220,75	808.894,87
225, 227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.563.041,29	2.089.279,91
(282)	5. Amortitzacions	(18.108.056,58)	(16.819.951,15)
	V. Inversions financeres permanents	16.089.013,49	17.845.610,34
250	1. Cartera de valors a llarg termini	17.267.235,70	17.272.235,70
253	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	482.050,45	964.100,90
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	580.021,49	1.849.567,89
(297)	4. Provisions	(2.240.294,15)	(2.240.294,15)
	C) ACTIU CIRCULANT	14.771.982,34	9.664.800,72
	I. Existències	0,00	0,00
	II. Deutors	6.100.273,40	2.298.377,97
43	1. Deutors pressupostaris	5.623.426,79	1.920.065,98
44	2. Deutors no pressupostaris	326.970,55	429.847,77
472	4. Administracions públiques	505.614,13	309.114,21
555	5. Altres deutors	6.122,89	1.210,97
(490)	6. Provisions	(361.860,96)	(361.860,96)
	III. Inversions financeres temporals	482.050,55	482.050,50
543	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,55	482.050,50
57	IV. Tresoreria	8.189.658,39	6.884.372,25
	V. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	132.078.967,46	126.053.920,49

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2020

Núm de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	A) FONS PROPIS	125.523.418,47	119.364.738,67
	I. Patrimoni	61.385.721,52	61.385.721,52
100 (108)	1. Patrimoni	91.010.994,43	91.010.994,43
	5. Patrimoni lliurat en cessió	(29.625.272,91)	(29.625.272,91)
11	II. Reserves	57.979.017,15	53.667.576,14
	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
129	IV. Resultats de l'exercici	6.158.679,80	4.311.441,01
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.819.698,59	1.718.743,11
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	0,00
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	2.332.121,20	2.152.449,59
	II. Altres deutes a llarg termini	2.332.121,20	2.152.449,59
170	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.674.858,13	1.918.619,90
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	657.263,07	233.829,69
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.403.729,20	2.817.989,12
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	243.761,77	236.730,96
520	1. Préstecs i altres deutes	243.761,77	236.730,96
	III. Creditors	2.159.967,43	2.581.258,16
40	1. Creditors pressupostaris	501.237,12	1.217.950,27
41	2. Creditors no pressupostaris	406.286,65	385.044,62
475,476,477	4. Administracions públiques	10.269,98	10.054,58
521,523,527, 528, 529,550,554,559	5. Altres creditors	0,00	0,00
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.242.173,68	968.208,69
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E)	132.078.967,46	126.053.920,49

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

Núm de Comptes	DEURE	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	A) DESPESES		
	2. Aprovisionaments	876.548,20	1.201.482,05
600	a) Consum de mercaderies	0,00	0,00
601,602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials com	78.589,99	156.170,75
607	c) Altres despeses externes	797.958,21	1.045.311,30
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	7.656.131,06	8.204.266,82
	a) Despeses de personal	3.342.306,72	3.391.705,04
640	a1) Sous, salaris i similars	2.859.996,96	2.868.484,57
642,644	a2) Càrregues socials	482.309,76	523.220,47
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variaci	2.877.752,06	2.766.944,76
	fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.435.141,65	1.319.629,56
692	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.442.610,41	1.447.315,20
	d) Variació de provisions de tràfic	0,00	0,00
694,(794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incob	0,00	0,00
	e) Altres despeses de gestió	1.362.846,30	1.955.801,81
62	e1) Serveis exteriors	1.359.973,77	1.953.354,79
63	e2) Tributs	2.872,50	2.337,00
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	0,03	110,02
	f) Despeses financeres i assimilables	73.225,73	89.815,26
662,663,669	f1) Per deutes	73.225,73	89.815,26
696	g) Variació de les provisions de les variacions financere	0,00	0,00
668	h) Diferències negatives de crèdit	0,25	(0,05)
	4. Transferències i subvencions	1.438.862,30	483.667,56
650	a) Transferències corrents	0,00	0,00
651	b) Subvencions corrents	438.862,30	483.667,56
655	c) Transferències de capital	1.000.000,00	0,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	127.605,15	5.279,05
671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	23,08
678	c) Despeses extraordinàries	102.552,86	1.454,01
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	25.052,29	3.801,96
	Total Deure	10.099.146,71	9.894.695,48

COMpte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici anual acabat el 31.12.2020

Núm de Comptes	Haver	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	B) INGRESSOS		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.712.242,73	1.189.281,08
705,741,742	b) Prestacions de serveis	<u>1.712.242,73</u>	<u>1.189.281,08</u>
	2. Augments d'existències de productes acabats	0,00	0,00
	3. Ingressos de gestió ordinària	4.598.413,32	3.344.649,30
	a) Ingressos tributaris	<u>4.598.413,32</u>	<u>3.344.649,30</u>
725	a2) Impostos locals	2.160.389,77	679.863,14
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	705.985,66	877.505,33
735	a7) Canons	38.259,35	32.906,87
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.683.707,57	1.753.646,86
743	a10) Taxes fiscals	10.070,97	727,10
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.630.980,01	2.744.172,50
	c) Altres ingressos de gestió	<u>592.373,35</u>	<u>605.153,71</u>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	592.373,35	605.153,71
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	0,00	0,00
760	d) Ingressos de participacions en capital	<u>2.024.384,45</u>	<u>2.121.290,45</u>
762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	<u>14.214,29</u>	<u>17.728,73</u>
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	<u>7,92</u>	<u>0,00</u>
769	f1) Altres interessos	7,92	0,00
768	g) Diferències positives de canvi	<u>0,00</u>	<u>(0,39)</u>
	5. Transferències i subvencions	7.310.128,10	6.909.732,97
750	a) Transferències corrents	<u>1.462.025,62</u>	<u>1.381.946,60</u>
755	c) Transferències de capital	<u>5.848.102,48</u>	<u>5.527.786,37</u>
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	5.580,09	18.300,64
778	d) Ingressos extraordinaris	<u>36,00</u>	<u>212,40</u>
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>5.544,09</u>	<u>18.088,24</u>
	Total Haver	16.257.344,25	14.206.136,49
	RESULTAT DE L'EXERCICI-ESTALVI/DESESTALVI	6.158.197,54	4.311.441,01

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament

2.2 Quadre de finançament de l'exercici anual acabat el 31.12.2020

Fons aplicats	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	7.221.394,65	7.127.750,72
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	876.548,20	1.201.482,05
c) Serveis exteriors	1.359.973,77	1.953.354,79
d) Tributs	2.872,50	2.337,00
e) Despeses de personal	3.342.306,72	3.391.705,04
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	1.438.862,30	483.667,56
h) Despeses financeres	73.225,98	89.815,21
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	127.605,18	5.389,07
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	0,00	0,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.552.214,26	8.633.243,14
a) Destinats a l'ús general	3.348.721,10	5.035.359,37
b) Immobilitzacions immaterials	47.000,00	77.881,90
c) Immobilitzacions materials	2.156.493,16	1.809.976,30
d) Inversions gestionades	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	0,00	1.710.025,57
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	243.761,77	518.253,11
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	243.761,77	518.253,11
c) Altres conceptes	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	13.017.370,68	16.279.246,97
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	5.521.441,54	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Fons obtinguts	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	16.257.344,25	14.206.136,49
a) Vendes	0,00	0,00
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.160.389,77	1.194.103,38
d) Impostos indirectes	705.985,66	877.505,33
e) Taxes, preus públics i contribucions	3.406.021,27	2.429.414,80
f) Transferències i subvencions	7.310.128,10	6.909.732,97
g) Ingressos financers	2.038.606,66	2.139.018,79
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	636.212,79	656.361,22
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	0,00	0,00
4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini	423.433,38	141.117,68
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Prèstecs rebuts		
c) Altres conceptes	423.433,38	141.117,68
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.858.034,59	0,00
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	0,00	0,00
d) Immobilitzacions financeres	1.858.034,59	
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL ORIGENS	18.538.812,22	14.347.254,17
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		1.931.992,80

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2020		Exercici 2019	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	3.899.860,73	102.877,22	211.598,26	742.359,39
a) Pressupostaris	3.703.360,81			710.937,47
b) No pressupostaris		102.877,22		31.421,92
c) Per administració de recursos d'altres ens	196.499,92		211.598,26	
3. Creditors	716.713,15	21.457,43	877.680,86	56.282,43
a) Pressupostaris	716.713,15		853.313,25	
b) No pressupostaris		21.242,03		56.282,43
c) Per administració de recursos d'altres ens		215,40	24.367,61	
4 Inversions financeres temporals	0,05	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	0,00	7.030,81	0,00	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		7.030,81		
6. Altres comptes no bancaris		269.053,07	0,00	564.152,02
7. Tresoreria	1.305.286,14		0,00	1.658.478,08
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.921.860,07	400.418,53	1.089.279,12	3.021.271,92
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	5.521.441,54			1.931.992,80

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió

Fons aplicats	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	876.548,20	1.201.482,05
c) Serveis exteriors	1.359.973,77	1.953.354,79
d) Tributs	2.872,50	2.337,00
e) Despeses de personal	3.342.306,72	3.391.705,04
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	1.438.862,30	483.667,56
h) Despeses financeres	73.225,98	89.815,21
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	127.605,18	5.389,07
j) Variació de les provisions per crèdits incobrables	0,00	0,00
k) Dotació per a les provisions d'actius financers	0,00	0,00
Total fons aplicats	7.221.394,65	7.127.750,72

Fons obtinguts	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	0,00	0,00
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.160.389,77	1.194.103,38
d) Impostos indirectes	705.985,66	877.505,33
e) Taxes, preus públics i contribucions	3.406.021,27	2.429.414,80
f) Transferències i subvencions	7.310.128,10	6.909.732,97
g) Ingressos financers	2.038.606,66	2.139.018,79
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	636.212,79	656.361,22
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
3. Subvencions de capital	0,00	0,00
Total fons obtinguts	16.257.344,25	14.206.136,49

Recursos Generats	9.035.949,60	7.078.385,77
<u>Menys:</u>		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-147.036,22	-7.929,80
Amortització de l'immobilitzat material	-1.288.105,43	-1.311.699,76
Dotació provisió reparacions béns cèdits a l'ús general (692)	-1.442.610,41	-1.447.315,20
Dotació provisió valors negociables	0,00	0,00
<u>Més:</u>		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	0,00	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	0,00	0,00
Dotació provisió per responsabilitats	0,00	0,00
<u>Resultat exercici compte econòmic patrimonial</u>	<u>6.158.197,54</u>	<u>4.311.441,01</u>

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER

Correlació entre la liquidació del pressupost i el compte econòmic patrimonial

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020	2.829.360,85
Més:	6.814.446,02
Inversions Reals	5.552.214,26
Actius Financers (despeses)	1.005.698,49
Passius Financers (despeses)	236.730,96
Ingressos de crèdits a llarg termini	14.214,29
Altres ingressos financers	7,92
Altres ingressos de gestió corrent	0,01
Ingressos extraordinaris	36,00
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	5.544,09
Menys:	3.485.609,33
Alienació d'inversions reals	482.050,40
Altres pèrdues de gestió corrent	0,03
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	25.052,29
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	147.036,22
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	1.288.105,43
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.442.610,41
Ingressos a distribuir en varis exercicis	100.955,48
Ajust saldo	-200,93
Resultat Financer del compte econòmic patrimonial de l'exercici 2020	6.158.197,55

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta del Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que *"Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector Públic (IPSASB)"*. El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

GESTIÓ COMPTABLE DE PATRIMONI DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2020	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2020
200	Terrenys i béns naturals	0,00	110.000,00	0,00	110.000,00
201	Infraestructures viàries diverses	53.351.276,82	3.238.721,10	0,00	56.589.997,92
208	Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	291.830,79	0,00	0,00	291.830,79
210	Despeses de recerca i desenvolupament	380.951,40	47.000,00	0,00	427.951,40
215	Aplicacions informàtiques	1.611.014,21	0,00	0,00	1.611.014,21
216	Propietat intel·lectual	590.262,36	0,00	0,00	590.262,36
220	Terrenys i béns naturals	1.941.740,69	0,00	0,00	1.941.740,69
221	Edificis i altres construccions	69.227.765,63	1.624.120,57	0,00	70.851.886,20
222	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.292.887,20	30.285,33	0,00	2.323.172,53
223	Maquinària	877.632,23	0,00	0,00	877.632,23
224	Utilitatge	5.368,57	0,00	0,00	5.368,57
225	Projectes	161.431,02	104.157,84	0,00	265.588,86
226	Mobiliari	803.526,30	28.325,88	0,00	831.852,18
227	Equips per a processaments d'informació	873.050,14	195.606,23	0,00	1.068.656,37
228	Elements de transport	817.957,04	147.895,98	0,00	965.853,02
229	Altres Immobilitzat	236.841,71	26.101,33	0,00	262.943,04
250	Inversions financeres permanents	17.272.235,70	0,00	5.000,00	17.267.235,70
253	Crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat	964.100,90	0,00	482.050,45	482.050,45
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	1.849.567,89	475.097,29	1.744.643,69	580.021,49
TOTAL VALOR DE COST		153.549.440,60	6.027.311,55	2.231.694,14	157.345.058,01
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-2.027.420,17	-147.036,22	0,00	-2.174.456,39
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-16.819.951,15	-1.288.105,43	0,00	-18.108.056,58
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-16.072.655,36	-1.442.610,41	0,00	-17.515.265,77
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-2.240.294,15	0,00	0,00	-2.240.294,15
TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.		-37.160.320,83	-2.877.752,06	0,00	-40.038.072,89
TOTAL VALOR NET		116.389.119,77	3.149.559,49	2.231.694,14	117.306.985,12

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

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 2,09% i un 16,67% 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.

Despeses de recerca i desenvolupament

El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import de 380.951 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

Per aquest motiu, en relació a les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

Incidències en l'immobilitzat

El Comú ha donat en anys anteriors, naturalesa d'immobilitzat a partides que no tindrien aquesta característica entre altres: aportacions a Andorra Turisme per 75.000 euros, reparacions en vehicles per 660 euros, treballs de tercers per 9.539 euros. Així mateix, dins dels equipaments per a processos d'informació figuren 106.973 euros que correspondrien majoritàriament a un aplicatiu informàtic (Sistema integrat de gestió).

Debilitat en el control intern de l'immobilitzat

S'ha evidenciat que el Comú no ha amortitzat aquells elements donats d'alta en els exercicis 2018, 2019 i 2020, aquest fet comporta que el resultat d'aquells exercicis està sobrevalorat pels imports de les dotacions a les amortitzacions no efectuades.

Així mateix, no s'observen mecanismes de control sobre l'immobilitzat existent pel que fa a determinar el seu estat d'ús i promoure baixes d'aquells immobilitzats no susceptibles de generar oportunitat de servei, ni d'aquells que han estat substituïts per nous elements.

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 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
IFP en capital d'empreses públiques	17.272.235,70	-	-5.000,00	-	17.267.235,70
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	964.100,90	-	-482.050,45	-	482.050,45
Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t	-2.240.294,15	-	-	-	-2.240.294,15
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	1.849.567,89	475.097,29	-1.744.643,69	-	580.021,49
Total	17.845.610,34	475.097,29	-2.231.694,14	-	16.089.013,49

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%	16.657.235,70
Palau de Gel d'Andorra, SAU	100,00%	610.000,00
Total		17.267.235,70

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

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

Provisió per depreciació excessiva

El Comú manté dotada una provisió per depreciació de 2.240.294 euros la qual, d'acord amb el que es desprèn de la informació facilitada, cobreix el patrimoni net negatiu de l'entitat que gestionava el Palau de Gel amb anterioritat a la constitució de la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU, actual gestora de la instal·lació.

Atès que l'entitat per la qual va ser dotada la provisió va ser liquidada l'any 2017, aquesta provisió no dona cobertura a cap eventualitat que es conegui, pel que estaria sobrevalorada en l'import indicat.

Provisió per depreciació insuficient

El patrimoni net del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU és, al 31 de desembre de 2020, de 430.538 euros; inferior en 179.462 euros a la valoració que manté el Comú en els seus estats financers, pel que la provisió per depreciació d'aquesta inversió financera seria insuficient en aquest import.

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.

Teleesquí d'Incles

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Teleesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2020 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 a llarg termini d'operacions a curt termini

Dins de les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini hi figura un import de 445.286 euros, que es correspon a una part del saldo en efectiu en una entitat financera.

Valoració de la participació en la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

El detall de les aportacions del Comú és com segueix:

Aportació Hble. Comú de Canillo	
Any 2020	412.500,00
Any 2019	555.000,00
Any 2018	655.869,09
Any 2017	552.864,79
Total	2.176.233,88

Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU
(Imports en euros)

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 679 milers d'euros, de 605 milers d'euros l'exercici 2019, de 458 milers d'euros l'exercici 2018, i de 278 milers d'euros l'exercici 2017, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, consegüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Deutors pressupostaris	5.623.426,79	1.920.065,98	3.703.360,81
Deutors no pressupostaris	326.970,55	429.847,77	-102.877,22
Administracions públiques	505.614,13	309.114,21	196.499,92
Altres deutors	6.122,89	1.210,97	4.911,92
Provisions per insolvències	-361.860,96	-361.860,96	-
Total	6.100.273,40	2.298.377,97	3.801.895,43

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

Veure 2.2.3.

Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b) de la LFC.

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

Deficiències comptables dels saldos deutors

Del treball efectuat, es detecten saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats sense moviment, quan s'han materialitzat cobraments d'aquests conceptes, operacions comptables que no s'ajusten als requeriments del PGCP o saldos i operacions en comptes que no s'ajusten a la naturalesa de les mateixes.

Així mateix, el Comú no ha pogut facilitar al Tribunal el detall complet de les operacions que componen els pendents de cobrament dels comptes més significatius que integren els seus saldos deutors.

L'expressat fa que el Tribunal no es pugui manifestar de la raonabilitat i integritat dels saldos que figuren en l'epígraf de deutors del balanç de situació.

Manca de dotació de la provisió per insolvències

El Comú no s'ha dotat provisió per insolvències durant l'exercici. D'haver seguit el criteri d'anys anteriors, pel qual es dotava com a dubtós cobrament els pendents de naturalesa tributària i similars de més de 2 anys d'antiguitat, s'haurien d'haver dotat per insolvències per un import superior al que figura registrat en, com a mínim, 585.372 euros, segons les estimacions del Tribunal.

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	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:

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2019	4.729.021,39
---	---------------------

Tresoreria	6.884.372,25
Pòlisses Curt Termini	0,00
Prèstec Curt Termini	-236.730,96
Prèstec Llarg Termini	-1.918.619,90

Total cobraments executats durant l'exercici 2020	14.685.541,41
--	----------------------

<u>Pressupost Corrent</u>	<u>12.817.005,85</u>
---------------------------	----------------------

Impostos Directes	1.523.135,18
Impostos Indirectes	378.650,57
Taxes i altres ingressos	2.976.162,91
Transferències corrents	1.545.778,78
Ingressos patrimonials	169.543,43
Alienació d'inversions	375.632,50
Transferències de Capital	5.848.102,48
Actius financers	0,00
Passius financers	0,00

<u>No pressupostari</u>	<u>2.168.809,72</u>
-------------------------	---------------------

<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-300.274,16</u>
-----------------------------	--------------------

Total pagaments realitzats durant l'exercici 2020	13.143.524,31
--	----------------------

<u>Pressupost corrent</u>	<u>12.985.901,84</u>
---------------------------	----------------------

Despeses de personal	3.342.306,72
Consums de béns corrents i Serveis	2.197.952,05
Despeses Financeres	68.165,30
Transferències corrents	426.843,74
Inversions Reals	4.877.211,02
Transferències de capital	1.000.000,00
Actius financers	857.786,00
Passius financers (amortització prèstec)	215.637,01

<u>No pressupostari</u>	<u>21.242,03</u>
-------------------------	------------------

<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>136.380,44</u>
-----------------------------	-------------------

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2020	6.271.038,49
---	---------------------

Font: Comú de Canillo
(Imports en euro)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	156.668,57	150.902,97	5.765,60
Banc Sabadell d'Andorra	1.017.808,13	1.124.343,58	-106.535,45
Crèdit Andorrà	2.611.340,74	3.142.109,88	-530.769,14
Morabanc	407.335,03	964.137,49	-556.802,46
Andbank	723.951,30	627.321,47	96.629,83
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	142,06	148,05	-5,99
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	3.389,01	-	3.389,01
Vallbanc	1.614.029,48	107.885,99	1.506.143,49
Paypal	7.111,16	2.382,87	4.728,29
Total	6.541.775,48	6.119.232,30	422.543,18

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

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

Diferències entre els estats financers i els saldos de la tresoreria

Els saldos de la tresoreria dels estats financers difereixen dels fons de caixa i bancaris disponibles a la data del tancament per un import net de 1.647.883 euros. La diferència prové d'haver enregistrat comptablement de manera incorrecta avals i garanties atorgades en valors, per import de 1.757.135 euros, operacions fetes per compte de tercers, que haurien d'haver-se enregistrat com operacions no pressupostàries de passiu, així com comptes de formalització i saldos negatius de caixes que no estan conciliats, la composició dels quals no ha pogut ser verificada.

Aquest fet comporta que en el balanç l'epígraf de tresoreria estigui sobrevalorat en el referit import, no podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats i del seu efecte sobre altres partides dels comptes retuts.

Estat de tresoreria

Les existències inicials i finals que figuren en el referit estat difereixen de les que figuraven a la comptabilitat comunal, a l'incorporar com a menys tresoreria l'endeutament comunal quan no és preceptiu de fer-ho.

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 31/12/2019	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2020
Patrimoni	91.010.994,43	-	-	-	91.010.994,43
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en concessió	-29.625.272,91	-	-	-	-29.625.272,91
Patrimoni	61.385.721,52	-	-	-	61.385.721,52
Reserves	53.667.576,14	4.311.441,01	-	-	57.979.017,15
Reserves	53.667.576,14	4.311.441,01	-	-	57.979.017,15
Resultat de l'exercici	4.311.441,01	6.158.679,80	-4.311.441,01	-	6.158.679,80
Total	119.364.738,67	10.469.638,55	-4.311.441,01	482,26	125.523.418,47

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

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

Diferències entre els registres comptables i la liquidació de comptes

Del treball de camp s'ha comprovat com les reserves segons els registres comptables serien de 57.878.062 euros, el que comporta que les dades que s'informa en la liquidació de comptes estiguin sobrevalorades en 100.955 euros. Aquesta diferència prové del traspàs d'aquest import dels fons propis als ingressos a distribuir en diferents exercicis.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Subv. de capital del sector públic	2.500,00	-	-	-	2.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	1.716.243,11	100.955,48	-	-	1.817.198,59
Total	1.718.743,11	100.955,48	-	-	1.819.698,59

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

2.3.8. 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs	63.000,00	-	63.000,00	62.336,31	-663,69	98,95%
310	Interessos de préstecs	63.000,00	-	63.000,00	62.336,31	-663,69	98,95%
33	Despeses financeres de comptes corrents	2.000,00	-	2.000,00	1.816,81	-183,19	90,84%
330	Interessos de comptes corrents	2.000,00	-	2.000,00	1.816,81	-183,19	90,84%
34	De dipòsits, fiances i altres	10.000,00	-	10.000,00	9.273,75	-726,25	92,74%
349	Altres despeses financeres	10.000,00	-	10.000,00	9.273,75	-726,25	92,74%
3	Despeses financeres	75.000,00	-	75.000,00	73.426,87	-1.573,13	97,90%

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	237.000,00	-	237.000,00	236.730,96	-269,04	99,89%
913	Amortització de préstecs	237.000,00	-	237.000,00	236.730,96	-269,04	99,89%
9	Passius financers	237.000,00	-	237.000,00	236.730,96	-269,04	99,89%

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:

GESTIÓ COMPTABLE DE L'ENDEUTAMENT DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

	Any 2020
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2017, 2018 i 2019)	14.795.041
Capítol 9 d'ingressos	-
Capítol 6 Venda patrimoni	-482.050
Total base de càlcul	14.312.991

Endeutament Comú II/t	1.918.620
Endeutament Comú c/t	-
Endeutament ENSISA II/t (50,11%)	7.022.252
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	2.320.114
Endeutament NEVASA II/t (25,06%)	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	297.662
Endeutament PGA II/t (100%)	30.078
Endeutament PGA c/t (100%)	18.392
Endeutament total	11.607.118
% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)	81%

Capítol 3 despeses Comú	73.427
Capítol 9 despeses Comú	236.731
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	728.514
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	290.065
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	3.779
Amortització préstec PGA (100%)	7.530
Despeses financeres PGA (100%)	2.731
Càrrega financera	1.342.777
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	9%

Endeutament Comú c/t	-
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	2.320.114
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	297.662
Endeutament PGA c/t (100%)	18.392
Endeutament a curt termini	2.636.168
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	18%

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 2020, 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 corresponents 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	2017	2018	2019
Ingressos totals liquidats	15.173.602	14.528.219	14.655.437
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	16.495	-353.093	6.364
Total	14.708.047	13.693.076	14.179.751
Mitjana base de càlcul	14.193.625		

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	14.193.625	14.193.625	
Endeutament bancari del Comú	1.939.714	4.639.714	
Endeutament entitats participades	9.592.201	10.046.339	
Endeutament total	11.531.915	14.686.053	
% sobre base de càlcul	81,25%	103,47%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	300.570	300.570	
Càrrega financera entitats participades	960.482	960.482	
Càrrega financera total	1.261.052	1.261.052	
% sobre base de càlcul	8,88%	8,88%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	2.700.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	201.365	655.503	
Endeutament a curt termini	201.365	3.355.503	
% sobre base de càlcul	1,42%	23,64%	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	1.939.714	1.939.714
- Comptabilitzat a llarg termini	1.674.858	1.674.858
- Comptabilitzat a curt termini	264.856	264.856
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/18 (50,11%)	9.342.366	9.342.366
- Comptabilitzat a llarg termini	8.613.851	8.613.851
- Comptabilitzat a curt termini	728.515	728.515
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/18 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/18 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (25,06%)	201.365	655.503
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%)	48.471	48.471
- Comptabilitzat a llarg termini	30.078	30.078
- Comptabilitzat a curt termini	18.393	18.393
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	11.531.915	14.686.053
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	64.683	64.683
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	235.887	235.887
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/18 (50,11%)	234.815	234.815
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/18 (50,11%)	711.617	711.617
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/18 (25,06%)	3.779	3.779
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/18 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	2.731	2.731
Amortització préstecs del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	7.540	7.540
Total càrrega financera	1.261.052	1.261.052
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/18 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (25,06%)	201.365	655.503
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	201.365	3.355.503

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 5.288 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 21.094 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2020 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 3.078.935 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 81.725 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

El Comú presenta un endeutament a curt termini superior en 2.434.803 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 719.335 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.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Creditors pressupostaris	501.237,12	1.217.950,27	-716.713,15
Creditors no pressupostaris	406.286,65	385.044,62	21.242,03
Administracions públiques	10.269,98	10.054,58	215,40
Altres creditors	-	-	-
Fiances i dipòsits rebut a c/t	1.242.173,68	968.208,69	273.964,99
Total	2.159.967,43	2.581.258,16	-421.290,73

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports
1.- Drets pendents de cobrament	6.100.273,40
del pressupost corrent	4.815.694,40
de pressupostos tancats	807.732,39
d'operacions no pressupostàries	832.584,68
de cobrament dubtós	(361.860,96)
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	6.122,89
2.- Obligacions pendents de pagaments	2.112.271,15
del pressupost corrent	453.540,84
de pressupostos tancats	47.696,28
d'operacions no pressupostàries	1.658.730,31
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3.- Fons líquids	8.189.658,39
I Romanent de tresoreria afectat	801.431,45
II Romanent de tresoreria no afectat	11.376.229,19
III ROMANENT DE TRESORERIA	12.177.660,64

Font: Comú de Canillo

(Imports en euros)

Nota: El total de les obligacions pendents de pagament seria de 2.159.967,43 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 LFC, 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.

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

Càlcul del romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 801.431 euros derivat de les cessions obligatòries del POUP en diners que el Comú ha estimat com pendents d'aplicar.

De la revisió efectuada se'n deriva que els imports pendents per aquest concepte i, per tant, afectats serien els següents:

Romanents afectats	Imports
Ingressos POUP fins 2014	1.486.415,16
Ingressos POUP fins 2015	73.112,97
Ingressos POUP fins 2016	15.299,54
Ingressos POUP fins 2017	-
Ingressos POUP fins 2018	157.476,61
Ingressos POUP fins 2019	174.993,00
Ingressos POUP fins 2020	733.846,06
Total	2.641.143,34

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

Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria afectat informat pel Comú estigui menysvalorat en 1.839.712 euros.

Càlcul del romanent de tresoreria i romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten el 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
Errades de registre i càlcul	-	47.696,28	-	-47.696,28	-	-47.696,28
Defecte de saldos de dubtós cobrament (nota 2.3.3)	-585.372,00	-	-	-585.372,00	-	-585.372,00
Ingressos finalistes de les cessions de POUP no aplicats	-	-	-	-	1.839.711,89	-1.839.711,89
Total	-585.372,00	47.696,28	-	-633.068,28	1.839.711,89	-2.472.780,17

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2020, seria de 8.903.449 euros.

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 al seu acompliment, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

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, no s'ha pogut evidenciar que es porti a terme l'establert en el mencionat article, almenys en el concurs següent:

- Treballs de manteniment del parallamp ubicat al Roc de Quer (Adjudicat a DINTECO).

Publicació de les adjudicacions

En base a la mostra efectuada, en tres expedients d'adjudicacions directes, l'entitat no ha realitzat la corresponent publicació de l'adjudicació al BOPA incomplint l'article 15 de l'Ordinació pressupostària del 2-4-2020 per a l'exercici 2020.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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 regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'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 la legitimació per a contractar.

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 2020 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 12/2020 de data 12 de febrer de 2020. Els corresponents al Comú de Canillo, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 130% 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 despesa permesa, 20.000.000 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 8,0%.

El Tribunal de Comptes, el 31 de març de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Canillo, en la sessió de Consell de Comú de l'1 d'abril de 2020, va aprovar el marc pressupostari del Comú de Canillo per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 103,47%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior 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, l'import liquidat ha estat de 12.748.757 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del -12,54%, inferior 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 dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre els informes trimestrals sobre l'execució del pressupost 2020 corresponents al 3r i al 4t trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

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

Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

La LSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els requisits i continguts de la mateixa es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF.

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 21 de juny de 2021.

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 a 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 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	302.000	245.000	295.000	311.970	372.970	378.000	500.000	1.102.500
2. Impostos indirectes	200.000	140.000	260.000	280.000	250.000	500.000	850.000	595.000
3. Taxes i altres ingressos	1.868.041	1.629.887	1.851.965	1.834.750	1.983.200	2.281.200	2.860.300	3.232.465
4. Transferències corrents	1.370.598	1.368.000	1.405.796	1.460.679	1.460.679	1.457.679	1.442.323	1.492.000
5. Ingressos patrimonials	2.076.492	1.378.160	1.532.483	1.533.415	2.082.988	2.083.081	2.385.215	2.410.900
Ingressos corrents	5.817.131	4.761.047	5.345.244	5.420.814	6.149.837	6.699.960	8.037.838	8.832.865
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.000
7. Transferències de capital	5.152.000	5.152.000	5.283.183	5.510.716	5.510.716	5.510.716	5.409.294	5.528.000
8. Actius financers	-	-	-	4.093.142	-	2.676.358	3.590.858	-
Ingressos de capital	5.634.050	5.634.050	5.765.233	10.085.908	5.992.766	8.669.124	9.482.202	6.010.000
Total ingressos	11.451.181	10.395.097	11.110.477	15.506.722	12.142.603	15.369.084	17.520.040	14.842.865

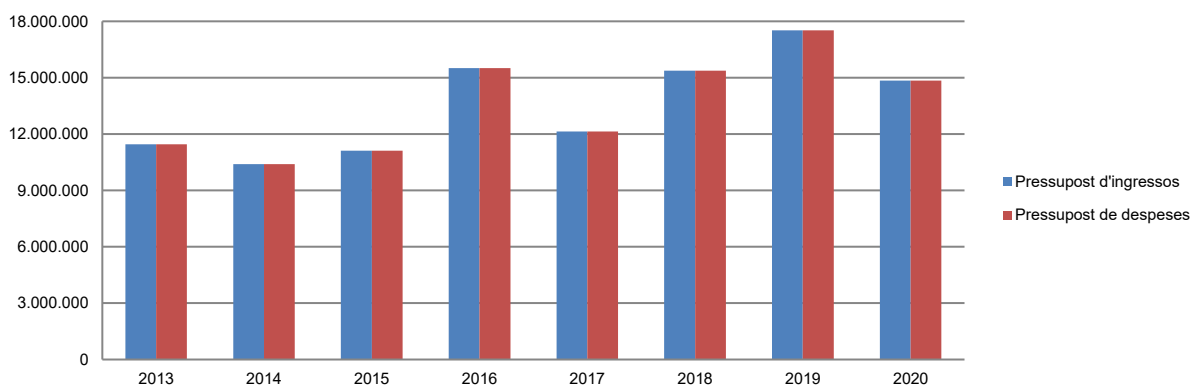
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	3.233.781	3.159.556	3.226.127	3.189.207	3.289.055	3.514.989	3.801.110	3.804.805
2. Consum de béns corrents i serveis	2.622.310	2.543.054	2.512.633	2.512.192	2.675.962	2.655.750	3.096.254	2.884.588
3. Despeses financeres	276.543	231.000	191.666	128.435	118.000	104.064	92.000	75.000
4. Transferències corrents	726.031	767.309	765.015	878.301	809.521	844.584	564.555	415.875
Despeses corrents	6.858.665	6.700.919	6.695.441	6.708.135	6.892.538	7.119.387	7.553.919	7.180.268
6. Inversions reals	920.335	1.163.058	1.794.100	3.591.238	4.212.500	5.218.163	7.554.000	5.360.000
7. Transferències de capital	216.000	281.120	340.936	369.683	365.065	251.091	-	-
8. Actius financers	-	-	-	357.915	376.500	2.476.443	2.098.121	2.065.597
9. Passius financers	3.456.181	2.250.000	2.280.000	4.479.751	296.000	304.000	314.000	237.000
Despeses de capital	4.592.516	3.694.178	4.415.036	8.798.587	5.250.065	8.249.697	9.966.121	7.662.597
Total despeses	11.451.181	10.395.097	11.110.477	15.506.722	12.142.603	15.369.084	17.520.040	14.842.865

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per l'Ordinació pressupostària comunal
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 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*) (**)	Liquidat 2019 (*) (**)	Liquidat 2020
1. Impostos directes	313.012	276.577	317.538	394.175	438.572	461.371	680.567	2.160.390
2. Impostos indirectes	156.302	507.652	437.649	814.327	900.129	966.418	877.505	705.986
3. Taxes i altres ingressos	2.406.263	2.105.770	2.227.320	2.311.553	2.785.899	2.949.990	3.428.641	3.901.124
4. Transferències corrents	1.400.847	1.403.135	1.460.886	1.453.247	1.691.827	1.802.032	1.491.516	1.545.779
5. Ingressos patrimonials	2.526.138	2.197.439	2.339.924	2.561.496	2.484.789	2.571.901	2.167.370	2.177.116
Ingressos corrents	6.802.562	6.490.573	6.783.317	7.534.798	8.301.216	8.751.712	8.645.600	10.490.395
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.278.157	5.283.182	5.510.716	5.470.524	6.390.336	5.294.456	5.527.786	5.848.102
9. Passius financers	800.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	6.560.207	5.765.232	5.992.766	5.952.574	6.872.386	5.776.507	6.009.837	6.330.153
Total ingressos	13.362.769	12.255.805	12.776.083	13.487.372	15.173.602	14.528.219	14.655.437	16.820.548

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

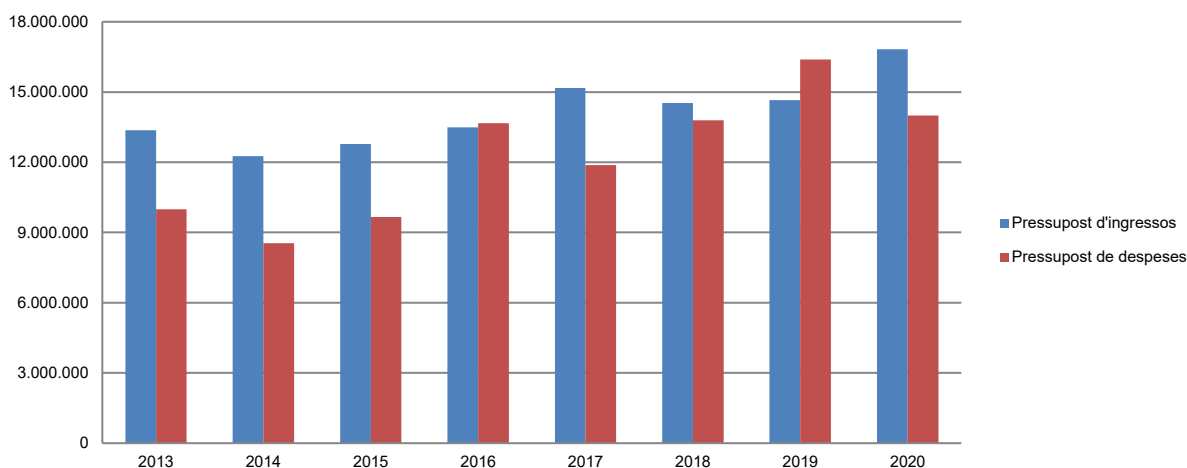
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	3.087.475	3.072.421	3.040.989	3.091.454	3.173.463	3.297.190	3.392.165	3.342.307
2. Consum de béns corrents i serveis	2.207.943	2.022.515	2.305.205	2.257.893	2.435.358	2.788.386	3.115.459	2.341.947
3. Despeses financeres	238.595	150.275	205.074	115.356	106.434	97.246	86.704	73.427
4. Transferències corrents	718.386	748.871	757.800	862.676	778.900	811.186	493.668	438.862
Despeses corrents	6.252.399	5.994.082	6.309.068	6.327.379	6.494.155	6.994.008	7.087.996	6.196.543
6. Inversions reals	1.816.385	631.327	1.351.073	2.181.336	2.394.770	3.828.470	6.933.521	5.552.214
7. Transferències de capital	311.000	272.059	329.058	323.250	319.989	185.000	-	1.000.000
8. Actius financers	-	-	-	417.915	2.376.267	2.476.210	2.098.005	1.005.698
9. Passius financers	1.617.497	1.647.039	1.670.648	4.415.068	294.774	303.784	270.800	236.731
Despeses de capital	3.744.882	2.550.425	3.350.779	7.337.569	5.385.800	6.793.465	9.302.326	7.794.644
Total despeses	9.997.281	8.544.507	9.659.847	13.664.948	11.879.955	13.787.473	16.390.322	13.991.187

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
 (Imports en euros)

Evolució liquidació del pressupost



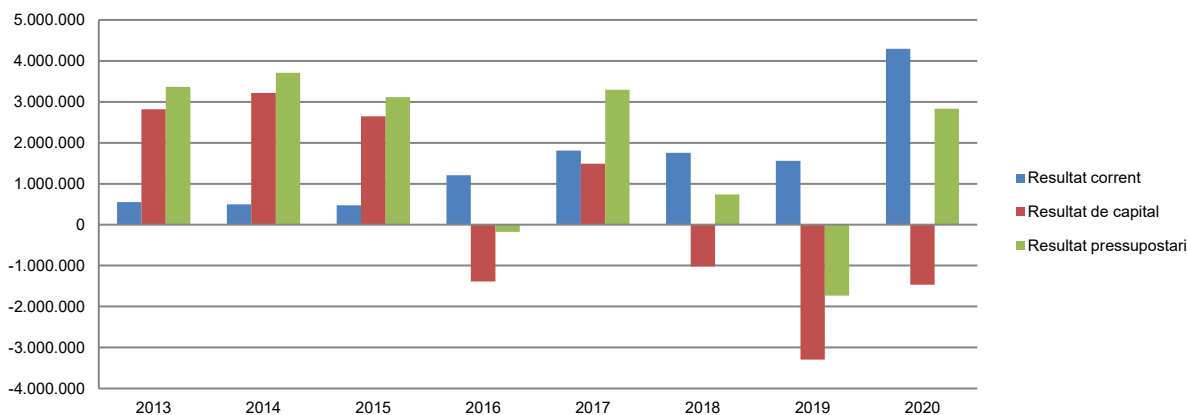
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
 (Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos corrents	6.802.562	6.490.573	6.783.317	7.534.798	8.301.216	8.751.712	8.645.600	10.490.395
Despeses corrents	6.252.399	5.994.082	6.309.068	6.327.379	6.494.155	6.994.008	7.087.996	6.196.543
Resultat corrent	550.163	496.491	474.249	1.207.419	1.807.061	1.757.704	1.557.604	4.293.852
Ingressos de capital	6.560.207	5.765.232	5.992.766	5.952.574	6.872.386	5.776.507	6.009.837	6.330.153
Despeses de capital	3.744.882	2.550.425	3.350.779	7.337.569	5.385.800	6.793.465	9.302.326	7.794.644
Resultat de capital	2.815.325	3.214.807	2.641.987	-1.384.995	1.486.586	-1.016.958	-3.292.489	-1.464.491
Resultat pressupostari	3.365.488	3.711.298	3.116.236	-177.576	3.293.647	740.746	-1.734.885	2.829.361

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

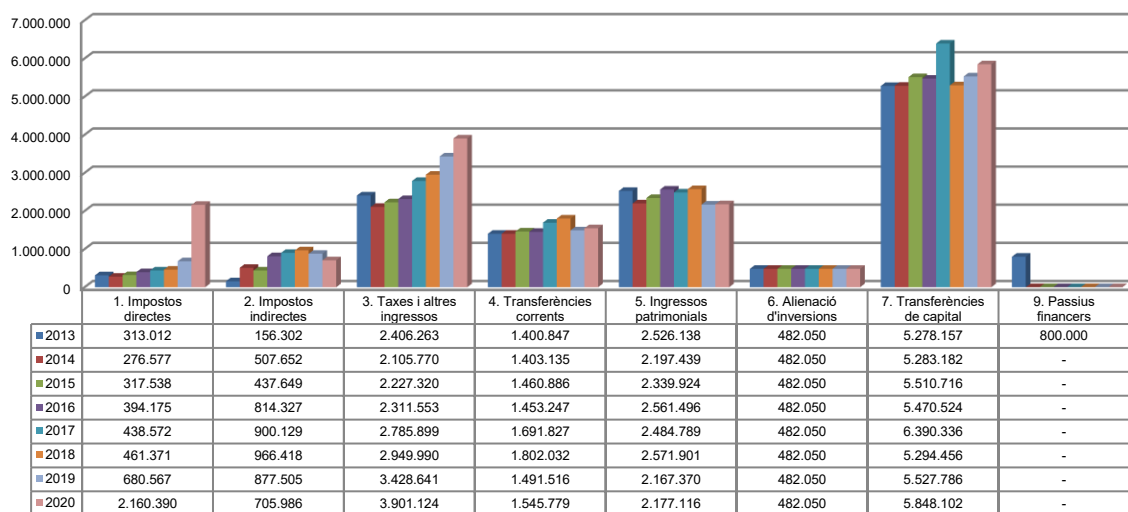
Resultat pressupostari



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

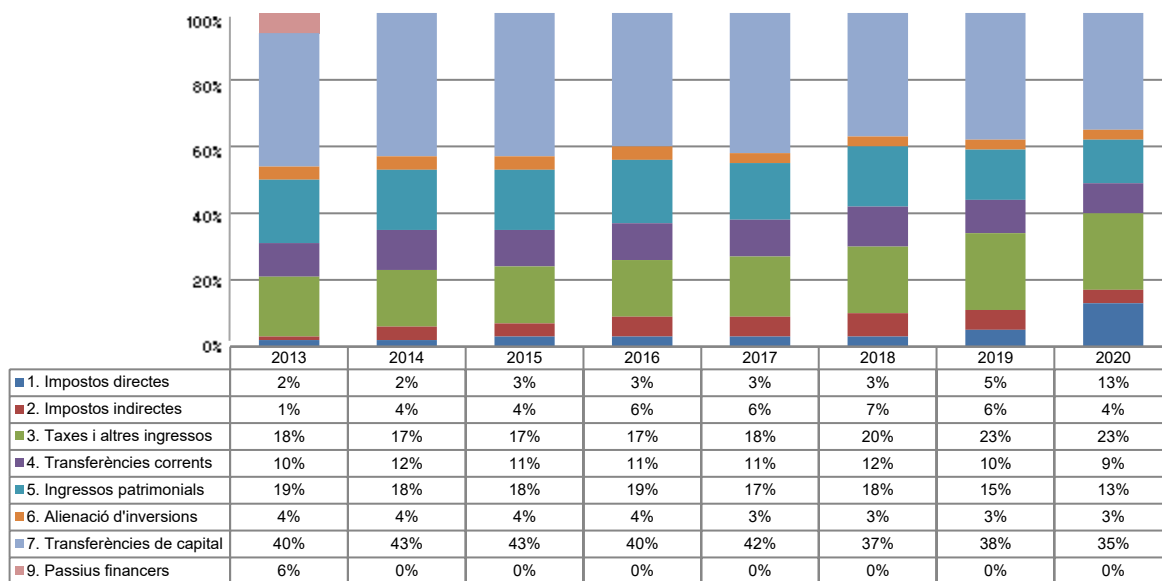
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



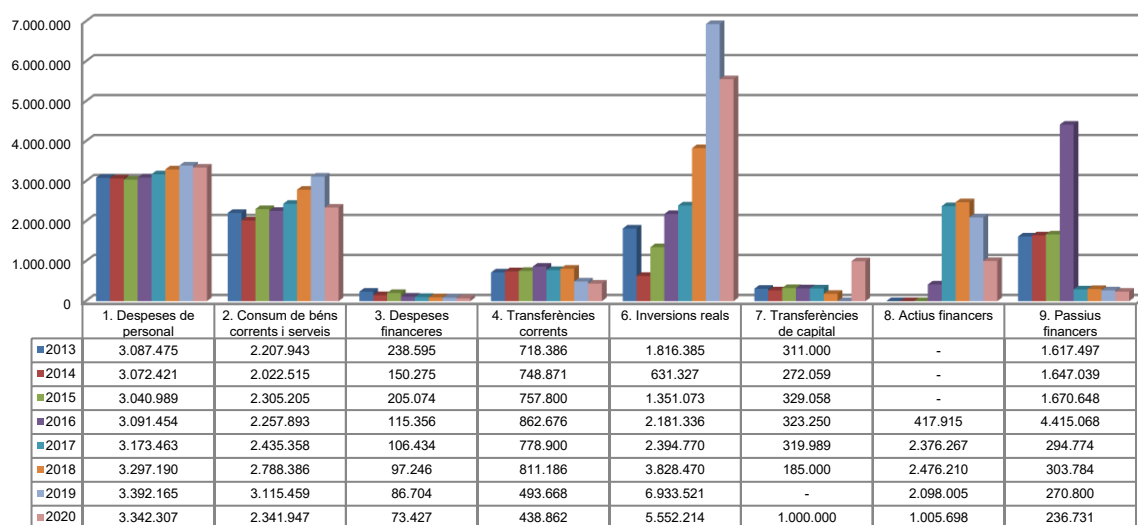
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



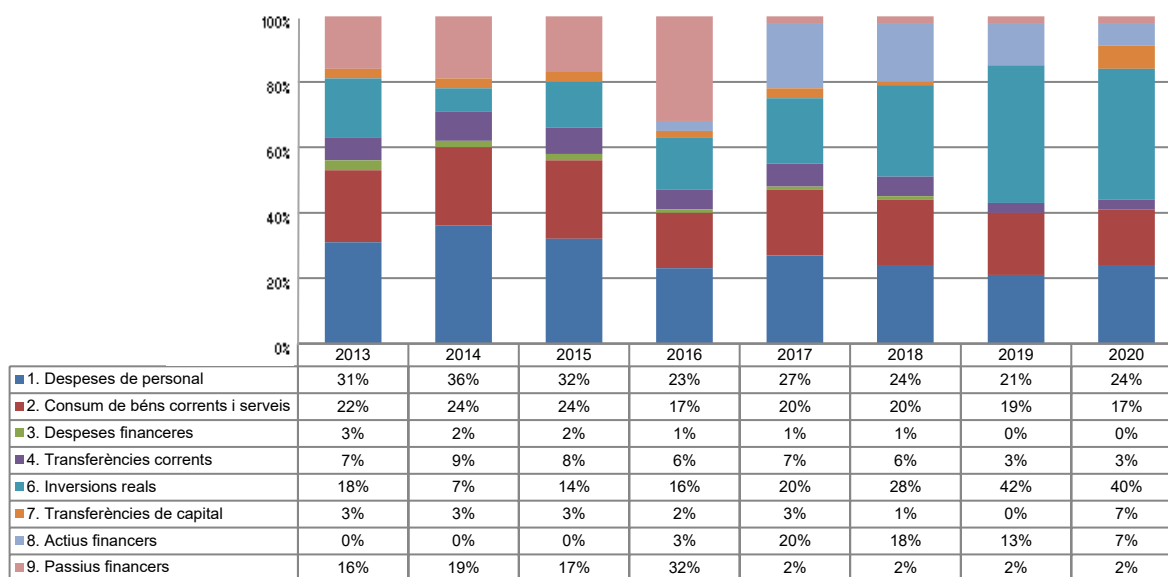
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	13.362.769	12.255.805	12.776.083	13.487.372	15.173.602	14.528.219	14.655.437	16.820.548
Total despeses liquidades	9.997.281	8.544.507	9.659.847	13.664.948	11.879.955	13.787.473	16.390.322	13.991.187
Resultat pressupostari	3.365.488	3.711.298	3.116.236	-177.576	3.293.647	740.746	-1.734.885	2.829.361

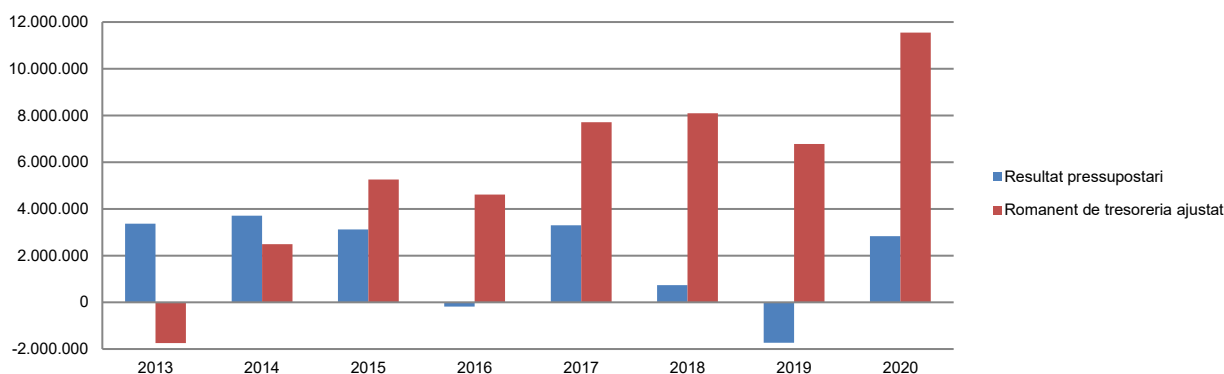
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	873.423	957.014	901.062	1.344.453	2.432.462	2.395.823	2.298.378	5.514.901
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.683.247	-825.069	-1.214.199	-1.616.623	-1.154.322	-2.837.948	-2.397.181	-2.159.967
3. (+) Fons líquids	1.065.389	2.356.948	5.564.075	4.879.132	6.432.467	8.532.010	6.884.372	8.189.658
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.744.435	2.488.893	5.250.938	4.606.962	7.710.607	8.089.885	6.785.569	11.544.593
I. Romanent de tresoreria afectat	15.289.274	18.468.738	1.559.528	1.609.528	1.574.828	1.732.304	1.907.298	2.641.143
II. Romanent de tresoreria no afectat	-17.033.709	-15.979.845	3.691.410	2.997.434	6.135.779	6.357.581	4.878.271	8.903.449
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-1.744.435	2.488.893	5.250.938	4.606.962	7.710.607	8.089.885	6.785.569	11.544.593

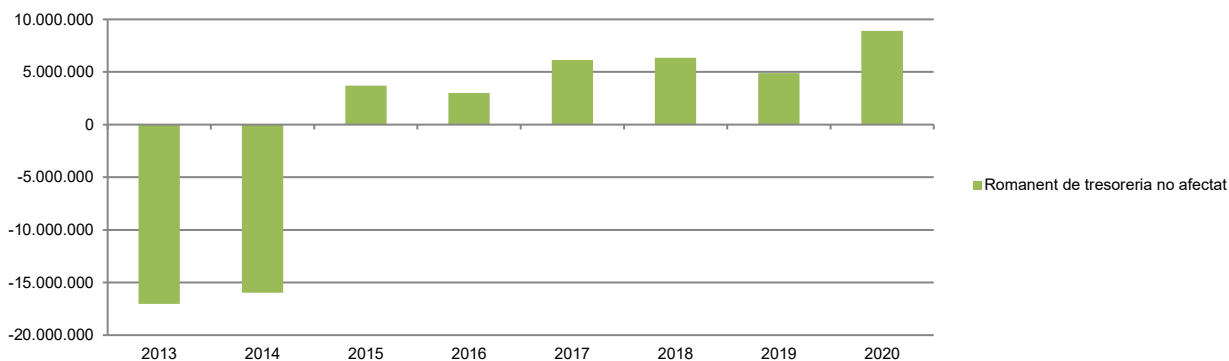
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



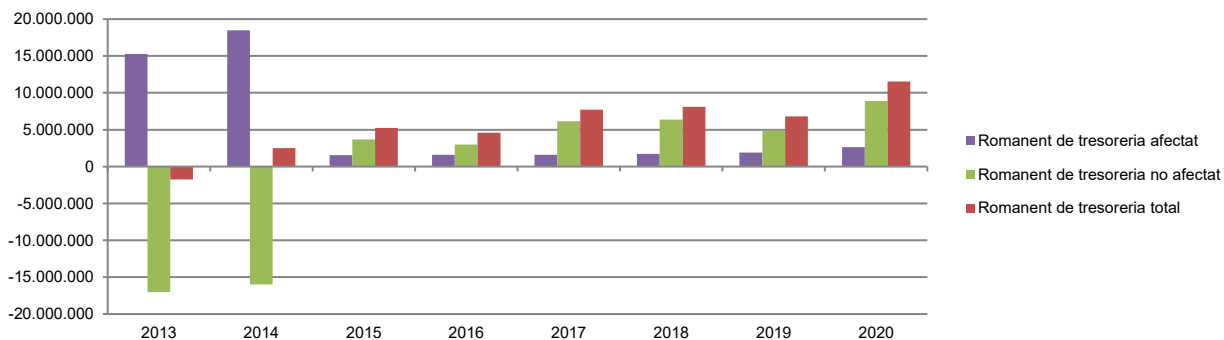
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

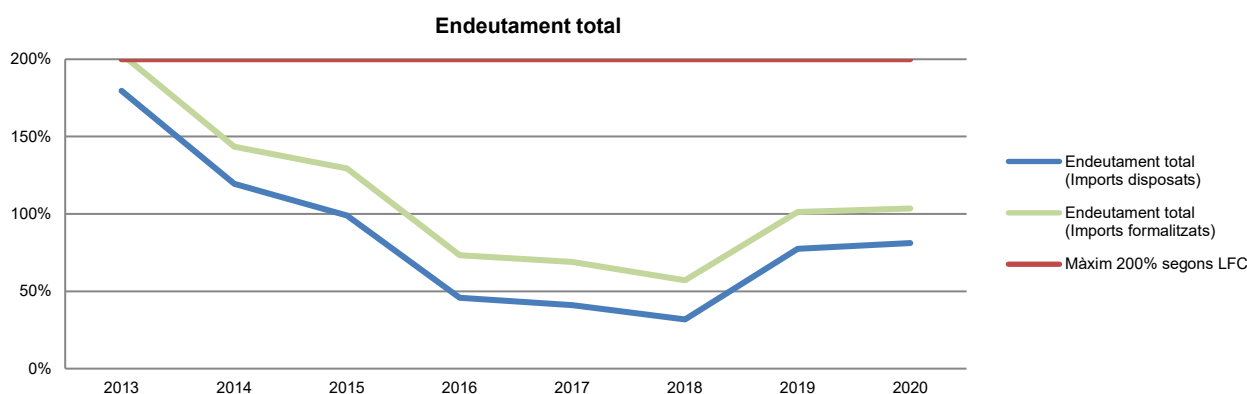


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

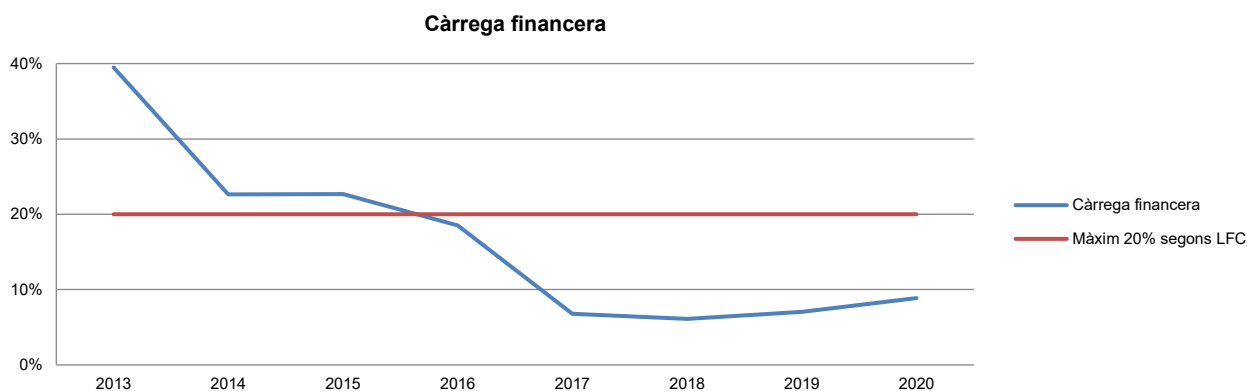
Quadre d'endeutament

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total base de càlcul	10.742.733	11.042.857	11.551.355	12.215.062	12.499.195	13.369.882	13.806.616	14.193.625
Endeutament bancari del Comú	12.991.167	9.810.684	8.106.213	3.367.194	3.072.993	2.776.658	2.175.601	1.939.714
Endeutament entitats participades	6.303.935	3.385.465	3.336.463	2.233.097	2.045.004	1.472.954	8.518.394	9.592.201
Endeutament total	19.295.102	13.196.149	11.442.676	5.600.291	5.117.997	4.249.612	10.693.995	11.531.915
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	179,61%	119,50%	99,06%	45,85%	40,95%	31,78%	77,46%	81,25%
Càrrega financera del Comú	1.525.361	1.837.488	1.903.765	765.327	393.858	394.303	347.799	300.570
Càrrega financera entitats participades	2.716.035	663.509	717.750	1.498.425	456.488	422.920	623.612	960.482
Càrrega financera total	4.241.396	2.500.997	2.621.515	2.263.752	850.346	817.223	971.411	1.261.052
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	39,48%	22,65%	22,69%	18,53%	6,80%	6,11%	7,04%	8,88%
Endeutament a curt termini del Comú	1.502.379	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	187.286	2.848	-	113.723	-	-	-	201.365
Endeutament a curt termini	1.689.665	2.848	-	113.723	-	-	-	201.365
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	15,73%	0,03%	-	0,93%	-	-	-	1,42%

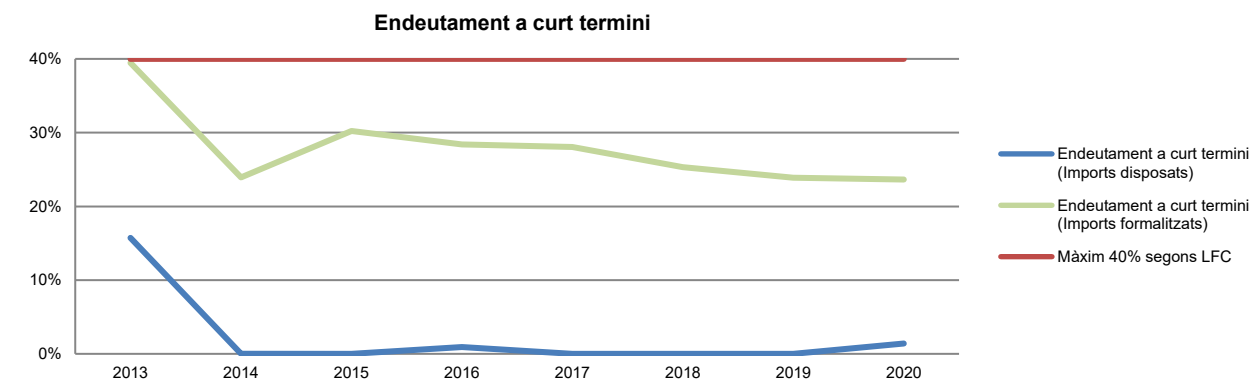
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	6,3%	35,0%	32,1%	53,0%	57,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	118,2%	125,0%	114,5%	105,2%	113,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	82,9%	72,5%	67,9%	61,1%	59,8%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,6%	26,7%	23,9%	20,7%	23,9%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,5%	20,5%	20,2%	19,0%	16,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,3%	6,6%	5,9%	3,0%	3,1%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,0%	20,2%	27,8%	42,3%	39,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	16,0%	21,8%	20,1%	18,0%	40,9%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-42,6%	18,2%	16,6%	14,9%	38,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	48,7%	46,7%	51,2%	52,1%	56,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	26,1%	27,2%	30,1%	34,0%	40,2%
Ratis per habitants		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	4.360	4.678	4.832	5.095	5.320
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	807	882	906	979	1.272
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	3.134	2.540	2.853	3.217	2.630
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.284	1.094	879	2.099	2.168
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	92	51	38	44	58
Ratis de liquiditat		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	4.798.822	7.954.216	8.702.462	6.846.812	12.368.253
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	410,3%	773,6%	376,2%	343,0%	614,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	315,5%	544,7%	271,1%	244,3%	340,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han dictat compromisos i s'han liquidat despeses amb càrrec a romanents de crèdit d'exercicis anteriors sense que aquests haguessin estat prèviament incorporats i, per tant, sense l'adequat control pressupostari, havent-se dictat actes administratius pels quals no es coneixia en aquell moment si disposaven de la deguda cobertura pressupostària, fets contraris al que regula el principi pressupostari d'especialitat que regula l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)
- El crèdit extraordinari, per import d'un milió d'euros, destinat a finançar la transferència al Govern per a contribuir a les despeses de la crisi sanitària, s'ha finançat en 200.000 euros amb recursos diferents a aquells que es van preveure a l'ordinació d'aprovació de la referida modificació. (nota 2.1.2)
- El Comú no té comptablement provisionades les despeses que deriven del reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit aprovat el 2020 les quals s'han estimat en 643.042 euros (nota 2.2.9)
- S'han enregistrat a l'exercici 2020 despeses meritades l'any anterior, per import de 40.070 euros corresponents a equips de control d'aparcaments, les quals s'havien compromès sense seguir els procediments i les autoritzacions que requereix l'article 79 de la LFC. (nota 2.2.12)
- El Comú no ha amortitzat aquells elements donats d'alta en els exercicis 2018, 2019 i 2020, aquest fet comporta que el resultat d'aquells exercicis està sobrevalorat pels imports de les dotacions a les amortitzacions no efectuades. No s'observen mecanisme de control sobre l'immobilitzat existent pel que fa a determinar el seu estat d'ús i promoure baixes d'aquells immobilitzats no susceptibles de generar oportunitat de servei, ni d'aquells que han estat substituïts per nous elements. (nota 2.3.1)
- El patrimoni net del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU és inferior en 179.462 euros inferior a la valoració que manté el Comú en els seus estats financers, pel que la provisió per depreciació d'aquesta inversió financera seria insuficient en aquest import. (nota 2.3.2)
- La societat comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU està suportant pèrdues continuades, que el 2020 foren de 679 milers d'euros; fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- La provisió per insolvències dotada és insuficient en, com a mínim 585.372 euros de la que resultaria d'haver-se seguit els criteris que tenia implantats el Comú en exercicis anteriors. (nota 2.3.3)
- El romanent de tresoreria no afectat del Comú, per les incidències que es detallen a la nota 2.4 estaria sobrevalorat en 2.472.780 euros pel que, a 31 de desembre de 2020, seria de 8.903.449 euros.

Altres observacions

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)

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

- Com es detalla a les notes 1.4, 2.3.3 i 2.3.5, s'han observat incidències significatives entre els comptes lliurats pel Comú i la informació del sistema comptable, així com errades significatives en el registre d'operacions i manca de conciliació de comptes que provoquen diferències en els imports liquidats, en els saldos deutors i en els de tresoreria, els quals, a la vegada han de tenir efecte sobre altres partides del balanç retut, no podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats en els comptes esmentats i evidenciant una manca de control intern.
- El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,09% i un 16,67% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries per import en conjunt de 8.550.726 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 3.672.455 euros. (nota 2.1.2)
- 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 1.069.443 euros, el resultat de l'exercici 2020 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 1.022.776 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)
- 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 manté una dotació per depreciació de 2.240.294 euros la qual tenia per objectiu cobrir el patrimoni negatiu de l'anterior ens gestor del Palau de

Gel, entitat que fou liquidada el 2017, pel que cal considerar-la excessiva. (nota 2.3.2)

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 3.078.935 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és superior en 81.725 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 2.434.803 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 719.335 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'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. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'han detectat incidències en els requisits d'atorgament i control de les subvencions 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 2020, 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 2020.

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.

El Tribunal remarca que tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU de la que el Comú n'és titular del 100% del capital, ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, no generant recursos suficients en la seva activitat ordinària per cobrir les despeses derivades de la mateixa, fet que podria qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada al suport financer del seu únic accionista.

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió amb salvetats

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 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat, l'estat de fluxos d'efectius i la memòria abreujada corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels 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 2020, 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 la opinió amb salvetats

L'Immobilitzat no identificat durant el traspàs d'actius i passius realitzat en data 01 de gener de 2017, es troba valorat segons el valor del registre extra comptable proporcionat per l'Entitat. Conseqüentment, es desconeix si la valoració de dits actius obtinguts dels registres comptables s'adequa als valors de mercat a la data de la cessió.

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 abreujats" del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferent als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professionals, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formulació de la nostra opinió sobre aquests, i no expresseu una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de la qüestió descrita en la secció "Fonament de l'opinió amb salvetats", hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Rellevància dels ingressos per les activitats

La xifra d'ingressos per les activitats que, en l'exercici 2020 és de 487.140,60 euros, suposa un àrea significativa del compte de resultats i, en conseqüència, es concentra un major risc inherent d'incorrecció material. En aquest epígraf es registren, bàsicament, els ingressos derivats d'entrades a la pista de gel, al gimnàs, a la piscina, lloguers de sales i materials, venda de material esportiu i restauració.

Com a part del nostre treball d'auditoria, hem analitzat, entre altres, els procediments establerts per el reconeixement dels ingressos. Hem realitzat proves substantives consistents en comprovar diferents partides d'ingressos registrades amb la informació suport disponible. Addicionalment, hem realitzat una revisió analítica dels compte d'explotació per comprovar la raonabilitat de les operacions registrades durant l'exercici.

Continuïtat contracte gestió i explotació del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra

La societat té com objecte social l'administració, gestió i promoció del complex esportiu i social del Palau de gel d'Andorra i de les activitats de pista de gel, piscina coberta i gimnàs, que en ell es desenvolupen així com d'altres activitats complementàries de caràcter esportiu, sociocultural, comercial i turístic i de restauració.

Per dur a terme la seva activitat, la societat té signat amb el Comú de Canillo un conveni per la gestió i explotació integral del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra amb una vigència que queda supeditada a la vigència del contracte d'arrendament entre el Comú de Canillo i els propietaris del terreny on es troba bastit l'edifici anomenat "Palau de Gel d'Andorra".

Donat que, la continuïtat de l'activitat està condicionada a l'ampliació i/o renovació de la vigència del contracte d'arrendament, s'ha considerat aquesta qüestió com un risc de major rellevància en la nostra auditoria.

En resposta aquest risc significatiu s'ha obtingut la informació i documentació suficient per garantir la continuïtat del contracte de cessió de l'explotació més enllà de l'exercici 2020.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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 abreujats

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.

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

ASSOCIATS ECONOMISTES SC, S.L.



Susagna VAZQUEZ ALVAREZ

Sòcia

Andorra la Vella, 9 de juliol de 2021

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

Balanç

(Imports en euros)

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U.

Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2020 i 2019

(Expressat en euros)

(expressat en euros)				
Capítol	ACTIU	Nota	2020	2019
A)	Actius no corrents		318.937,67	364.777,83
I II	Immobilitzat intangible	5	2.223,18	6.505,11
III	Immobilitzat tangible	6	316.714,49	358.072,72
IV	Inversions Immobiliàries		0,00	0,00
	Immobilitzat Financer		0,00	200,00
B)	Actius corrents		464.020,75	752.655,90
i	Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
II	Existències	9	33.564,41	29.143,26
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	64.232,10	89.361,34
IV	Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00
V	Tresoreria	8	366.105,47	629.340,07
VI	Ajustaments per periodificació		118,77	4.811,23
TOTAL ACTIU			782.958,42	1.117.433,73

Capítol	PASSIU	Nota	2020	2019
A)	Patrimoni net	11	430.538,43	685.968,26
I	Capital Prima		60.000,00	60.000,00
II	d'emissió		0,00	0,00
III	Reserves		0,00	0,00
IV	Instruments de capital propis		2.176.233,88	1.763.733,88
V	Resultats negatius d'exercici anteriors		-1.125.786,59	-532.617,19
VI	Resultat de l'exercici Dividend a		-679.908,86	-605.148,43
VII	compte		0,00	0,00
B)	Passius no corrents		150.736,76	138.983,11
I	Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II	Deutes a llarg termini		30.078,00	0,00
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
IV	Subvencions		120.658,76	138.983,11
C)	Passius corrents	12	201.683,23	292.482,36
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
II	Provisions a curt termini		0,00	0,00
III	Deutes a curt termini		32.681,07	88.719,46
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		65.579,81	43.519,81
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar		103.422,35	160.243,09
VI	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			782.958,42	1.117.433,73

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2020.

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

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U. Compte
 de Pèrdues i Guanys Abreujat corresponents als exercicis 2020 i 2019
 (Expressat en euros)

	Nota	2020	2019
I. Ingressos d'explotació	14		
1 Import net de la xifra de negocis		487.140,60	837.837,04
2 Altres ingressos d'explotació		37.413,85	142.734,71
Total ingressos d'explotació		524.554,45	980.571,75
II. Despeses d'explotació	14		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		(36.544,29)	(60.693,26)
2 Despeses de personal		(599.029,62)	(614.236,49)
a) Sous i Salaris		(512.876,71)	(523.829,59)
b) Cass a càrrec de l'empresa		(76.019,69)	(80.424,43)
c) Aportacions i dotacions per pensions		(10.133,22)	(9.982,47)
3 Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(51.509,55)	(280.342,20)
4 Variació del deteriorament del circulat		(5.701,21)	-
5 Altres despeses d'explotació		(507.791,82)	(628.923,74)
Total despeses d'explotació		(1.200.576,49)	(1.584.195,69)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(676.022,04)	(603.623,94)
III. Resultat financer		(2.731,21)	(2.400,74)
1 Resultat financer		(2.731,21)	(2.400,74)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(678.753,25)	(606.024,68)
IV. Altres ingressos i despeses no recurrents			
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		(1.155,61)	876,05
Total altres ingressos i despeses no recurrents		(1.155,61)	876,05
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(679.908,86)	(605.148,63)
V Impost sobre beneficis	15	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(679.908,86)	(605.148,63)

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2020.

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

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U. Estat de Canvis
del Patrimoni Net Abreujat corresponents als exercicis 2020 i 2019

(Expressat de Euros)

	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
B) Saldos 31/12/18	60.000,00	-	-	-	1.208.733,88	(73.293,63)	-	(458.026,44)	-	737.413,81
I. Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors a l'exercici 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Saldo ajustat a 01/01/19	60.000,00	-	-	-	1.208.733,88	(73.293,63)	-	(458.026,44)	-	737.413,81
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(605.148,43)	-	(605.148,43)
II. Ingressos i despeses reconeguts en el Patrimoni Net	-	-	-	-	-	(1.297,12)	-	-	-	(1.297,12)
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	555.000,00	-	-	-	-	555.000,00
1. (-) Distribució de Dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	555.000,00	-	-	-	-	555.000,00
IV. Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Resultats negatius de l'exercici	-	-	-	-	-	(458.026,44)	-	458.026,44	-	-
C. Saldos A 31/12/2019	60.000,00	-	-	-	1.763.733,88	(532.617,19)	-	(605.148,43)	-	685.968,26
I. Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors a l'exercici 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	11.979,03	-	-	-	11.979,03
D. Saldo ajustat a 01/01/20	60.000,00	-	-	-	1.763.733,88	(520.638,16)	-	(605.148,43)	-	697.947,29
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(679.908,86)	-	(679.908,86)
II. Ingressos i despeses reconeguts en el Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	412.500,00	-	-	-	-	412.500,00
1. (-) Distribució de Dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	412.500,00	-	-	-	-	412.500,00
IV. Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Resultats negatius de l'exercici	-	-	-	-	-	(605.148,43)	-	605.148,43	-	-
C. Saldos A 31/12/2020	60.000,00	-	-	-	2.176.233,88	(1.125.786,59)	-	(679.908,86)	-	430.538,43

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria abreujada formen part integrant de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2020.

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-Incles, SA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat), que comprenen el balanç a 30 d'abril de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en 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 2020, 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

Tal i com s'esmenta a la nota 20 (b) de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la que es fa referència a l'altra informació relacionada amb la situació d'emergència sanitària ocasionada per la pandèmia del SARS-CoV-2, així com a les mesures adoptades pel Govern d'Andorra, a la data de formulació dels comptes anuals adjunts, els administradors han registrat els impactes econòmics derivats de la pandèmia que s'han posat de manifest fins a la data de formulació. No obstant això, els Administradors i la Direcció de la societat, estan realitzant una supervisió constant de l'evolució de la situació, amb la finalitat d'afrontar amb èxit els eventuais riscos que se'n puguin derivar. A la data de formulació dels presents comptes anuals, els administradors no disposen de suficients elements objectius per poder avaluar els possibles efectes que podria tenir l'esmentada pandèmia en la evolució del negoci de la Societat en el futur. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

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 6 d'octubre de 2020

ENSISA
Balanç
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)
Balanç de Situació a 30 d'abril de 2020 i 30 d'abril de 2019
(Expressats en euros)

Actiu	30/04/2020	30/04/2019	Passiu	30/04/2020	30/04/2019
Actius no corrents	92.398.844	90.516.624	Patrimoni net (nota 12)	65.804.180	63.342.775
Immobilitzat intangible (nota 5)	4.268.083	4.797.749	Capital	33.362.110	31.366.670
Despeses d'establiment	-	-	Capital	33.362.110	31.366.670
Despeses d'investigació i desenvolupament	12.082	35.725	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	30.817.176	30.295.577
Altres actius intangibles	4.256.001	4.762.024	Reserva legal	5.478.144	5.310.091
Immobilitzat tangible (notes 6)	87.993.206	85.581.262	Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Terenys, Construccions i Ginyes mecànics	76.549.153	62.865.378	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	11.135.588	10.792.664	Altres reserves	23.723.505	23.369.959
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	308.465	11.923.220	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	137.555	137.613	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	66.539	66.539	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instruments de patrimoni	66.539	66.539	Resultat de l'exercici	1.624.893	1.680.528
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-			
Altres empreses	71.016	71.074	Passius no corrents	16.868.488	19.227.283
Instruments de patrimoni	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	14.013.673	15.467.503
Altres	71.016	71.074	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	14.013.673	15.467.503
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	1.416.956	2.203.927
			Subvencions (nota 17)	1.437.859	1.555.853
Actius corrents	3.221.560	5.759.742	Passius corrents	12.947.736	13.706.308
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	977.473	748.720	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	96.755	96.755
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	5.235.093	1.986.418
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	4.630.042	1.423.442
Bestretes a proveïdors	5.201	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	972.272	748.720	Altres	605.051	562.976
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	2.026.610	3.815.535	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.524.114	2.494.102
Clientels per vendes i prestacions de serveis	54.289	63.803	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	5.087.708	9.120.900
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	1.628.952	1.994.252	Proveïdors	3.768.621	7.487.865
Restes de crèdits i comptes a cobrar	343.369	1.757.480	Empreses del grup i associades, creditores	587.883	853.416
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors varius	85.075	48.836
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	646.129	730.783
Restes d'actius financers	-	-	Altres	4.066	8.133
Tresoreria (nota 8 (d))	197.738	1.175.063	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	19.739	20.424			
Total actiu	95.620.404	96.276.366	Total patrimoni net i passiu	95.620.404	96.276.366

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2020.

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 2020 i el 30 d'abril de 2019		
(Expressats en euros)		
	30/04/2020	30/04/2019
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	34.852.941	34.865.612
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	16.646	122.093
Altres ingressos d'explotació	1.270.519	3.965.430
Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))	36.140.106	38.953.135
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(4.204.831)	(4.386.288)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(11.541.261)	(11.509.028)
Sous, salaris i assimilats	(10.019.430)	(9.955.288)
Càrregues socials	(1.348.021)	(1.488.913)
Altres despeses de personal	(173.810)	(64.827)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(8.175.319)	(6.813.643)
Amortització	(8.157.348)	(6.727.826)
Deteriorament	-	(24.838)
Resultats per venda o baixa	(17.971)	(60.979)
Deteriorament del circulant	18.642	3.530
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	-
Altres	18.642	3.530
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(10.220.712)	(14.088.488)
Arrendaments i canons	(2.972.441)	(3.490.251)
Reparacions i conservació	(1.224.091)	(1.326.016)
Serveis professionals independents	(231.989)	(219.925)
Subministraments	(1.672.792)	(1.953.151)
Tributs	(251.527)	(175.643)
Altres serveis exteriors	(3.867.872)	(6.923.502)
Total despeses d'explotació	(34.123.481)	(36.793.917)
Resultat d'explotació	2.016.625	2.159.218
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(578.857)	(434.681)
Per deutes amb parts vinculades	(578.857)	(434.681)
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	33.411
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(578.857)	(401.270)
Resultat de les operacions	1.437.768	1.757.948
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	189.647	-
Altres despeses no recurrents	-	(71.134)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	189.647	(71.134)
Resultat abans d'impostos	1.627.415	1.686.814
Impost sobre beneficis (nota 18)	(2.522)	(6.286)
Resultat de l'exercici	1.624.893	1.680.528


La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2020.

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

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2020 i 30 d'abril de 2019

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo a 30 d'abril de 2018	27.375.790	4.676.986	1.615.527	17.972.018	6.331.046	57.971.367
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 30 d'abril de 2018	27.375.790	4.676.986	1.615.527	17.972.018	6.331.046	57.971.367
Resultat de l'exercici 2018/19	-	-	-	-	1.680.528	1.680.528
Ampliació de capital (nota 12)	3.990.880	-	-	-	-	3.990.880
Distribució del resultat	-	633.105	-	5.397.941	(6.331.046)	(300.000)
Reserves	-	633.105	-	5.397.941	(6.031.046)	-
Dividends	-	-	-	-	(300.000)	(300.000)
Saldo a 30 d'abril de 2019	31.366.670	5.310.091	1.615.527	23.369.959	1.680.528	63.342.775
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	(1.158.929)	-	-
Saldo ajustat a 30 d'abril de 2019	31.366.670	5.310.091	1.615.527	22.211.030	1.680.528	62.183.846
Resultat de l'exercici 2019/20	-	-	-	-	1.624.893	1.624.893
Ampliació de capital (nota 12)	1.995.440	-	-	-	-	1.995.440
Distribució del resultat	-	168.053	-	1.512.475	(1.680.528)	-
Reserves	-	168.053	-	1.512.475	(1.680.528)	-
Dividends	-	-	-	-	-	-
Saldo a 30 d'abril de 2020	33.362.110	5.478.144	1.615.527	23.723.505	1.624.893	65.804.180


 La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2020.

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 2020 i 30 d'abril de 2019

(Expressats en euros)

	30/04/2020	30/04/2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	1.627.415	1.680.528
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	8.157.348	6.727.826
Correccions valoratives per deteriorament	(18.642)	18.642
Variació de provisions	-	-
Imputació subvencions	(117.995)	(118.655)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	17.971	77.761
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	578.857	434.681
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent		
Existències	(228.753)	(59.032)
Deutors i altres comptes a cobrar	1.788.927	(653.651)
Altres actius corrents	684	52.659
Creditors i altres comptes a pagar	(3.993.640)	4.121.924
Altres passius corrents	(4.067)	-
Altres actius i passius no corrents	-	(65.815)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(578.857)	(434.681)
Cobraments de dividendes	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	7.229.248	11.782.187
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(11.308.067)	(31.949.495)
Immobilitzat intangible	(83.566)	(89.803)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	58	(943)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	193.749	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(11.197.826)	(32.040.241)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Emissió d'instruments de patrimoni propi	1.995.440	3.990.880
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.206.601	15.000.000
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(1.453.830)	(831.533)
Deutes amb empreses del grup i associades	(756.958)	(934.947)
Altres	-	-
Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividendes	-	(300.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	2.991.253	16.924.400
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(977.325)	(3.333.654)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.175.063	4.508.717
Efectiu o equivalents al final del període	197.738	1.175.063

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2020.

7. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Signatures electròniques:

Cònsol major
Francesc
Camp Torres



Document disponible electrònicament a la Seu electrònica.
Autenticació verificable mitjançant **Codi Segur de Verificació**
31E7E9CA918EEEBEFBBDE17DC927416A5A3AF561 a
www.e-canillo.com



Aquest document conté documents adjunts, utilitzi un programa PDF per visualitzar-los.

Canillo, 25 octubre de 2022

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
Carrer Dr. Vilanova, 17
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

Tinc el plaer de fer-vos arribar, adjunt a la present, les al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament de l'exercici 2020 del Comú de Canillo

Aprofito l'avinentesa per a testimoniar-vos la meva més distingida consideració.

Francesc Camp Torres
Cònsol major



**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT
DEL EXERCICI 2020 DEL COMÚ DE CANILLO**

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2020 ¹



Nota 2.1.1. Pressupost Inicial

- Pròrroga pressupostària

L'article 70 de la LFC preveu que: "Si abans d'acabar l'exercici, el Ple del Comú no aprova l'ordinació del pressupost comunal queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de l'ordinació del pressupost i les bases d'execució." Les ordinacions pressupostària, de preus públics, i tributària, varen ser aprovades en sessió de Consell de Comú de l'1 d'abril de 2020. Del treball de camp s'ha evidenciat que el Comú no ha donat compliment a l'article 70 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.1.2 Modificacions pressupostàries

- Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplement de crèdit per import de 833.400 euros, ampliacions de crèdit per 1.179 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2019 per 7.684.546 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.

El conjunt de les modificacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat és de 8.550.726 euros quan aquest romanent era, al tancament de l'exercici 2019, de 4.878.271 euros. Aquesta pràctica provoca un dèficit de les previsions pressupostàries definitives i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Totes les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici 2020 es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC. En aquest sentit el finançament previst pel Comú de Canillo ha estat que s'utilitzi la tresoreria comunal, així com pòlisses de crèdit contractades si fos el cas, o mitjançant la formalització de préstecs amb entitats bancàries del Principat. Atenent aquesta consideració el Comú de Canillo no està d'acord amb l'observació feta pel Tribunal de Comptes.



- Crèdit extraordinari finançat sense atendre l'ordinació

En data 30 de juliol de 2020, el Consell de Comú aprova un crèdit extraordinari d'un milió d'euros per a finançar la transferència al Govern per a contribuir a les despeses de la crisi sanitària.

L'ordinació preveu que aquest crèdit es financi amb una baixa de 800.000 euros d'un crèdit previst inicialment per a constituir un fons de reserva per a mesures Covid i mitjançant la disposició de 200.000 euros del fons de reserva que el Comú té constituït. Contràriament a l'ordinació comunal, el crèdit extraordinari s'ha finançat amb la baixa de 950.000 euros de la previsió per a la constitució del fons de reserva abans esmentat i els 50.000 euros restants amb càrrec al romanent de tresoreria.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: el crèdit extraordinari d'un milió d'euros per a finançar la transferència al Govern per a contribuir a les despeses de la crisi sanitària s'ha finançat tal i com s'estipula en l'Ordinació. Creiem que des del Tribunal de Comptes s'han sumat dues operacions referents a crèdits extraordinaris però que no serien pel mateix concepte. A continuació s'adjunta pantallazo del programa on es poden constatar les operacions:

Partida

Res: FOND DE RESERVA MEDURES COVID

Accions: Executiu, Operacions, Assent, Factures, Cul, Configuració, Permesos, Auditors

Accions: Autoritzat, Compromís, Liquidat, Ordre de pagament, Pagament

Accions: Res, Liquidat, Dintre, Vista alternativa, Publicar informe, Generar informe, Iniciar al word/Excel, Informes, Processos

Núm. Operació	Abc	Data	Res	Dinere	Haver
20-0127108	BAIXA	29/7/2020	CRÉDIT EXTRAORDINARI	0,00€	800.000,00€
20-0015384	BAIXA	4/6/2020	CRÉDIT EXTRAORDINARI	0,00€	150.000,00€
20-0039094	APG	1/1/2020	OBERTURA PRESSUPOST	1.054.774,00€	0,00€



COMÚ DE CANILLO

Operacions 20-0070113

Descripció GOVERN D'ANDORRA - APORTACIONS - COVID-19

Dades Observacions Apunts Factures Sancions Operacions comptables Tiquets de parking Doc. Adjunts

Aplicació

Comissió 105 FINANCES, ADMINISTRACIÓ I NOVES TECNOLOGIES

Partida 720000 TRANSFERÈNCIA DE CAPITAL AL GOVERN D'ANDORRA

Imports

Import (IGI Indós)	200.000,00	Núm. factura	
Base 9,5%	0,00	IGI 9,5%	0,00 Import al 9,5%
Base 4,5%	0,00	IGI 4,5%	0,00 Import al 4,5%
Base 2,5%	0,00	IGI 2,5%	0,00 Import al 2,5%
Base 1%	0,00	IGI 1%	0,00 Import al 1%
Base 0%	200.000,00	IGI 0%	0,00
Base Exempt	0,00	Import retenció	0,00 A pagar 200.000,00

Operació pare

Operació pare 20-0070111 GOVERN D'ANDORRA - APORTACIONS - COVID-19

Comptes

Banc 572 Bancs i institucions de crèdit compte corrent vista, euros 0026 ValBanc Fons de reserva

El crèdit extraordinari al qual es fa referència en l'observació del Tribunal de Comptes correspon al de 29 de juliol i no al de 4 de juny de 2020. Atenent aquesta consideració el Comú de Canillo no està d'acord amb l'observació feta pel Tribunal de Comptes.

4

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2020



- *Incorporació de romanents de crèdit d'exercicis anteriors*

La incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2019 a l'exercici 2020, per import de 7.684.546 fou per Consell de Comú el 30 de desembre de 2020.

Tot i l'anterior, durant l'exercici s'han dictat compromisos i s'han liquidat despeses amb càrrec a aquests crèdits pressupostaris sense l'adequat control pressupostari i havent dictat actes administratius pels quals no es coneixia en aquell moment si disposaven de la deguda cobertura pressupostària, fets contraris al que regula el principi pressupostari d'especialitat que regula l'article 64 de la LFC.

Així mateix, s'ha observat com en almenys una ocasió s'ha reconduït una despesa corrent per import 6.429 euros procedent d'un compromís de l'exercici 2018, fet contrari al que preveu l'article 64.3 B) d) de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici*

Durant l'exercici 2020, s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per a les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no n'existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC.

De les mostres efectuades, s'ha observat que ha tingut la finalitat indicada la transferència de crèdit per un import de 21.000 euros, la qual es va aprovar al gener de 2021 i tenia per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.



2.2.1 Impostos directes

L'article 28 de la LFC preveu que els impostos sobre els que els comuns tenen potestat per regular d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, són els següents:

- a) L'impost tradicional del foc i lloc.*
- b) L'impost sobre la propietat immobiliària.*
- c) L'impost sobre els rendiments arrendataris.*
- d) L'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.*

S'ha evidenciat que el Comú de Canillo no aplica la totalitat d'aquests impostos, el que comporta que no exhaurixi la seva capacitat recaptatòria al no aplicar la totalitat de figures impositives que la llei habilita per generar ingressos per finançar les despeses comunals. Els impostos no aplicats són els corresponents a la propietat immobiliària i a l'impost sobre rendiments arrendataris.

Cal considerar també que la no aplicació de la totalitat dels referits impostos comporta també una reducció de les transferències rebudes de Govern tal i com es detalla en l'article 14 ii) a) del Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: la LFC estipula que es potestiu pel Comú aplicar els diferents impostos d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, és per aquest motiu que el Comú de Canillo no aplica els dos impostos esmentats pel Tribunal de Comptes, però sí que aplica altres taxes que generen més ingressos.

2.2.3. Taxes i altres ingressos

- *Mancances de control intern i en la gestió del subministrament d'aigua potable*

S'ha detectat que el Comú ha facturat serveis per subministrament d'aigua a si mateix per un import de 15.141 euros quan, en tractar-se d'autoconsum, no correspon. Aquest fet comporta que els ingressos de l'exercici i els deutors estiguin sobrevalorats en el referit import.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: aquesta observació s'ha previst reparar en els pròxims exercicis.



COMÚ DE CANILLO

Nota 2.2.5 Ingressos patrimonials

- 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 construis una central de cogeneració d'electricitat i calor amb gas natural liquat. 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 que 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 ingrès de l'exercici, quan hauria d'haver distribuït l'ingrès 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 1.06.443 euros, el resultat de l'exercici 2020 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 1.022.776 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.



COMÚ DE CANILLO

Nota 2.2.9 Despeses de personal

- Registre de la funció pública:

Els articles 30 i 121 de la LFP i l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 20 de desembre de 2002 del propi Comú, requereixen que l'entitat disposi d'un registre de personal.

Si bé l'entitat disposa de bases i registres de dades en els quals disposa de la informació sobre el seu personal, no consten actes administratius que constitueixin formalment el registre de personal ni normes internes que en regulin el funcionament i custòdia en els termes que la normativa esmentada obliga.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El Comú de Canillo disposa d'un registre digital a través de l'aplicatiu de VELNEO on el programa permet tenir una fitxa per a cadascun dels treballadors amb tota la informació administrativa necessària com per exemple: lloc de treball, codi, nivell salarial, data d'alta, etc i donant compliment a les referides Lleis que estipula el TC, tot i així el Comú preveu reparar els formalismes que mancarien en els pròxims exercicis.

- 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 communal 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte per pròxims exercicis pels contractuals i funcionaris i poder canviar-la en el futur.



- Prestacions de jubilació voluntària

En data novembre de 2020 el Comú aprovà un reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit del Comú de Canillo.

Segons les estimacions del Comú, aquestes prestacions comportaran una despesa per l'entitat en el període 2021 a 2025 de 643.042 euros, a raó d'uns 130 milers d'euros per exercici. No s'observa que l'entitat hagi provisionat comptablement aquest import.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: L'estimació de la despesa no era de 643.042 euros. Aquest import és l'estimació que es va fer suposant que tothom s'acollís al programa. Aquest import va servir per determinar que, inclús en l'escenari mencionat, el Comú podria fer front a les despeses. De seguida es va veure que les despeses reals serien molt inferiors. Pel que fa a la provisió, es tindrà en compte pels pròxims exercicis amb les estimacions actualitzades.

Nota 2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

- Manca de suport documental de contractes de lloguer.

El Comú ha enregistrat en el capítol II de despeses per un import conjunt de 160.518 euros de despeses de 7 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 sona suport a la seva conformitat i comptabilització.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2.11. Transferències corrents de despeses

- 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.



Nota 2.2.12. Inversions reals

- Compromisos de despeses no ajustades al procediment de la LFC

S'han enregistrat a l'exercici 2020 despeses meritedes l'any anterior, per import de 40.070 euros corresponents a equips de control d'aparcaments, les quals s'havien compromès sense seguir els procediments i les autoritzacions que requereix l'article 79 de la LFC.

Cal indicar que comprometre despeses infringint les normes reguladores dels procediments administratius d'ordenació de despeses és susceptible de generar responsabilitats civil i administrativa envers les finances comunals d'acord amb el que preceptua l'article 102 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2.14 Actius financers

- 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.



Nota 2.3.1 Immobilitzat

- 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 2,09% i un 16,67% 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En relació amb l'esmentat escrit del informe del Tribunal de Comptes, considerem des del Comú que aquesta observació no ens correspon atès que el propi PGCP preveu que : *"El Pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com a un reglament rigid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat"*.

- Despeses de recerca i desenvolupament

El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import de 380.951 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

Per aquest motiu, en relació a les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció, el Comú ha de reclssificar a comptes de l'immobilitzat material, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO : Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.



- Incidències en l'immobilitzat

El Comú ha donat naturalesa d'immobilitzat a partides que no tindrien aquesta característica entre altres: aportació a Andorra Turisme per 50.000 euros, reparacions en vehicles per 660 euros, treballs de tercers per 9.539 euros. Així mateix, dins dels equipaments per a processos d'informació figuren 106.973 euros que correspondrien en realitat en la seva totalitat o en part, a un aplicatiu informàtic (Sistema integrat de gestió).

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- Debilitat en el control intern de l'immobilitzat

S'ha evidenciat que el Comú no ha amortitzat aquells elements donats d'alta en els exercicis 2018, 2019 i 2020, aquest fet comporta que el resultat d'aquells exercicis està sobrevalorat pels imports de les dotacions a les amortitzacions no efectuades.

Així mateix, no s'observen mecanismes de control sobre l'immobilitzat existent pel que fa a determinar el seu estat d'ús i promoure baixes d'aquells immobilitzats no susceptibles de generar oportunitat de servei, ni d'aquells que han estat substituïts per nous elements.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: aquest fet es va detectar en el tancament de l'exercici següent i s'han realitzat els càlculs i corresponents modificacions de manera retroactiva segons la nova normativa de NICSP.

Nota 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

- Provisió per depreciació excessiva

El Comú manté dotada una provisió per depreciació de 2.240.294 euros la qual, d'acord amb el que es desprèn de la informació facilitada, cobreix el patrimoni net negatiu de l'entitat que gestionava el Palau de Gel amb anterioritat a la constitució de la societat Palau de Gel d'Andorra, SAU, actual gestora de la instal·lació.

Atès que l'entitat per la qual va ser dotada la provisió va ser liquidada l'any 2017, aquesta provisió no dona cobertura a cap eventualitat que es conegui, pel que estaria sobrevalorada en l'import indicat

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- Provisió per depreciació insuficient

El patrimoni net del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU és, al 31 de desembre de 2020, de 430.538 euros; inferior en 179.462 euros inferior a la valoració que manté el Comú en els seus estats financers, pel que la provisió per depreciació d'aquesta inversió financera seria insuficient en aquest import.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.



- 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: s'ha resolt l'observació en el següent exercici.

- Teleesquí d'Incles
Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Teleesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2019 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: s'ha resolt la observació en el següent exercici.

- Classificació a llarg termini d'operacions a curt termini
Dins de les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini hi figura una imposició en una entitat financera per 445.286 euros que correspondria a una part del saldo en efectiu en una entitat financera.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.3 Deutors

- Deficiències comptables dels saldos deutors
*Del treball efectuat, es detecten saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats sense moviment, quan s'han materialitzat cobraments d'aquests conceptes, operacions comptables que no s'ajusten als requeriments del PGCP o saldos i operacions en comptes que no s'ajusten a la naturalesa de les mateixes.
Així mateix, el Comú no ha pogut facilitar al Tribunal el detall complet de les operacions que componen els pendents de cobrament dels comptes més significatius que integren els seus saldos deutors.
L'expressat fa que el Tribunal no es pugui manifestar de la raonabilitat i integritat dels saldos que figuren en l'epígraf de deutors del Balanç de situació.*

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En el següent exercici al fiscalitzat des del Comú s'han establert uns mecanismes de controls dels saldos de deutors per tal de poder donar solució a l'observació del Tribunal de Comptes.



- Manca de dotació de la provisió per insolvències

El Comú no s'ha dotat provisió per insolvències durant l'exercici. D'haver seguit el criteri d'anys anteriors, pel qual es dotava com a dubtós cobrament els pendents de naturalesa tributària i similars de més de 2 anys d'antiguitat, s'haurien d'haver dotat per insolvències per un import superior al que figura registrat en, com a mínim, 585.372 euros segons les estimacions del Tribunal.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En el següent exercici al fiscalitzat des del Comú s'han establert uns mecanismes de controls dels saldos de deutors per tal de poder donar solució a l'observació del Tribunal de Comptes.

Nota 2.3.5 Tresoreria i comptes financers

- Diferències entre els estats financers i els saldos de la tresoreria

Els saldos de la tresoreria dels estats financers difereixen dels fons de caixa i bancaris disponibles a la data del tancament per un import net de 1.647.883 euros. La diferència prové d'haver enregistrat comptablement de manera incorrecta avals i garanties atorgades en valors, per import de 1.757.135 euros, operacions fetes per compte de tercers, que haurien d'haver-se enregistrat com operacions no pressupostàries de passiu, així com comptes de formalització i saldos negatius de caixes que no estan conciliats, la composició dels quals no ha pogut ser verificada. Aquest fet comporta que en el balanç l'epígraf de tresoreria estigui sobrevalorat en el referit import, no podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats i del seu efecte sobre altres partides dels comptes retuts.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- Estat de tresoreria

Les existències inicials i finals que figuren en el referit estat difereixen de les que figuraven a la comptabilitat comunal, a l'incorporar com a menys tresoreria l'endeutament comunal quan no és preceptiu de fer-ho.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.



COMÚ DE CANILLO

- 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.6. Fons propis

- Diferències entre els registres comptables i la liquidació de comptes

Del treball de camp s'ha comprovat com les reserves segons els registres comptables serien de 57.878.062 euros, el que comporta que les dades que s'informa en la liquidació de comptes estiguin sobrevalorades en 100.955 euros. Aquesta diferència prové del traspass d'aquest import dels fons propis als ingressos a distribuir en diferents exercicis.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.9 Endeutament i passius financers

- Endeutament comunal- Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 5.288 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 21.094 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2020 en la comptabilitat econòmicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.



- 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 3078.935 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 81.725 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

El Comú presenta un endeutament a curt termini superior en 2.434.803 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 719.335 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú de Canillo es considera adient el càlcul que es realitza donat que els deutes a curt i llarg termini que presenta la Societat ENSISA son auditats per tercers i afecten al Comú en dits terminis i seguint els criteris de la Societat auditada.

Nota 2.4. Romanent de tresoreria

- Càlcul romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rubrica de romanent de tresoreria afectat un import de 801.431 euros derivat de les cessions obligatòries del POUP en diners que el Comú ha estimat com pendents d'aplicar.

De la revisió efectuada se'n deriva que els imports pendents per aquest concepte i, per tant, afectats serien els següents:

Romanents afectats	Imports
Ingressos POUP fins 2014	1.486.415,16
Ingressos POUP fins 2015	73.112,97
Ingressos POUP fins 2016	15.299,54
Ingressos POUP fins 2017	-
Ingressos POUP fins 2018	157.476,61
Ingressos POUP fins 2019	174.993,00
Ingressos POUP fins 2020	733.846,06
Total	2.641.143,34

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

Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria afectat informat pel Comú estigui menysvalorat en 1.839.712 euros

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú es reconeix un error i que es procedirà a la seva reparació durant els pròxims exercicis.

16

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2020



- Càlcul del romanent de tresoreria i romanent de tresoreria no afectat
De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten el 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
Errades de registre i càlcul	-	47.696,28	-	-47.696,28	-	-47.696,28
Defecte de saldos de dubtós cobrament (nota 2.3.3)	-585.372,00	-	-	-585.372,00	-	-585.372,00
Ingressos finalistes de les sessions de POUP no aplicats	-	-	-	-	1.839.711,89	-1.839.711,89
Total	-585.372,00	47.696,28	-	-633.068,28	1.839.711,89	-2.472.780,17

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2020, seria de 8.903.449 euros.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú es reconeix un error i que es procedirà a la seva reparació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.5 Contractació pública

- 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 al seu compliment, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- 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, no s'ha pogut evidenciar que es porti a terme l'establert en el mencionat article, almenys en el concurs següent:
 - Treballs de manteniment de parallamps ubicat al Roc de Quer (Adjudicat a DINTECO)

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.



COMÚ DE CANILLO

- Publicació de les adjudicacions

En base a la mostra efectuada, en tres expedients d'adjudicacions directes, l'entitat no ha realitzat la corresponent publicació de l'adjudicació al BOPA incomplint l'article 15 de l'Ordinació pressupostària del 2-4-2020 per a l'exercici 2020.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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 regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'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 la legitimació per a contractar.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

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

El Comú no ha donat compliment als requeriments formals dels articles 11.3 i 21.2 de la LSEPF en no trametre al Tribunal el Marc pressupostari pel seu informe i en no retre els informes trimestrals sobre execució del pressupost 2020 corresponents al 3r i 4t trimestre, als que la Llei els obliga.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Sr. Francesc CAMP TORRES
Consòl Major

Canillo, 25 d'octubre de 2022

18

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2020

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

2.1.2. Modificacions pressupostàries

...

Crèdit extraordinari finançat sense atendre l'ordinació

En data 30 de juliol de 2020, el Consell de Comú aprova un crèdit extraordinari d'un milió d'euros per a finançar la transferència al Govern per a contribuir a les despeses de la crisi sanitària.

L'ordinació preveu que aquest crèdit es financi amb una baixa de 800.000 euros d'un crèdit previst inicialment per a constituir un fons de reserva per a mesures Covid i mitjançant la disposició de 200.000 euros del fons de reserva que el Comú té constituït.

Contràriament a l'ordinació comunal, el crèdit extraordinari s'ha finançat amb la baixa de 950.000 euros de la previsió per a la constitució del fons de reserva abans esmentat i els 50.000 euros restants amb càrrec al romanent de tresoreria.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

...

- El crèdit extraordinari, per import d'un milió d'euros, destinat a finançar la transferència al Govern per a contribuir a les despeses de la crisi sanitària, s'ha finançat en 200.000 euros amb recursos diferents a aquells que es van preveure a l'ordinació d'aprovació de la referida modificació. (nota 2.1.2)

...

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