

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
COMÚ DE CANILLO

Novembre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1 Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Alienació d'inversions	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	19
2.2.8. Actius financers d'ingressos	19
2.2.9. Despeses de personal	19
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.11. Transferències corrents de despeses	22
2.2.12. Inversions reals	23
2.2.13. Actius financers	24
2.3. Comptes anuals	25
2.3.1. Immobilitzat	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	34
2.3.3. Deutors	35
2.3.4. Inversions financeres temporals	36
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	37
2.3.6. Fons propis	39
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	39
2.3.8. Endeutament i passius financers	39
2.3.9. Creditors a curt termini	43
2.3.10. Resultats extraordinaris	44
2.4. Romanent de tresoreria	45
2.5. Contractació pública	47
2.6. Altres observacions	47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	50
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	51
5. CONCLUSIONS	54
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	55
6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA	55
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)	61
7. AL·LEGACIONS	68
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	68

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 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 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 6 de maig de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 9 d'agost de 2011 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera del exercici 2010 de l'entitat pública comunal PALAU DE GEL D'ANDORRA: aquest informe d'auditoria recull una sèrie de notes explicatives de les incidències i debilitats que l'auditor considera com significatives a partir de la liquidació de les comptes i documentació rebudes.

En igual data va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2010 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 2010 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2010.
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2010.

- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2010. Aquesta informació, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 25 de novembre de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

- Ordinació tributària comunal per l'exercici 2010, aprovada en sessió de consell el 18 de desembre de 2009 i modificada en sessió de 11 de febrer del 2010
- Ordinació de preus públics comunals per a l'exercici 2010, aprovada en sessió de consell el 18 de desembre de 2009 i posteriors modificacions.
- Ordinació del pressupost 2010, aprovada en sessió de consell 18 de desembre de 2009 i modificada en sessió de 12 de setembre de 2010

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 de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2010 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2010.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- No s'ha obtingut del Comú la informació sol·licitada sobre les parts vinculades.

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	3.595.836,00	1 Impostos directes	1.295.000,00
2 Consum de béns corrents	2.757.070,00	2 Impostos indirectes	992.152,00
3 Despeses financeres	279.378,00	3 Taxes i altres ingressos	2.679.000,00
4 Transferències corrents	968.701,00	4 Transferències corrents	1.430.392,00
		5 Ingressos patrimonials	1.975.215,00
Despeses corrents	7.600.985,00	Ingressos corrents	8.371.759,00
6 Inversions reals	4.329.345,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	300.000,00	7 Transferències de capital	5.309.568,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.933.047,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	6.562.392,00	Ingressos de capital	5.791.618,00
Total pressupost de despeses	14.163.377,00	Total pressupost d'ingressos	14.163.377,00

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

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

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar als exercicis 2005, 2006, 2007, 2008 i 2009 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no incloure un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC ni s'inclou informació sobre les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici anterior, en els termes que enuncia l'article 68 d'aquesta Llei.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses de personal	3.595.836,00	750,00	-129.538,00	-	1.604,16	6.908,44	3.461.743,72
2 Despeses en béns corrents	2.757.070,00	156.378,21	-98.999,73	44.949,11	202.966,25	18.364,40	3.043.999,44
3 Despeses financeres	279.378,00	-	-	-	47.533,64	20.000,00	306.911,64
4 Transferències corrents	968.701,00	33.726,68	-15.700,00	-	-	-	986.727,68
<i>Despeses corrents</i>	7.600.985,00	190.854,89	-244.237,73	44.949,11	252.104,05	45.272,84	7.799.382,48
6 Inversions reals	4.329.345,00	3.284.753,02	-1.476.975,00	2.500,00	10.000,00	-	6.149.623,02
7 Transferències de capital	300.000,00	-	-	-	-	-	300.000,00
8 Actius financers	-	783.492,69	-	1.834,00	-	-	785.326,69
9 Passius financers	1.933.047,00	-	-275.450,28	0,00	-	216.831,21	1.440.765,51
<i>Despeses de capital</i>	6.562.392,00	4.068.245,71	-1.752.425,28	4.334,00	10.000,00	216.831,21	8.675.715,22
Total pressupost de despeses	14.163.377,00	4.259.100,60	-1.996.663,01	49.283,11	262.104,05	262.104,05	16.475.097,70

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	1.295.000,00	-387.000,00	908.000,00
2 Impostos indirectes	992.152,00	-442.152,00	550.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.679.000,00	-716.000,00	1.963.000,00
4 Transferències corrents	1.430.392,00	-44.805,48	1.385.586,52
5 Ingressos patrimonials	1.975.215,00	-200.700,46	1.774.514,54
<i>Ingressos corrents</i>	8.371.759,00	-1.790.657,94	6.581.101,06
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.309.568,00	-159.221,96	5.150.346,04
8 Actius financers	-	4.261.600,60	4.261.600,60
9 Passius financers	-	-	-
<i>Ingressos de capital</i>	5.791.618,00	4.102.378,64	9.893.996,64
Total pressupost d'ingressos	14.163.377,00	2.311.720,70	16.475.097,70

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 4.259.101 euros.

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

Atès que el romanent de tresoreria de 2009 era negatiu, no podia finançar les referides incorporacions per la qual cosa les previsions definitives eren deficitàries en l'import esmentat.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

L'entitat va realitzar modificacions de crèdits sota la modalitat de transferències de crèdit, aprovades per la Junta de Govern que, contravenint les següents limitacions de l'article 74 LFC i l'article 5 de l'ordinació del pressupost:

- a) S'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal.

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
110	-	1.604,16
140	1.604,16	-
163	-	5.304,28
Total	1.604,16	6.908,44

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

- b) S'han reduït els crèdits corresponents a despeses financeres per import de 20.000 euros.

Suplement de crèdits pel finançament de despeses concretes amb anterioritat

De la revisió efectuada, s'observa que el Consell del Comú de data 18 de març de 2010 va aprovar un suplement de crèdit per finançar les despeses derivades del contracte de arrendament, de data 1 de febrer de 2010, de la parcel·la anomenada "Els Arenys" per destinar-la a aparcament comunal per import de 35.319 euros. Aquest suplement de crèdit aprovat té com finalitat dotar de cobertura pressupostària a obligacions les quals s'havien compromès sense l'existència prèvia de dotació pressupostària adequada i suficient, contravenint l'article 72.2 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	908.000,00	829.604,36	581.220,36	248.384,00	42,73%
2 Impostos indirectes	550.000,00	728.067,04	1.242.400,09	-514.333,05	-41,40%
3 Taxes i altres ingressos	1.963.000,00	1.643.918,92	2.106.299,84	-462.380,92	-21,95%
4 Transferències corrents	1.385.586,52	1.369.738,16	1.367.135,79	2.602,37	0,19%
5 Ingressos patrimonials	1.774.514,54	1.624.699,60	1.469.649,56	155.050,04	10,55%
Ingressos corrents	6.581.101,06	6.196.028,08	6.766.705,64	-570.677,56	-8,43%
6 Alienació d'inversions	482.050,00	482.050,45	482.050,45	-	-
7 Transferències de capital	5.150.346,04	5.152.846,04	5.150.346,04	2.500,00	0,05%
8 Actius Financers	4.261.600,60	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	9.893.996,64	5.634.896,49	5.632.396,49	2.500,00	0,04%
Total pressupost d'ingressos	16.475.097,70	11.830.924,57	12.399.102,13	-568.177,56	-4,58%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Despeses de personal	3.461.743,72	3.316.743,13	3.397.793,95	-81.050,82	-2,39%
2 Despeses en béns corrents	3.043.999,44	2.506.243,96	2.693.366,57	-187.122,61	-6,95%
3 Despeses financeres	306.911,64	288.441,06	439.008,65	-150.567,59	-34,30%
4 Transferències corrents	986.727,68	961.925,33	774.945,53	186.979,80	24,13%
Despeses corrents	7.799.382,48	7.073.353,48	7.305.114,70	-231.761,22	-3,17%
6 Inversions reals	6.149.623,02	2.461.803,37	5.802.165,61	-3.340.362,24	-57,57%
7 Transferències de capital	300.000,00	300.000,00	-	-	-
8 Actius financers	785.326,69	258.291,23	242.546,33	15.744,90	6,49%
9 Passius financers	1.440.765,51	1.440.765,51	1.225.194,97	215.570,54	17,59%
Despeses de capital	8.675.715,22	4.460.860,11	7.269.906,91	-2.809.046,80	-38,64%
Total pressupost de despeses	16.475.097,70	11.534.213,59	14.575.021,61	-3.040.808,02	-20,86%

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

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost – i les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 14,16% dels ingressos corrents en l'exercici 2010.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2008	189.751	2,42%
2009	538.409	7,96%
2010	877.325	14,16%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de Canillo donat que no disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció donada per la Llei 14/2007.

Principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2011 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2010 per import de 237.270 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 581.879 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
IMPOSTOS DIRECTES						
Sobre la residència	79.000,00	-	79.000,00	70.153,06	-8.846,94	88,80%
Impostos sobre la radicació d'activitats	260.000,00	-31.000,00	229.000,00	203.357,26	-25.642,74	88,80%
Impostos sobre la construcció	956.000,00	-356.000,00	600.000,00	556.094,04	-43.905,96	92,68%
Total	1.295.000,00	-387.000,00	908.000,00	829.604,36	-78.395,64	91,37%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	992.152,00	-442.152,00	550.000,00	728.067,04	178.067,04	132,38%
Total	992.152,00	-442.152,00	550.000,00	728.067,04	178.067,04	132,38%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	13.000,00	-	13.000,00	6.519,20	-6.480,80	50,15%
Taxes per prestacions de serveis	979.000,00	-210.000,00	769.000,00	642.239,53	-126.760,47	83,52%
Taxes sobre activitats comercials	5.000,00	-	5.000,00	2.268,00	-2.732,00	45,36%
Taxes sobre la propietat	226.000,00	-126.000,00	100.000,00	18.604,49	-81.395,51	18,60%
Preus públics per serveis	892.000,00	-71.000,00	821.000,00	792.975,80	-28.024,20	96,59%
Preus públics per Ut.						
Privativa	8.000,00	1.000,00	9.000,00	8.346,72	-653,28	92,74%
Preus públics ocupació via pública	55.000,00	8.000,00	63.000,00	38.687,66	-24.312,34	61,41%
Altres preus públics	11.000,00	-3.000,00	8.000,00	7.737,08	-262,92	96,71%
Sancions	31.000,00	-	31.000,00	4.259,66	-26.740,34	13,74%
Recàrrecs	2.000,00	1.000,00	3.000,00	2.863,13	-136,87	95,44%
Cessió obligatòria de terrenys i ingressos diversos	457.000,00	-316.000,00	141.000,00	119.417,65	-21.582,35	84,69%
Total	2.679.000,00	-716.000,00	1.963.000,00	1.643.918,92	-319.081,08	83,75%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.427.392,00	-44.805,48	1.382.586,52	1.369.738,16	-12.848,36	99,07%
D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Total	1.430.392,00	-44.805,48	1.385.586,52	1.369.738,16	-15.848,36	99,07%

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

El detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 2on T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 3er T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 4art T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Participació recaptació taxa vehicles	82.151,64	100%	82.151,64
Total	6.520.084,20	21,01%	1.369.738,16

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, durant l'exercici 2010, és el de considerar que, de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferència de capital.

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

Subvenció del Govern per habilitar la pista de l'Avet

En data 26 de febrer de 2009 es va signar un conveni de col·laboració entre el Govern d'Andorra i el Comú relatiu a la celebració a la pista de l'Avet de la Copa del món d'esquí femení l'any 2012, en el que s'havien de transferir un total de 1.300.000 euros al Comú per tal de que efectues les accions i gestions necessàries pel desenvolupament de l'esdeveniment; transferibles a càrrec del pressupost del 2009 300.000 euros i la quantitat de 1.000.000 d'euros a l'exercici 2010. El conveni preveu que la redacció dels projectes, licitació obres i contractació necessària és a càrrec del Comú i/o ENSISA. Durant l'any 2010, s'ha cobrat del Govern un import de 1.000.000 euros, quantia que s'ha transferit a ENSISA, sense haver-li donat reflex pressupostari ni passar pel compte de resultats economicopatrimonial. De la revisió de la documentació suport, s'observa que el conveni va ser formalitzat amb el Comú i estableix obligacions per aquest, per la qual cosa l'ingrés li correspon i s'hauria de haver liquidat en el pressupost de 2010, i comptabilitzar els registres dels ingressos i despeses per transferències i els drets i obligacions pendents.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	2.000,00	-1.900,00	100,00	6,78	-93,22	6,78%
Ingressos d'empreses parroquials	1.972.215,00	-200.000,00	1.772.215,00	1.622.865,46	-149.349,54	91,57%
Productes de lloguer de finques	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Concessions administratives	-	1.199,54	1.199,54	1.827,36	627,82	152,34%
Total	1.975.215,00	-200.700,46	1.774.514,54	1.624.699,60	-149.814,94	91,56%

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

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

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

En l'exercici de 2003 el Comú va atorgar la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a l'empresa Ensisa per a la seva explotació. La durada de la concessió és de 32 anys, fixant-se en contrapartida un cànon a pagar en vint anualitats. El Comú, d'acord amb el principi d'anualitat, imputa al pressupost de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha percebut. No obstant, imputa igualment aquesta quantia al seu compte del resultat quan, atenent a que la durada del contracte és de 32 anys i d'acord amb el principi comptable de meritament, l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. Com a conseqüència d'aquest fet, el resultat de l'exercici 2010 es troba sobrevalorat per un import de 100.956 euros i les reserves a 31 de desembre de 2010 generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors sobrevalorades per un import de 706.692 euros.

2.2.6. Alienació d'inversions

El detall a 31 de desembre de 2010 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	482.050,00	-	482.050,00	482.050,00	-	100,00%
Total	482.050,00	-	482.050,00	482.050,00	-	100,00%

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	5.309.568,00	-159.221,96	5.150.346,04	5.150.346,04	-	100,00%
De famílies i inst. sense fins de lucre	-	-	-	2.500,00	2.500,00	-
Total	5.309.568,00	-159.221,96	5.150.346,04	5.152.846,04	2.500,00	99,95%

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

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Actius financers	-	4.261.600,60	4.261.600,60	-	-4.261.600,60	-
Total	-	4.261.600,60	4.261.600,60	-	-4.261.600,60	-

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	336.700,00	-	336.700,00	336.700,00	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.457.433,00	-85.204,16	2.372.228,84	2.282.163,58	-90.065,26	96,20%
Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	219.670,00	-20.800,00	198.870,00	164.467,06	-34.402,94	82,70%
Altres personal	39.000,00	1.604,16	40.604,16	40.604,16	-	100,00%
Quotes Seguretat Social	441.033,00	-15.138,00	425.895,00	405.362,61	-20.532,39	95,18%
Despeses socials	102.000,00	-14.554,28	87.445,72	87.445,72	-	100,00%
Total	3.595.836,00	-134.092,28	3.461.743,72	3.316.743,13	-145.000,59	95,81%

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

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

Registre de la funció pública

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

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2010, a l'article 13.f, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	100.495,00	29.820,17	130.315,17	130.239,88	-75,29	99,94%
Lloguers edificis i altres construccions	41.200,00	-	41.200,00	41.118,96	-81,04	99,80%
Lloguer maquinària, instal·lacions i altres	55.000,00	-	55.000,00	54.981,53	-18,47	99,97%
Reparació i conservació de terrenys i altres	10.000,00	-	10.000,00	9.094,69	-905,31	90,95%
Reparació i conservació d'edificis i altres	111.580,00	-3.234,98	108.345,02	82.762,44	-25.582,58	76,39%
Reparació de màquines, instal·lacions i altres	12.000,00	9.629,21	21.629,21	9.981,26	-11.647,95	46,15%
Reparació i conservació de material de t	81.500,00	-895,31	80.604,69	60.254,56	-20.350,13	74,75%
Equips informàtics	40.000,00	35.832,05	75.832,05	75.771,85	-60,20	99,92%
Reparació i conservació de béns destinats	408.000,00	162.508,62	570.508,62	477.997,24	-92.511,38	83,78%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	91.000,00	2.716,12	93.716,12	63.831,41	-29.884,71	68,11%
Material d'oficina	30.500,00	-1.564,83	28.935,17	25.221,05	-3.714,12	87,16%
Subministraments	390.900,00	-2.130,05	388.769,95	322.623,19	-66.146,76	82,99%
Comunicacions	40.600,00	10.973,98	51.573,98	47.219,60	-4.354,38	91,56%
Primes d'assegurances	59.770,00	597,57	60.367,57	60.164,11	-203,46	99,66%
Tributs	1.900,00	0,00	1.900,00	1.861,70	-38,30	97,98%
Altres serveis	483.500,00	13.575,98	497.075,98	327.534,04	-169.541,94	65,89%
Treballs realitzats per altres empreses	768.925,00	39.088,04	808.013,04	698.525,13	-109.487,91	86,45%
Locomoció i desplaçaments	7.200,00	1.012,87	8.212,87	5.061,32	-3.151,55	61,63%
Nous serveis	23.000,00	-11.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	100,00%
Total	2.757.070,00	286.929,44	3.043.999,44	2.506.243,96	-537.755,48	82,33%

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

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses públiques i altres	80.000,00	-	80.000,00	80.000,00	-	100,00%
A famílies i institucions	888.701,00	18.026,68	906.727,68	881.925,33	-24.802,35	97,26%
Total	968.701,00	18.026,68	986.727,68	961.925,33	-24.802,35	97,49%

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

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

Atorgament de subvencions

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de 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 elabora un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

Principi d'especialitat qualitativa

El Comú ha comptabilitzat com a subvencions corrents un import de 22.222 euros, corresponent a l'arrendament del palau de gel i l'arrendament d'uns despatxos. Tenint en compte la naturalesa dels conceptes comptabilitzats, s'haurien de comptabilitzar en comptes de serveis externs.

2.2.12. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	2.170.000,00	-839.441,83	1.330.558,17	337.533,46	-993.024,71	25,37%
Maquinària, instal·lacions i equipament	10.500,00	6.149,02	16.649,02	5.831,96	-10.817,06	35,03%
Material de transport	55.000,00	-53.975,00	1.025,00	-	-1.025,00	-
Mobiliari i estris	36.500,00	-2.877,43	33.622,57	22.090,13	-11.532,44	65,70%
Equips per a processos d'informació	87.000,00	-15.000,58	71.999,42	4.468,96	-67.530,46	6,21%
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.452.000,00	1.300.981,24	2.752.981,24	951.238,20	-1.801.743,04	34,55%
Altres immobilitzat material	42.000,00	-11.915,71	30.084,29	5.335,85	-24.748,44	17,74%
Estudis i projectes d'inversió	332.345,00	1.533.785,06	1.866.130,06	1.116.495,32	-749.634,74	59,83%
Reposició edificis i altres construccions	31.000,00	-20.572,25	10.427,75	2.890,99	-7.536,76	27,72%
Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	16.000,00	-9.000,00	7.000,00	2.485,52	-4.514,48	35,51%
Reposició mobiliari i estris	15.000,00	-5.000,00	10.000,00	7.199,75	-2.800,25	72,00%
Reposició equipaments informàtics	26.000,00	-25.000,00	1.000,00	210,60	-789,40	21,06%
Reposició béns destinats a l'ús general	50.000,00	-37.854,50	12.145,50	1.740,44	-10.405,06	14,33%
Béns mobles d'interès	6.000,00	-	6.000,00	4.282,19	-1.717,81	71,37%
Total	4.329.345,00	1.820.278,02	6.149.623,02	2.461.803,37	-3.687.819,65	40,03%

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

El Comú ha enregistrat, dins del capítol VI d'inversions reals, operacions ACLOP per import conjunt de 165.000 euros en concepte d'un pagament per finançar determinades obres del PALAU DE GEL D'ANDORRA. Aquesta transacció s'ha enregistrat igualment, en el balanç de situació, com una alta d'immobilitzat quan no era procedent fer-ho. Atesa la naturalesa d'aquesta transacció, el Comú hauria d'haver comptabilitzat la mateixa en el capítol VII transferències de capital i en l'epígraf de despeses per transferències i subvencions dins del compte de resultat economicopatrimonial.

Per altra banda el Comú ha comptabilitzat com inversió les despeses en promoció turística, per 103.179 euros, que atenent a la seva naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II "Béns corrents i serveis" de la liquidació del pressupost.

2.2.13. Actius financers

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

			(1)	(2)	(3)	%
ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	PRESSUPOST FINAL 2010	LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició d'accions	-	785.326,69	785.326,69	258.291,23	-527.035,46	32,89%
Total	-	785.326,69	785.326,69	258.291,23	-527.035,46	32,89%

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

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

			(1)	(2)		%
ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	PRESSUPOST FINAL 2010	LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	EXECUCIÓ (2)/(1)
Amort. quota préstec	-	783.492,69	783.492,69	256.457,23	-527.035,46	32,73%
SEMTEE, SA	-	1.834,00	1.834,00	1.834,00	-	100,00%
Total	-	785.326,69	785.326,69	258.291,23	-527.035,46	32,89%

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

El Comú ha enregistrat en el capítol VIII Actius financers la liquidació i pagament d'un import de 256.457 euros corresponent a l'amortització d'una quota de capital d'un préstec. Atesa la seva naturalesa, les fases pressupostàries esmentades d'aquesta operació s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IX Passius financers de la liquidació del pressupost de despeses.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. compte	ACTIU	2010	2009
	A) Immobilitzat	51.804.311,34	57.582.649,23
	I. Inversions destinades a l'ús general	4.308.642,32	7.267.569,70
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.256.872,89	17.727.549,88
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	75.106,03	70.823,84
(292)	5. Provisions	-14.023.336,60	-10.530.804,02
	II. Immobilitzacions immaterials	102.775,15	14.571,97
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	117.751,15	14.571,97
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	108.174,10	108.174,10
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-123.150,10	-108.174,10
	III. Immobilitzacions materials	28.084.069,96	30.511.467,20
220,221	1. Terrenys i construccions	53.311.688,09	52.492.698,82
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.556.014,19	1.545.580,17
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.168.239,97	1.183.515,06
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.087.442,78	4.091.133,75
(282)	5. Amortitzacions	-32.039.315,07	-28.801.460,60
23		-	-
	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	19.308.823,91	19.789.040,36
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	14.018.830,11	14.016.996,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	5.302.554,95	5.784.605,40
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-12.561,15	-12.561,15
27		-	-
	B) Despeses a distribuir en diverses exercicis		
	C) Actiu circulant	1.200.749,79	1.702.533,51
	I. Existències		
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	595.190,90	1.204.640,02
43	1. Deutors pressupostaris	599.614,23	1.300.341,43
44	2. Deutors no pressupostaris	190.932,48	238.966,83
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-87.901,22	-215.858,83
(490)	6. Provisions	-107.454,59	-118.809,41
	III. Inversions financeres temporals	482.050,45	482.050,45
540,541,546, (549)	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	482.050,45
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597),(598)		-	-
57	IV. Tresoreria	40.969,65	14.187,99
480,580	V. Ajustaments per periodificació	82.538,79	1.655,05
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	53.005.061,13	59.285.182,74

Núm. compte	PASSIU	2010	2009
	A) Fons propis	33.305.979,44	36.003.129,76
	I. Patrimoni	-1.939.372,20	-1.939.372,20
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-16.283.215,67	-16.283.215,67
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	37.942.501,96	40.014.686,46
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	37.942.501,96	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	40.014.686,46
129	IV. Resultats de l'exercici	-2.697.150,32	-2.072.184,50
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	72.500,00	70.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	14.279.357,48	14.124.875,90
	Emissions d'obligacions i altres valors		
	I. negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
155	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
156	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
158,159	II. Altres deutes a llarg termini	14.279.357,48	14.124.875,90
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.279.357,48	14.124.875,90
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
	Desemborsaments pendents sobre accions no		
259	III. exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	5.347.224,21	9.087.177,08
	Emissions d'obligacions i altres valors		
	I. negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
505	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
506	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
508,509	II. Deutes amb Entitats de crèdit	3.972.220,73	5.515.555,13
520	1. Préstecs i altres deutes	3.972.220,73	5.515.555,13
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.375.003,48	3.571.621,95
40	1. Creditors pressupostaris	1.020.192,56	3.126.020,72
41	2. Creditors no pressupostaris	354.810,92	516.317,21
	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
45	4. Administracions públiques	-	-70.715,98
475,476	5. Altres creditors	-	-
521,523,	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
527,528			
529,550,554,559			
560,561			
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	Provisions per a riscos i despeses a curt		
	F) termini	-	-
495	Provisió per devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E+F)	53.005.061,13	59.285.182,74

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	2010	2009
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	719.514,98	935.550,17
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	89.725,18	139.031,55
607	c) Altres despeses externes	629.789,80	796.518,62
	Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.159.191,03	12.185.009,21
	3.		
	a) Despeses de personal	3.288.015,41	3.426.521,67
640,641	a1) Sous, salaris i similars	2.823.934,80	2.922.385,08
642,644	a2) Càrregues socials	464.080,61	504.136,59
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.758.435,06	6.362.186,76
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.265.902,48	3.258.036,89
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.492.532,58	3.104.149,87
693,(793)	d) Variació de provisions de tràfic	107.454,59	31.465,51
	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	107.454,59	31.465,51
	e) Altres despeses de gestió	1.539.066,73	1.958.848,18
62	e1) Serveis exteriors	1.520.941,66	1.956.901,05
63	e2) Tributs	18.086,67	1.836,70
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	38,40	110,43
	f) Despeses financeres i assimilables	347.409,83	405.987,09
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	347.409,83	405.987,09
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	118.809,41	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.206.835,73	830.035,13
650	a) Transferències corrents	419.201,00	380.000,00
651	b) Subvencions corrents	487.634,73	450.035,13
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	300.000,00	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	197.106,04	109.999,27
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	2.558,58
674	b) Pèrdues procedents d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	144,99	102,87
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	196.961,05	107.337,82
	Total Deure	14.282.647,78	14.060.593,78

Núm. de Comptes	HAVER	2010	2009
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	856.093,82	804.230,86
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	856.093,82	804.230,86
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
	Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
71	2. Ingressos de gestió ordinària	2.220.783,42	2.629.753,62
	a) Ingressos tributaris	2.220.783,42	2.629.753,62
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	829.604,36	581.220,36
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	728.067,04	1.242.400,09
732	a4) Impost especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció instal·lacions i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	663.112,02	806.133,17
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.749.638,08	1.965.645,13
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	126.540,80	496.945,83
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	126.540,80	496.945,83
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.622.865,46	1.468.618,71
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
763,765,769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	231,82	80,59
766	f1) Altres interessos	231,82	80,59
768	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.520.084,20	6.517.481,83
750	a) Transferències corrents	1.369.738,16	6.517.481,83
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.150.346,04	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.279,12	71.297,84
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	450,00	15,13
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	829,12	71.282,71
	Total Haver	11.347.878,64	11.988.409,28
	RESULTAT DE L'EXERCICI DESESTALVI	2.934.769,14	2.072.184,50

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant. Exercici 2010

Fons aplicats	2010	2009	Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	7.327.871,38	10.802.556,89	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.316.342,01	5.470.927,45
a) Reducció d'existències de productes acabats de fabricació			a) Vendes		
b) Aprovisionaments	89.725,18	139.031,55	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Serveis exteriors	2.150.731,46	2.753.419,67	c) Impostos directes i cotitzacions socials	829.604,36	581.220,36
d) Tributs	18.086,67	1.836,70	d) Impostos indirectes	728.067,04	1.242.400,09
e) Despeses de personal	3.288.015,41	3.426.521,67	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.519.205,84	1.610.364,03
f) Prestacions socials especials			f) Transferències i subvencions	1.369.738,16	
g) Transferències i subvencions	1.206.835,73	830.035,13	g) Ingressos financers	162.309,28	1.468.699,30
h) Despeses financeres	347.409,83	405.987,09	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	127.819,92	568.243,67
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	119.612,51	110.109,70	i) Provisions aplicades d'actius circulants	118.809,41	
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	107.454,59	3.135.615,38	2. Aportacions a fons patrimonial		
2. Pagaments pendents d'aplicació	127.957,61	-141.908,14	a) Ampliacions a l'aportació		
3. Despeses de formalització de deutes			3. Subvencions de capital	5.150.346,04	6.517.481,83
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.449.075,61	6.708.897,64	4. Cobraments pendents d'aplicació		-333.114,17
a) Destinades a l'ús general	533.605,20	2.218.524,47	5. Incrementes directes del patrimoni		
b) Immobilitzacions immaterials	103.179,18	1.365,97	a) En adscripció		
c) Immobilitzacions materials	810.457,23	4.489.007,20	b) En cessió		
d) Inversions gestionades			c) Altres aportacions d'ens matrius		
e) Immobilitzacions financeres	1.834,00		6. Deutes a llarg termini	16.154.157,98	16.000.000,00
5. Disminucions directes del patrimoni			a) Emprèstits i passius anàlegs		
a) En adscripció			b) Préstecs rebuts	16.154.157,98	16.000.000,00
b) En cessió			c) Altres conceptes		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	15.999.676,40	17.373.479,50	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	13.072,01	17.524,00
a) Emprèstits i altres passius			a) Destinades a l'ús general		
b) Per préstecs rebuts	15.999.676,40	17.373.479,50	b) Immobilitzacions immaterials		
c) Altres conceptes			c) Immobilitzacions materials	13.072,01	17.524,00
7. Provisions per riscos i despeses			d) Immobilitzacions financeres		
TOTAL APLICACIONS	24.904.581,00	34.743.025,89	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'immobilitzacions financeres	482.050,45	482.050,45
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment de capital circulant)	3.211.387,49		TOTAL ORÍGENS	28.115.968,49	28.154.869,56
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució de capital circulant)		6.588.156,33

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors		737.406,73	98.633,40	2.676.358,34
a) Pressupostaris		689.372,38		2.676.358,34
b) No pressupostaris		48.034,35	98.633,40	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	2.196.618,47			3.254.210,82
a) Pressupostaris	2.105.828,16			2.412.175,62
b) No pressupostaris	90.790,31			842.035,20
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4 Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	1.543.334,40			785.460,94
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.543.334,40			785.460,94
6. Altres comptes no bancaris	127.957,61			
7. Tresoreria	26.781,66	26.781,66		
8. Ajustaments per periodificació	80.883,74		29.240,37	
TOTAL	3.975.575,88	764.188,39	127.873,77	6.716.030,10
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	3.211.387,49			6.588.156,33

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Elaboració dels comptes anuals

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

Principi de meritament

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

En aquest sentit, del treball efectuat s'ha observat que l'entitat no ha periodificat les despeses financeres meritades en exercicis anteriors i comptabilitzades a l'exercici 2010, les quals s'estimen en 46.497 euros.

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

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

Cancel·lació errònia d'operacions duplicades.

En l'exercici de 2009 foren registrades operacions duplicades les quals, entre d'altres, 28.728 euros eren amb càrrec a les despeses de personal, 269.597 euros amb càrrec a comptes de serveis externs i 55.090 euros amb càrrec a transferències corrents. Durant l'exercici de 2010 s'ha esmenat la referida errada amb abonament als mateixos comptes abans indicat quan, en ser operacions de 2009, s'haurien d'haver enregistrat en comptes de resultats d'exercicis anteriors.

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a ús general	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	17.727.549,88	952.978,64	-	-423.655,63	18.256.872,89
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	70.823,84	4.282,19	-	-	75.106,03
Provisions immobilitzat material	-10.530.804,02	-3.492.532,58	-	-	-14.023.336,60
Total	7.267.569,70	-2.535.271,75	-	-423.655,63	4.308.642,32

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Recerca i desenvolupament	14.571,97	103.179,18	-	-	117.751,15
Aplicacions informàtiques	108.174,10	-	-	-	108.174,10
Amort acum immob immaterial	-108.174,10	-14.976,00	-	-	-123.150,10
Total	14.571,97	88.203,18	-	-	102.775,15

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Terrenys i béns naturals	3.341.436,58	-	-	-	3.341.436,58
Construccions	46.566.031,99	326.706,16	-	-264.196,70	46.628.541,45
Instal·lacions varies	760.039,33	19.155,86	-	-9.555,00	769.640,19
Maquinària	785.540,84	833,16	-	-	786.374,00
Utilitatge	52.794,94	11.099,36	-	-	63.894,30
Projectes	2.585.230,25	1.013.802,89	-	-257.323,08	3.341.710,06
Mobiliari	1.130.720,12	19.750,52	-	-46.124,97	1.104.345,67
Equips proc. informació	748.086,94	4.679,56	-	-319,40	752.447,10
Elements transport	737.288,77	-	-13.072,01	-60,33	724.156,43
Altres immobilitzat material	2.605.758,04	5.335,85	-	-254,64	2.610.839,25
Amort acum immob material	-28.801.460,60	-3.250.926,48	13.072,01	-	-32.039.315,07
Total	30.511.467,20	-1.849.563,12	0,00	-577.834,12	28.084.069,96

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

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

Gestió comptable del patrimoni

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

Registre d'immobilitzat

El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2010 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2010. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual el Comú n'és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb el valor dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per conceptes a començament de l'exercici. La realització d'aquest inventari permetria també verificar els fons propis imputats al balanç del Comú.

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Baixes d'immobilitzat

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

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

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

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

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

Despeses de projectes e inversions

L'entitat comptabilitza dins del compte 2250 de "Projectes" les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció, despeses d'inversions i altres projectes i estudis que no s'haurien de considerar immobilitzat.

Així en l'epígraf anomenat "Palau de Gel" s'inclouen despeses pagades pel Comú per efectuar inversions al Palau de Gel per import de 258.613,34 euros. Donat que el bé es troba cedit en ús i que les inversions s'han executat per part de l'entitat que el gestiona, el Comú hauria d'haver considerat aquestes aportacions com transferències de capital.

Per altra banda, els comptes inclouen l'epígraf anomenat "Pla de turisme" el projecte amb Andorra turisme per import de 156.173 euros. Donat que aquestes operacions no reuneixen els requisits exigits per PGCP per a ser considerades immobilitzat immaterial, el Comú les hauria d'haver considerat com despesa de l'exercici en el qual es van suportar.

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 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
IFP en capital d'empreses públiques	14.016.996,11	1.834,00	-	-	14.018.830,11
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	5.784.605,40	-	-482.050,45	-	5.302.554,95
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561,15	-	-	-	-12.561,15
Total	19.789.040,36	1.834,00	-482.050,45	-	19.308.823,91

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

L'epígraf d'inversions financeres en capital d'empreses públiques inclou a 31 de desembre de 2010 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.227.732,62
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	11.718.343,34
Telesquí d'Incles	-	-
Caldea	0,20%	60.193,00
Total		14.006.268,96

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

De la revisió de les participacions financeres se'n desprenen les següents observacions:

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

Dels estats financers retuts pel propi Comú i dels comptes anuals de les societats participades, s'ha pogut constatar que a 31 de desembre del 2010 el valor teòric comptable de la participació del Comú al Palau de Gel d'Andorra és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que el Palau de Gel d'Andorra no té capital social i que els seus fons propis a 31 de desembre de 2010 eren negatius de 750.834 euros, a la inversió que té comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat regulats en el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació de la inversió financera per un import de 2.227.733 euros, així com una provisió per a riscos i despeses per un import de 750.834 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2010, el patrimoni net del Comú es troba sobrevalorat en 2.978.567 euros.

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

Telesquí d'Incles

Una entitat bancària circularitzada ha respòs que té 1.800 títols de valors custodiats del Telesquí d'Incles valorats a 31 de desembre de 2010 a 6,0101 euros per títol, a favor del Comú de Canillo.

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/10	Saldo a 31/12/09	Diferència
Deutors pressupostaris	599.614,23	1.300.341,43	-700.727,20
Deutors no pressupostaris	190.932,48	238.966,83	-48.034,35
Altres deutors	-87.901,22	-215.858,83	127.957,61
Provisions per insolvències	-107.454,59	-118.809,41	11.354,82
Total	595.190,90	1.204.640,02	-609.449,12

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix en un 100% dels saldos amb antiguitat igual o superior a 2 anys.

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

Equipament pou d'aigua potable del Forn

El Comú té registrats saldos deutors no pressupostaris amb Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA) per un import de 201.751 euros, corresponents a la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn facturats durant els exercicis 2007, 2008 i 2009, que el deutor considera que no li corresponen. No tenim indicis que el Comú, hagi iniciat cap actuació amb la Batllia pel cobrament d'aquest deute ni ha comptabilitzat cap provisió pel risc del seu cobrament.

Creditors no pressupostaris comptabilitzats com a altres deutors

El Comú utilitza com a mesura de control intern pel seguiment de pagaments i cobraments de tresoreria pendents de liquidar un compte de deutors no pressupostaris. Aquest compte a tancament d'exercici presenta un saldo creditor de 87.901 euros que corresponen en la seva totalitat a creditors no pressupostaris.

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/10
Crèdits a C/T per alienació d'immobilitzat	482.050,45	-	-482.050,45	482.050,45	482.050,45
Total	482.050,45	-	-482.050,45	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

SEGONA PART. ESTAT DE SITUACIÓ D'EXISTÈNCIES EN TRESORERIA

CTE. PGCP.	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E. INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E. FINALS
57000	* Caixa Casa Comuna-1	203,70	620.465,30	620.432,35	236,65
57001	* Caixa Manual Edifici	271,65	4.077,13	4.129,73	219,05
57002	* Caixers 1-2- Edifici	3.088,35	23.931,45	23.829,20	3.190,60
57003	* Caixa Valls de Canillo	513,82	18.880,85	18.982,31	412,36
57004	* Caixa Servei de Circulació	680,40	10.753,16	10.743,21	690,35
57005	* Caixa Museu de les Dues Rodes	118,00	7.837,81	7.163,61	792,20
57006	* Caixa Finances	624,29	1.937,79	1.953,60	608,48
57007	* Caixa Sales Polivalents+Biblioteca	475,10	3.324,45	3.363,40	436,15
57008	* Caixa casa comuna – 2	310,00	419.287,00	419.287,00	310,00
57009	* Caixa casa comuna – 3	3.601,68	153.924,06	157.187,17	338,57
57010	* Caixa Manual Els Arenys	-	658,80	598,80	60,00
57011	* Caixer Els Arenys	-	18.943,60	16.731,90	2.211,70
57100	* Crèdit Andorrà	-	19.873.476,75	19.873.476,75	-
57101	* Banca Mora	-	10.318.617,72	10.318.617,72	-
57102	* Andbanc	-	7.321.507,92	7.321.507,92	-
57103	* Crèdit Andorrà – E80456	1,00	5.876.181,74	5.876.182,74	-
57104	* Crèdit Andorrà – E01403	-	-	-	-
57105	* Banca Privada d'Andorra	2.420,09	104.478,09	90.051,88	16.846,30
57106	* Banc Sabadell d'Andorra	1.187,17	47.999,75	35.162,42	14.024,50
57108	* AndBanc/Valls de Canillo	692,74	-	100,00	592,74
57800	* Moviments Interns de Tresoreria	-	25.208.282,60	25.208.282,60	-
	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	-	3.849.822,14	3.849.822,14	-
57801		-	3.849.822,14	3.849.822,14	-
57802	* Moviments Interns varis	-	8.817,89	8.817,89	-
57803	* Tràmits de Govern	-	64.836,51	64.836,51	-
57804	* Viatges tercera edat	-	27.496,03	27.496,03	-
57805	* Dia de la dona treballadora	-	-	-	-
57806	* Acotat de pesca	-	3.940,05	3.940,05	-
57807	* Setmana de Vela	-	1.542,75	1.542,75	-
57808	* Activitats varies	-	655,75	655,75	-
57809	* Fiances provisionals	-	-	-	-
57810	* Assegurances i franquícies	-	-	-	-
5790	* Formalització	-	3.577,25	3.577,25	-
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-	3.270.120,15	3.270.120,15	-
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	4.739.012,47	4.739.012,47	-
	TOTAL GENERAL	14.187,99	82.004.386,96	81.977.605,30	40.969,65

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	9.506,11	9.886,99	-380,88
BPA	16.846,30	2.420,09	14.426,21
Crèdit Andorrà - E80456	-	1,00	-1,00
Banc Sabadell d'Andorra	14.024,50	1.187,17	12.837,33
Andbanc Valls de Canillo	592,74	692,74	-100,00
Total	40.969,65	14.187,99	26.781,66

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

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

Estat de tresoreria

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

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.

Fiances provisionals de licitacions

El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	14.343.843,47	-	-	14.343.843,47
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-	-	-16.283.215,67
Resultat negatius d'exercicis anterior	-	-	-	-
Resultat positius d'exercicis anterior	40.014.686,46	-	-2.072.184,50	37.942.501,96
Resultat de l'exercici	-2.072.184,50	-2.697.150,32	2.072.184,50	-2.697.150,32
Total	36.003.129,76	-2.697.150,32	-	33.305.979,44

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Subv. de capital del sector públic	70.000,00	2.500,00	-	-	72.500,00
Total	70.000,00	2.500,00	-	-	72.500,00

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 presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	186.378,00	47.533,64	233.911,64	218.955,40	-14.956,24	93,61%
Interessos Comptes	85.000,00	-20.000,00	65.000,00	63.828,86	-1.171,14	98,20%
Altres despeses financeres	8.000,00	-	8.000,00	5.656,80	-2.343,20	70,71%
Total	279.378,00	27.533,64	306.911,64	288.441,06	-18.470,58	93,98%

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

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	1.933.047,00	-492.281,49	1.440.765,51	1.440.765,51	-	100,00%
Total	1.933.047,00	-492.281,49	1.440.765,51	1.440.765,51	-	100,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2010 és el següent:

	2010
Drets reconeguts comú any anterior	12.419.244
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 Venda patrimoni	-482.050
Total base de càlcul	11.937.194
Endeutament Comú II/t	14.279.357
Endeutament Comú c/t	3.972.220
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/4/2011	2.313.078
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/4/2011	3.528.245
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/05	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05	28.937
Endeutament PGA II/t (100%)	210.000
Endeutament PGA c/t (100%)	327.000
Endeutament total	24.658.837
% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)	207%
Capítol 3 despeses Comú	288.441
Capítol 9 despeses Comú	1.440.766
Amortització préstecs ENSISA (50,11%)	739.803
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	285.358
Amortització préstecs NEVASA (25,06%)	
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	23.969
Amortització préstecs PGA (100%)	-
Despeses financeres PGA (100%)	17.680
Càrrega financera	2.796.017
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	23%
Endeutament Comú c/t	3.972.220
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2011	3.528.245
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05	28.937
Endeutament PGA (100%)	327.000
Endeutament a curt termini	7.856.402
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	66%

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 2010, 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.

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2009	12.399.102	12.399.102	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-482.050	-482.050	
Total base de càlcul	11.917.052	11.917.052	
Endeutament bancari del Comú	18.251.578	19.227.035	
Endeutament entitats participades	7.390.510	7.390.510	
Endeutament total	25.642.088	26.617.545	
% sobre base de càlcul	215,17%	223,36%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.980.007	1.980.007	
Càrrega financera entitats participades:	1.581.661	1.581.661	
Càrrega financera total	3.561.668	3.561.668	
% sobre base de càlcul	29,89%	29,89%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	3.024.543	4.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	0	0	
Endeutament a curt termini	3.024.543	4.000.000	
% sobre base de càlcul	25,38%	33,57%	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	15.227.035	15.227.035
- Comptabilitzat a llarg termini	14.279.357	14.279.357
- Comptabilitzat a curt termini	947.678	947.678
Endeutament del Comú a curt termini	3.024.543	4.000.000
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a llarg termini a 30/04/10 (50,11%)	2.307.428	2.307.428
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a curt termini a 30/04/10 (50,11%)	4.301.296	4.301.296
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a llarg termini a 31/05/10 (25,06%)	-	-
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a llarg termini(100%)	210.000	210.000
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a curt termini(100%)	571.786	571.786
Total endeutament	25.642.088	26.617.545
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	282.784	282.784
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	1.440.766	1.440.766
Comú, capítol 8 liquidació despeses préstec (nota 2.2.13)	256.457	256.457
Amortització préstec ENSISA a 30/04/10 (50,11%)	1.012.541	1.012.541
Despeses financeres ENSISA a 30/04/10 (50,11%)	314.905	314.905
Amortització préstecs NEVASA a 31/05/10 (25,06%)	-	-
Despeses financeres NEVASA a 31/05/10 (25,06%)	-	-
Amortització préstecs Palau de Gel (100%)	236.549	236.549
Despeses financeres Palau de Gel (100%)	17.666	17.666
Total càrrega financera	3.561.668	3.561.668
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	3.024.543	4.000.000
Operacions endeutament ENSISA c/t a 30/04/10 (50,11%)	-	-
Operacions endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/10 (25,06%)	-	-
Operacions endeutament de Palau de Gel a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	3.024.543	4.000.000

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Endeutament comunal no enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost

El Comú ha formalitzat una nova operació d'endeutament, per import global de 14.700.000 euros, de la qual, la quantitat de 14.089.140 euros s'ha destinat al refinançament d'operacions preexistents. L'import restant, de 610.860 euros, no ha

estat enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost, quan era procedent fer-ho, incomplint el principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària.

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 983.251 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.958.708 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera en l'endeutament d'Ensisa el traspàs de llarg a curt termini del préstec, considera en l'endeutament del Palau de gel l'import formalitzat de la pòlissa de tresoreria i no l'import excedit d'aquesta i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

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.

Endeutament comunal

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 1.807.984 euros, tenint en compte els imports disposats i en 2.783.441 euros tenint en compte els imports formalitzats i la seva càrrega financera en la quantia de 1.178.258 euros. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Creditors pressupostaris	1.020.192,56	3.126.020,72	-2.105.828,16
Creditors no pressupostaris	354.810,92	516.317,21	-161.506,29
Administracions públiques	-	-70.715,98	70.715,98
Total	1.375.003,48	3.571.621,95	-2.196.618,47

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

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

Cotització quota CASS pendent de pagament

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

El PGCP estipula que les quotes patronals pendents de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 "*Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents*" i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 "*Organismes de previsió social, creditors*". En aquest sentit, els imports que correspondrien reclassificar al tancament de l'exercici són de 60.276 euros i 24.125 euros respectivament.

2.3.10. Resultats extraordinaris

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Diferència
Pèrdues i despeses extraordinàries	-197.106,04	-109.999,27	-87.106,77
Beneficis i ingressos extraordinaris	1.279,12	71.297,84	-70.018,72
Total	-195.826,92	-38.701,43	-157.125,49

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Exercici 2010		
1 (+) Drets pendents de cobrament		500.074,32	
(+) del pressupost corrent	380.892,34		
(+) de pressupostos tancats	218.721,89		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	7.914,68		
(-) de cobrament dubtós	-107.454,59		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		5.428.711,47	
(+) del pressupost corrent	1.009.686,03		
(+) de pressupostos tancats	-		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	4.331.124,22		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	87.901,22		
3 (+) Fons líquids		40.969,65	
I Romanent de tresoreria afectat			70.000,00
II Romanent de tresoreria no afectat			-4.957.667,50
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-4.887.667,50	-4.887.667,50
(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS			

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Operacions no pressupostàries

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

Així, s'han inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini que compren l'import derivat del traspàs de l'endeutament de llarg a curt per import de 947.678 euros el qual, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Per altra banda, els drets pendents de cobrament inclouen els ajustos per periodificació que corresponen a despeses anticipades, per import de 82.539 euros,

que ja van a tenir el seu reflex pressupostari i per tant no han de formar part del romanent, i no inclouen l'import del concepte "Formalització d'ingressos no pressupostaris", per 265.557 euros.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú ha considerat romanent de tresoreria afectat l'import de 70.000 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 10.383.657 euros, segons el següent detall:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP	1.008.370
LQTC 2002	1.540.866
LQTC 2003	2.112.053
LQTC 2004	1.573.676
LQTC 2005	201.037
LQTC 2007	454.977
LQTC 2008	298.647
LQTC 2009	224.623
LQTC 2010	2.969.409
Total	10.383.657

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Excés de romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	10.383.657	-10.383.657
Salos creditors a curt termini que no haurien de figurar al RT		-947.678	-	947.678	-	947.678
Salos deutors a curt termini que no haurien de figurar al RT	-82.539	-	-	-82.539	-	-82.539
Salos deutors a curt termini que haurien de figurar al RT	265.557	-	-	265.557	-	265.557
Total	183.018	-947.678	-	1.130.696	10.383.657	-9.252.961

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2010, seria negatiu de 14.210.628 euros.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.120.491 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Contractacions directes

S'ha detectat una adjudicació directa en l'expedient, la qual no s'ha justificat que es pogués acollir a aquesta modalitat de contractació. En concret aquest fet s'ha observat en relació als honoraris del Sr. Jordi Batlle, arquitecte, per la redacció i direcció d'obra del projecte "1a Fase de l'aparcament del Prat del Riu" per un import de 357.720 euros.

2.6. Altres observacions

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

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 6 de maig de 2011.

Principi d'universalitat

El Comú és el titular del contracte amb ECOTECNIC per serveis de manteniment d'instal·lacions a la parròquia que es facturen en posterioritat als propietaris de les mateixes. Aquestes operacions es tracten de forma extrapressupostària, enregistrant-se únicament en el balanç del Comú. Aquesta pràctica és contrària al

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n 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 deriven 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 activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat modificacions pressupostàries per suplement de crèdit, per import de 35.319 euros, els quals s'han tramitat i aprovat quan la despesa ja s'havia efectuat contravenint l'article 72.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Operacions comptabilitzades per duplicat en l'exercici anterior, per import de 353.415 euros, han estat rectificades en l'exercici amb abonament als mateixos comptes en els quals van ser imputades les operacions en l'any 2009, quan s'haurien d'haver enregistrat amb abonament als resultats d'exercicis anteriors. (nota 2.3)
- Figura en l'actiu del Comú, en els comptes de projectes, despeses relatives a aportacions al Palau de Gel, per import de 258.613 euros i despeses en promoció turística, per import de 156.173 euros, les quals haurien de ser considerades despeses de l'exercici en el qual es van suportar. (nota 2.3.1)
- No ha estat reflectida a l'estat d'ingressos del pressupost una formalització i disposició de préstecs per import de 610.859 euros, contravenint el principi d'universalitat previst a l'article 62 de la LFC. (nota 2.3.8)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 983.251 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.958.708 euros prenent com a base les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera en l'endeutament d'Ensisa el traspàs de llarg a curt termini del préstec, considera en l'endeutament del Palau de gel l'import formalitzat de la pòlissa de tresoreria i no l'import excedit d'aquesta i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.8)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 1.807.984 euros, tenint en compte els imports disposats i en 2.783.441 euros tenint en compte els imports formalitzats i la seva càrrega financera en la quantia de 1.178.258 euros. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació

- S'han detectat una adjudicació directa en l'expedient de la qual no s'ha justificat que podia acollir-se a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- No ens ha estat facilitada informació relativa a transaccions entre parts vinculades. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.1). Tampoc inclou la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2010 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2010. (notes 1.5 i 2.3.1)
- L'entitat manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 4.259.101 euros per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per l'import indicat. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat modificacions de crèdits sota la modalitat de transferències que, afectant a despeses de personal i despeses financeres, contravenint el que disposa l'article 74 LFC i el 5 de l'ordinació de pressupost. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2011 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2010 per import de 237.270 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 581.879 euros. (nota 2.2)

- Una subvenció atorgada pel Govern per import de 1.000.000 euros, relativa a la celebració de la Copa del món d'esquí femení l'any 2012, s'ha administrat pel Comú sense ser-li donat l'adequat tractament pressupostari i comptable. (nota 2.2.4)
- El Comú comptabilitza com ingressos de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'annualitat que ha de percebre durant vint anys en relació amb la concessió dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", quan l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. (nota 2.2.5)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres per imports de 22.222, 165.000, 103.179 i 256.457 euros. (notes 2.2.11, 2.2.12 i 2.2.13)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament en despeses per un import de 46.497 euros comptabilitzades en l'exercici 2010 quan s'haurien de comptabilitzar a exercicis anteriors. (nota 2.3)
- El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió d'ENSISA, pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada. Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros, quantia que correspon a l'amortització acumulada d'aquells béns a la data de la cessió. (nota 2.3.1)
- La participació del Comú en el Palau de Gel d'Andorra es troba sobrevalorada en 2.227.733 euros a la vegada que hi mancava una provisió per riscos i despeses per 750.834 euros. (nota 2.3.2)
- D'acord amb la informació analitzada, el Comú és titular de 1.800 títols de Telesquí d'Incles valorats a 31 de desembre de 2010 a 6,0101 euros per títol, els quals no figuren en els registres comptables de la entitat. (nota 2.3.2)
- El Comú té registrats saldos deutors no pressupostaris amb Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA) per un import de 201.751 euros, corresponents a la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn facturats durant els exercicis 2007, 2008 i 2009, que el deutor considera que no li corresponen. No tenim constància d'actuacions per part del Comú tendents a la realització d'aquest dret. (nota 2.3.3)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte 555 de partides pendents d'aplicació, i les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 de formalització de pagaments no pressupostaris, quan d'acord amb el PGCP haurien de figurar en el compte 400 de creditors per obligacions reconegudes, pressupost de despeses corrents i en el compte 476 d'organismes de previsió social, creditors respectivament. (nota 2.3.9)
- El romanent de tresoreria que presenta el Comú inclou dins de l'estat del romanent, el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 947.678

euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment. Així mateix, inclou els ajustos per periodificació que corresponen a despeses anticipades, per import de 82.539 euros, que no hi haurien de figurar, i no inclou saldos deutors per import de 265.557 euros els reflex dels quals a l'estat del romanent és procedent. (nota 2.4)

- L'estat del romanent de tresoreria inclou, en concepte de romanent afectat, la quantitat de 70.000 euros quan, de l'anàlisi efectuada, aquest import hauria de ser, com a mínim, de 10.453.657 euros. (nota 2.4)
- No s'ha donat reflex pressupostari als serveis contractats pel Comú a una empresa per treballs de manteniment de clavegueres, el cost dels quals es repercuteix posteriorment als propietaris, no respectant així el principi d'universalitat. (nota 2.6)

Relatives a la contractació:

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

Altres observacions

- L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Dels exercicis 2005 al 2009 el romanent de tresoreria no afectat van a ser també negatius. No tenim constància de que s'hagin adoptat les mesures requerides per la normativa vigent per la seva correcció. (notes 2.1.1 i 2.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 i el 68.2 de la LFC, en relació amb els projectes d'inversions i l'endeutament. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer de les subvencions requerit pels articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de PALAU DE GEL D'ANDORRA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú De Canillo, així com el balanç i el compte de pèrdues. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal. D'aquesta revisió en resulta l'observació següent:

Naturalesa jurídica del Palau de Gel

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

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

Es transcriuen a continuació els apartats 1.5 i 3 de l'”*Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2010 del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA*”, així com les seves conclusions :

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts, s'han formulat d'acord amb el Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat i no d'acord amb Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP i l'article desè dels Estatuts de l'Ens.

Els comptes anuals retuts, per tant, no incorporen el balanç a 31-12-2010 ni el compte del resultat economicopatrimonial del període correctament adaptats a la normativa comptable que li és d'afectació, i no incorporen cap dels documents determinats en els articles 34, 35 i 48 de la Llei general de les finances públiques, ni el contingut mínim de les indicacions establertes per la memòria en el Decret de 27-

1-99 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra, i en especial pel que fa als criteris organitzatius, quadre de finançament i l'estat de romanent de tresoreria.

- El Palau de Gel no efectua un seguiment pressupostari d'acord amb la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic que s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

- No hem assistit als recomptes físics dels estocs al 31 de desembre de 2009 ni al 31 de desembre de 2010, i tampoc hem pogut obtenir evidència justificativa mitjançant altres procediments de l'import que figura com a existències a la data de tancament. Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament de l'exercici, ni els consums del període.

- L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal i com ho requereix l'article 65 de la LCP.

- No hem pogut obtenir evidència en la resposta del procediment de circularització a l'Hble Comú de Canillo, ni per un altre procediment alternatiu, sota quin concepte i/o capítol pressupostari s'han atorgat la totalitat de les subvencions al Palau de Gel. Pel que no ens podem manifestar sobre el correcte tractament comptable que l'entitat ha realitzat en referència a les mateixes.

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagin aprovat els comptes anuals d'exercicis anteriors per part del Consell de l'Hble. Comú de Canillo, que és l'òrgan competent, pel que s'extreu de les funcions que se li atribueixen en els estatuts de l'entitat. Pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions mercantils i estatutàries, ni de la raonabilitat, compliment dels acords o implicacions per l'Ens, que aquest òrgan hagi pogut adoptar.

- L'auditoria s'ha realitzat en base a uns comptes anuals que no estan signats per la Comissió rectora.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública:

- Els comptes retuts, s'han formulat d'acord amb el Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat i no d'acord amb Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP i l'article desè dels Estatuts de l'Ens. En conseqüència el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial no estan correctament adaptats a la normativa comptable que li és d'afectació, ni la memòria inclou el contingut mínim de les indicacions establertes per la memòria en el Decret de 27-1-99 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra, i en especial

pel que fa als criteris organitzatius, quadre de finançament i l'estat de romanent de tresoreria. Finalment no incorpora cap dels documents determinats en els articles 34, 35 i 48 de la Llei general de les finances públiques.

- El Palau de gel no incorpora en el seu balanç de situació l'immobilitzat i fons propis corresponents al valor dels béns de l'edifici i instal·lacions del complex esportiu i l'edifici Perecaus que li han estat adscrits pel Comú de Canillo, ni les seves correccions valoratives en el comptes de resultats.

Així mateix les correccions valoratives de l'immobilitzat registrat no s'adequa a l'horitzó temporal del contracte de lloguer sobre el qual està bastit l'immoble del Palau de Gel.

- No existeix una correcta correlació entre els ingressos a distribuir en diversos exercicis que figuren en el passiu i el valor net comptable dels elements que s'han finançat amb transferències de capital de l'Hble Comú de Canillo que figuren a l'actiu que són superiors en un import de 76.741 euros.

Relatives a la legalitat:

- El Palau de Gel, malgrat i ser un Ens públic sense finalitat de lucre, actua com si és tractés d'una societat pública. En conseqüència es desenvolupa d'acord amb les normes del dret privat sotmesa al control financer del Comú de Canillo.

Aquesta situació provoca que en diversos àmbits de la normativa mercantil, laboral i de control dels fons públics, actuï en un marc que no li és d'aplicació d'acord amb el quadre següent:

Marc	Normativa aplicable	Normativa aplicada pel Palau de Gel
Règim Comptabilitat	Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996 Decret de 27-1-99 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública	Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
Règim Laboral (en caràcter supletori)	Llei de la funció pública, de 15-12-2000 Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002	Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
Règim contractació	Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000	Codi Civil

En conseqüència hi ha incompliments significatius normativa reguladora dels fons públics que li són d'aplicació, així com alguns elements estatutaris.

Altres observacions:

- L'estructura financera de l'Ens mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer, en un fons de maniobra negatiu en 755,2 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació de les activitats pròpies del Palau durant l'exercici 2010, sense tenir en compte les subvencions rebudes per part de l'Hble. Comú de Canillo ha estat negatiu en 651,3 milers d'euros; i per tant són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament. Els fons propis són negatius de 750,8 milers d'euros. La continuïtat en l'explotació de l'Ens està actualment condicionat als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú de Canillo, accionista únic de la Companyia.

- El contracte d'arrendament de la finca on hi ha bastit l'immoble del Palau de Gel d'Andorra va ser establert per 36 anys a comptar a primer de gener de 1985 i finalitza el 31 de desembre de l'any 2020. Malgrat que existeix la possibilitat de pròrroga de tres en tres anys, per tàcita reconducció si cap de les parts avisa a l'altra de la seva voluntat de donarlo per finit amb sis mesos d'antelació, aquest extrem representa una eventualitat. El contracte preveu que l'arrendador, al venciment d'aquest, esdevingui el propietari de les construccions adherides a la finca, sense indemnització ni contraprestació. Aquest fet representa una incertesa respecte al principi fonamental de continuïtat a l'horitzó temporal de la finalització del contracte.

- En data de l'1 de novembre del 2010 el Palau de Gel, ha resolt anticipadament i unilateralment el contracte vigent que existia amb l'empresa franquiciadora de la marca Pizza Marzano de venciment 11 d'abril de 2026. A la data dels nostre informe no tenim indicis de que l'empresa franquiciadora hagi sol·licitat una compensació econòmica ni hagi interposat cap demanda judicial per aquest fet. Tanmateix, i mentre no hi hagi tancat i formalitzat un acord, considerem que existeix una incertesa pels potencials passius contingents que l'empresa franquiciadora pogués reclamar.

4. CONCLUSIONS

Atesa la importància dels efectes de les excepcions i incerteses descrites al l'apartat 3 anterior, i les limitacions a l'abast dels treballs realitzats descrits a l'apartat 1.5, no podem expressar una opinió sobre si els comptes anuals de l'exercici 2010 del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2010 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant els exercicis anuals i de l'execució dels pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, segons els principis i normes comptables acceptats generalment recollits en la LGFP i al PGCP.

Així mateix, s'han posat de manifest en l'apartat 3 anterior, incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació al Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2010.

Canillo, 30 de juny del 2011.
OCPS Auditors i Consultors, SL

PALAU DE GEL D'ANDORRA**Balanç**

(Imports en euros)

ACTIU				
	31/12/2010	31/12/2009	Diferència	% Var
A) ACTIUS NO CORRENTS	966.101,78	957.270,53	8.831,25	0,92%
I Immobilitzat intangible	87.003,55	19.994,59	67.008,96	335,14%
II Immobilitzat tangible	879.098,23	937.275,94	-58.177,71	-6,21%
III Inversions immobiliàries	-	-	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	190.304,66	219.862,67	-29.558,01	-13,44%
I Altres actius no corrents en venda	-	-	-	-
II Existències	127.175,37	136.070,57	-8.895,20	-6,54%
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	47.762,97	52.167,74	-4.404,77	-8,44%
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	-	-
V Tresoreria	12.883,76	31.624,36	-18.740,60	-59,26%
VI Ajustaments per periodificació	2.482,56	-	2.482,56	-
TOTAL ACTIU	1.156.406,44	1.177.133,20	-20.726,76	-1,76%

PASSIU				
	31/12/2010	31/12/2009	Diferència	% Var
A) PATRIMONI NET	-750.834,07	-802.132,86	51.298,79	-6,40%
I Capital	-	-	-	-
II Prima d'emissió	-	-	-	-
III Reserves	-	-	-	-
IV Instruments de capital propis	-	-	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-810.983,27	-430.450,50	-380.532,77	88,40%
V Resultat de l'exercici	60.149,20	-371.682,36	431.831,56	116,18%
VII Dividend a compte	-	-	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS	961.691,39	1.008.920,28	-47.228,89	-4,68%
I Provisions a llarg termini	-	-	-	-
II Deutes a llarg termini	210.000,00	341.999,48	-131.999,48	-38,60%
III Deutes amb empreses grup i associades a LLT	-	-	-	-
IV Subvencions	751.691,39	666.920,80	84.770,59	12,71%
C) PASSIUS CORRENTS	945.549,12	970.345,78	-24.796,66	-2,56%
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en vda.	-	-	-	-
II Provisions a curt termini	-	-	-	-
III Deutes a curt termini	606.464,73	792.660,15	-186.195,42	-23,49%
IV Deutes amb empreses grup i associades a CT	-	-	-	-
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	199.084,39	177.685,63	21.398,76	12,04%
VI Ajustaments per periodificació	140.000,00	-	140.000,00	-
TOTAL PASSIU	1.156.406,44	1.177.133,20	-20.726,76	-1,76%

PALAU DE GEL D'ANDORRA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

Capítol	Exercici 2010	%	Exercici 2009	%	Diferència	% Var
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ						
1. Import net de la xifra de negocis	1.244.929,52	58,60%	1.232.490,62	72,59%	12.438,90	1,01%
3. Altres ingressos d'explotació	879.430,41	41,40%	465.431,16	27,41%	413.999,25	88,95%
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	2.124.359,93	100,00%	1.697.921,78	100,00%	426.438,15	25,12%
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ						
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	267.243,65	12,58%	261.444,92	15,40%	5.798,73	2,22%
2. Despeses de personal	995.765,80	46,87%	1.054.841,33	62,13%	-59.075,53	-5,60%
a) Sous, salaris i assimilats	820.447,40	38,62%	827.631,17	48,74%	-7.183,77	-0,87%
b) Càrregues socials	118.916,45	5,60%	110.287,29	6,50%	8.629,16	7,82%
c) Altres despeses de personal	56.401,95	2,66%	116.922,87	6,89%	-60.520,92	-51,76%
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitzat	156.221,78	7,35%	158.948,03	9,36%	-2.726,25	-1,72%
4. Deteriorament del circulat	-6.004,09	-0,28%	-11.279,85	-0,66%	5.275,76	46,77%
5. Altres despeses d'explotació	633.425,18	29,82%	589.838,40	34,74%	43.586,78	7,39%
a) Arrendaments i cànons	32.829,54	1,55%	42.382,27	2,50%	-9.552,73	-22,54%
b) Reparacions i conservació	51.067,64	2,40%	65.100,10	3,83%	-14.032,46	-21,56%
c) Serveis professionals independents	18.843,69	0,89%	14.420,78	0,85%	4.422,91	30,67%
d) Subministraments	347.236,84	16,35%	318.140,51	18,74%	29.096,33	9,15%
e) Tributs	234,40	0,01%	34,00	-	200,40	589,41%
f) Altres serveis exteriors	183.213,07	8,62%	149.760,74	8,82%	33.452,33	22,34%
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ	2.046.652,32	96,34%	2.053.792,83	120,96%	-7.140,51	-0,35%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	77.707,61	3,66%	-355.871,05	-20,96%	433.578,66	121,84%
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES						
1. Ingressos financers	5,27	-	315,28	0,02%	-310,01	-98,33%
2. Despeses financeres	-17.685,00	-0,83%	-15.997,92	-0,94%	-1.687,08	-10,55%
TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	-17.679,73	-0,83%	-15.682,64	-0,92%	-1.997,09	-12,73%
RESULTAT DE LES OPERACIONS	60.027,88	2,83%	-371.553,69	-21,88%	431.581,57	116,16%
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS						
1. Altres Ingressos no recurrents	4.193,71	0,20%	8.172,42	0,48%	-3.978,71	-48,68%
2. Altres despeses no recurrents	4.072,39	0,19%	8.301,09	0,49%	-4.228,70	-50,94%
TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	121,32	0,01%	-128,67	-0,01%	249,99	194,29%
RESULTAT DE L'EXERCICI	60.149,20	0,03	-371.682,36	-21,89%	431.831,56	116,18%

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 DELS COMPTES ANUALS

Als Accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (ENSISA):

Hem auditat els comptes anuals d'Esports de Neu Soldeu- Inclés, SA que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2010 i el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els Administradors d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA són responsables de la preparació i adequada presentació dels comptes anuals de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts pel Pla General de Comptabilitat aprovat per part del Govern d'Andorra pel Decret de 23 de juliol de 2008. Aquesta responsabilitat inclou el disseny, implementació i manteniment dels controls interns rellevants necessaris per la preparació i adequada presentació dels comptes anuals lliures d'errors materials, deguts a frau o error, seleccionant i aplicant normes comptables adequades i fent les estimacions que es considerin raonables en virtut de les circumstàncies.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, que requereixen que complim determinats requeriments ètics i que planifiquem i realitzem l'auditoria de forma que obtinguem una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'errors o irregularitats significatives

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments encaminats a obtenir evidència justificativa dels imports i desglossaments inclosos en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, que inclou l'avaluació dels riscos de que es produeixin errors o irregularitats significatives en els comptes anuals, ja sigui per frau o per error. A l'avaluar aquests riscos, l'auditor té en compte el sistema de control intern aplicable a la preparació i adequada presentació dels comptes anuals per part de la Societat amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats donades les circumstàncies, i no amb la finalitat de d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del sistema de control intern de la Societat. Addicionalment, una auditoria inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables utilitzades i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per

la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Considerem que les evidències que hem obtingut són suficients i adequades per oferir una base la que formular la nostra opinió d'auditoria.

Opinió

Segons la nostra opinió els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA al 30 d'abril de 2010 i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts pel Pla General de Comptabilitat Andorrà aprovat pel Decret de 23 de juliol de 2008.

Sense qualificar la nostra opinió, destaquem el següent aspecte en relació als comptes anuals adjunts. Tal i com es descriu a les Notes 7 i 12.2 de la memòria adjunta, durant l'exercici 2006 l'Honorable Comú d'Encamp va presentar una demanda civil contra Neus del Valira, SA, societat participada en un 50% per Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA. En relació a aquesta demanda, en ser destinada la via civil, la Junta de Govern del Comú d'Encamp de data 23 de setembre de 2009 va acordar incoar un expedient administratiu en el que el preu just associat a l'ocupació de domini públic s'estima en 6,6 milions d'euros o en un 3,1% dels ingressos per la comercialització de forfets per a cada temporada. El Consell del Comú d'Encamp de data 8 de febrer de 2010, va concretar, en base a un dictamen d'expert independent, que l'estimació de l'import objecte de liquidació en relació al preu just esmentat ascendiria a la suma de 5.524.056 euros i el 9 de febrer de 2010 el Comú d'Encamp per mitjà d'una resolució va acordar requerir de pagament d'aquesta quantitat, corresponent a Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA l'import de 2.357.093 euros. El 11 de maig de 2010 la Societat va interposar una demanda administrativa contra el Comú d'Encamp, en impugnació de la resolució esmentada.

La Societat no ha constituït cap provisió per aquest concepte ja que els membres del seu Consell d'Administració estimen que de l'esmentat litigi no se'n derivaran obligacions ni despeses futures per Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA ni per Neus del Valira, SA.

A la data d'emissió d'aquest informe no és possible avaluar de forma efectiva l'efecte que la resolució de la demanda esmentada podria tenir sobre els comptes anuals adjunts d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA de l'exercici 2010.

Altres responsabilitats d'informació

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2010 conté les explicacions que els Administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals exercici 2010. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l' obtinguda a partir dels registres comptables de la Societat.

Altres temes

Els comptes anuals de l'exercici 2010 són els primers que els Administradors d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA formulen aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Decret de 23 de juliol de 2008. En aquest sentit, d'acord amb la Disposició Transitòria Segona, s'han considerat els presents comptes anuals com a comptes anuals inicials, per la qual cosa no s'inclouen xifres comparatives. A la Nota 2.4 de la memòria "Comparació de la informació i aspectes derivats de l'aplicació del Pla General de Comptabilitat" s'incorpora una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats a l'exercici anterior i els actuals, com també la qualificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de maig de 2009, data de transició.

DELOITTE, SL

José Antonio González

16 de novembre de 2010

ENSISA
Balanç
(Import en euros)

ACTIU	30/04/2010	PASSIU	30/04/2010
ACTIUS NO CORRENTS		PATRIMONI NET	
Immobilitzat intangible	6.646.492	Capital	23.385.170
Despeses d'investigació i desenvolupament	171.070	Reserves	15.681.308
Altres actius intangible	6.475.422	Legal i estatutària	2.350.780
Immobilitzat tangible	53.334.041	Reserva de revaloració	1.615.527
Terrenys i construccions	13.540.588	Altres reserves	11.715.001
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	38.876.136	Resultats d'exercicis anteriors	-4.471.482
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	917.317	Resultat de l'exercici	413.464
Immobilitzat financer	116.689	Total Patrimoni net	35.008.460
Total Actius no corrents	60.097.222		
		PASSIU NO CORRENT	
		Provisions a llarg termini	2.625.106
		Deutes a llarg termini	10.750.092
		Deutes amb entitats de crèdit	4.604.725
		Deutes amb accionistes	6.125.961
		Altres passius financers	19.406
		Subvencions	950.279
		Total Passius no corrents	14.325.477
		PASSIU CORRENT	
		Deutes a curt termini	10.471.457
		Deutes amb entitats de crèdit	8.630.761
		Deutes amb accionistes	1.832.082
		Altres passius financers	8.614
		Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.124.711
		Proveïdors	2.140.235
		Proveïdors, empreses del grup i associades	180.799
		Personal	335.108
		Altres deutes amb les Administracions Públiques	466.298
		Bestretes de clients	2.271
		Periodificacions a curt termini	41.609
		Total Passius corrents	13.637.777
ACTIUS CORRENTS			
Existències	465.396		
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.328.293		
Clients per vendes i prestacions de serveis	239.866		
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.876.872		
Resta de crèdits i comptes a cobrar	211.555		
Tresoreria	24.968		
Ajustaments per periodificació	55.835		
Total Actius corrents	2.874.492		
TOTAL ACTIU	62.971.714	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	62.971.714

ENSISA**Compte de pèrdues i guanys**

(Import en euros)

	Exercici 2009/2010
Ingressos d'explotació-	
Import net de la xifra de negocis	23.222.688
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	50.374
Altres ingressos d'explotació	868.678
Total Ingressos d'explotació	24.141.740
Despeses d'explotació-	
Aprovisionaments-	-1.605.376
Despeses de personal-	-8.443.705
Sous i salaris i Assimilats	-7.381.810
Càrregues Socials	-1.061.895
Amortització, deteriorament, i resultats per venda i baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible-	-5.217.636
Amortització	-5.042.517
Resultats per venda o baixa	-175.119
Imputacions de subvencions de l'immobilitzat no financer	19.746
Deteriorament del circulat-	-48.727
Crèdits i concepte a cobrar	-48.727
Altres despeses d'explotació-	-7.911.173
Arrendaments i cànon	-2.209.858
Reparacions i conservació	-530.318
Serveis professionals independents	-180.162
Subministraments	-1.605.075
Serveis bancaris i similars	-394.216
Tributs	322.658
Altres serveis d'explotació	-3.314.202
Total despeses d'explotació	-23.206.871
Resultat d'explotació	934.869
Ingressos i Despeses Financeres-	
Ingressos Financers-	8.691
D'altres actius financers	8.691
Depeses financeres-	-628.428
Altres deutes	-628.428
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	98.332
Resultat Financer	-521.405
Resultat de les Operacions	413.464
Resultat de l'exercici	413.464

ENSISA***Estat de canvis del patrimoni net***

(Import en euros)

	Capital	Reserva legal	Reserva de revalorització	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2009	23.385.170	2.350.780	1.615.527	11.715.001	-2.509.571	-1.961.911	34.594.996
ajustos per l'impacte del PGC	-	-	-	-	-	-	-
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI 2010	23.385.170	2.350.780	1.615.527	11.715.001	-2.509.571	-1.961.911	34.594.996
Resultat de l'exercici 2010	-	-	-	-	-	413.646	413.464
Aplicació del resultat de l'exercici 2009							
- A resultats d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-1.961.911	1.961.911	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2010	23.385.170	2.350.780	1.615.527	11.715.001	-4.471.482	413.464	35.008.460

ENSISA**Estat de flux d'efectiu**

(Import en euros)

	Exercici 2009/2010
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)	7.013.206
Resultat de l'exercici abans d'impostos	413.464
Ajustos al resultat:	5.768.022
- Amortització de l'immobilitzat	5.042.517
- Variació de provisions	48.727
- Imputació de subvencions	-19.746
- Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat	175.119
- Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-98.332
- Ingressos financers	-8.691
- Despeses financeres	628.428
Canvis en el capital corrent	1.451.457
- Existències	-88.942
- Deutors i altres comptes a cobrar	268.550
- Altres actius corrents	1.291.957
- Creditors i altres comptes a pagar	-7.543
- Altres passius corrents	-12.565
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-619.737
- Pagaments d'interessos	-628.428
- Cobraments d'interessos	8.691
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)	-4.631.859
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	
Pagaments per inversions	-4.631.859
- Empreses del grup i associades	-1.311.001
- Immobilitzat intangible	-183.202
- Immobilitzat material	-3.134.656
- Altres actius financers	-3.000
FLUX D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)	-2.387.624
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	447.841
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	447.841
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-2.835.465
- Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit	-2.212.961
- Devolució i amortització de deutes amb empreses del grup i associades	-622.504
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV)	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV)	-6.277
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	31.245
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	24.968

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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