

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, del
COMÚ DE CANILLO

Maig de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 2 de maig de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del Comú de Canillo.

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

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

ÍNDEX

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 5 |
| 1.1. Objecte i abast | 5 |
| 1.2. Metodologia | 5 |
| 1.3. Marc jurídic | 7 |
| 1.4. Organització i control intern | 9 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 10 |
| 2.1. Pressupost de l'exercici | 10 |
| 2.1.1. Pressupost inicial | 10 |
| 2.1.2. Modificacions pressupostàries | 11 |
| 2.2. Liquidació del pressupost | 12 |
| 2.2.1. Impostos directes | 13 |
| 2.2.2. Impostos indirectes | 13 |
| 2.2.3. Taxes i altres ingressos | 14 |
| 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos | 14 |
| 2.2.5. Ingressos patrimonials | 15 |
| 2.2.6. Alienació d'inversions reals | 15 |
| 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos | 15 |
| 2.2.8. Actius financers d'ingressos | 16 |
| 2.2.9. Despeses de personal | 16 |
| 2.2.10. Consum de béns corrents i serveis | 18 |
| 2.2.11. Transferències corrents de despeses | 19 |
| 2.2.12. Inversions reals | 20 |
| 2.2.13. Actius financers | 21 |
| 2.3. Estats financers | 22 |
| 2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu | 25 |
| 2.3.2. Actius financers (corrents) | 26 |
| 2.3.3. Comptes a cobrar | 27 |
| 2.3.4. Actius financers no corrents | 28 |
| 2.3.5. Propietat, planta i equipament | 29 |
| 2.3.6. Actius Intangibles | 30 |
| 2.3.7. Comptes a pagar | 30 |
| 2.3.8. Endeutament i passius financers (Passius no corrents) | 31 |
| 2.3.9. Actius nets/patrimoni | 35 |
| 2.3.10. Altres ingressos | 35 |
| 2.4. Romanent de tresoreria | 36 |
| 2.5. Contractació pública | 37 |
| 2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal | 37 |
| 2.7. Altres aspectes a destacar | 38 |
| 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals | 41 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 49 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 49 |
| 5. CONCLUSIONS | 50 |
| 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS | 51 |
| 6.1. Complex esportiu i social del Palau de Gel d'Andorra, SAU | 51 |
| 7. AL·LEGACIONS | 58 |
| 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 73 |

Abreviacions

| | |
|------------|---|
| BOPA: | Butlletí Oficial del Principat d'Andorra |
| DLTRLGFP: | Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques |
| DLTRLGOTU: | Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme |
| DLTCLQTC: | Decret Legislatiu de publicació del text consolidat de la Llei qualificada de transferències als comuns |
| DLTRLSEPF: | Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal |
| LCP: | Llei de contractació pública |
| LFC: | Llei de les finances comunals |
| LFP: | Llei de la funció pública |
| LQDCC: | Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns |
| NICSP: | Normes internacionals de comptabilitat del sector públic |

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 2022 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 2022.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2023, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, i l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 4 de gener de 2024 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2022 de la societat pública comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2022 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

- Comprovar 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 rendiment financer 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 2022 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2022 (participada al 100%).
- SETAP 365, SA a 30 d'abril de 2022 (participada directament en un 40,24%).
- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2022 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,11%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 30 d'abril de 2022 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,23%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2022 (participada indirectament a través de SETAP, 365, SA, EMAP, SA i ENSISA en un 26,82%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2022 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA i ENSISA en un 19,05%).

La informació relativa a aquestes entitats, amb l'excepció del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament 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 15 de setembre de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022).
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari. (Correcció d'errata del 21-02-2018).
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves, i les seves modificacions posteriors modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 19-06-2019 de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.

- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret del 29-6-2021 d'aprovació del Pla General de Comptes del Comú de Canillo.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.
- Ordinació del 24-12-2021 tributària de l'exercici 2022.
- Ordinació del 24-12-2021 de preus públics de l'exercici 2022.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Ordinació, del 24-2-2022 pressupostària de l'exercici 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (Vigència a partir de l'1-09-2022).
- Ordinació, del 28-7-2022 tributària de l'exercici 2022.
- Ordinació, del 28-7-2022 de preus públics de l'exercici 2022.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

El Comú utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable.

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

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

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 | 4.226.944,00 | 1 Impostos directes | 849.000,00 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 4.120.445,00 | 2 Impostos indirectes | 1.200.000,00 |
| 3 Despeses financeres | 112.500,00 | 3 Taxes i altres ingressos | 4.845.850,00 |
| 4 Transferències corrents | 434.429,00 | 4 Transferències corrents | 1.477.720,00 |
| | | 5 Ingressos patrimonials | 2.127.750,00 |
| Despeses corrents | 8.894.318,00 | Ingressos corrents | 10.500.320,00 |
| 6 Inversions reals | 8.294.000,00 | 6 Alienació d'inversions | 482.000,00 |
| 7 Transferències de capital | - | 7 Transferències de capital | 5.350.880,00 |
| 8 Actius financers | 4.771.811,00 | 8 Actius financers | 1.744.929,00 |
| 9 Passius financers | 318.000,00 | 9 Passius financers | 4.200.000,00 |
| Despeses de capital | 13.383.811,00 | Ingressos de capital | 11.777.809,00 |
| Total pressupost despeses | 22.278.129,00 | Total pressupost ingressos | 22.278.129,00 |

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal

El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius de despesa màxima permesa i en el creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 del DLTRLSEPF.

Informació incompleta en l'ordinació del pressupost

L'ordinació de pressupost no incorpora un pressupost consolidat incomplint el que preveu l'article 69.3 de la LFC.

Pròrroga pressupostària

L'article 78 de la LFC preveu que: "Si abans d'acabar l'exercici, el Ple del Comú no aprova l'ordinació del pressupost comunal queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de l'ordinació del pressupost i les bases d'execució." Les ordinacions pressupostària, de preus públics, i tributària, varen ser aprovades en sessió de Consell de Comú del 23 de febrer de 2022. El Comú no ha donat compliment a l'article 78 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

| Capítol | Import Pressupostat | Reconducció Pressupost 2.022 | Ampliacions i Baixes 2.022 | Suplements i Crèdits Extr. | Transferències de Crèdit Augment | Disminució | Total Pressupostat | Liquidat | % Liquidat | Saldo Pendent |
|---|----------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| DESPESES | | | | | | | | | | |
| 1 * DESPESES PERSONAL | 4.226.944,00 | 0,00 | 168.520,40 | -24.299,00 | 0,00 | 0,00 | 4.371.165,40 | 3.930.181,67 | 89,91 | 440.983,73 |
| 2 * CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | 4.120.445,00 | 316.661,93 | 22.500,00 | 212.181,21 | 143.086,10 | -143.086,10 | 4.671.788,14 | 3.918.965,11 | 83,89 | 752.823,03 |
| 3 * DESPESES FINANCERES | 112.500,00 | 0,00 | 6.652,31 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 134.152,31 | 123.622,19 | 92,15 | 10.530,12 |
| 4 * TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 434.429,00 | 0,00 | 0,00 | 17.890,00 | 0,00 | 0,00 | 452.319,00 | 405.414,64 | 89,63 | 46.904,36 |
| 6 * INVERSIONS REALS | 8.294.000,00 | 2.697.048,99 | 0,00 | -45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.946.048,99 | 5.103.588,13 | 46,62 | 5.842.460,86 |
| 8 * ACTIUS FINANCERS | 4.771.811,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.771.811,00 | 1.312.258,00 | 27,50 | 3.459.553,00 |
| 9 * PASSIUS FINANCERS | 318.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.818.000,00 | 1.748.846,53 | 96,20 | 69.153,47 |
| Total Pressupost de Despeses | 22.278.129,00 | 3.013.710,92 | 197.672,71 | 1.675.772,21 | 143.086,10 | -143.086,10 | 27.165.284,84 | 16.542.876,27 | 60,90 | 10.622.408,57 |
| INGRESSOS | | | | | | | | | | |
| 1 * IMPOSTOS DIRECTES | 849.000,00 | | | | | | 849.000,00 | 2.925.664,76 | 344,60 | -2.076.664,76 |
| 2 * IMPOSTOS INDIRECTES | 1.200.000,00 | | | | | | 1.200.000,00 | 1.420.263,80 | 118,36 | -220.263,80 |
| 3 * TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS | 4.845.850,00 | | | | | | 4.845.850,00 | 6.533.102,02 | 134,82 | -1.687.252,02 |
| 4 * TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 1.477.720,00 | | | | | | 1.477.720,00 | 1.569.840,13 | 106,23 | -92.120,13 |
| 5 * INGRESSOS PATRIMONIALS | 2.127.750,00 | | | | | | 2.127.750,00 | 2.481.414,62 | 116,62 | -353.664,62 |
| 6 * ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | 482.000,00 | | | | | | 482.000,00 | 482.050,40 | 100,01 | -50,40 |
| 7 * TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 5.350.880,00 | | | | | | 5.350.880,00 | 5.725.970,45 | 107,01 | -375.090,45 |
| 8 * ACTIUS FINANCERS | 1.744.929,00 | 3.013.710,92 | | 1.873.444,92 | | | 6.632.084,84 | 1.045.000,00 | 15,76 | 5.587.084,84 |
| 9 * PASSIUS FINANCERS | 4.200.000,00 | | | | | | 4.200.000,00 | 4.200.000,00 | 100,00 | 0,00 |
| Total Pressupost d'Ingressos | 22.278.129,00 | 3.013.710,92 | | 1.873.444,92 | | | 27.165.284,84 | 26.383.306,18 | 97,12 | 781.978,66 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 1.745.071 euros, i reconducció de crèdits de l'exercici 2022 per 3.013.710 euros, l'ordinació reguladora dels quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquest endeutament no s'ha formalitzat a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al romanent de tresoreria per import de 4.758.781 euros.

Aquesta pràctica provoca que l'execució pressupostària no s'ajusti als acords adoptats pel Ple del Consell i que les previsions definitives del pressupost siguin deficitàries en l'import indicat, contravenint el principi d'equilibri que requereix l'article 76 de la LFC.

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

S'ha aprovat una modificació pressupostària per ampliació de crèdit, per import de 32.238 euros en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per a les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no n'existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 72 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

| Capítol | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat sobre pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Cobrat |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|
| 1 Impostos directes | 849.000,00 | 849.000,00 | 2.925.664,76 | 2.076.664,76 | 344,60% | 896.477,46 | 2.029.187,30 | 226,35% | 2.843.217,92 |
| 2 Impostos indirectes | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.420.263,80 | 220.263,80 | 118,36% | 1.505.983,95 | -85.720,15 | -5,69% | 1.588.587,00 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 4.845.850,00 | 4.845.850,00 | 6.533.102,02 | 1.687.252,02 | 134,62% | 3.030.145,85 | 3.502.956,17 | 115,60% | 6.380.158,59 |
| 4 Transferències corrents | 1.477.720,00 | 1.477.720,00 | 1.569.840,13 | 92.120,13 | 106,23% | 1.403.653,98 | 166.186,15 | 11,84% | 1.569.840,13 |
| 5 Ingressos patrimonials | 2.127.750,00 | 2.127.750,00 | 2.481.414,62 | 353.664,62 | 116,62% | 628.520,10 | 1.852.894,52 | 294,80% | 2.465.079,34 |
| Ingressos corrents | 10.500.320,00 | 10.500.320,00 | 14.930.285,33 | 4.429.965,33 | 142,19% | 7.464.781,34 | 7.465.503,99 | 100,01% | 14.846.882,98 |
| 6 Alienacions d'inversions | 482.000,00 | 482.000,00 | 482.050,40 | 50,40 | 100,01% | 482.050,40 | 0,00 | 0,00% | 482.050,40 |
| 7 Transferències de capital | 5.350.880,00 | 5.350.880,00 | 5.725.970,45 | 375.090,45 | 107,01% | 5.048.628,62 | 677.341,83 | 13,42% | 5.725.970,45 |
| 8 Actius financers | 1.744.929,00 | 6.632.084,84 | 1.045.000,00 | -5.587.084,84 | 15,76% | 0,00 | 1.045.000,00 | | 1.045.000,00 |
| 9 Passius financers | 4.200.000,00 | 4.200.000,00 | 4.200.000,00 | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 4.200.000,00 | | 4.200.000,00 |
| Ingressos de capital | 11.777.809,00 | 16.664.964,84 | 11.453.020,85 | -5.211.943,99 | 68,73% | 5.530.679,02 | 5.922.341,83 | 107,08% | 11.453.020,85 |
| Total pressupost ingressos | 22.278.129,00 | 27.165.284,84 | 26.383.306,18 | -781.978,66 | 97,12% | 12.995.460,36 | 13.387.845,82 | 103,02% | 26.299.903,83 |

| Capítol | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat sobre pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Pagat |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|
| 1 Despeses de personal | 4.226.944,00 | 4.371.165,40 | 3.930.181,67 | 440.983,73 | 89,91% | 3.539.046,57 | 391.135,10 | 11,05% | 3.930.181,67 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 4.120.445,00 | 4.671.788,14 | 3.918.965,11 | 752.823,03 | 83,89% | 3.243.042,21 | 675.922,90 | 20,84% | 3.886.751,65 |
| 3 Despeses financeres | 112.500,00 | 134.152,31 | 123.622,19 | 10.530,12 | 92,15% | 64.964,25 | 58.657,94 | 90,29% | 121.613,56 |
| 4 Transferències corrents | 434.429,00 | 452.319,00 | 405.414,64 | 46.904,36 | 89,63% | 499.278,48 | -93.863,84 | -18,80% | 405.414,64 |
| Despeses corrents | 8.894.318,00 | 9.629.424,85 | 8.378.183,61 | 1.251.241,24 | 87,01% | 7.346.331,51 | 1.031.852,10 | 14,05% | 8.343.961,52 |
| 6 Inversions reals | 8.294.000,00 | 10.946.048,99 | 5.103.588,13 | 5.842.460,86 | 46,62% | 7.206.725,97 | -2.103.137,84 | -29,18% | 5.103.583,87 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 8 Actius financers | 4.771.811,00 | 4.771.811,00 | 1.312.258,00 | 3.459.553,00 | 27,50% | 1.806.223,44 | -493.965,44 | -27,35% | 1.313.255,58 |
| 9 Passius financers | 318.000,00 | 1.818.000,00 | 1.748.846,53 | 69.153,47 | 96,20% | 243.761,77 | 1.505.084,76 | 617,44% | 1.761.796,70 |
| Despeses de capital | 13.383.811,00 | 17.535.859,99 | 8.164.692,66 | 9.371.167,33 | 46,56% | 9.256.711,18 | -1.092.018,52 | -11,80% | 8.178.636,15 |
| Total pressupost despeses | 22.278.129,00 | 27.165.284,84 | 16.542.876,27 | 10.622.408,57 | 60,90% | 16.603.042,69 | -60.166,42 | -0,36% | 16.522.597,67 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

| Capítol | Pressupost inicial | Final | Liquidat exercici | % Liquidat / Pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis |
|---|--------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Ingressos corrents | 10.500.320,00 | 10.500.320,00 | 14.930.285,33 | 142% | 7.464.781,34 | 7.465.503,99 | 100,01% |
| Despeses de funcionament * | 8.781.818,00 | 9.495.272,54 | 8.254.561,42 | 87% | 7.281.367,26 | 973.194,16 | 13,37% |
| Ingressos de capital** | 5.832.880,00 | 5.832.880,00 | 6.208.020,85 | 106% | 5.530.679,02 | 677.341,83 | 12,25% |
| Despeses de capital ** | 8.294.000,00 | 10.946.048,99 | 5.103.588,13 | 47% | 7.206.725,97 | -2.103.137,84 | -29,18% |
| Superàvit o dèficit de gestió | -742.618,00 | -4.108.121,53 | 7.780.156,63 | -189% | -1.492.632,87 | 9.272.789,50 | -621,24% |
| Despeses financeres | 112.500,00 | 134.152,31 | 123.622,19 | 92% | 64.964,25 | 58.657,94 | 90,29% |
| Superàvit o dèficit de caixa | -855.118,00 | -4.242.273,84 | 7.656.534,44 | -180% | -1.557.597,12 | 9.214.131,56 | -591,56% |
| Actius financers (Ingressos) | 1.744.929,00 | 6.632.084,84 | 1.045.000,00 | 16% | 0,00 | 1.045.000,00 | |
| Passius financers (Ingressos) | 4.200.000,00 | 4.200.000,00 | 4.200.000,00 | 100% | 0,00 | 4.200.000,00 | |
| Actius financers (Despeses) | 4.771.811,00 | 4.771.811,00 | 1.312.258,00 | 28% | 1.806.223,44 | -493.965,44 | -27,35% |
| Passius financers (Despeses) | 318.000,00 | 1.818.000,00 | 1.748.846,53 | 96% | 243.761,77 | 1.505.084,76 | 617,44% |
| Variació d'actiu i passius financers | 855.118,00 | 4.242.273,84 | 2.183.895,47 | 51% | -2.049.985,21 | 4.233.880,68 | -206,53% |
| Resultat pressupostari | 0,00 | 0,00 | 9.840.429,91 | | -3.607.582,33 | 13.448.012,24 | -373% |

(*) Les despeses de funcionament inclouen Capítol 1, 2 i 4 (Despeses de personal, Consum de béns i serveis i Transferències corrents)

(**) Les despeses de capital inclouen Capítol 6 (Inversions reals)

(***) Ingressos de capital inclouen Capítol 6 i 7

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

| IMPOSTOS DIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------|--|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 10 | Impostos directes sobre la residència | 99.000,00 | - | 99.000,00 | 101.881,95 | 2.881,95 | 102,91% |
| 100 | Foc i lloc | 99.000,00 | - | 99.000,00 | 101.881,95 | 2.881,95 | 102,91% |
| 11 | Sobre el capital | - | - | - | - | - | - |
| 115 | Rendiments arrendataris | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Impostos directes sobre activitats | 250.000,00 | - | 250.000,00 | 247.448,62 | -2.551,38 | 98,98% |
| 130 | Comerç i indústria | 250.000,00 | - | 250.000,00 | 247.448,62 | -2.551,38 | 98,98% |
| 14 | Impostos directes sobre la construcció | 500.000,00 | - | 500.000,00 | 2.576.334,19 | 2.076.334,19 | 515,27% |
| 140 | Impost de construcció | 500.000,00 | - | 500.000,00 | 2.576.334,19 | 2.076.334,19 | 515,27% |
| 1 | Impostos directes | 849.000,00 | - | 849.000,00 | 2.925.664,76 | 2.076.664,76 | 344,60% |

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

L'article 33 de la LFC preveu que els impostos sobre els que els comuns tenen potestat per regular d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, són els següents:

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

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

| IMPOSTOS INDIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------|--|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 20 | Impostos ind. sobre transmissions patrimonials | 1.200.000,00 | - | 1.200.000,00 | 1.420.263,80 | 220.263,80 | 118,36% |
| 200 | Dret de compra | 1.200.000,00 | - | 1.200.000,00 | 1.420.263,80 | 220.263,80 | 118,36% |
| 2 | Impostos indirectes | 1.200.000,00 | - | 1.200.000,00 | 1.420.263,80 | 220.263,80 | 118,36% |

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 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------|---|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 31 | Taxes i altres ingressos | 1.902.650,00 | - | 1.902.650,00 | 2.729.364,28 | 826.714,28 | 143,45% |
| 310 | Taxes per prestacions de serveis generals | 1.750.650,00 | - | 1.750.650,00 | 2.184.024,46 | 433.374,46 | 124,76% |
| 311 | Taxes sobre activitats econòmiques | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 11.607,12 | 1.607,12 | 116,07% |
| 312 | Taxes sobre la propietat immobiliària | 142.000,00 | - | 142.000,00 | 533.732,70 | 391.732,70 | 375,87% |
| 34 | Preus públics per prestacions de serveis | 1.121.200,00 | - | 1.121.200,00 | 1.175.522,51 | 54.322,51 | 104,85% |
| 340 | Preus públics per serveis de caràcter general | 1.121.200,00 | - | 1.121.200,00 | 1.175.522,51 | 54.322,51 | 104,85% |
| 35 | Preus públics ut. privativa aprov. dom. | 1.302.400,00 | - | 1.302.400,00 | 1.792.936,41 | 490.536,41 | 137,66% |
| 350 | Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic | 1.015.000,00 | - | 1.015.000,00 | 1.372.653,68 | 357.653,68 | 135,24% |
| 352 | Preus públics sobre la propietat immobiliària. | 272.400,00 | - | 272.400,00 | 407.862,61 | 135.462,61 | 149,73% |
| 353 | Altres preus públics | 15.000,00 | - | 15.000,00 | 12.420,12 | -2.579,88 | 82,80% |
| 39 | Altres ingressos | 519.600,00 | - | 519.600,00 | 835.278,82 | 315.678,82 | 160,75% |
| 391 | Sancions | 208.000,00 | - | 208.000,00 | 191.481,80 | -16.518,20 | 92,06% |
| 392 | Recàrrecs de constrenyiment | 20.000,00 | - | 20.000,00 | 379,65 | -19.620,35 | 1,90% |
| 399 | Altres ingressos diversos | 291.600,00 | - | 291.600,00 | 643.417,37 | 351.817,37 | 220,65% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 4.845.850,00 | - | 4.845.850,00 | 6.533.102,02 | 1.687.252,02 | 134,82% |

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 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------|----------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 42 | Transferències de l'Estat | 1.477.720,00 | - | 1.477.720,00 | 1.569.840,13 | 92.120,13 | 106,23% |
| 420 | Transferències de l'Estat | 1.477.720,00 | - | 1.477.720,00 | 1.569.840,13 | 92.120,13 | 106,23% |
| 4 | Transferències corrents | 1.477.720,00 | - | 1.477.720,00 | 1.569.840,13 | 92.120,13 | 106,23% |

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

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

| Descripció | Import 2022 |
|--|---------------------|
| Transferències de l'Estat (Llei qualificada) | 1.431.492,61 |
| Taxa tinença de vehicles | 138.347,52 |
| Total | 1.569.840,13 |

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

| INGRESSOS PATRIMONIALS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------------|---|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 52 | Interessos de dipòsits | 5.000,00 | - | 5.000,00 | 6.781,37 | 1.781,37 | 135,63% |
| 520 | Comptes bancaris | 5.000,00 | - | 5.000,00 | 6.781,37 | 1.781,37 | 135,63% |
| 53 | Dividends i participacions en beneficis | 2.069.000,00 | - | 2.069.000,00 | 2.376.172,39 | 307.172,39 | 114,85% |
| 536 | Ingressos d'empreses parroquials | 2.069.000,00 | - | 2.069.000,00 | 2.376.172,39 | 307.172,39 | 114,85% |
| 54 | Rendes de béns immobles | - | - | - | 4.620,12 | 4.620,12 | - |
| 540 | Producte del lloguer de finques urbanes | - | - | - | 4.620,12 | 4.620,12 | - |
| 55 | Productes de concessions i aprofitament | 53.750,00 | - | 53.750,00 | 93.840,74 | 40.090,74 | 174,59% |
| 550 | Concessions administratives | 53.750,00 | - | 53.750,00 | 92.857,90 | 39.107,90 | 172,76% |
| 580 | Interessos de demora | - | - | - | 982,84 | 982,84 | - |
| 5 | Ingressos patrimonials | 2.127.750,00 | - | 2.127.750,00 | 2.481.414,62 | 353.664,62 | 116,62% |

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre és el següent:

| ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------------------|--|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 61 | Alienació de la resta d'inversions reals | 482.000,00 | - | 482.000,00 | 482.050,40 | 50,40 | 100,01% |
| 619 | Ensisa - cessió Forn | 482.000,00 | - | 482.000,00 | 482.050,40 | 50,40 | 100,01% |
| 6 | Alienació d'inversions reals | 482.000,00 | - | 482.000,00 | 482.050,40 | 50,40 | 100,01% |

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 72 | Transferències de l'Estat | 5.350.880,00 | - | 5.350.880,00 | 5.725.970,45 | 375.090,45 | 107,01% |
| 720 | Transferències de l'Estat | 5.350.880,00 | - | 5.350.880,00 | 5.725.970,45 | 375.090,45 | 107,01% |
| 7 | Transferències de capital | 5.350.880,00 | - | 5.350.880,00 | 5.725.970,45 | 375.090,45 | 107,01% |

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en el DLTCLQTC, ha estat, per l'exercici 2022, d'un total de 7.157.463 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 87 | Romanent de tresoreria | 1.744.929,00 | 4.887.155,84 | 6.632.084,84 | 1.045.000,00 | -5.587.084,84 | 15,76% |
| 870 | Modificacions pressupostàries | 1.744.929,00 | 4.887.155,84 | 6.632.084,84 | 1.045.000,00 | -5.587.084,84 | 15,76% |
| 8 | Actius financers | 1.744.929,00 | 4.887.155,84 | 6.632.084,84 | 1.045.000,00 | -5.587.084,84 | 15,76% |

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 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------------------|--|-------------------------|------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 10 | Despeses de gratificació | 267.140,00 | - | 267.140,00 | 266.840,50 | -299,50 | 99,89% |
| 100 | Despeses de gratificació | 267.140,00 | - | 267.140,00 | 266.840,50 | -299,50 | 99,89% |
| 11 | Personal fix | 2.810.968,00 | 10.364,53 | 2.821.332,53 | 2.571.545,90 | -249.786,63 | 91,15% |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres personal fix | 2.810.968,00 | 10.364,53 | 2.821.332,53 | 2.571.545,90 | -249.786,63 | 91,15% |
| 13 | Personal eventual | 419.656,00 | 95.527,84 | 515.183,84 | 418.376,98 | -96.806,86 | 81,21% |
| 130 | Remuneracions bàsiques i altres personal eventual | 419.656,00 | 95.527,84 | 515.183,84 | 418.376,98 | -96.806,86 | 81,21% |
| 14 | Altres personal | 80.240,00 | 23.570,19 | 103.810,19 | 99.555,06 | -4.255,13 | 95,90% |
| 140 | Altres personal | 80.240,00 | 23.570,19 | 103.810,19 | 99.555,06 | -4.255,13 | 95,90% |
| 16 | Despeses socials a càrrec de l'empleat | 563.420,00 | 14.758,84 | 578.178,84 | 516.021,13 | -62.157,71 | 89,25% |
| 160 | Quotes Seguretat Social | 563.420,00 | 14.758,84 | 578.178,84 | 516.021,13 | -62.157,71 | 89,25% |
| 16 | Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador | 85.520,00 | - | 85.520,00 | 57.842,10 | -27.677,90 | 67,64% |
| 163 | Despeses socials | 85.520,00 | - | 85.520,00 | 57.842,10 | -27.677,90 | 67,64% |
| 1 | Despeses de personal | 4.226.944,00 | 144.221,40 | 4.371.165,40 | 3.930.181,67 | -440.983,73 | 89,91% |

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

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

Registre de personal

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

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

Externalització de prestacions en favor dels empleats

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

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

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

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

Prestacions de jubilació voluntària

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

Segons les estimacions del Comú, aquestes prestacions comportaran una despesa per l'entitat en el període 2022 a 2030 de 468.676 euros. No s'observa que l'entitat hagi provisionat comptablement aquest import.

2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

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

| CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 20 Lloguers | 632.015,00 | 127.080,00 | 759.095,00 | 608.580,61 | -150.514,39 | 80,17% |
| 200 Terrenys i béns naturals | 523.215,00 | 2.080,00 | 525.295,00 | 513.600,26 | -11.694,74 | 97,77% |
| 202 Edificis i altres construccions | - | - | - | - | - | - |
| 203 Maquinària, instal·lacions i utillatge | 100.000,00 | 125.000,00 | 225.000,00 | 94.980,35 | -130.019,65 | 42,21% |
| 204 Material de transport | 8.800,00 | - | 8.800,00 | - | -8.800,00 | - |
| 21 Reparació, manteniment i conservació | 785.130,00 | 127.753,05 | 912.883,05 | 805.392,12 | -107.490,93 | 88,23% |
| 210 Rep. i cons. de terrenys i altres | - | 30,88 | 30,88 | 30,88 | - | 100,00% |
| 212 Edificis i altres construccions | 51.500,00 | 10.048,31 | 61.548,31 | 47.880,24 | -13.668,07 | 77,79% |
| 213 Maquinària, instal·lacions i equipaments | 67.000,00 | 426,66 | 67.426,66 | 60.028,13 | -7.398,53 | 89,03% |
| 214 Material de transport | 39.000,00 | 26.821,87 | 65.821,87 | 39.193,67 | -26.628,20 | 59,55% |
| 216 Equipaments informàtics | 198.130,00 | 53.348,14 | 251.478,14 | 246.440,08 | -5.038,06 | 98,00% |
| 217 Béns destinats a l'ús general | 366.000,00 | 36.501,38 | 402.501,38 | 370.100,16 | -32.401,22 | 91,95% |
| 219 Rep. i cons. d'altre immobilitzat | 63.500,00 | 575,81 | 64.075,81 | 41.718,96 | -22.356,85 | 65,11% |
| 22 Material, subministraments i altres | 2.689.400,00 | 296.510,09 | 2.985.910,09 | 2.493.545,21 | -492.364,88 | 83,51% |
| 220 Material d'oficina | 23.600,00 | 1.662,62 | 25.262,62 | 19.542,78 | -5.719,84 | 77,36% |
| 221 Subministraments | 553.700,00 | 101.408,61 | 655.108,61 | 536.542,21 | -118.566,40 | 81,90% |
| 222 Comunicacions | 54.100,00 | -20.000,00 | 34.100,00 | 26.567,82 | -7.532,18 | 77,91% |
| 223 Transports | 368.000,00 | 150.000,00 | 518.000,00 | 408.242,43 | -109.757,57 | 78,81% |
| 224 Primes d'assegurances | 65.000,00 | - | 65.000,00 | 63.797,72 | -1.202,28 | 98,15% |
| 225 Tributs | 3.500,00 | - | 3.500,00 | 3.464,00 | -36,00 | 98,97% |
| 226 Altres serveis | 452.000,00 | 171.954,35 | 623.954,35 | 489.018,62 | -134.935,73 | 78,37% |
| 227 Treballs realitzats per altres empreses | 1.141.500,00 | -131.501,28 | 1.009.998,72 | 904.390,08 | -105.608,64 | 89,54% |
| 229 Imprevistos o insuficiències | 28.000,00 | 22.985,79 | 50.985,79 | 41.979,55 | -9.006,24 | 82,34% |
| 23 Indemnitzacions per serveis | 3.900,00 | - | 3.900,00 | 1.447,17 | -2.452,83 | 37,11% |
| 231 Locomoció i desplaçament | 3.900,00 | - | 3.900,00 | 1.447,17 | -2.452,83 | 37,11% |
| 24 Nous serveis | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 10.000,00 | - | 100,00% |
| 242 Nous serveis | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 10.000,00 | - | 100,00% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 4.120.445,00 | 551.343,14 | 4.671.788,14 | 3.918.965,11 | -752.823,03 | 83,89% |

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

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

| ALTRES SERVEIS | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 226000 Atencions protocol·làries | 18.000,00 | 531,56 | 18.531,56 | 11.033,54 | -7.498,02 | 59,54% |
| 226100 Subscripció i abonament | 141.000,00 | 60.971,33 | 201.971,33 | 138.796,62 | -63.174,71 | 68,72% |
| 226200 Tercera edat | 210.000,00 | 110.864,27 | 320.864,27 | 269.229,25 | -51.635,02 | 83,91% |
| 226300 Activitats escolars | 29.000,00 | - | 29.000,00 | 19.152,04 | -9.847,96 | 66,04% |
| 226420 Promoció de la parròquia | - | 1.869,19 | 1.869,19 | 1.862,19 | -7,00 | 99,63% |
| 226470 Agermanament amb Arès | 15.000,00 | - | 15.000,00 | 16.818,78 | 1.818,78 | 112,13% |
| 226490 Marxandatge | 2.000,00 | 1.900,93 | 3.900,93 | 3.484,84 | -416,09 | 89,33% |
| 226500 Activitats esportives | 8.000,00 | 2.086,10 | 10.086,10 | 10.086,10 | - | 100,00% |
| 226600 Vacades i sanejaments | 19.000,00 | -7.500,00 | 11.500,00 | 7.978,91 | -3.521,09 | 69,38% |
| 226800 Tercera edat | 7.000,00 | 727,17 | 7.727,17 | 9.089,35 | 1.362,18 | 117,63% |
| 226850 Esdeveniments gent gran i benestar social | 3.000,00 | 503,80 | 3.503,80 | 1.487,00 | -2.016,80 | 42,44% |
| 226 Altres serveis | 452.000,00 | 171.954,35 | 623.954,35 | 489.018,62 | -134.935,73 | 78,37% |

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

| TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|--|-------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| 227100 | Treta de neu | 90.000,00 | -59.735,33 | 30.264,67 | 25.547,25 | -4.717,42 | 84,41% |
| 227200 | Control de plagues | 7.500,00 | - | 7.500,00 | 7.176,81 | -323,19 | 95,69% |
| 227500 | Recollida selectiva | 500.000,00 | -35.000,00 | 465.000,00 | 450.651,07 | -14.348,93 | 96,91% |
| 227510 | Recollida escombraries | - | - | - | - | - | - |
| 227520 | Manteniment de la deixalleria | - | - | - | - | - | - |
| 227600 | Treballs realitzats per altres empreses | 422.000,00 | -42.765,95 | 379.234,05 | 295.362,72 | -83.871,33 | 77,88% |
| 227601 | Treballs realitzats per altres empreses | 75.000,00 | 6.000,00 | 81.000,00 | 88.689,57 | 7.689,57 | 109,49% |
| 227900 | Professionals externs | 47.000,00 | - | 47.000,00 | 36.962,66 | -10.037,34 | 78,64% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 1.141.500,00 | -131.501,28 | 1.009.998,72 | 904.390,08 | -105.608,64 | 89,54% |

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

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

Manca de suport documental de contractes de lloguer

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

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------|---|-------------------------|------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| 47 | A empreses privades | - | - | - | - | - | - |
| 472 | A empreses privades | - | - | - | - | - | - |
| 48 | A famílies i institucions sense ànim de lucre | 434.429,00 | 17.890,00 | 452.319,00 | 405.414,64 | -46.904,36 | 89,63% |
| 482 | A famílies i institucions sense ànim de lucre | 434.429,00 | 17.890,00 | 452.319,00 | 405.414,64 | -46.904,36 | 89,63% |
| 4 | Transferències corrents | 434.429,00 | 17.890,00 | 452.319,00 | 405.414,64 | -46.904,36 | 89,63% |

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

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

Justificació de les subvencions atorgades

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

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 97 i 101 de la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció, almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat de les entitats a les que la Llei hi fa referència.

2.2.12. Inversions reals

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

| INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|---|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 60 | Inversions reals | 4.488.000,00 | 1.555.008,41 | 6.043.008,41 | 3.761.801,00 | -2.281.207,41 | 62,25% |
| 600 | Terrenys | 1.000.000,00 | - | 1.000.000,00 | 820.524,01 | -179.475,99 | 82,05% |
| 602 | Edificis i altres construccions | 200.000,00 | 199.398,72 | 399.398,72 | 281.349,40 | -118.049,32 | 70,44% |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 113.000,00 | 6.235,05 | 119.235,05 | 17.855,46 | -101.379,59 | 14,98% |
| 604 | Material de transport | 90.000,00 | 32.622,00 | 122.622,00 | 59.783,42 | -62.838,58 | 48,75% |
| 605 | Mobiliari i estris | 84.000,00 | 9.031,87 | 93.031,87 | 22.898,16 | -70.133,71 | 24,61% |
| 606 | Equips per a processos d'informació | 371.000,00 | 75.000,00 | 446.000,00 | 257.195,60 | -188.804,40 | 57,67% |
| 607 | Béns destinats a l'ús general | 2.377.000,00 | 1.175.915,08 | 3.552.915,08 | 2.247.751,75 | -1.305.163,33 | 63,27% |
| 608 | Altres immobilitzat material | 43.000,00 | 2.596,15 | 45.596,15 | 10.905,32 | -34.690,83 | 23,92% |
| 609 | Estudis i projectes d'inversió | 210.000,00 | 54.209,54 | 264.209,54 | 43.537,88 | -220.671,66 | 16,48% |
| 61 | Inversions de reposició | 2.606.000,00 | 423.740,01 | 3.029.740,01 | 1.145.419,32 | -1.884.320,69 | 37,81% |
| 612 | Reposició edificis i altres construccions | - | - | - | - | - | - |
| 613 | Reposició maquinària, instal·lacions i equipament | 585.000,00 | 391.074,49 | 976.074,49 | 462.762,20 | -513.312,29 | 47,41% |
| 615 | Reposició mobiliari i estris | - | - | - | - | - | - |
| 616 | Reposició equipament informàtics | 101.000,00 | 67.094,02 | 168.094,02 | 85.657,28 | -82.436,74 | 50,96% |
| 617 | Reposició béns destinats a l'ús general | 1.920.000,00 | -34.428,50 | 1.885.571,50 | 596.999,84 | -1.288.571,66 | 31,66% |
| 618 | Reposició béns mobles | - | - | - | - | - | - |
| 64 | Immobilitzat immaterial | - | - | - | - | - | - |
| 640 | Inversió comunicació | - | - | - | - | - | - |
| 67 | Eixamplaments | 1.200.000,00 | 673.300,57 | 1.873.300,57 | 196.367,81 | -1.676.932,76 | 10,48% |
| 670 | Eixamplaments | 1.200.000,00 | 673.300,57 | 1.873.300,57 | 196.367,81 | -1.676.932,76 | 10,48% |
| 6 | Inversions reals | 8.294.000,00 | 2.652.048,99 | 10.946.048,99 | 5.103.588,13 | -5.842.460,86 | 46,62% |

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

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

| 2022 | Import | % |
|--|----------------------|----------------|
| Crèdits inicials | 8.294.000,00 | 75,77% |
| Crèdits plurianuals | - | - |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 2.652.048,99 | 24,23% |
| Total pressupost | 10.946.048,99 | 100,00% |
| Crèdits liquidats | 5.103.588,13 | - |
| % execució | 46,62% | - |

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

2.2.13. Actius financers

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

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|--------------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 84 | Constitució de dipòsits i fiances | 571.811,00 | - | 571.811,00 | 571.811,00 | - | 100,00% |
| 840 | Constitució de dipòsits i fiances | 571.811,00 | - | 571.811,00 | 571.811,00 | - | 100,00% |
| 85 | Adquisició d'accions dins del sector | 4.200.000,00 | - | 4.200.000,00 | 740.447,00 | -3.459.553,00 | 17,63% |
| 850 | Adquisició d'accions dins del sector | 4.200.000,00 | - | 4.200.000,00 | 740.447,00 | -3.459.553,00 | 17,63% |
| 86 | Accions SETAP | - | - | - | - | - | - |
| 860 | Accions SETAP | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Actius financers | 4.771.811,00 | - | 4.771.811,00 | 1.312.258,00 | -3.459.553,00 | 27,50% |

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

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

Registre del compte de compensació

L'article 19.2 del DLTRLSEPF requereix dels comuns que dotin anualment el compte de compensació constituït pel Govern en un 0,50% de les despeses del seu pressupost general.

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2022

| ACTIUS | Notes | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Actius corrents | | 19.941.669,42 | 11.451.467,47 |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 4 | 13.159.715,35 | 4.953.881,05 |
| Actius financers | 5 | 588.468,40 | 588.468,40 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 5.216.895,10 | 5.151.203,88 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 6 | 976.590,57 | 757.914,14 |
| Inventaris | | 0,00 | 0,00 |
| Pagaments anticipats | | 0,00 | 0,00 |
| Actius en estat de venda | | 0,00 | 0,00 |
| Actius no corrents | | 112.287.835,00 | 123.672.397,71 |
| Actius financers | 5 | 17.728.459,13 | 16.901.136,29 |
| Propietats d'inversió | | 0,00 | 1.670.508,96 |
| Propietat, planta i equipament | 7 | 94.119.882,00 | 104.658.794,40 |
| Actius intangibles | 8 | 439.493,87 | 441.958,06 |
| Actius totals | | 132.229.504,42 | 135.123.865,18 |
| PASSIUS | Notes | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Passius corrents | | 1.352.798,89 | 1.951.193,34 |
| Comptes a pagar | 9 | 469.543,73 | 1.046.973,20 |
| Passius financers | 10 | 883.255,16 | 904.220,14 |
| Provisions a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| Cobraments anticipats | | 0,00 | 0,00 |
| Passius no corrents | | 5.326.962,48 | 2.896.945,78 |
| Passius financers | 8 | 5.326.962,48 | 2.896.945,78 |
| Provisions a llarg termini | | 0,00 | 0,00 |
| Passius totals | | 6.679.761,37 | 4.848.139,12 |
| ACTIUS NETS/PATRIMONI | Notes | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Patrimoni | | 91.010.994,43 | 91.010.994,43 |
| Reserves | | 1.207.985,53 | 0,00 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 23.595.321,25 | 36.136.092,03 |
| Resultat de l'exercici | | 7.814.787,77 | 1.207.985,53 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor | | 1.920.654,07 | 1.920.654,07 |
| Total actius nets/patrimoni | | 125.549.743,05 | 130.275.726,06 |
| Total passiu i patrimoni | | 132.229.504,42 | 135.123.865,18 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022

| Ingressos | Notes | 2022 | 2021 |
|---|-------|------------------------|------------------------|
| Impostos | 11 | 4.351.206,64 | 2.471.783,52 |
| Quotes, multes, penalitzacions i llicències | 11 | 3.579.003,19 | 1.716.694,25 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | 11 | 7.157.463,06 | 6.310.785,78 |
| Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació | 12 | 2.385.703,70 | 1.115.505,05 |
| Ingressos financers | 12 | 6.961,44 | 544.228,87 |
| Altres ingressos | 12 | 4.119.039,91 | 455.432,62 |
| Ingressos totals | | 21.599.377,94 | 12.614.430,09 |
| Despeses | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 13 | (3.930.181,67) | (3.539.046,57) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | 14 | (405.414,64) | (566.042,67) |
| Subministraments i material pel consum | 15 | (938.073,74) | (1.064.870,19) |
| Altres despeses de gestió ordinària | 16 | (3.094.852,03) | (2.263.771,73) |
| Despeses de depreciació i amortització | | (2.826.797,55) | (3.252.297,63) |
| Deteriorament | | (665.795,70) | (320.873,10) |
| Despeses financeres | | (123.683,77) | (64.942,54) |
| Altres despeses | | (1.799.791,07) | (334.600,13) |
| Despeses totals | | (13.784.590,17) | (11.406.444,56) |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades | | 0,00 | 0,00 |
| Resultat (estalvi o desestalvi) del període | | 7.814.787,77 | 1.207.985,53 |
| Atribuïble a: | | | |
| Propietaris de l'entitat controladora | | 0,00 | 0,00 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| | | 7.814.787,77 | 1.207.985,53 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i el resultat comptable

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022 amb romanents

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|--|-----------------------|----------------------|---------------------|
| INGRESSOS (drets liquidats) | 26.383.306,18 | 21.599.377,94 | 4.783.928,24 |
| Impostos directes | 2.925.664,76 | 2.930.942,84 | (5.278,08) |
| Impostos indirectes | 1.420.263,80 | 1.420.263,80 | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | 6.533.102,02 | 10.083.746,80 | (3.550.644,78) |
| Transferències corrents | 1.569.840,13 | 7.157.463,06 | (5.587.622,93) |
| Transferències de capital | 5.725.970,45 | 0,00 | 5.725.970,45 |
| Ingressos patrimonials | 2.481.414,62 | 0,00 | 2.481.414,62 |
| Venda d'inversions reals | 482.050,40 | 0,00 | 482.050,40 |
| Actius financers | 1.045.000,00 | 6.961,44 | 1.038.038,56 |
| Passius financers | 4.200.000,00 | 0,00 | 4.200.000,00 |
| DESPESES (oblig. Liquidades) | 16.542.876,27 | 13.784.590,17 | 2.758.286,10 |
| Despeses de personal | 3.930.181,67 | 3.930.181,67 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | 3.918.965,11 | 4.032.925,77 | (113.960,66) |
| Despeses financeres | 123.622,19 | 123.683,77 | (61,58) |
| Transferències corrents | 405.414,64 | 405.414,64 | 0,00 |
| Inversions reals | 5.103.588,13 | 2.826.797,55 | 2.276.790,58 |
| Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per deteriorament | 0,00 | 665.795,70 | (665.795,70) |
| Actius financers | 1.312.258,00 | 0,00 | 1.312.258,00 |
| Passiu financers | 1.748.846,53 | 0,00 | 1.748.846,53 |
| Altres despeses | 0,00 | 1.799.791,07 | (1.799.791,07) |
| RESULTAT | 9.840.429,91 | 7.814.787,77 | 2.025.642,14 |
| AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE | | | |
| RESULTAT COMPTABLE | 7.814.787,77 | | |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | -4.947.231,83 | | |
| Altes/Baixes d'actius financers | 113.960,66 | | |
| Altes/Baixes de passius financers | -133.005,14 | | |
| Deterioraments/Reversions | 349.437,56 | | |
| Amortitzacions | 2.826.797,55 | | |
| Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament | 1.799.791,07 | | |
| Provisions | 665.795,70 | | |
| Altres casuístiques | -901.396,64 | | |
| RESULTAT AJUSTAT | 9.840.429,91 | | |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

L'entitat ha procedit a enregistrar els següents ajustaments per l'adaptació de les NICSP dels epígrafs "actius no corrents" i "Patrimoni" donat que en l'exercici 2021 no reflectien els saldos reals. En l'exercici 2022 ha adaptat els saldos inicials a les NICSP, aquest adaptació ha suposat un ajust net contra patrimoni per valor de 8.881.595 euros, detallem seguidament l'assentament:

| | Deure | Haver | Explicació |
|--------------|-----------------------|----------------------|--|
| Ajust 1 | 6.724,53 | 121.699,58 | Correspon a un ajust de regularització de comptes comptables, principalment del saldo d'apertures |
| Ajust 2 | | 199.103,32 | Correspon a "Ingressos a distribuir en varis exercicis" ajustats contra "Resultats d'exercicis anteriors". |
| Ajust 3 | 278.671,57 | | Correspon a "Despeses a distribuir en varis exercicis" ajustades contra "Resultats d'exercicis anteriors". |
| Ajust 4 | 103.439.277,82 | 94.522.275,68 | Correspon a l'anàlisi realitzat de l'immobilitzat, reclacul de vides útils, donar de baixa elements que no son considerats immobilitzats amb l'entrada de les NICSP. " |
| Total | 103.724.673,92 | 94.843.078,58 | |
| Saldo | 8.881.595,34 | | |

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

Estats financers consolidats

El Comú no presenta els estats financers consolidats tal i com requereix la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2022.

Manca d'informació en la liquidació de comptes presentada

La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria, tal i com estableix l'article 107.c) de la LFC. Tampoc es presenta l'estat de fluxos d'efectiu que requereix la NICSP 2.

2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

El detall dels saldos que componen la rúbrica d'efectius i altres equivalents a l'efectiu és el següent:

| Efectiu i equivalents | Euros | |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Corrent | 13.159.715,34 | 4.953.881,05 |
| Caixa | 13.025,87 | 14.682,63 |
| Banc | 13.146.689,47 | 4.939.198,42 |
| Avals | 0,00 | 0,00 |
| Dipòsits a cur termini (Bancs) | 0,00 | 0,00 |
| Total | 13.159.715,34 | 4.953.881,05 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2022 | Saldo a 31/12/2021 | Variació |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Caixa | 13.026 | 14.683 | -1.657 |
| Banc Sabadell d'Andorra | - | 441.913 | -441.913 |
| Crèdit Andorrà | 11.265.922 | 1.472.062 | 9.793.860 |
| Morabanc | 1.595.006 | 688.634 | 906.372 |
| Andbank | 454.141 | 306.696 | 147.445 |
| Cybertargeta - Crèdit Andorrà | 142 | 142 | - |
| Cybertargeta - Crèdit Andorrà | - | 3.389 | -3.389 |
| Vallbanc | - | 2.080.900 | -2.080.900 |
| Paypal | 7.213 | 7.213 | - |
| Moviments tresoreria | -175.735 | -61.751 | -113.984 |
| Total | 13.159.715 | 4.953.881 | 8.205.834 |

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

De la revisió d'aquests apartats s'extreuen les observacions següents:

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 pel DLTRLGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

2.3.2. Actius financers (corrents)

El quadre de moviments dels actius financers corrents es resumeix de la següent manera:

| Descripció | Saldo a 31/12/2022 | Saldo a 31/12/2021 | Variació |
|--|-----------------------|-----------------------|----------|
| Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat | 588.468,40 | 588.468,40 | - |
| Total | 588.468,40 | 588.468,40 | - |

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

2.3.3. Comptes a cobrar

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

| Comptes a cobrar | Euros | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Deteriorament de valor de crèdits | (1.027.656,66) | (682.734,06) |
| Operacions de gestió | (1.027.656,66) | (682.734,06) |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent. | 2.439.846,66 | 4.336.625,86 |
| Operacions de gestió | 2.439.846,66 | 4.336.625,86 |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats. | 1.891.844,47 | 1.891.844,47 |
| Drets anul·lats de pressupost corrent | (39.840,32) | (20.155,43) |
| Drets anul·lats de pressupost tancats | (1.083.986,68) | (1.084.112,08) |
| Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent. | 0,00 | 0,00 |
| Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats. | 0,00 | 0,00 |
| Devolució d'ingressos | 39.539,99 | 19.855,10 |
| Formalització d'ingressos no pressupostaris | 491,37 | (220.174,48) |
| Altres deutors no pressupostaris | 907.019,95 | 904.339,62 |
| Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | 0,00 | 0,00 |
| Pagaments pendents d'aplicació. | 2.089.636,32 | 5.714,88 |
| Total | 5.216.895,10 | 5.151.203,88 |

| Comptes a cobrar | Euros | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Deutors per IGI repercutit | 2.656,69 | 2.656,69 |
| Tresor públic IGI suportat | 973.933,88 | 755.257,45 |
| Total | 976.590,57 | 757.914,14 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Deficiències comptables dels saldos de comptes a cobrar

Es detecten saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats sense moviment, quan s'han materialitzat cobraments d'aquests conceptes, operacions comptables que no s'ajusten als requeriments dels principis i normes comptables generalment acceptades i d'aplicació al Comú, o saldos i operacions en comptes que no s'ajusten a la seva naturalesa.

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

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

2.3.4. Actius financers no corrents

El quadre de moviments dels actius financers no corrents es resumeix de la següent manera:

| Descripció | Saldo a 31/12/2021 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2022 |
|---|-----------------------|-------------------|----------|------------|-----------------------|
| Participacions a ll/t en entitats de dret públic | 19.006.694,95 | 745.457,84 | - | - | 19.752.152,79 |
| Participacions a ll/t en societats controlades | - | - | - | - | - |
| IFP en capital empreses públiques | - | - | - | - | - |
| Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat | - | - | - | - | - |
| Fiances i dipòsits constituïts a ll/t | 134.735,49 | 81.865,00 | - | - | 216.600,49 |
| Det. de valor de participacions a ll/t en societats | -2.240.294,15 | - | - | - | -2.240.294,15 |
| Provisió per depr. de valors negociables a ll/t | - | - | - | - | - |
| Total | 16.901.136,29 | 827.322,84 | - | - | 17.728.459,13 |

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

L'epígraf de participacions a llarg termini en entitats de dret públic inclou a 31 de desembre la següent composició, neta de provisions:

| Entitat | % participació | Import participació |
|--------------------------------|-------------------|------------------------|
| Palau de Gel d'Andorra, S.A.U. | 100,00% | 809.352,85 |
| SETAP 365, SA | 40,24% | 16.697.494,95 |
| ENSISA PATRIMONIS 365, SL | 50,11% | 5.010,84 |
| Total | | 17.511.858,64 |

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

En data 12 de desembre de 2022 s'ha constituït la societat mercantil ENSISA PATRIMONIS 365, SL a la qual el Comú de Canillo ha aportat 5.010 euros assolint el 50,11% del capital.

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

Inversió financera donada de baixa

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

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

El detall de les aportacions del Comú és com segueix:

| Aportació Hble. Comú de Canillo | |
|---------------------------------|---------------------|
| Any 2022 | 740.447,00 |
| Any 2021 | 1.836.700,00 |
| Any 2020 | 412.500,00 |
| Any 2019 | 555.000,00 |
| Any 2018 | 655.869,09 |
| Any 2017 | 552.864,79 |
| Total | 4.753.380,88 |

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

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 624 milers d'euros, de 726 milers d'euros l'exercici 2021, de 679 milers d'euros l'exercici 2020, de 605 milers d'euros l'exercici 2019, de 458 milers d'euros l'exercici 2018 i de 278 milers d'euros l'exercici 2017, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

Adicionalment cal tenir en compte que la societat i el Comú, tenen un conveni pel què aquella ha de satisfer el preu pagat pel Comú en concepte de renda pel lloguer de la finca on està bastida la instal·lació, no consta que la societat hagi pagat o reconegut aquest deute amb el Comú, ni que el Comú s'hagi reconegut cap dret de cobrament.

2.3.5. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments de l'epígraf de "Propietat, planta i equipament" es resumeix de la següent manera:

| | 01/01/2022 Ajustat | Adicions | Baixes | Traspassos | A 31 de Desembre de 2022 |
|--|------------------------|-----------------------|--------------------|--------------|--------------------------|
| Terrenys i béns naturals | 36.028.085,15 | 820.524,01 | 0,00 | 0,00 | 36.848.609,16 |
| Construccions | 58.704.325,88 | 1.568.034,64 | 0,00 | 0,00 | 60.272.360,52 |
| Infraestructures | 16.140.925,41 | 1.570.816,41 | 0,00 | 0,00 | 17.711.741,82 |
| Béns del patrimoni històric | 6.167.807,36 | 7.773,00 | 0,00 | 109.883,38 | 6.285.463,74 |
| Maquinària i utilitatge | 1.387.094,26 | 10.092,88 | 0,00 | 0,00 | 1.397.187,14 |
| Cost | 12.274.807,64 | 494.360,87 | 0,00 | 0,00 | 12.769.168,51 |
| Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 2.853.749,04 | 64.626,72 | 0,00 | (109.883,38) | 2.808.492,38 |
| Mobiliari | 789.453,00 | 250.662,34 | 0,00 | 0,00 | 1.040.115,34 |
| Equips per a processos d'informació | 1.186.628,82 | 54.846,59 | 22.597,47 | 0,00 | 1.218.877,94 |
| Elements de transport | 472.338,91 | 57.580,42 | 0,00 | 0,00 | 529.919,33 |
| Altres propietat, planta i equipament | 136.005.215,47 | 4.899.317,88 | 22.597,47 | 0,00 | 140.881.935,88 |
| Total | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortització acumulada de terrenys i béns naturals | (17.292.550,88) | (1.152.555,69) | 0,00 | 0,00 | (18.445.106,57) |
| Amortització acumulada de construccions | (11.894.965,99) | (669.278,49) | 0,00 | 0,00 | (12.564.244,48) |
| Amortització acumulada d'infraestructures | (147.010,65) | (120.501,66) | 0,00 | 0,00 | (267.512,31) |
| Amortització acumulada de béns del patrimoni històric | (1.023.363,90) | (61.889,74) | 0,00 | 0,00 | (1.085.053,64) |
| Amortització acumulada de maquinària i utilitatge | (9.304.448,13) | (392.244,24) | 0,00 | 0,00 | (9.696.692,37) |
| Depreciació Acumulada | (2.328.378,60) | (88.800,64) | 0,00 | 0,00 | (2.417.179,24) |
| Amortització acumulada de mobiliari | (765.408,14) | (58.014,12) | 0,00 | 0,00 | (823.422,26) |
| Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació | (935.435,46) | (79.369,43) | (22.582,78) | 0,00 | (992.222,11) |
| Amortització acumulada d'elements de transport | (460.535,36) | (10.085,54) | 0,00 | 0,00 | (470.620,90) |
| Amortització acumulada d'altres propietat, planta i equipament | (44.152.097,11) | (2.632.539,55) | (22.582,78) | 0,00 | (46.762.053,88) |
| Total | 91.853.118,36 | 2.266.778,33 | 14,69 | 0,00 | 94.119.882,00 |
| Valor Net Comptes | | | | | |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.6. Actius Intangibles

El quadre de moviments dels actius intangibles es resumeix de la següent manera:

| | 01/01/2022 Ajustat | Adicions | Baixes | Traspassos | A 31 de Desembre de 2022 |
|--|-----------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------------------|
| Cost | | | | | |
| Inversió en desenvolupament | 1.164.672,81 | 21.927,88 | 0,00 | 0,00 | 1.186.600,69 |
| Propietat industrial i intel·lectual | 1.247.343,07 | 21.610,00 | 0,00 | 0,00 | 1.268.953,07 |
| Aplicacions informàtiques | 970.964,62 | 3.321,23 | 0,00 | 0,00 | 974.285,85 |
| Altres immobilitzats intangibles | 480.055,40 | 1.054,85 | 0,00 | 0,00 | 481.110,25 |
| Total | 3.863.035,90 | 47.913,96 | 0,00 | 0,00 | 3.910.949,86 |
| Depreciació Acumulada | | | | | |
| Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament | (1.102.796,75) | (25.270,55) | 0,00 | 0,00 | (1.128.067,30) |
| Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual | (1.005.856,66) | (62.586,67) | 0,00 | 0,00 | (1.068.443,33) |
| Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | (691.061,32) | (102.785,48) | 0,00 | 0,00 | (793.846,80) |
| Amortització acumulada d'altres immobilitzats intangibles | (477.914,95) | (3.183,60) | 0,00 | 0,00 | (481.098,55) |
| Total | (3.277.629,68) | (193.826,30) | 0,00 | 0,00 | (3.471.455,98) |
| Valor Net Comptes | 585.406,22 | (145.912,34) | 0,00 | 0,00 | 439.493,88 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

| Comptes per pagar amb contraprestació | 31/12/2022 | Euros 31/12/2021 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent | 416.559,55 | (217.137,49) |
| Operacions de gestió | 416.559,55 | (217.137,49) |
| Altres comptes per pagar | 0,00 | 0,00 |
| Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades | (47.696,28) | (47.696,28) |
| Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracons | 13.569,10 | 4.349,01 |
| Altres creditors no pressupostaris | (768.369,38) | (774.531,58) |
| Total | (385.937,01) | (1.035.016,34) |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

| Comptes per pagar | 31/12/2022 | Euros 31/12/2021 |
|--|--------------------|---------------------|
| Tresor públic, creditor per diversos conceptes. | (209,73) | 0,00 |
| Tresor Públic, creditor per IGI | 0,00 | 0,00 |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades | (209,73) | 0,00 |
| Tresor públic, creditor per altres conceptes | 0,00 | 0,00 |
| Tresor públic IGI repercutit | (83.476,99) | (11.956,86) |
| Total | (83.686,72) | (11.956,86) |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Deficiències de control intern en els comptes a pagar

Els comptes a pagar presenten incorreccions en la seva composició i saldos que posen de manifest deficiències en el seu control i que impedeix garantir la seva integritat i raonabilitat.

Així, el compte de creditors per obligacions reconegudes del pressupost de despeses de l'exercici següent presenta un saldo deutor de 416.559 euros, els comptes de creditors no pressupostaris incorporen operacions deutores i operacions creditores, tant pressupostàries com no pressupostàries, figuren en comptes a cobrar pagaments pendents d'aplicació comptable per import de 2.089.639 euros i partides conciliatòries en els fons líquids de 175.735 euros, a la vegada que els saldos comptables reflectits a l'estat de situació financera difereixen sensiblement amb els que s'han reflectit a l'Estat del Romanent de Tresoreria.

2.3.8. Endeutament i passius financers (Passius no corrents)

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

| | DESPESES FINANCERES | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|---|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 31 | Despeses financeres de préstecs | 90.000,00 | 6.016,93 | 96.016,93 | 96.016,93 | - | 100,00% |
| 310 | Interessos de préstecs | 90.000,00 | 6.016,93 | 96.016,93 | 96.016,93 | - | 100,00% |
| 33 | Despeses financeres de comptes corrents | 10.500,00 | - | 10.500,00 | - | -10.500,00 | - |
| 330 | Interessos de comptes corrents | 10.500,00 | - | 10.500,00 | - | -10.500,00 | - |
| 34 | De dipòsits, fiances i altres | 12.000,00 | 15.635,38 | 27.635,38 | 27.605,26 | -30,12 | 99,89% |
| 349 | Altres despeses financeres | 12.000,00 | 15.635,38 | 27.635,38 | 27.605,26 | -30,12 | 99,89% |
| 3 | Despeses financeres | 112.500,00 | 21.652,31 | 134.152,31 | 123.622,19 | -10.530,12 | 92,15% |

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

| | PASSIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|--------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 91 | Amortització de préstecs | 318.000,00 | 1.500.000,00 | 1.818.000,00 | 1.748.846,53 | -69.153,47 | 96,20% |
| 913 | Amortització de préstecs | 318.000,00 | 1.500.000,00 | 1.818.000,00 | 1.748.846,53 | -69.153,47 | 96,20% |
| 9 | Passius financers | 318.000,00 | 1.500.000,00 | 1.818.000,00 | 1.748.846,53 | -69.153,47 | 96,20% |

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

| | PASSIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|--|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 91 | Préstecs rebuts de l'interior | 4.200.000,00 | - | 4.200.000,00 | 4.200.000,00 | - | - |
| 913 | D'org. auton. cials. indus. finan. o anal. entitat loc | 4.200.000,00 | - | 4.200.000,00 | 4.200.000,00 | - | - |
| 9 | Passius financers | 4.200.000,00 | - | 4.200.000,00 | 4.200.000,00 | - | - |

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

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

Detall de l'endeutament comunal a 31 de desembre de l'exercici 2022 i 2021 segons la Llei de Finances Comunals:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2019, 2020, 2021) | 14.823.860 | 15.344.023 |
| Capítol 9 d'ingressos | | |
| Capítol 6 Venda patrimoni | -482.050 | -482.050 |
| Total base de càlcul | 14.341.810 | 14.861.973 |
| Endeutament Comú II/t | 4.167.526 | 1.696.600 |
| Endeutament Comú c/t | 0 | 0 |
| Endeutament ENSISA II/t | 0 | 22.578.882 |
| Endeutament ENSISA c/t | 0 | 0 |
| Endeutament PGA II/t (100%) | 0 | 11.220 |
| Endeutament PGA c/t (100%) | 11.220 | 20.408 |
| Endeutament SETAP365 II/t (40,2351%) | 0 | 0 |
| Endeutament SETAP365 c/t (40,2351%) | 0 | 0 |
| Endeutament ENSISA PATRIMONIS 365 II/t (50,11%) | 0 | 0 |
| Endeutament ENSISA PATRIMONIS 365 c/t (50,11%) | 0 | 0 |
| Endeutament total | 4.178.746 | 24.307.110 |
| % sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos) | 29% | 164% |
| Endeutament Comú c/t | 0 | 0 |
| Endeutament PGA c/t (100%) | 11.220 | 20.408 |
| Endeutament ENSISA c/t (50,11%) | 0 | 0 |
| Endeutament NEVASA c/t (25,06%) | 0 | 0 |
| Endeutament SETAP365 c/t (40,2351%) | 0 | 0 |
| Endeutament ENSISA PATRIMONIS 365 c/t (50,11%) | 0 | 0 |
| Endeutament a curt termini | 11.220 | 20.408 |
| % sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos) | 0% | 0% |

Amb la Creació de la Societat SETAP 365 el Comú ja no té participació directa a ENSISA.

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 2022, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu títol III, 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 Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural.

En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals, en especial en el seu article 56, l'endeutament comunal va referit a la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, excloent del total dels ingressos els corresponents a operacions d'endeutament i els procedents de l'alienació del patrimoni.

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

| Concepte | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------|------------|------------|
| Ingressos totals liquidats | 14.655.437 | 16.820.548 | 12.995.460 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | - | - |
| - Capítol VI Alienació d'inversions reals | -482.050 | -482.050 | -482.050 |
| Ajustaments | 6.364 | -15.141 | - |
| Total | 14.179.751 | 16.323.357 | 12.513.410 |
| Mitjana base de càlcul | 14.338.839 | | |

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació de préstecs i crèdits atorgats per entitats financeres per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria.

| | Càlcul sobre imports disposats | Paràmetres de control segons la LFC |
|--|--------------------------------------|---|
| Total base de càlcul | 14.338.839 | |
| Endeutament bancari del Comú | 4.134.803 | |
| Endeutament entitats participades | - | |
| Endeutament total | 4.134.803 | |
| % sobre base de càlcul | 28,84% | Màxim 200% |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | |
| Endeutament a curt termini | - | |
| % sobre base de càlcul | - | 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 |
|--|-------------------|
| Endeutament del Comú a llarg termini | 4.134.803 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 3.993.006 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 141.797 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/22 (40,11%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/22 (40,11%) | - |
| Proveïdors d'immobilitzat d'ENSISA a 30/04/22 (40,11%) | - |
| Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini (40,23%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament d'EMAP, SA a curt termini (40,23%) | - |
| Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SA (40,23%) | - |
| Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/22 (19,05%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/22 (19,05%) | - |
| Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (26,82%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (26,82%) | - |
| Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (26,82%) | - |
| Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%) | - |
| Endeutament d'ENSISA Patrimoni 365, SL a llarg termini (50,11%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament d'ENSISA Patrimoni 365, SL a curt termini (50,11%) | - |
| Total endeutament | 4.134.803 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/22 (40,11%) | - |
| Endeutament d'EMAP, SA a curt termini (40,23%) | - |
| Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/22 (19,05%) | - |
| Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (26,82%) | - |
| Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%) | - |
| Endeutament d'ENSISA Patrimoni 365, SL a curt termini (50,11%) | - |
| Total endeutament a curt termini | - |

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

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 superior en 43.943 euros. Aquesta diferència és deguda principalment, en haver considerat endeutament de societats participades que no correspon en aplicació del que disposa l'article 51.2 de la LFC.

2.3.9. Actius nets/patrimoni

El quadre de moviments dels actius nets/patrimoni és el següent:

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022

| | Capital | Reserves | Subvenció per canvis de valor | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total | Interessos minoritaris | Total actius nets/patrimoni |
|--|----------------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------------|
| Saldo a 31 de desembre de 2020 | 91.010.994,43 | 0,00 | 1.819.696,59 | 28.252.788,76 | 6.158.628,54 | 127.242.110,32 | 0,00 | 127.242.110,32 |
| Canvis en polítiques comptables | 0,00 | 0,00 | 100.955,48 | 0,00 | 0,00 | 100.955,48 | 0,00 | 100.955,48 |
| Saldo reexpressat | 91.010.994,43 | 0,00 | 1.920.654,07 | 28.252.788,76 | 6.158.628,54 | 127.343.065,80 | 0,00 | 127.343.065,80 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (6.158.628,54) | (6.158.628,54) | 0,00 | (6.158.628,54) |
| Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultat positiu (estalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (6.158.628,54) | (6.158.628,54) | 0,00 | (6.158.628,54) |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.883.303,27 | 1.207.985,53 | 9.091.288,80 | 0,00 | 9.091.288,80 |
| Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit | 91.010.994,43 | 0,00 | 1.920.654,07 | 36.136.092,03 | 1.207.985,53 | 130.275.726,06 | 0,00 | 130.275.726,06 |
| Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat | 91.010.994,43 | 0,00 | 1.920.654,07 | 36.136.092,03 | 1.207.985,53 | 130.275.726,06 | 0,00 | 130.275.726,06 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (11.332.785,25) | (1.207.985,53) | (12.540.770,78) | 0,00 | (12.540.770,78) |
| Resultat negatiu (desestalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.814.787,77 | 7.814.787,77 | 0,00 | 7.814.787,77 |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (11.332.785,25) | 6.606.802,24 | (4.725.983,01) | 0,00 | (4.725.983,01) |
| Saldo a 31 de desembre de 2022 | 91.010.994,43 | 0,00 | 1.920.654,07 | 24.803.306,78 | 7.814.787,77 | 125.549.743,05 | 0,00 | 125.549.743,05 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.10. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

| Altres ingressos | Euros | |
|---|---------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingressos per arrendaments | 2.565.699,06 | 206.797,78 |
| Ingressos excepcionals | 43.638,28 | 0,00 |
| Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament | 320.873,10 | 0,00 |
| Altres ingressos | 1.188.829,47 | 248.634,84 |
| Total | 4.119.039,91 | 455.432,62 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

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

| Conceptes | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|---------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 6.233.025,66 | 6.009.552,27 |
| (+) del pressupost corrent | 2.439.546,33 | 4.336.325,53 |
| (+) de pressupostos tancats | 807.857,79 | 807.732,39 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 4.013.278,20 | 1.467.649,26 |
| (-) de cobrament dubtós | (1.027.656,66) | (682.734,06) |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | 80.579,15 |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | 6.277.032,87 | 1.055.671,22 |
| (+) del pressupost corrent | 5.377.360,49 | 221.486,50 |
| (+) de pressupostos tancats | 47.696,28 | 47.696,28 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 851.976,10 | 786.488,44 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | 0,00 |
| 3 (+) Fons líquids | 13.159.715,34 | 4.953.881,05 |
| I Romanent de tresoreria afectat | 0,00 | 2.706.631,07 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 13.115.708,13 | 7.201.131,03 |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 13.115.708,13 | 9.907.762,10 |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, l'article 91 de la LFC reclama que s'adoptin mesures de sanejament que permetin en el curt termini recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 91 de la LFC, del 16 de desembre, rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat, el qual es compona per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

Errades en la confecció de l'Estat del romanent de tresoreria

Els imports que figuren a l'estat del romanent de tresoreria difereixen dels saldos comptables del Comú, especialment els referits als saldos pendents de pagament.

Així, de ser considerats els saldos que es desprenen de la comptabilitat del Comú a la data del tancament de l'exercici, els pendents de cobrament de l'estat del Romanent de tresoreria s'haurien de minorar en 39.540 euros i els pendents de pagament del mateix estat s'haurien de minorar en 5.057.239 euros, pel que el romanent de tresoreria retut s'hauria d'incrementar en 5.017.699 euros, passant a ser de 18.133.407 euros.

Cal tenir en compte, no obstant, les deficiències de control en relació als saldos comptables pendents de pagament als quals ens hem referit a la nota 2.3.7.

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:

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2022 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 133/2021 de data 15 de desembre de 2021. Els corresponents al Comú de Canillo, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 130% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- L'objectiu de despesa permesa, 21.000.000 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 7,0%.

En data 21 de febrer de 2022, el Comú de Canillo va trametre al Tribunal de Comptes el marc pressupostari corresponent al mandat 2020-2023 – Revisió per a l'exercici 2022.

El Tribunal de Comptes, el 24 de febrer de 2022, va informar desfavorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 28,8%, tenint en compte els imports disposats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 13.481.772 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 13,4%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

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

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

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l'informe trimestral sobre l'execució del pressupost 2022 corresponent al quart trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 del DLTRLSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2023.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 93 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 98 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- No disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes | 295.000 | 311.970 | 372.970 | 378.000 | 500.000 | 1.102.500 | 911.500 | 849.000 |
| 2. Impostos indirectes | 260.000 | 280.000 | 250.000 | 500.000 | 850.000 | 595.000 | 700.000 | 1.200.000 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 1.851.965 | 1.834.750 | 1.983.200 | 2.281.200 | 2.860.300 | 3.232.465 | 3.190.915 | 4.845.850 |
| 4. Transferències corrents | 1.405.796 | 1.460.679 | 1.460.679 | 1.457.679 | 1.442.323 | 1.492.000 | 1.418.000 | 1.477.720 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.532.483 | 1.533.415 | 2.082.988 | 2.083.081 | 2.385.215 | 2.410.900 | 621.625 | 2.127.750 |
| Ingressos corrents | 5.345.244 | 5.420.814 | 6.149.837 | 6.699.960 | 8.037.838 | 8.832.865 | 6.842.040 | 10.500.320 |
| 6. Alienació d'inversions | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.000 | 482.000 | 482.000 |
| 7. Transferències de capital | 5.283.183 | 5.510.716 | 5.510.716 | 5.510.716 | 5.409.294 | 5.528.000 | 5.264.000 | 5.350.880 |
| 8. Actius financers | - | 4.093.142 | - | 2.676.358 | 3.590.858 | - | 1.315.927 | 1.744.929 |
| 9. Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | 4.200.000 |
| Ingressos de capital | 5.765.233 | 10.085.908 | 5.992.766 | 8.669.124 | 9.482.202 | 6.010.000 | 7.061.927 | 11.777.809 |
| Total ingressos | 11.110.477 | 15.506.722 | 12.142.603 | 15.369.084 | 17.520.040 | 14.842.865 | 13.903.967 | 22.278.129 |

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

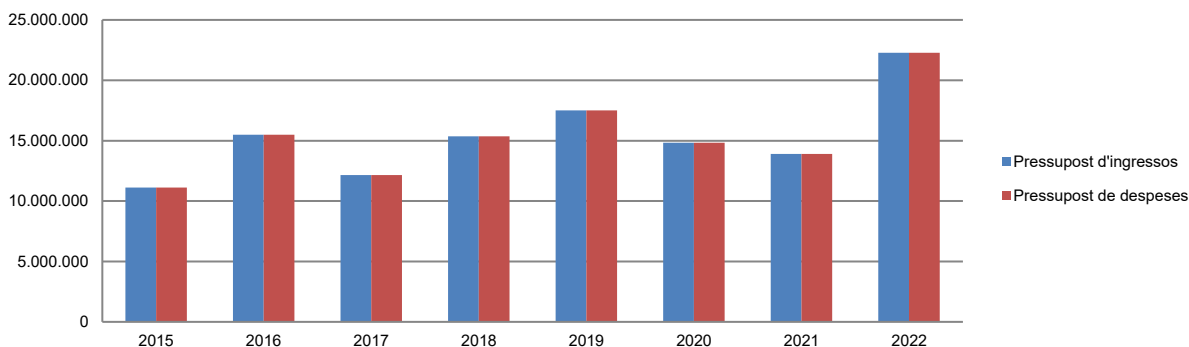
Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 (*) | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 3.226.127 | 3.189.207 | 3.289.055 | 3.514.989 | 3.801.110 | 3.804.805 | 3.825.981 | 4.226.944 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.512.633 | 2.512.192 | 2.675.962 | 2.655.750 | 3.096.254 | 2.884.588 | 3.414.332 | 4.120.445 |
| 3. Despeses financeres | 191.666 | 128.435 | 118.000 | 104.064 | 92.000 | 75.000 | 67.000 | 112.500 |
| 4. Transferències corrents | 765.015 | 878.301 | 809.521 | 844.584 | 564.555 | 415.875 | 664.250 | 434.429 |
| Despeses corrents | 6.695.441 | 6.708.135 | 6.892.538 | 7.119.387 | 7.553.919 | 7.180.268 | 7.971.563 | 8.894.318 |
| 6. Inversions reals | 1.794.100 | 3.591.238 | 4.212.500 | 5.218.163 | 7.554.000 | 5.360.000 | 3.989.300 | 8.294.000 |
| 7. Transferències de capital | 340.936 | 369.683 | 365.065 | 251.091 | - | - | - | - |
| 8. Actius financers | - | 357.915 | 376.500 | 2.476.443 | 2.098.121 | 2.065.597 | 1.713.104 | 4.771.811 |
| 9. Passius financers | 2.280.000 | 4.479.751 | 296.000 | 304.000 | 314.000 | 237.000 | 230.000 | 318.000 |
| Despeses de capital | 4.415.036 | 8.798.587 | 5.250.065 | 8.249.697 | 9.966.121 | 7.662.597 | 5.932.404 | 13.383.811 |
| Total despeses | 11.110.477 | 15.506.722 | 12.142.603 | 15.369.084 | 17.520.040 | 14.842.865 | 13.903.967 | 22.278.129 |

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per l'Ordinació pressupostària comunal

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 (*) (**) | Liquidat 2019 (*) (**) | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 (*) | Liquidat 2022 (*) |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes | 317.538 | 394.175 | 438.572 | 461.371 | 680.567 | 2.160.390 | 896.477 | 2.925.665 |
| 2. Impostos indirectes | 437.649 | 814.327 | 900.129 | 966.418 | 877.505 | 705.986 | 1.505.984 | 1.420.264 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 2.227.320 | 2.311.553 | 2.785.899 | 2.949.990 | 3.428.641 | 3.901.124 | 3.030.146 | 6.533.102 |
| 4. Transferències corrents | 1.460.886 | 1.453.247 | 1.691.827 | 1.802.032 | 1.491.516 | 1.545.779 | 1.403.654 | 1.569.840 |
| 5. Ingressos patrimonials | 2.339.924 | 2.561.496 | 2.484.789 | 2.571.901 | 2.167.370 | 2.177.116 | 628.520 | 2.481.415 |
| Ingressos corrents | 6.783.317 | 7.534.798 | 8.301.216 | 8.751.712 | 8.645.600 | 10.490.395 | 7.464.781 | 14.930.286 |
| 6. Alienació d'inversions | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 |
| 7. Transferències de capital | 5.510.716 | 5.470.524 | 6.390.336 | 5.294.456 | 5.527.786 | 5.848.102 | 5.048.629 | 5.725.970 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | 1.045.000 |
| 9. Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | 4.200.000 |
| Ingressos de capital | 5.992.766 | 5.952.574 | 6.872.386 | 5.776.507 | 6.009.837 | 6.330.153 | 5.530.679 | 11.453.020 |
| Total ingressos | 12.776.083 | 13.487.372 | 15.173.602 | 14.528.219 | 14.655.437 | 16.820.548 | 12.995.460 | 26.383.306 |

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

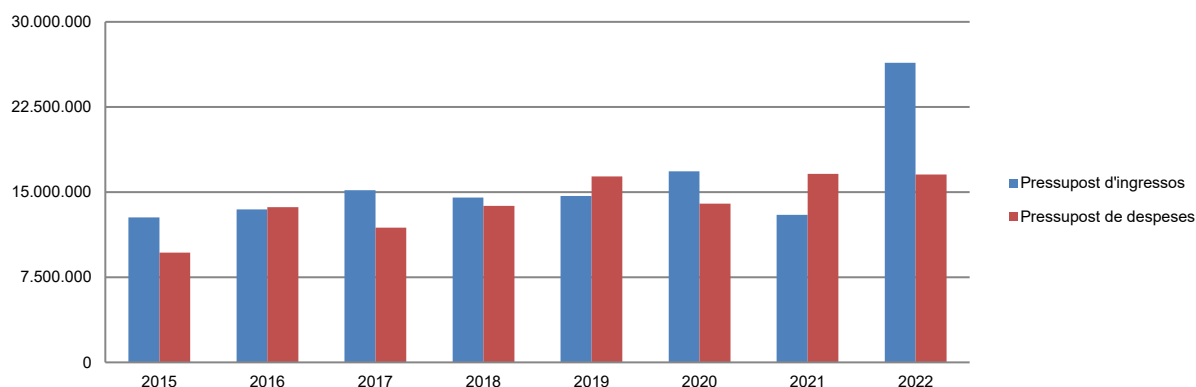
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 (*) | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 | Liquidat 2022 |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 3.040.989 | 3.091.454 | 3.173.463 | 3.297.190 | 3.392.165 | 3.342.307 | 3.539.047 | 3.930.182 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.305.205 | 2.257.893 | 2.435.358 | 2.788.386 | 3.115.459 | 2.341.947 | 3.243.042 | 3.918.965 |
| 3. Despeses financeres | 205.074 | 115.356 | 106.434 | 97.246 | 86.704 | 73.427 | 64.964 | 123.622 |
| 4. Transferències corrents | 757.800 | 862.676 | 778.900 | 811.186 | 493.668 | 438.862 | 499.278 | 405.415 |
| Despeses corrents | 6.309.068 | 6.327.379 | 6.494.155 | 6.994.008 | 7.087.996 | 6.196.543 | 7.346.332 | 8.378.184 |
| 6. Inversions reals | 1.351.073 | 2.181.336 | 2.394.770 | 3.828.470 | 6.933.521 | 5.552.214 | 7.206.726 | 5.103.588 |
| 7. Transferències de capital | 329.058 | 323.250 | 319.989 | 185.000 | - | 1.000.000 | - | - |
| 8. Actius financers | - | 417.915 | 2.376.267 | 2.476.210 | 2.098.005 | 1.005.698 | 1.806.223 | 1.312.258 |
| 9. Passius financers | 1.670.648 | 4.415.068 | 294.774 | 303.784 | 270.800 | 236.731 | 243.762 | 1.748.847 |
| Despeses de capital | 3.350.779 | 7.337.569 | 5.385.800 | 6.793.465 | 9.302.326 | 7.794.644 | 9.256.711 | 8.164.693 |
| Total despeses | 9.659.847 | 13.664.948 | 11.879.955 | 13.787.473 | 16.390.322 | 13.991.187 | 16.603.043 | 16.542.877 |

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

Evolució liquidació del pressupost



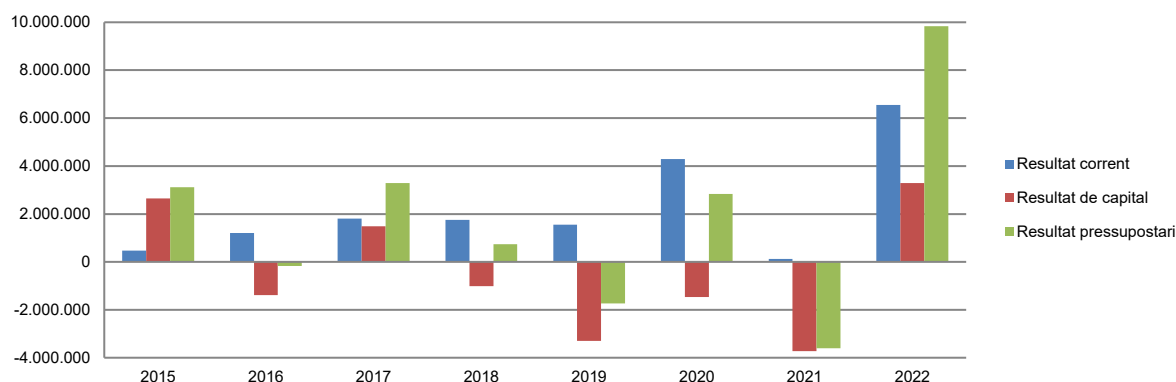
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Ingressos corrents | 6.783.317 | 7.534.798 | 8.301.216 | 8.751.712 | 8.645.600 | 10.490.395 | 7.464.781 | 14.930.286 |
| Despeses corrents | 6.309.068 | 6.327.379 | 6.494.155 | 6.994.008 | 7.087.996 | 6.196.543 | 7.346.332 | 8.378.184 |
| Resultat corrent | 474.249 | 1.207.419 | 1.807.061 | 1.757.704 | 1.557.604 | 4.293.852 | 118.450 | 6.552.102 |
| Ingressos de capital | 5.992.766 | 5.952.574 | 6.872.386 | 5.776.507 | 6.009.837 | 6.330.153 | 5.530.679 | 11.453.020 |
| Despeses de capital | 3.350.779 | 7.337.569 | 5.385.800 | 6.793.465 | 9.302.326 | 7.794.644 | 9.256.711 | 8.164.693 |
| Resultat de capital | 2.641.987 | -1.384.995 | 1.486.586 | -1.016.958 | -3.292.489 | -1.464.491 | -3.726.032 | 3.288.327 |
| Resultat pressupostari | 3.116.236 | -177.576 | 3.293.647 | 740.746 | -1.734.885 | 2.829.361 | -3.607.582 | 9.840.429 |

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

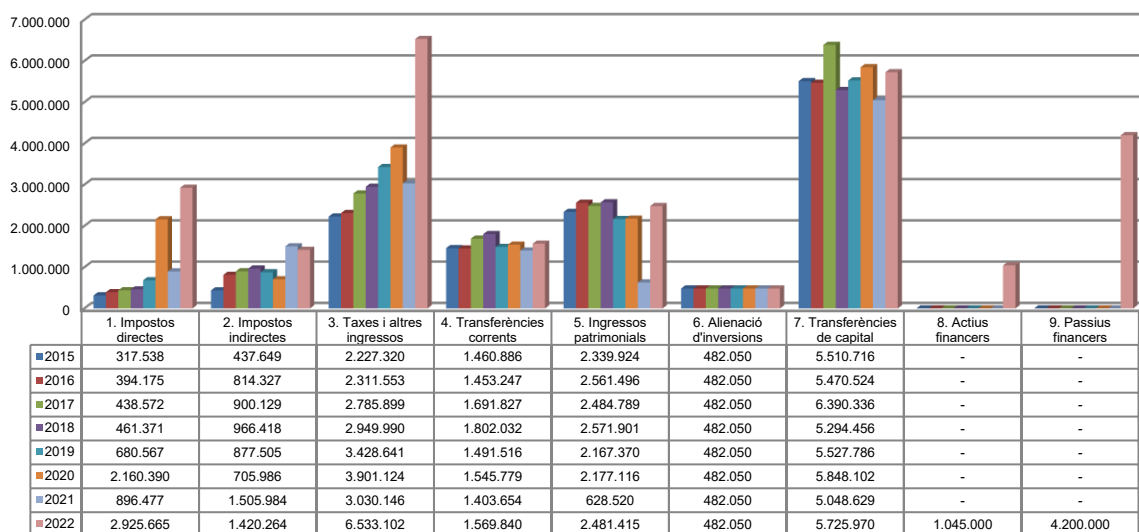
Resultat pressupostari



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

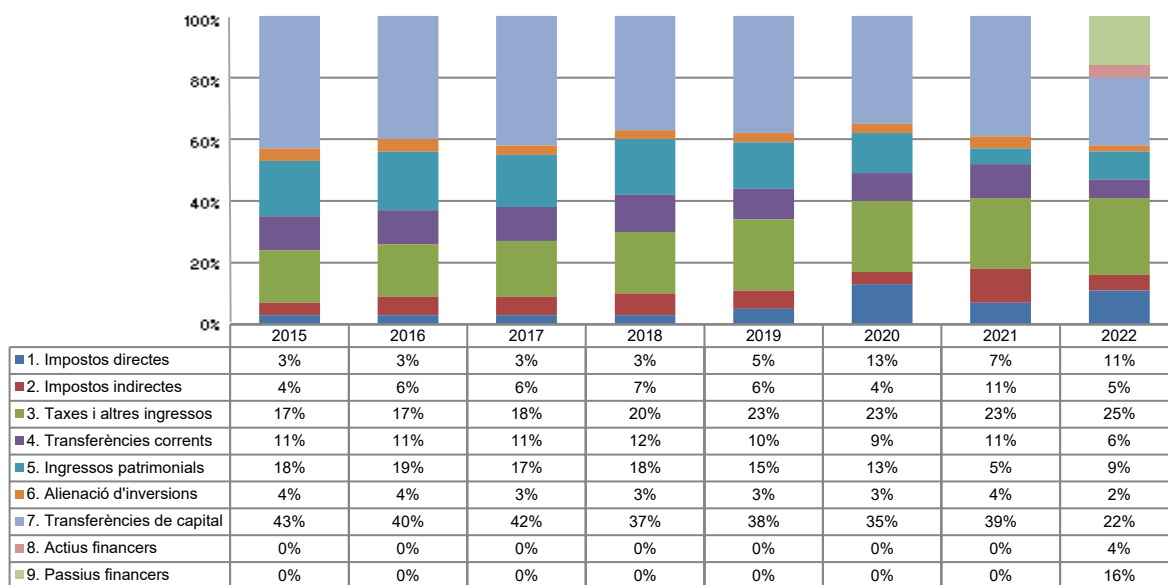
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



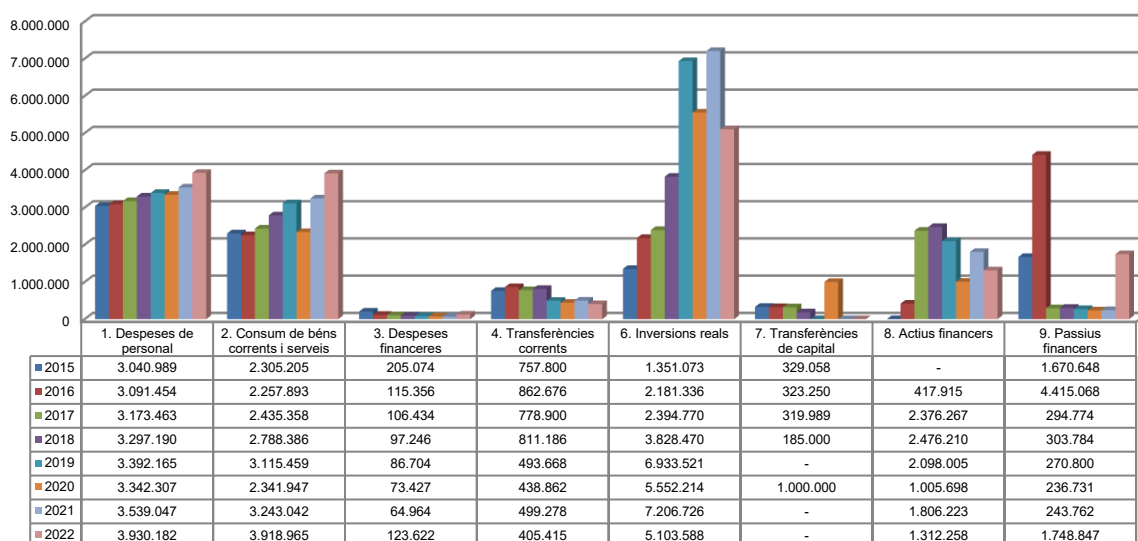
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



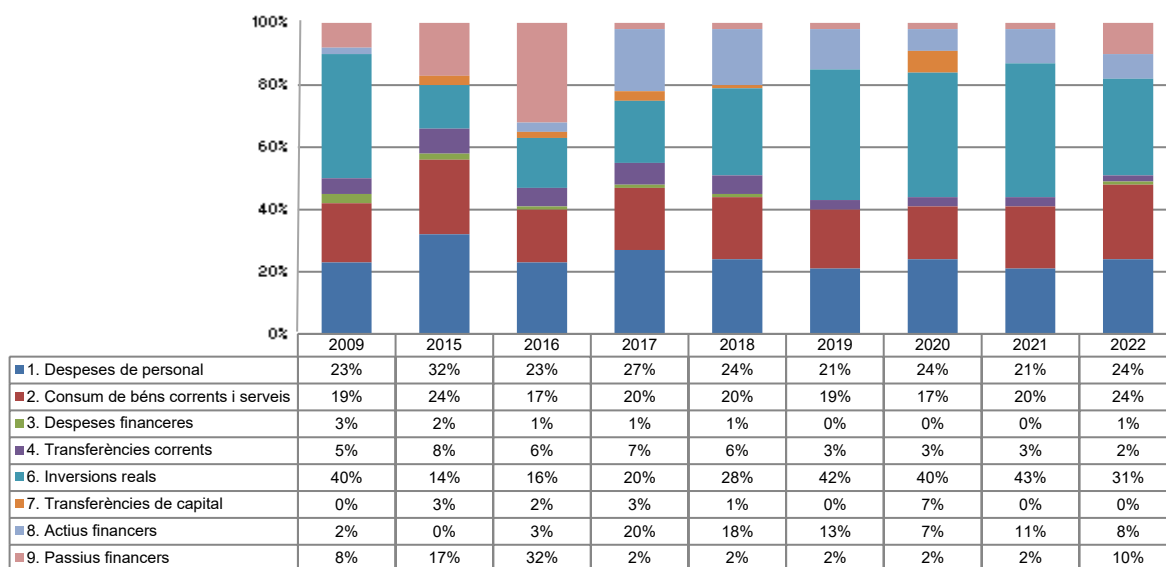
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Total ingressos liquidats | 12.776.083 | 13.487.372 | 15.173.602 | 14.528.219 | 14.655.437 | 16.820.548 | 12.995.460 | 26.383.306 |
| Total despeses liquidades | 9.659.847 | 13.664.948 | 11.879.955 | 13.787.473 | 16.390.322 | 13.991.187 | 16.603.043 | 16.542.877 |
| Resultat pressupostari | 3.116.236 | -177.576 | 3.293.647 | 740.746 | -1.734.885 | 2.829.361 | -3.607.582 | 9.840.429 |

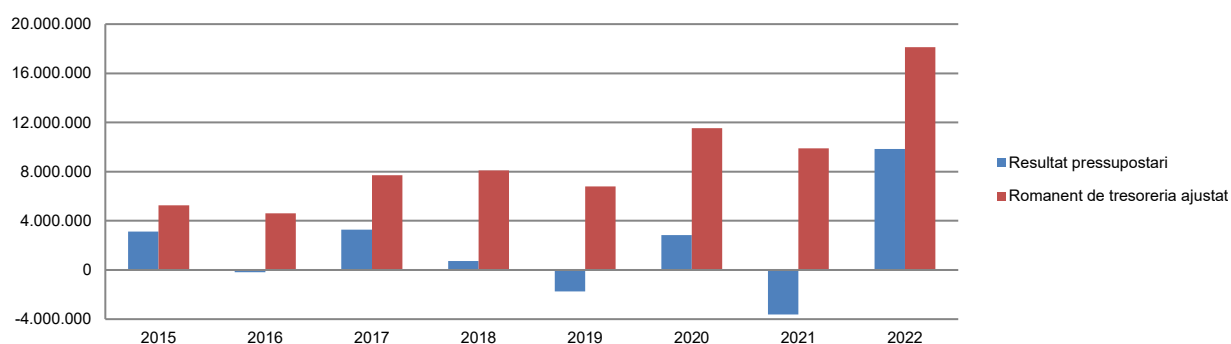
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

| Descripció | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 | RT Ajustat 2019 | RT Ajustat 2020 | RT Ajustat 2021 | RT Ajustat 2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | 901.062 | 1.344.453 | 2.432.462 | 2.395.823 | 2.298.378 | 5.514.901 | 6.009.552 | 6.193.486 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | -1.214.199 | -1.616.623 | -1.154.322 | -2.837.948 | -2.397.181 | -2.159.967 | -1.055.671 | -1.219.794 |
| 3. (+) Fons líquids | 5.564.075 | 4.879.132 | 6.432.467 | 8.532.010 | 6.884.372 | 8.189.658 | 4.953.881 | 13.159.715 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | 5.250.938 | 4.606.962 | 7.710.607 | 8.089.885 | 6.785.569 | 11.544.593 | 9.907.762 | 18.133.407 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 1.559.528 | 1.609.528 | 1.574.828 | 1.732.304 | 1.907.298 | 2.641.143 | 2.706.631 | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 3.691.410 | 2.997.434 | 6.135.779 | 6.357.581 | 4.878.271 | 8.903.449 | 7.201.131 | 18.133.407 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 5.250.938 | 4.606.962 | 7.710.607 | 8.089.885 | 6.785.569 | 11.544.593 | 9.907.762 | 18.133.407 |

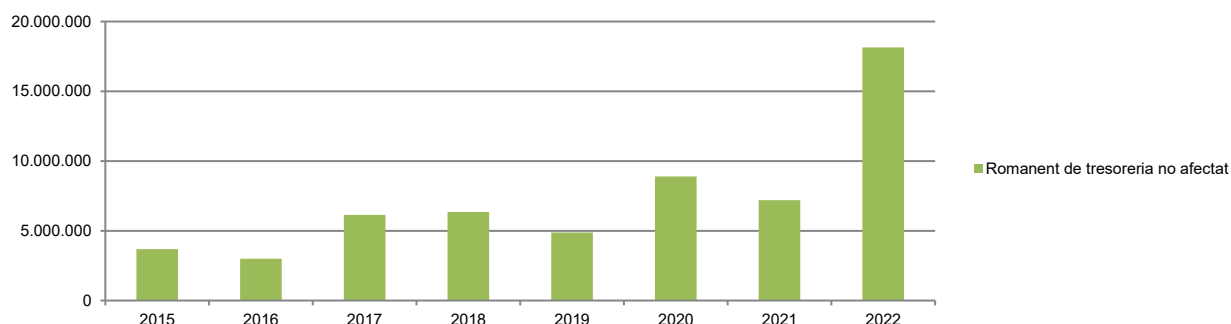
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



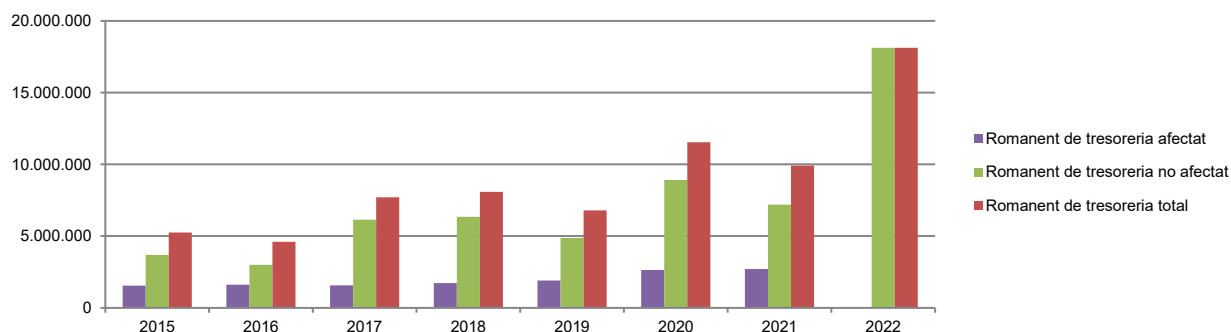
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

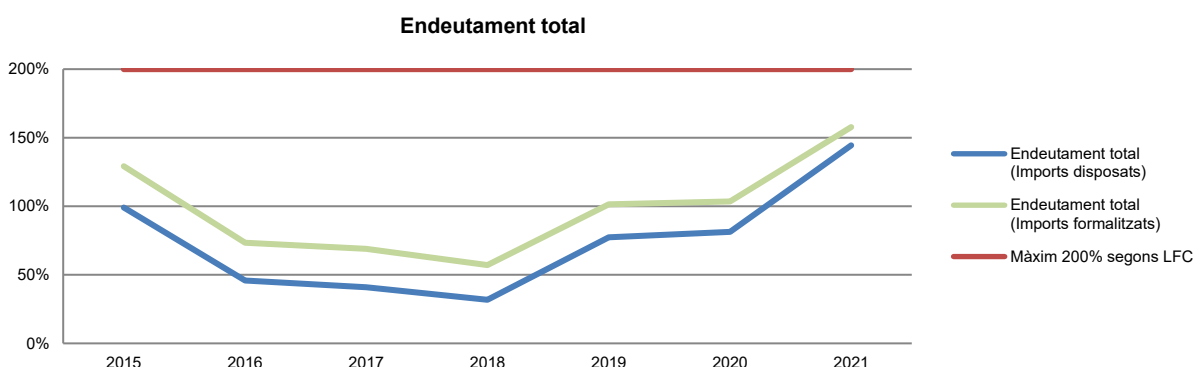


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

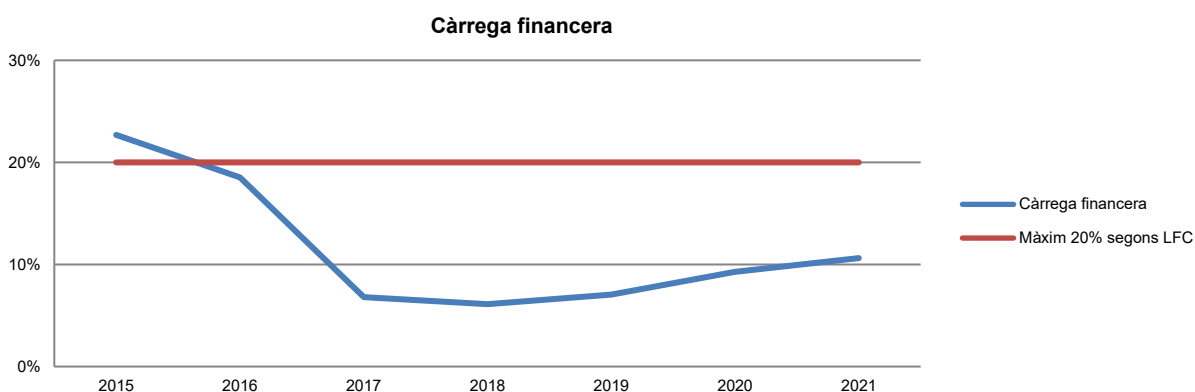
Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Total base de càlcul | 11.551.355 | 12.215.062 | 12.499.195 | 13.369.882 | 13.806.616 | 14.193.625 | 14.732.061 |
| Endeutament bancari del Comú | 8.106.213 | 3.367.194 | 3.072.993 | 2.776.658 | 2.175.601 | 1.939.714 | 1.696.601 |
| Endeutament entitats participades | 3.336.463 | 2.233.097 | 2.045.004 | 1.472.954 | 8.518.394 | 9.592.201 | 19.579.953 |
| Endeutament total | 11.442.676 | 5.600.291 | 5.117.997 | 4.249.612 | 10.693.995 | 11.531.915 | 21.276.554 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 200% | 99,06% | 45,85% | 40,95% | 31,78% | 77,46% | 81,25% | 144,42% |
| Càrrega financera del Comú | 1.903.765 | 765.327 | 393.858 | 394.303 | 347.799 | 300.570 | 299.054 |
| Càrrega financera entitats participades | 717.750 | 1.498.425 | 456.488 | 422.920 | 623.612 | 1.016.481 | 1.264.675 |
| Càrrega financera total | 2.621.515 | 2.263.752 | 850.346 | 817.223 | 971.411 | 1.317.051 | 1.563.729 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 20% | 22,69% | 18,53% | 6,80% | 6,11% | 7,04% | 9,28% | 10,61% |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - | - | - | - | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | 113.723 | - | - | - | 201.365 | 1.877.308 |
| Endeutament a curt termini | - | 113.723 | - | - | - | 201.365 | 1.877.308 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 40% | - | 0,93% | - | - | - | 1,42% | 12,74% |

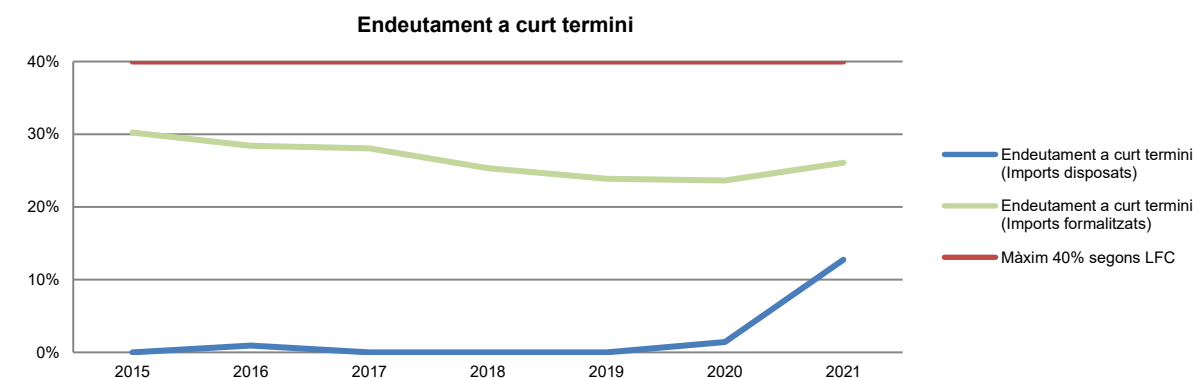
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



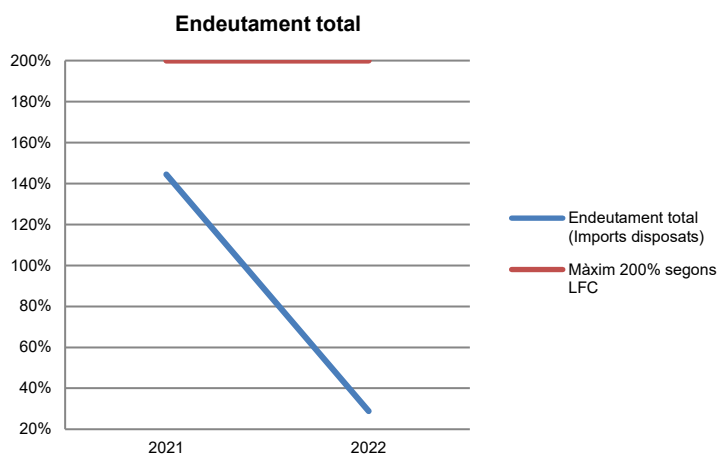
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

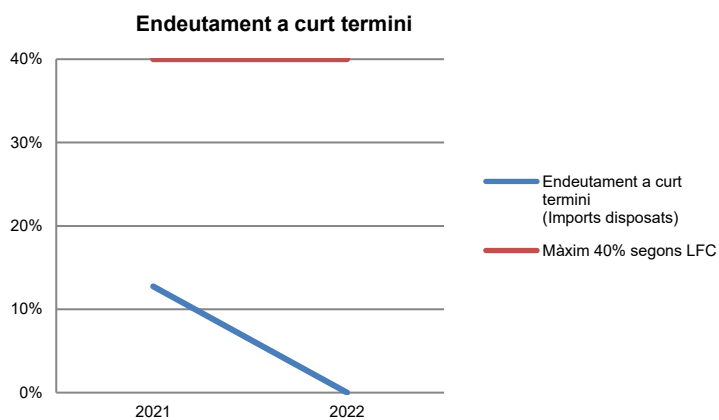
| | 2021 (*) | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Total base de càlcul | 14.732.061 | 14.338.839 |
| Endeutament bancari del Comú | 1.696.601 | 4.134.803 |
| Endeutament entitats participades | 19.579.953 | - |
| Endeutament total | 21.276.554 | 4.134.803 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 200% | 144,42% | 28,84% |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 1.877.308 | - |
| Endeutament a curt termini | 1.877.308 | - |
| % sobre base de càlcul. Màxim 40% | 12,74% | - |

(*) S'han agafat les dades de l'exercici 2021 pel que fa al càlcul d'endeutament total i endeutament a curt termini per tal de fer els gràfics més visuals

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

| Indicadors pressupostaris | | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 |
|--|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$ | 32,1% | 53,0% | 57,6% | 56,5% | 21,9% |
| Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 114,5% | 105,2% | 113,3% | 103,2% | 122,3% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 67,9% | 61,1% | 59,8% | 76,3% | 60,9% |
| % que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 23,9% | 20,7% | 23,9% | 21,3% | 23,8% |
| % que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 20,2% | 19,0% | 16,7% | 19,5% | 23,7% |
| % que representen les despeses per transferències corrents | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 5,9% | 3,0% | 3,1% | 3,0% | 2,5% |
| Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 27,8% | 42,3% | 39,7% | 43,4% | 30,9% |
| Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 20,1% | 18,0% | 40,9% | 1,6% | 43,9% |
| Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 16,6% | 14,9% | 38,7% | -1,7% | 32,2% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 51,2% | 52,1% | 56,0% | 50,3% | 72,3% |
| Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 30,1% | 34,0% | 40,2% | 41,8% | 41,2% |
| Ratis per habitants | | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 |
| Població: nombre d'habitants | Segons departament d'Estadística | 4.832 | 5.095 | 5.320 | 5.716 | 6.111 |
| Ingressos tributaris per habitant | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$ | 906 | 979 | 1.272 | 950 | 1.780 |
| Despeses per habitant | = $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$ | 2.853 | 3.217 | 2.630 | 2.905 | 2.707 |
| Endeutament per habitant (**) (Comú més entitats participades) | = $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$ | 879 | 2.099 | 2.168 | 3.722 | 677 |
| Càrrega financera per habitant(**) (Comú més entitats participades) | = $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$ | 38 | 44 | 58 | 68 | 16 |
| Ratis de liquiditat | | Exercici 2018 (*) | Exercici 2019 (*) | Exercici 2020 (*) | Exercici 2021 | Exercici 2022 |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 8.702.462 | 6.846.812 | 12.368.253 | 9.500.274 | 18.588.870 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 376,2% | 343,0% | 614,5% | 586,9% | 1.474,1% |
| Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%) | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ | 271,1% | 244,3% | 340,7% | 253,9% | 972,8% |

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

(**) A partir de l'exercici 2022, calculats segons disposa la Llei 36/2021

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han posat de manifest deficiències de control dels comptes a cobrar i a pagar del Comú que impedeixen manifestar-nos de la seva integritat i raonabilitat. (notes 2.3.3 i 2.3.7)
- Els saldos de l'Estat del Romanent de Tresoreria retut difereixen dels reflectits en els comptes comptables del Comú, havent de minorar els pendents de cobrament en 39.540 euros i minorar els pendents de pagament en 5.57.239 euros pel que el romanent retut hauria de ser de 18.133.407 euros. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius de despesa màxima permesa i de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 del DLTRLSEPF. (notes 2.1.1 i 2.6)
- El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 1.745.071 euros, i reconducció de crèdits de l'exercici 2022 per 3.013.710 euros, preveient finançar-les amb nou endeutament el qual no s'ha formalitzat contràriament als acords adoptats pel Ple del Consell i contravenint el principi d'equilibri que requereix l'article 76 de la LFC. (nota 2.1.2)
- El Comú no té comptablement provisionades les despeses que deriven del reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit les quals s'han estimat en 468.676 euros (nota 2.2.9)
- La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria, tal i com estableix l'article 107.c) de la LFC, ni l'estat de fluxos d'efectiu segons preveu la NICSP 2. Tampoc presenta els seus estats financers consolidats tal i com requereix la NICSP 35. (nota 2.3)
- La societat comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU està suportant pèrdues continuades, que el 2022 foren de 624 milers d'euros; fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.4)

Altres observacions

- S'han detectat incidències en els requisits d'atorgament i control de les subvencions fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- D'acord amb els articles 97 i 101 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la llei fa referència. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista pel DLTRLGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.1)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2022, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 al DLTRLGFP, la LFC i a les NICSP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Complex esportiu i social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

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

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 que s'hi contenen.

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

Veure nota 2.3.4.

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'accionista únic del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (la societat PGASAU) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats" els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de la opinió amb salvetats

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

Tal i com s'indica a la nota 16 de la memòria adjunta, l'Entitat desenvolupa les seves activitats en les instal·lacions on el titular dels drets arrendataris és el seu accionista únic, el Comú de Canillo. Com a conseqüència, en data 19 de juliol de 2018, se signà un conveni per la gestió i explotació integral del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra establint, en el seu pacte E/, que el preu per la referida cessió serà equivalent al preu de la renda que el Comú de Canillo aboni a la propietat. A 31 de desembre de 2022, la societat no ha registrat en el compte de pèrdues i guanys l'import de 247.920 euros per la cessió de la gestió i explotació de dita instal·lació, sobrevalorant així, el resultat de l'exercici pel referit import.

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

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

Rellevància dels ingressos per les activitats

La xifra d'ingressos per les activitats que, en l'exercici 2022 és de 1.142.893,82 euros, suposa un àrea significativa del compte de resultats i, en conseqüència, es concentra un major risc inherent d'incorrecció material. En aquest epígraf es registren, bàsicament, els ingressos derivats d'entrades a la pista de gel, al gimnàs, a la piscina, lloguers de sales i materials, venda de material esportiu i restauració.

Com a part del nostre treball d'auditoria, hem analitzat, entre altres, els procediments establerts per el reconeixement dels ingressos. Hem realitzat proves substantives consistents en comprovar diferents partides d'ingressos registrades amb la informació suport disponible. Addicionalment,

hem realitzat una revisió analítica dels comptes d'exploració per comprovar la raonabilitat de les operacions registrades durant l'exercici.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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



Susagna VAZQUEZ ALVAREZ
ASSOCIATS ECONOMISTES SC, S.L.U.

Andorra la Vella, 11 de maig de 2023

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

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

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

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

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

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

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

Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021
(Expressat en euros)

| ACTIU | Nota | 2022 | 2021 |
|---|------|---------------------|---------------------|
| Actius no corrents | | 854.733,17 | 322.347,33 |
| Immobilitzat intangible | 5 | 2.742,92 | 720,88 |
| Immobilitzat tangible | 6 | 851.790,25 | 321.426,45 |
| Inversions Immobiliàries | 7 | - | - |
| Immobilitzat Financer | 8 | 200,00 | 200,00 |
| Actius corrents | | 1.368.915,30 | 1.714.032,23 |
| Altres actius no corrents en venda | | - | - |
| Existències | 9 | 60.884,72 | 53.989,29 |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 8 | 131.361,00 | 88.486,35 |
| Inversions financeres a curt termini | 8 | - | - |
| Tresoreria | 8 | 1.176.330,89 | 1.571.437,83 |
| Ajustaments per periodificació | | 338,69 | 118,76 |
| TOTAL ACTIU | | 2.223.648,47 | 2.036.379,56 |

| PASSIU | Nota | 2022 | 2021 |
|---|-----------|---------------------|---------------------|
| Patrimoni net | 11 | 1.600.944,78 | 1.538.802,97 |
| Capital | | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Prima d'emissió | | - | - |
| Reserves | | - | - |
| Instruments de capital propis | | 4.753.380,88 | 4.012.933,88 |
| Resultats d'exercici anteriors | | (2.588.586,45) | (1.808.217,77) |
| Resultat de l'exercici | | (623.849,65) | (725.913,14) |
| Dividend a compte | | - | - |
| Passius no corrents | 10 | 112.195,92 | 131.798,05 |
| Provisions a llarg termini | | - | - |
| Deutes a llarg termini | | - | 11.219,96 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | | - | - |
| Subvencions | | 112.195,92 | 120.578,09 |
| Passius corrents | 10 | 510.507,77 | 365.778,54 |
| Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | - | - |
| Provisions a curt termini | | - | - |
| Deutes a curt termini | | 28.011,01 | 38.343,59 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | | 65.579,81 | 65.579,81 |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | | 416.916,95 | 261.855,14 |
| Ajustaments per periodificació | | - | - |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | | 2.223.648,47 | 2.036.379,56 |

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

| | Nota | 2022 | 2021 |
|--|-----------|-----------------------|-----------------------|
| Ingressos d'explotació | 12 | 1.148.934,79 | 751.108,90 |
| Import net de la xifra de negocis | | 1.142.893,82 | 745.067,93 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | - | - |
| Treballs realitzat per l'empresari i per al seu immobilitzat | | - | - |
| Altres ingressos d'explotació | | - | - |
| Subvencions | | 6.040,97 | 6.040,97 |
| Despeses d'explotació | 12 | (1.772.204,23) | (1.473.385,95) |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | | (203.618,84) | (105.336,81) |
| - Consum de mercaderies | | (199.479,19) | (93.695,00) |
| - Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments | | (4.139,65) | (11.641,81) |
| Despeses de personal | | (649.608,00) | (635.143,07) |
| - Sous i Salaris | | (551.912,51) | (537.156,15) |
| - Cass a càrrec de l'empresa | | (82.019,71) | (82.822,80) |
| - Aportacions i dotacions per pensions | | (15.675,78) | (15.164,12) |
| Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | | (44.641,99) | (37.740,61) |
| Variació del deteriorament del circulat | | - | - |
| Altres despeses d'explotació | | (874.335,40) | (695.165,46) |
| - Arrendaments | | - | - |
| - Reparacions i conservació | | (73.474,22) | (110.076,43) |
| - Serveis professionals independents | | (75.654,92) | (22.805,85) |
| Subministraments | | (487.311,67) | (396.643,02) |
| Tributs | | (4.248,18) | (4.121,53) |
| Altres despeses d'explotació | | (233.646,41) | (161.518,63) |
| | | (623.269,44) | (722.277,05) |
| Ingressos i despeses financeres | | | |
| Despeses financeres | | (536,84) | (1.020,08) |
| Variació de valor raonable en instruments financers de negociació | | - | - |
| Diferències de canvi | | - | - |
| Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | | - | - |
| RESULTAT FINANCER | | (536,84) | (1.020,08) |
| RESULTAT DE LES OPERACIONS | | (623.806,28) | (723.297,13) |
| Altres ingressos i despeses no recurrents | | (43,37) | (2.616,01) |
| Altres ingressos no recurrents | | 3.178,23 | 1.080,78 |
| Altres despeses no recurrents | | (3.221,60) | (3.696,79) |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | (623.849,65) | (725.913,14) |
| Impost sobre beneficis | 15 | - | - |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | | (623.849,65) | (725.913,14) |

7. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



COMÚ DE CANILLO

Signatures electròniques:

Cònsol
major Jordi
Alcobé Font



Document disponible electrònicament a la Seu electrònica.
Autenticació verificable mitjançant **Codi Segur de Verificació**
3B468F802550526568ABFE7A02EE0FB4846B0392 a
www.e-canillo.com

Canillo, 22 d'abril de 2024

Canillo, 22 d'abril de 2024

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

Distingit senyor,

Tinc el plaer de fer-vos arribar, adjunt a la present, les al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament de l'exercici 2022 de Comú de Canillo

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

Jordi Alcobé Font
Cònsol major



COMÚ DE CANILLO

Signatures electròniques:

Cònsol
major Jordi
Alcobé Font



Document disponible electrònicament a la Seu electrònica.
Autenticació verificable mitjançant **Codi Segur de Verificació**
C32974FE44F17E182FAE1D579F23169114576CD6 a
www.e-canillo.com

Canillo, 22 d'abril de 2024



COMÚ DE CANILLO

**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT
DEL EXERCICI 2022 DEL COMÚ DE CANILLO**

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2022 ¹



COMÚ DE CANILLO

Nota 2.1.1. Pressupost Inicial

- Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal

El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius d'endeutament i de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 de la LSEPF.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Durant l'exercici 2022, la crisi arrel de la pandèmia Sars-CoV-2 va continuar afectant l'economia a nivell mundial. Les despeses del Comú de Canillo es van veure incrementades per tal de poder seguir donant ajudes i subvencions a tots aquells afectats, com ara comerços, persones en situacions vulnerables, entre d'altres. De totes maneres es tindrà en compte l'observació del Tribunal.

- Informació incompleta en l'ordinació del pressupost

L'ordinació de pressupost no incorpora un pressupost consolidat incomplint el que preveu l'article 69.3 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: S'ha tingut en compte l'observació del Tribunal i en l'exercici 2024 ja s'ha reparat dita observació.

- Pròrroga pressupostària

L'article 70 de la LFC preveu que: "Si abans d'acabar l'exercici, el Ple del Comú no aprova l'ordinació del pressupost comunal queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de l'ordinació del pressupost i les bases d'execució." Les ordinacions pressupostària, de preus públics, i tributària, varen ser aprovades en sessió de Consell de Comú del 3 març de 2021. El Comú no ha donat compliment a l'article 78 de la LFC.

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

Nota 2.1.2 Modificacions pressupostàries

- Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 1.745.071 euros, i reconducció de crèdits de l'exercici 2022 per 3.013.710 euros l'ordinació reguladora de les quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquestes operacions d'endeutament no es formalitzen, a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al romanent de tresoreria. Es preveia utilitzar com a font de finançament del pressupost inicial 4.758.781 euros del romanent de tresoreria. Aquesta pràctica provoca que l'execució pressupostària no s'ajusti als acords adoptats

2

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2022



pel Ple del Consell i que les previsions definitives del pressupost siguin deficitàries en l'import indicat, contravenint el principi d'equilibri que requereix l'article 76 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Totes les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici 2022 es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC. En aquest sentit el finançament previst pel Comú de Canillo ha estat que s'utilitzi la tresoreria comunal, així com pòlisses de crèdit contractades si fos el cas, o mitjançant la formalització de préstecs amb entitats bancàries del Principat. Atinent aquesta consideració el Comú de Canillo no està d'acord amb l'observació feta pel Tribunal de Comptes.

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

S'ha aprovat una modificació pressupostària per ampliació de crèdit, per import de 32.238 euros en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per a les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no n'existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 72 de la LFC.

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

Nota 2.2.1 Impostos directes

L'article 33 de la LFC preveu que els impostos sobre els que els comuns tenen potestat per regular d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, són els següents:

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

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: la LFC estipula que es potestatiu pel Comú aplicar els diferents impostos d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, és per aquest motiu que el Comú de Canillo no aplica els dos impostos esmentats pel Tribunal de Comptes, però el Comú sí que aplica altres taxes que generen més ingressos, com ara les taxes d'higiene pública i enllumenat públic pels no residents. La legislació actual vigent no obliga al Comú a aplicar els diferents impostos esmentats pel Tribunal de Comptes.



Nota 2.2.9 Despeses de personal

- **Registre de la funció pública:**

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

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

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

- **Externalització de prestacions en favor dels empleats**

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

- Assegurança de vida.

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

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

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte pels pròxims exercicis pels contractuals i funcionaris.

- **Prestacions de jubilació voluntària**

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

Segons les estimacions del Comú, aquestes prestacions comportaran una despesa per l'entitat en el període 2022 a 2030 de 468.676 euros. No s'observa que l'entitat hagi provisionat comptablement aquest import.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Aquest import és l'estimació que es va fer suposant que

4

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2022



tothom s'acollís al programa. Aquest import va servir per determinar que, inclús en l'escenari mencionat, el Comú podria fer front a les despeses. De seguida es va veure que les despeses reals serien molt inferiors.

Pel que fa a la provisió, es tindrà en compte pels pròxims exercicis amb les estimacions actualitzades.

Nota 2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

- Manca de suport documental de contractes de lloguer.

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

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

Nota 2.2.11. Transferències corrents de despeses

- Justificació de les subvencions atorgades

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

- Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 97 i 101 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.

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

Nota 2.2.13 Actius financers

- Registre del compte de compensació

L'article 19.2 de la LSFEPF requereix dels comuns que dotin anualment el compte de compensació constituït pel Govern en un 0,50% de les despeses del seu pressupost general.

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

5

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2022



transferència corrent.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En el tancament de l'exercici de 2023 s'ha resolt aquesta observació.

Nota 2.3. Estats financers

- **Estats financers consolidats**

El Comú no presenta els estats financers consolidats tal i com requereix la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2022.

- **Manca d'informació en la liquidació de comptes presentada**

La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria ni la gestió comptable del patrimoni, tal i com estableix l'article 97 lletres c i d, de la LFC. Tampoc es presenta l'estat de fluxos d'efectiu que requereix la NICSP 2.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El Comú de Canillo en la presentació dels estats financers de l'exercici 2023 ha presentat uns estats financers consolidats, així com els estats de gestió comptable de tresoreria i de gestió comptable de patrimoni del Comú.

Nota 2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

- **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 DLTRLGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Aquesta observació s'ha incorporat en l'ordinació de l'exercici 2023, establint-ne la seva regulació.



Nota 2.3.3 Comptes a cobrar

- **Deficiències comptables dels saldos de comptes a cobrar**

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

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

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En l'exercici fiscalitzat i en els següents exercicis al fiscalitzat, 2023 i 2024, des del Comú s'han establert uns mecanismes de controls dels saldos de deutors pendents de cobraments d'exercicis anteriors per tal de poder donar solució a l'observació del Tribunal de Comptes.

Nota 2.3.4. Actius financers no corrents

- **Inversió financera donada de baixa**

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant el pròxim exercici 2024. .

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

El detall de les aportacions del Comú és com segueix:

| Aportació Hble. Comú de Canillo | |
|---------------------------------|---------------------|
| Any 2022 | 740.447,00 |
| Any 2021 | 1.836.700,00 |
| Any 2020 | 412.500,00 |
| Any 2019 | 555.000,00 |
| Any 2018 | 655.869,09 |
| Any 2017 | 552.864,79 |
| Total | 4.753.380,88 |

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

7

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2022



La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 624 milers d'euros, de 726 milers d'euros l'exercici 2021, de 679 milers d'euros de l'exercici 2020, de 605 milers d'euros l'exercici 2019, de 458 milers d'euros l'exercici 2018 i de 278 milers d'euros l'exercici 2017, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, consegüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

Adicionalment cal tenir en compte que la societat i el Comú, tenen un conveni pel qual el Palau de Gel ha de satisfer el preu pagat pel Comú en concepte de renda pel lloguer de la finca on està bastida la instal·lació, no consta que la societat hagi pagat o reconegut aquest deute amb el Comú, ni que el Comú s'hagi reconegut cap dret de cobrament.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: S'ha tingut en compte l'observació recurrent per part del Tribunal de Comptes i a l'exercici 2024 està en tràmit de resoldre per ambdues parts.

Nota 2.3.7. Comptes a pagar

- *Deficiències de control intern en els comptes a pagar*

Els comptes a pagar presenten incorreccions en la seva composició i saldos que posen de manifest deficiències en el seu control i que impedeix garantir la seva integritat i raonabilitat. Així, el compte de creditors per obligacions reconegudes del pressupost de despeses de l'exercici següent presenta un saldo deutor de 416.559 euros, els comptes de creditors no pressupostaris incorporen operacions deutores i operacions creditores, tant pressupostàries com no pressupostàries, figuren en comptes a cobrar pagaments pendents d'aplicació comptable per import de 2.089.639 euros i partides conciliatòries en els fons líquids de 175.735 euros, a la vegada que els saldos comptables reflectits a l'estat de situació financera difereixen sensiblement amb els que s'han reflectit a l'Estat del Romanent de Tresoreria.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis mitjançant el canvi del programa informàtic comptable i pressupostari.

Nota 2.3.8 Endeutament i passius financers

- *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 superior en 43.943 euros. Aquesta diferència és deguda principalment, en haver considerat endeutament de societats participades que no correspon en aplicació del que disposa l'article 51.2 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú de Canillo es considera adient el càlcul que es realitza donat que la nova LFC que entrava en vigor el 1 de gener de 2022, no contemplava l'operativa de les participades com a còmput del càlcul del endeutament.



COMÚ DE CANILLO

Nota 2.4 Romanent de tresoreria

- Errades en la confecció de l'Estat del romanent de tresoreria

Els imports que figuren a l'estat del romanent de tresoreria difereixen dels saldos comptables del Comú, especialment els referits als saldos pendents de pagament.

Així, de ser considerats els saldos que es desprenen de la comptabilitat del Comú a la data del tancament de l'exercici, els pendents de cobrament de l'estat del Romanent de tresoreria s'haurien de minorar en 39.540 euros i els pendents de pagament del mateix estat s'haurien de minorar en 5.057.239 euros, pel que el romanent de tresoreria retut s'hauria d'incrementar en 5.017.699 euros, passant a ser de 18.133.407 euros.

Cal tenir en compte, no obstant, les deficiències de control en relació als saldos comptables pendents de pagament als quals ens hem referit a la nota 2.3.7

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis mitjançant el canvi del programa informàtic comptable i pressupostari.

Nota 2.5 Contractació pública

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

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

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

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

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

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

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

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

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l'informe trimestral sobre l'execució del pressupost 2022 corresponent al quart trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 del DLTRLSEPF.

9

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2022



COMÚ DE CANILLO

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: L'article 8.4 de la Llei de Sostenibilitat de les Finances Públiques i d'Estabilitat Pressupostària i Fiscal estableix que: "*les administracions, els organismes institucionals i entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o els comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmes a una autoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determini reglamentàriament*".

En aquest article s'aprecia que hi hauria d'haver-hi un reglament que reguli els requisits i continguts de l'auditoria de mandat. A data del present informe aquest reglament no ha estat desenvolupat per part de l'Administració general i per tant impossibilita al Comú a realitzar dita auditoria.

En relació a l'observació de la tramesa de l'informe trimestral del pressupost de 2022 corresponent al quart trimestre, el Comú considera que són els comptes anuals que contempnen la liquidació pressupostària dels quatre trimestres de l'exercici 2022.

Nota 2.7 Altres aspectes

- **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 5 d'abril de 2023.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El tancament de l'exercici 2023 es va remetre al Tribunal de comptes el 2 d'abril de 2024, donant que l'1 d'abril era festiu, resolent aquesta observació.

- **Economicitat i eficiència de la despesa pública**

L'article 93 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 98 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.

10

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2022



COMÚ DE CANILLO

- *No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.*
- *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.*

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis amb el canvi de programari de comptabilitat i pressupostari.

Sr. Jordi ALCOBÉ FONT
Cònsol Major

Canillo, 22 d'abril de 2024

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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