

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2024,
del **COMÚ DE CANILLO**

Maig de 2026

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del 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, ha aprovat, en la sessió celebrada el 7 de maig de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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.

INDEX

1. INTRODUCCIÓ	6
1.1. Objecte i abast	6
1.2. Metodologia	7
1.3. Marc jurídic	8
1.4. Organització i control intern	9
1.5. Limitacions a l'abast	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	11
2.1. Pressupost de l'exercici	11
2.1.1. Pressupost inicial	11
2.1.2. Modificacions pressupostàries	12
2.2. Liquidació del pressupost.....	13
2.2.1. Impostos directes.....	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Actius financers d'ingressos.....	17
2.2.8. Despeses de personal	18
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis	19
2.2.10. Transferències corrents de despeses	21
2.2.11. Inversions reals.....	22
2.2.12. Actius financers.....	23
2.3. Estats financers	24
2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu	28
2.3.2. Actius financers corrents	29
2.3.3. Comptes a cobrar	30
2.3.4. Actius financers no corrents.....	31
2.3.5. Propietat, planta i equipament	33
2.3.6. Actius Intangibles	33
2.3.7. Comptes a pagar	34
2.3.8. Endeutament i passius financers no corrents	34
2.3.9. Provisions a llarg termini	37
2.3.10. Actius nets/patrimoni	39
2.3.11. Altres ingressos	40
2.4. Estat del romanent de tresoreria	40
2.5. Contractació pública	41
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	42
2.7. Altres aspectes a destacar	43
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	53
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	53
5. CONCLUSIONS	54
6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ DE CANILLO I ENTITATS DEPENDENTS	56
7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	61
7.1. Complex esportiu i social del Palau de Gel d'Andorra, SAU	61
7.2. ENSISA PATRIMONIS 365, SL.....	68
8. AL·LEGACIONS	72

9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES..... 85

Abreviacions

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
DLTCLQTC:	Decret Legislatiu de publicació del text consolidat de la Llei qualificada de transferències als comuns
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
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 2024 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 2024.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2024 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 d'abril de 2025, 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, l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu. 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 aquesta mateixa data, el Comú va lliurar els estats financers consolidats a 31 de desembre de 2024 i els estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2024 de la societat pública comunal ENSISA Patrimonis 365, SL, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i la memòria.

En data 18 de juliol de 2025 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2024 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 abreujats a 31 de desembre de 2024 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, i la 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 2024 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 2024 (participada al 100%).
- SETAP 365, SA a 30 d'abril de 2024 (participada directament en un 39,21%).
- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2024

(participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,11%).

- ESTACIONES DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 30 d'abril de 2024 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,23%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2024 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA i ENSISA en un 19,05%).
- ENSISA PATRIMONIS 365, SL a 31 de desembre de 2024 (participada directament en un 50,11% no auditada).

La informació relativa a aquestes entitats, amb l'excepció del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU i ENSISA PATRIMONIS 365, SL, 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 14 de novembre de 2025.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors. (vigència fins el 02-07-2024).
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo i les seves modificacions posteriors.
- 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 posteriors modificacions.
- 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) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, i les seves 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 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, i les seves modificacions posteriors.
- 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 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.
- Ordinació del 30-11-2023 de la funció pública del Comú de Canillo i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 20-12-2023 tributària de l'exercici 2024 de la parròquia de Canillo i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 20-12-2023 de Preus Públics de l'exercici 2024 de la parròquia de Canillo i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024, del 1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 8-2-2024 pressupostària de l'exercici 2024 (Correcció d'errata del 19-04-2024) i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 28-6-2024 d'organització i funcionament del Comú de Canillo (vigència a partir del 03-07-2024).

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que

puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern del Comú.

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

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

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

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

El 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 la intervenció, 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 evidenciat una manca de control intern sobre els comptes i els procediments comptables del Comú.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest la següent limitació:

- Els estats financers de l'entitat ENSISA PATRIMONIS 365, SL, participada pel Comú, tancats a 31 de desembre de 2024 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer.

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:

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	5.393.717,00	1 Impostos directes	1.731.742,00
2 Consum de béns corrents i serveis	5.131.582,00	2 Impostos indirectes	1.100.000,00
3 Despeses financeres	341.450,00	3 Taxes i altres ingressos	5.747.200,00
4 Transferències corrents	963.000,00	4 Transferències corrents	1.911.306,00
		5 Ingressos patrimonials	2.972.497,00
Despeses corrents	11.829.749,00	Ingressos corrents	13.462.745,00
6 Inversions reals	7.258.325,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	7.185.226,00
8 Actius financers	1.431.397,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	128.500,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	8.818.222,00	Ingressos de capital	7.185.226,00
Total pressupost despeses	20.647.971,00	Total pressupost ingressos	20.647.971,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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." L'ordinació pressupostària va ser aprovada en sessió de Consell de Comú del 7 de febrer de 2024. El Comú no ha donat compliment a l'esmentat article.

Diferències entre el pressupost inicial de l'entitat i el pressupost de l'exercici 2024 aprovat

El pressupost inicial d'ingressos del Comú en la seva liquidació de comptes indica en el capítol 5, d'ingressos patrimonials, un import de 2.972.497 euros i en el capítol 8, d'actius financers, un import de 0 euros, que difereix del pressupost inicial aprovat en l'Ordinació del 8-2-2024 pressupostària de l'exercici 2024, ja que presenta en el capítol 5, d'ingressos patrimonials un import de 2.371.100 euros i en el capítol 8, d'actius financers, un import de 601.397 euros.

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	Pressupost inicial	Crèdits Reconduits	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris i Suplements de crèdit	Ampliacions i Baixes	Transferències de crèdit		Generació o ampliació de crèdits	Avanços de fons	Pressupost final
						Augment	Disminució			
1 Impostos directes	1.731.742,00	-	-	170.000,00	-	-	-	-	-	1.901.742,00
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	-	-	-	-	19.400,00	(19.400,00)	-	-	1.100.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.747.200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5.747.200,00
4 Transferències corrents	1.911.306,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.911.306,00
5 Ingressos patrimonials	2.972.497,00	-	-	6.500,00	-	-	(601.397,00)	(601.397,00)	-	2.377.600,00
Ingressos corrents	13.462.745,00	-	-	176.500,00	-	19.400,00	(620.797,00)	(601.397,00)	-	13.037.848,00
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	25.243,00	(25.243,00)	-	-	-
7 Transferències de capital	7.185.226,00	-	-	-	-	-	-	-	-	7.185.226,00
8 Actius financers	-	7.380.829,54	-	1.794.867,86	-	601.397,00	-	601.397,00	-	9.777.094,40
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	7.185.226,00	7.380.829,54	-	1.794.867,86	-	626.640,00	(25.243,00)	601.397,00	-	16.962.320,40
Total Ingressos	20.647.971,00	7.380.829,54	-	1.971.367,86	-	646.040,00	(646.040,00)	-	-	30.000.168,40
1 Despeses de personal	5.393.717,00	1.928,15	-	-	160.114,85	-	-	-	-	5.555.760,00
2 Consum de béns corrents i serveis	5.131.582,00	484.354,16	-	425.500,00	-	-	-	-	-	6.041.436,16
3 Despeses financeres	341.450,00	-	-	-	-	-	-	-	-	341.450,00
4 Transferències corrents	963.000,00	34.532,20	-	-	-	-	-	-	-	997.532,20
Despeses corrents	11.829.749,00	520.814,51	-	425.500,00	160.114,85	-	-	-	-	12.936.178,36
6 Inversions reals	7.258.325,00	4.945.840,57	-	751.000,00	-	-	-	-	-	12.955.165,57
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.431.397,00	1.914.174,46	-	634.753,01	-	-	-	-	-	3.980.324,47
9 Passius financers	128.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	128.500,00
Despeses de capital	8.818.222,00	6.860.015,03	-	1.385.753,01	-	-	-	-	-	17.063.990,04
Total Despeses	20.647.971,00	7.380.829,54	-	1.811.253,01	160.114,85	-	-	-	-	30.000.168,40

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Capitol	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	1.731.742,00	1.901.742,00	3.389.546,55	1.487.804,55	178,23%	1.874.202,90	1.515.343,65	80,85%	1.648.950,46
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	1.100.000,00	1.318.839,87	218.839,87	119,89%	1.462.439,35	-143.599,48	-9,82%	783.416,20
3 Taxes i altres ingressos	5.747.200,00	5.747.200,00	7.507.922,28	1.760.722,28	130,64%	6.236.340,04	1.271.582,24	20,39%	7.063.585,06
4 Transferències corrents	1.911.306,00	1.911.306,00	1.956.408,68	45.102,68	102,36%	1.819.708,10	136.700,58	7,51%	1.956.408,68
5 Ingressos patrimonials	2.972.497,00	2.377.600,00	2.564.280,00	186.680,00	107,85%	3.198.994,84	-634.714,84	-19,84%	2.564.208,37
Ingressos corrents	13.462.745,00	13.037.848,00	16.736.997,38	3.699.149,38	128,37%	14.591.685,23	2.145.312,15	14,70%	14.016.568,77
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	7.185.226,00	7.185.226,00	7.637.900,54	452.674,54	106,30%	6.721.066,80	916.833,74	13,64%	7.287.900,54
8 Actius financers	0,00	9.777.094,40	601.397,00	-9.175.697,40	6,15%	0,00	601.397,00	-	601.397,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	1.700.000,00	-1.700.000,00	-100,00%	0,00
Ingressos de capital	7.185.226,00	16.962.320,40	8.239.297,54	-8.723.022,86	48,57%	8.421.066,80	-181.769,26	-2,16%	7.889.297,54
Total pressupost ingressos	20.647.971,00	30.000.168,40	24.976.294,92	-5.023.873,48	83,25%	23.012.752,03	1.963.542,89	8,53%	21.905.866,31

Capitol	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	5.393.717,00	5.555.760,00	4.848.343,65	707.416,35	87,27%	4.549.124,15	299.219,50	6,58%	4.838.423,65
2 Consum de béns corrents i serveis	5.131.582,00	6.041.436,16	4.541.397,73	1.500.038,43	75,17%	4.645.281,99	(103.884,26)	-2,24%	4.498.880,55
3 Despeses financeres	341.450,00	341.450,00	341.502,95	-52,95	100,02%	202.721,79	138.781,16	68,46%	322.116,78
4 Transferències corrents	963.000,00	997.532,20	867.015,33	130.516,87	86,92%	822.498,03	44.517,30	5,41%	770.480,59
Despeses corrents	11.829.749,00	12.936.178,36	10.598.259,66	2.337.918,70	81,93%	10.219.625,96	378.633,70	3,70%	10.429.901,57
6 Inversions reals	7.258.325,00	12.955.165,57	6.112.458,73	6.842.706,84	47,18%	11.862.802,77	(5.750.344,04)	-48,47%	5.962.147,71
7 Transferències de capital	-	-	-	0,00	0,00%	-	-	-	-
8 Actius financers	1.431.397,00	3.980.324,47	3.491.901,91	488.422,56	87,73%	4.635.378,54	(1.143.476,63)	-24,67%	3.491.901,91
9 Passius financers	128.500,00	128.500,00	130.077,92	-1.577,92	101,23%	109.922,93	20.154,99	18,34%	120.602,08
Despeses de capital	8.818.222,00	17.063.990,04	9.734.438,56	7.329.551,48	57,05%	16.808.104,24	(6.873.665,68)	-41,39%	9.574.651,70
Total pressupost despeses	20.647.971,00	30.000.168,40	20.332.698,22	9.667.470,18	67,78%	26.827.730,20	(6.495.031,98)	-24,21%	20.004.553,27

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	13.462.745,00	13.037.848,00	16.736.997,38	128%	14.591.685,23	2.145.312,15	14,70%
Despeses de funcionament *	11.488.299,00	12.594.728,36	10.256.756,71	81%	10.016.904,17	239.852,54	2,39%
Ingressos de capital***	7.185.226,00	7.185.226,00	7.637.900,54	106%	6.721.066,80	916.833,74	13,64%
Despeses de capital **	7.258.325,00	12.955.165,57	6.112.458,73	47%	11.862.802,77	-5.750.344,04	-48,47%
Superàvit o dèficit de gestió	1.901.347,00	-5.326.819,93	8.005.682,48	-150%	-566.954,91	8.572.637,39	-1512,05%
Despeses financeres	341.450,00	341.450,00	341.502,95	100%	202.721,79	138.781,16	68,46%
Superàvit o dèficit de caixa	1.559.897,00	-5.668.269,93	7.664.179,53	-135%	-769.676,70	8.433.856,23	-1095,77%
Actius financers (Ingressos)	0,00	9.777.094,40	601.397,00	0	0,00	601.397,00	-
Passius financers (Ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	1.700.000,00	-1.700.000,00	-100,00%
Actius financers (Despeses)	1.431.397,00	3.980.324,47	3.491.901,91	88%	4.635.378,54	-1.143.476,63	-24,67%
Passius financeres (Despeses)	128.500,00	128.500,00	130.077,92	101%	109.922,93	20.154,99	18,34%
Variació d'actiu i passius financers	-1.559.897,00	5.668.269,93	-3.020.582,83	-53%	-3.045.301,47	24.718,64	-0,81%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	4.643.596,70		-3.814.978,17	8.458.574,87	-222%

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici, els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 72 de la LFC, en el capítol 3 de despeses financeres per import de 53 euros i en el capítol 9 de passius financers per import de 1.578 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Impostos directes sobre la residència	116.742,00	-	116.742,00	121.384,52	4.642,52	103,98%
100 Foc i lloc	116.742,00	-	116.742,00	121.384,52	4.642,52	103,98%
13 Impostos directes sobre activitats	315.000,00	-	315.000,00	304.807,34	-10.192,66	96,76%
130 Comerç i indústria	315.000,00	-	315.000,00	304.807,34	-10.192,66	96,76%
14 Impostos directes sobre la construcció	1.300.000,00	170.000,00	1.470.000,00	2.963.354,69	1.493.354,69	201,59%
140 Impost de construcció	1.300.000,00	170.000,00	1.470.000,00	2.963.354,69	1.493.354,69	201,59%
1 Impostos directes	1.731.742,00	170.000,00	1.901.742,00	3.389.546,55	1.487.804,55	178,23%

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 LQDCC, són els següents:

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

S'ha evidenciat que el Comú 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.

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Impostos ind. sobre transmissions patrimonials	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.318.839,87	218.839,87	119,89%
200 Dret de compra	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.318.839,87	218.839,87	119,89%
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.318.839,87	218.839,87	119,89%

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes i altres ingressos	3.182.000,00	-	3.182.000,00	3.608.700,83	426.700,83	113,41%
310	Taxes per prestacions de serveis generals	2.408.000,00	-	2.408.000,00	2.582.039,47	174.039,47	107,23%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	246.000,00	-	246.000,00	420.538,92	174.538,92	170,95%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	528.000,00	-	528.000,00	606.122,44	78.122,44	114,80%
34	Preus públics per prestacions de serveis	2.151.500,00	-	2.151.500,00	2.589.700,37	438.200,37	120,37%
340	Preus públics per serveis de caràcter general	2.151.500,00	-	2.151.500,00	2.589.700,37	438.200,37	120,37%
35	Preus públics ut. privativa aprov. dom.	-	-	-	-	-	-
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic	-	-	-	-	-	-
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	-	-	-	-	-	-
353	Altres preus públics	-	-	-	-	-	-
39	Altres ingressos	413.700,00	-	413.700,00	1.309.521,08	895.821,08	316,54%
391	Sancions	145.000,00	-	145.000,00	206.918,25	61.918,25	142,70%
392	Recàrrecs de constrenyiment	20.000,00	-	20.000,00	17.391,61	-2.608,39	86,96%
399	Altres ingressos diversos	248.700,00	-	248.700,00	1.085.211,22	836.511,22	436,35%
3	Taxes i altres ingressos	5.747.200,00	-	5.747.200,00	7.507.922,28	1.760.722,28	130,64%

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències de l'Estat	1.911.306,00	-	1.911.306,00	1.956.408,68	45.102,68	102,36%
420	Transferències de l'Estat	1.911.306,00	-	1.911.306,00	1.956.408,68	45.102,68	102,36%
4	Transferències corrents	1.911.306,00	-	1.911.306,00	1.956.408,68	45.102,68	102,36%

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 2024
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.771.975,12
Taxa tinença de vehicles	165.294,80
Andorra Turisme	19.138,76
Total	1.956.408,68

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

Nota: Els 19.138,76 euros corresponen a la transferència d'Andorra Turisme en col·laboració amb l'esdeveniment Canillo Escènic Arts.

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	50.000,00	6.500,00	56.500,00	218.029,32	161.529,32	385,89%
520	Comptes bancaris	50.000,00	6.500,00	56.500,00	218.029,32	161.529,32	385,89%
53	Dividends i participacions en beneficis	2.200.200,00	-	2.200.200,00	2.261.365,86	61.165,86	102,78%
536	Ingressos d'empreses parroquials	2.200.200,00	-	2.200.200,00	2.261.365,86	61.165,86	102,78%
54	Rendes de béns immobles	24.400,00	-	24.400,00	23.302,09	-1.097,91	95,50%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	24.400,00	-	24.400,00	23.302,09	-1.097,91	95,50%
55	Productes de concessions i aprofitament	697.897,00	-601.397,00	96.500,00	61.582,73	-34.917,27	63,82%
550	Concessions administratives	95.500,00	-	95.500,00	57.016,20	-38.483,80	59,70%
580	Interessos de demora	1.000,00	-	1.000,00	4.566,53	3.566,53	456,65%
590	Incorporació fons de reserva	601.397,00	-601.397,00	-	-	-	-
5	Ingressos patrimonials	2.972.497,00	-594.897,00	2.377.600,00	2.564.280,00	186.680,00	107,85%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	7.185.226,00	-	7.185.226,00	7.637.900,54	452.674,54	106,30%
720	Transferències de l'Estat	7.185.226,00	-	7.185.226,00	7.637.900,54	452.674,54	106,30%
7	Transferències de capital	7.185.226,00	-	7.185.226,00	7.637.900,54	452.674,54	106,30%

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 2024, d'un total de 9.409.876 euros.

2.2.7. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	-	9.777.094,40	9.777.094,40	601.397,00	-9.175.697,40	6,15%
870	Modificacions pressupostàries	-	9.175.697,40	9.175.697,40	-	-9.175.697,40	-
890	Fons de Reserva	-	601.397,00	601.397,00	601.397,00	-	100,0%
8	Actius financers	-	9.777.094,40	9.777.094,40	601.397,00	-9.175.697,40	6,15%

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	299.984,00	19.737,25	319.721,25	302.322,56	-17.398,69	94,56%
100	Despeses de gratificació	299.984,00	19.737,25	319.721,25	302.322,56	-17.398,69	94,56%
11	Personal fix	3.441.761,00	77.475,63	3.519.236,63	3.147.097,32	-372.139,31	89,43%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	3.441.761,00	77.475,63	3.519.236,63	3.147.097,32	-372.139,31	89,43%
13	Persona eventual	662.146,00	-	662.146,00	568.706,46	-93.439,54	85,89%
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	662.146,00	-	662.146,00	568.706,46	-93.439,54	85,89%
14	Altres personal	80.726,00	41.414,70	122.140,70	102.079,03	-20.061,67	83,57%
140	Altres personal	80.726,00	41.414,70	122.140,70	102.079,03	-20.061,67	83,57%
16	Despeses socials a càrrec de l'empleat	909.100,00	23.415,42	932.515,42	728.138,28	-204.377,14	78,08%
160	Quotes Seguretat Social	715.181,00	21.487,27	736.668,27	641.841,82	-94.826,45	87,13%
163	Despeses socials	193.919,00	1.928,15	195.847,15	86.296,46	-109.550,69	44,06%
1	Despeses de personal	5.393.717,00	162.043,00	5.555.760,00	4.848.343,65	-707.416,35	87,27%

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 11 de l'Ordinació de la funció pública del 30 de novembre de 2023 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 87.2 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.

El cost d'aquestes prestacions no assumides pels empleats ha de ser considerat un pagament indegut, podent originar responsabilitats en els termes que regulen els articles 111 i següents de la LFC.

D'acord amb els arts. 25 i 26 del 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, l'aprovació de l'informe podria comportar l'inici del procediment sancionador.

2.2.9. 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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	680.150,00	82.099,71	762.249,71	668.483,60	-93.766,11	87,70%
200	Terrenys i béns naturals	547.350,00	-	547.350,00	536.081,49	-11.268,51	97,94%
202	Edificis i altres construccions	37.800,00	-	37.800,00	37.736,49	-63,51	99,83%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	90.000,00	81.339,71	171.339,71	91.556,67	-79.783,04	53,44%
204	Material de transport	5.000,00	760,00	5.760,00	3.108,95	-2.651,05	53,97%
21	Reparació, manteniment i conservació	977.700,00	171.962,57	1.149.662,57	860.014,76	-289.647,81	74,81%
212	Edificis i altres construccions	73.000,00	21.302,89	94.302,89	89.390,08	-4.912,81	94,79%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	86.000,00	15.641,75	101.641,75	77.647,43	-23.994,32	76,39%
214	Material de transport	56.500,00	67.171,82	123.671,82	91.931,81	-31.740,01	74,34%
216	Equipaments informàtics	294.700,00	8.826,45	303.526,45	175.350,38	-128.176,07	57,77%
217	Béns destinats a l'ús general	392.000,00	49.994,54	441.994,54	393.327,32	-48.667,22	88,99%
219	Rep. i cons. d'altre immobilitzat	75.500,00	9.025,12	84.525,12	32.367,74	-52.157,38	38,29%
22	Material, subministraments i altres	3.452.432,00	651.791,88	4.104.223,88	2.996.221,03	-1.108.002,85	73,00%
220	Material d'oficina	21.050,00	1.670,80	22.720,80	18.985,44	-3.735,36	83,56%
221	Subministraments	728.550,00	104.632,53	833.182,53	694.972,57	-138.209,96	83,41%
222	Comunicacions	35.400,00	-	35.400,00	52.059,95	16.659,95	147,06%
223	Transports	590.000,00	70.794,63	660.794,63	429.194,58	-231.600,05	64,95%
224	Primes d'assegurances	68.250,00	6.500,00	74.750,00	74.707,82	-42,18	99,94%
225	Tributs	3.885,00	-	3.885,00	3.796,00	-89,00	97,71%
226	Altres serveis	773.000,00	108.326,74	881.326,74	593.648,88	-287.677,86	67,36%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.231.297,00	355.867,18	1.587.164,18	1.127.020,86	-460.143,32	71,01%
229	Imprevistos o insuficiències	1.000,00	4.000,00	5.000,00	1.834,93	-3.165,07	36,70%
23	Indemnitzacions per serveis	6.300,00	-	6.300,00	678,34	-5.621,66	10,77%
231	Locomoció i desplaçament	6.300,00	-	6.300,00	678,34	-5.621,66	10,77%
24	Nous serveis	15.000,00	4.000,00	19.000,00	16.000,00	-3.000,00	84,21%
242	Nous serveis	15.000,00	4.000,00	19.000,00	16.000,00	-3.000,00	84,21%
2	Consum de béns corrents i serveis	5.131.582,00	909.854,16	6.041.436,16	4.541.397,73	-1.500.038,43	75,17%

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	30.000,00	11.537,61	41.537,61	33.619,41	-7.918,20	80,94%
226100	Subscripció i abonament	261.500,00	34.804,06	296.304,06	137.377,74	-158.926,32	46,36%
226200	Tercera edat	390.000,00	57.391,89	447.391,89	387.533,13	-59.858,76	86,62%
226300	Activitats escolars	35.000,00	1.293,44	36.293,44	23.532,11	-12.761,33	64,84%
226470	Agermanament amb Arès	30.000,00	787,89	30.787,89	1.256,24	-29.531,65	4,08%
226490	Marxandatge	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
226500	Activitats esportives	9.000,00	1.206,00	10.206,00	2.406,31	-7.799,69	23,58%
226600	Vacades i sanejaments	-	824,64	824,64	824,64	-	100,00%
226800	Tercera edat	10.000,00	481,21	10.481,21	5.164,56	-5.316,65	49,27%
226850	Esdeveniments gent gran i benestar social	2.500,00	-	2.500,00	1.934,74	-565,26	77,39%
226	Altres serveis	773.000,00	108.326,74	881.326,74	593.648,88	-287.677,86	67,36%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	90.000,00	105.000,00	195.000,00	135.554,60	- 59.445,40	69,52%
227200	Control de plagues	8.000,00	-	8.000,00	-	-8.000,00	-
227500	Recollida selectiva	580.000,00	-3.032,97	576.967,03	510.797,46	-66.169,57	88,53%
227600	Treballs realitzats per altres empreses	412.447,00	221.814,13	634.261,13	382.830,39	-251.430,74	60,36%
227601	Treballs realitzats per altres empreses	75.000,00	20.000,00	95.000,00	61.589,22	-33.410,78	64,83%
227610	Treballs realitzats per altres empreses turisme i cultura	7.350,00	9.500,00	16.850,00	10.430,00	-6.420,00	61,90%
227900	Professionals externs	58.500,00	2.586,02	61.086,02	25.819,19	-35.266,83	42,27%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.231.297,00	355.867,18	1.587.164,18	1.127.020,86	-460.143,32	71,01%

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 2 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.

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A institucions públiques	98.000,00	-	98.000,00	98.000,00	-	100,00%
410	Compte de compensació (Llei de sostenibilitat)	98.000,00	-	98.000,00	98.000,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	865.000,00	34.532,20	899.532,20	769.015,33	-130.516,87	85,49%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	865.000,00	34.532,20	899.532,20	769.015,33	-130.516,87	85,49%
4	Transferències corrents	963.000,00	34.532,20	997.532,20	867.015,33	-130.516,87	86,92%

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

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

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.

2.2.11. 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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Inversions reals	3.408.325,00	2.591.521,43	5.999.846,43	2.427.182,97	-3.572.663,46	40,45%
600 Terrenys	-	179.475,99	179.475,99	-	-179.475,99	-
602 Edificis i altres construccions	200.000,00	16.481,05	216.481,05	25.033,44	-191.447,61	11,56%
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	241.300,00	797.174,92	1.038.474,92	457.312,56	-581.162,36	44,04%
604 Material de transport	110.000,00	63.705,26	173.705,26	66.828,93	-106.876,33	38,47%
605 Mobiliari i estris	57.575,00	5.336,24	62.911,24	34.735,86	-28.175,38	55,21%
606 Equips per a processos d'informació	435.200,00	254.001,58	689.201,58	167.271,85	-521.929,73	24,27%
607 Mobiliari urbà	2.070.150,00	1.194.343,20	3.264.493,20	1.572.210,86	-1.692.282,34	48,16%
608 Altre immobilitzat material	72.600,00	7.489,75	80.089,75	19.604,47	-60.485,28	24,48%
609 Estudis i projectes d'inversió	221.500,00	73.513,44	295.013,44	84.185,00	-210.828,44	28,54%
61 Inversions de reposició	3.850.000,00	2.413.936,84	6.263.936,84	3.091.507,44	-3.172.429,40	49,35%
612 Reposició edificis i altres construccions	1.292.500,00	365.968,20	1.658.468,20	1.084.867,48	-573.600,72	65,41%
613 Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	35.000,00	22.032,01	57.032,01	53.050,73	-3.981,28	93,02%
615 Reposició mobiliari i estris	107.500,00	-	107.500,00	102.860,60	-4.639,40	95,68%
617 Reposició béns destinats a l'ús general	2.365.000,00	2.021.319,63	4.386.319,63	1.846.937,38	-2.539.382,25	42,11%
618 Reposició béns mobles	50.000,00	4.617,00	54.617,00	3.791,25	-50.825,75	6,94%
67 Eixamplaments	-	691.382,30	691.382,30	593.768,32	-97.613,98	85,88%
670 Eixamplaments	-	691.382,30	691.382,30	593.768,32	-97.613,98	85,88%
6 Inversions reals	7.258.325,00	5.696.840,57	12.955.165,57	6.112.458,73	-6.842.706,84	47,18%

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:

2024	Import	%
Crèdits inicials	7.258.325,00	56,03%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	4.945.840,57	38,18%
Suplement de crèdit	751.000,00	5,80%
Total pressupost	12.955.165,57	100,00%
Crèdits liquidats	6.112.458,73	
% Execució	47,18%	

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

2.2.12. Actius financers

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	Constitució de dipòsits i fiances	601.397,00	-	601.397,00	601.397,00	-	100,00%
840	Constitució de dipòsits i fiances	601.397,00	-	601.397,00	601.397,00	-	100,00%
85	Adquisició d'accions dins del sector	830.000,00	2.548.927,47	3.378.927,47	2.890.504,91	-488.422,56	85,55%
850	Adquisició d'accions dins del sector	830.000,00	2.548.927,47	3.378.927,47	2.890.504,91	-488.422,56	85,55%
8	Actius financers	1.431.397,00	2.548.927,47	3.980.324,47	3.491.901,91	-488.422,56	87,73%

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2024

ACTIUS	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Actius corrents		20.301.916	15.065.018
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	11.939.464	9.468.595
Actius financers	5	0	3.406
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	7.109.787	4.653.456
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	1.252.665	939.561
Inventaris		0	0
Pagaments anticipats		0	0
Actius en estat de venda		0	0
Actius no corrents		155.672.207	153.321.586
Actius financers	5	50.016.658	50.024.600
Propietats d'inversió		492.216	290.376
Propietat, planta i equipament	7	104.717.687	102.529.169
Actius intangibles	8	445.647	477.442
Actius totals		175.974.124	168.386.604
PASSIUS	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Passius corrents		2.061.503	1.651.298
Comptes a pagar	9	828.144	331.451
Passius financers	10	1.233.359	1.319.847
Provisions a curt termini		0	0
Cobraments anticipats		0	0
Passius no corrents		5.803.165	5.851.384
Passius financers	10	5.803.165	5.851.384
Provisions a llarg termini		0	0
Passius totals		7.864.668	7.502.682
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Patrimoni		91.010.994	91.010.994
Reserves		44.925.650	39.987.467
Resultats d'exercicis anteriors		22.943.680	23.027.398
Resultat de l'exercici		7.308.498	4.937.408
Interessos minoritaris		0	0
Subvencions i ajustos per canvi de valor		1.920.654	1.920.654
Total actius nets/patrimoni		168.109.456	160.883.922
Total passiu i patrimoni		175.974.124	168.386.604

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2024

Ingressos	Notes	2024	2023
Impostos	11	4.709.741	3.350.838
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	11	3.770.662	3.630.160
Transferències d'altres entitats governamentals	11	9.429.014	8.395.472
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	12	2.498.856	2.346.499
Ingressos financers	12	218.215	158.443
Altres ingressos	12	3.912.940	3.708.949
Ingressos totals		24.539.429	21.590.362
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	13	(4.705.959)	(4.549.124)
Subvencions i altres pagaments per transferències	14	(867.015)	(822.498)
Subministraments i material pel consum	15	(1.327.169)	(1.205.074)
Altres despeses de gestió ordinària	16	(3.212.594)	(3.442.660)
Despeses de depreciació i amortització		(3.762.229)	(3.006.621)
Deteriorament		(113.447)	(719.063)
Despeses financeres		(3.239.910)	(2.865.937)
Altres despeses		(2.609)	(41.976)
Despeses totals		(17.230.931)	(16.652.953)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		7.308.498	4.937.408
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		7.308.498	4.937.408
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		7.308.498	4.937.408

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2024	2023
Cobraments	24.539.428	21.590.149
Impostos	4.709.741	3.350.838
Subvencions	9.429.014	8.395.472
Interessos rebuts	218.215	158.230
Altres cobraments	10.182.458	9.685.608
Pagaments	-16.032.904	-10.263.242
Costos dels treballadors	-4.705.959	-4.549.124
Proveïdors	-10.116.515	-4.645.282
Interessos pagats	-343.415	-202.722
Altres pagaments	-867.015	-866.114
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	8.506.524	11.326.907
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-5.905.577	-11.862.803
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-5.905.577	-11.862.803
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0	1.700.000
Reemborsament de préstecs	-130.078	-4.855.224
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-130.078	-3.155.224
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	2.470.869	-3.691.120
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	9.468.595	13.159.715
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	11.939.464	9.468.595

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 2024 amb romanents

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	24.976.294,92	24.534.079,02	442.215,90
Impostos directes	3.389.548,55	3.390.901,29	(1.354,74)
Impostos indirectes	1.318.839,87	1.318.839,87	0,00
Taxes i altres ingressos	7.507.922,28	7.675.292,82	(167.370,54)
Transferències corrents	1.956.408,68	1.956.408,68	0,00
Transferències de capital	7.637.900,54	7.637.900,54	0,00
Ingressos patrimonials	2.564.280,00	2.554.735,82	9.544,18
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	601.397,00	0,00	601.397,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	20.332.698,22	17.230.931,26	3.101.766,96
Despeses de personal	4.848.343,65	4.705.958,77	142.384,88
Consum de béns corrents i serveis	4.541.397,73	4.655.817,85	(114.420,12)
Despeses financeres	341.502,95	343.415,41	(1.912,46)
Transferències corrents	867.015,33	867.015,33	0,00
Inversions reals	6.112.458,73	3.762.228,89	2.350.229,84
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament	0,00	0,00	0,00
Actius financers	3.491.901,91	2.898.495,01	593.406,90
Passiu financers	130.077,92	0,00	130.077,92
RESULTAT	4.643.596,70	7.303.147,76	(2.659.551,06)

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	7.303.147,76
Altes/Baixes d'immobilitzat	-8.112.458,73
Altes/Baixes d'actius financers	-595.406,90
Altes/Baixes de passius financers	-130.077,92
Deterioraments/Reversions	1.912,46
Amortitzacions	3.762.228,89
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	0,00
Provisions	414.251,14
Altres casuístiques	
RESULTAT AJUSTAT	4.643.596,70

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Nota: L'import que s'informa pel que fa als ingressos en comptabilitat hauria de ser de 24.539.429 euros en lloc de 24.534.079 euros, pel que el resultat comptable hauria de ser 7.308.498 euros en lloc de 7.303.148 euros.

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

Estats financers consolidats

Si bé el Comú ha presentat els estats financers consolidats que requereix la NICSP 35, aquesta presenta deficiències significatives referides a la informació a revelar a la memòria i en relació a la metodologia d'integració i altres requeriments de la referida norma comptable.

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.

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	
	31/12/2024	31/12/2023
Corrent	11.939.464	9.468.595
Caixa	17.399	11.771
Banc	11.922.065	9.456.824
Avals	0	0
Dipòsits a cur termini (Bancs)	0	0
Total	11.939.464	9.468.595

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	17.399	11.771	5.628
Crèdit Andorrà	10.022.365	6.556.910	3.465.455
Morabanc	1.278.207	1.829.839	-551.632
Andbank	579.525	1.142.183	-562.658
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	142	142	-
Moviments tresoreria	41.826	-72.250	114.076
Total	11.939.464	9.468.595	2.470.869

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

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té detallades comptablement fins a 13 caixes on es gestionen fons en metàl·lic. Es recomana implantar mesures de gestió o de control que minimitzin els riscos que deriven de la gestió d'efectiu.

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba 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.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada es detecta que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica de forma individual o indistinta per part del Comú.

Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que han de regir en la gestió dels fons públics.

Amb tot, en la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueixen incloses, com a persones amb signatura autoritzada, dues empleades les quals a 31 de desembre de 2024, ja no formaven part del personal del Comú, pel que fa a utilitzar els mitjans de pagament telemàtics.

2.3.2. Actius financers corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat	-	3.406,02	-3.406,02
Total	-	3.406,02	-3.406,02

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	
	31/12/2024	31/12/2023
Deteriorament de valor de crèdits	(832.509)	(719.063)
Altres comptes a cobrar	0	0
Altres inversions financeres	0	0
Operacions de gestió	(832.509)	(719.063)
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0	0
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	4.283.682	2.205.051
Operacions de gestió	4.283.682	2.205.051
Altres comptes a cobrar	0	0
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0	0
Altres inversions financeres	0	0
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	1.891.844	1.891.844
Drets anul·lats de pressupost corrent	(92.478)	(91.129)
Drets anul·lats de pressupost tancats	(844.700)	(1.086.369)
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent.	0	0
Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats.	0	0
Devolució d'ingressos	92.178	90.829
Drets cancel·lats en espècie del pressupost corrent	0	0
Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats	0	0
Deutors per ingressos meritats.	0	0
Deutors per servei de recaptació	0	0
Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament	0	0
Impostos meritats pendents de liquidar	0	0
Formalització d'ingressos no pressupostaris	1.133.758	65.967
Deutors per provisions de fons a justificar	0	0
Deutors per subvencions concedides reintegrables	0	0
Altres deutors no pressupostaris	0	841.482
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0	0
Pagaments pendents d'aplicació.	1.725.584	1.454.843
Comptes corrents no bancaris (saldo deutor)	0	0
Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa	0	0
Total	7.357.359	4.653.456

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Nota: El total del quadre a 31/12/2024 és de 7.357.359 euros quan l'import de l'epígraf de comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació a l'estat de situació financera és de 7.109.787 euros.

Comptes a cobrar	Euros	
	31/12/2024	31/12/2023
Deutors per IGI repercutit	2.657	2.657
Tresor públic Deutor	2.926	52.631
Tresor públic deutor per IGI	2.926	52.631
Tresor públic IGI suportat	1.247.083	884.273
Total	1.252.665	939.561

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en destaquen les següents observacions:

Deficiències comptables dels saldos de comptes a cobrar

El Comú no ha pogut facilitar al Tribunal el detall i la raonabilitat de les operacions que componen els pendents de cobrament dels comptes més significatius que integren els seus saldos deutors.

A la vegada, 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.

L'esmentat anteriorment afecta a saldos pendents de cobrament per un import de, com a mínim, 5.998.269 euros.

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 31/12/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
Participacions a ll/t en entitats de dret públic	52.129.358,33	2.891.279,05	-2.896.495,01	-	52.124.142,37
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	135.535,49	-	-2.726,00	-	132.809,49
Det. de valor de participacions a ll/t en societats	-2.240.294,15	-	-	-	-2.240.294,15
Total	50.024.599,67	2.891.279,05	-2.899.221,01	-	50.016.657,71

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%	4.201.206,20
SETAP 365, SA	39,21%	45.646.695,04
ENSISA PATRIMONI 365, SL	50,11%	35.172,84
Total		49.883.074,08

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

Nota: Aquest quadre no incorpora l'import de 774,14 euros que correspon a l'aportació a SEMTEE.

En data 12 de desembre de 2022 es va constituir la societat mercantil ENSISA PATRIMONIS 365, SL a la qual el Comú de Canillo ha aportat 5.011 euros assolint el 50,11% del capital.

De la revisió de les participacions financeres es desprenen les següent 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 2024	2.890.504,91
Any 2023	4.045.378,54
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	11.689.264,33

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

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en l'exercici 2024, han estat de 1.639 milers d'euros, de 1.158 milers d'euros l'exercici 2023, de 872 milers d'euros l'exercici 2022, 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, 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 què 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.

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:

		Euros				
		31/12/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2024
Cost	Terrenys i béns naturals	42.658.090	66.122	0	0	42.724.212
	Construccions	60.604.536	889.150	0	0	61.493.686
	Infraestructures	22.422.285	3.914.777	0	0	26.337.062
	Béns del patrimoni històric	6.319.828	27.317	0	0	6.347.145
	Maquinària i utilatge	1.518.267	309.783	0	0	1.828.050
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	12.861.634	309.441	0	0	13.171.075
	Mobiliari	2.837.104	30.486	0	0	2.867.590
	Equips per a processos d'informació	1.113.843	56.321	0	0	1.170.164
	Elements de transport	1.099.980	66.829	0	0	1.166.809
	Altres propietat, planta i equipament	1.114.087	36.810	0	0	1.150.897
Total	152.549.653	5.707.036	0	0	158.256.689	
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	0	0	0	0	0
	Amortització acumulada de construccions	(19.614.829)	(1.195.280)	0	0	(20.810.109)
	Amortització acumulada d'infraestructures	(13.326.830)	(1.373.725)	0	0	(14.700.555)
	Amortització acumulada de béns del patrimoni històric	(388.336)	(131.097)	0	0	(519.433)
	Amortització acumulada de maquinària i utilatge	(1.160.377)	(132.409)	0	0	(1.292.786)
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(10.085.003)	(385.197)	0	0	(10.470.200)
	Amortització acumulada de mobiliari	(2.512.438)	(82.117)	0	0	(2.594.555)
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(899.720)	(85.278)	0	0	(984.998)
	Amortització acumulada d'elements de transport	(1.052.851)	(78.125)	0	0	(1.130.976)
	Amortització acumulada d'altres propietat, planta i equipament	(980.100)	(55.291)	0	0	(1.035.391)
Total	(50.020.485)	(3.518.518)	0	0	(53.539.002)	
Valor Net Comptes	102.529.169	2.188.518	0	0	104.717.687	

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:

		Euros				
		01/01/2023 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2024
Cost	Inversió en desenvolupament	1.336.331	83.637	0	0	1.419.968
	Propietat industrial i intel·lectual	1.268.953	0	0	0	1.268.953
	Aplicacions informàtiques	1.053.200	114.904	0	0	1.168.104
	Altres immobilitzats intangibles	509.459	0	0	0	509.459
	Total	4.167.942	198.541	0	0	4.366.483
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	(1.167.010)	(63.268)	0	0	(1.230.279)
	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(1.124.259)	(50.455)	0	0	(1.174.713)
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(889.773)	(116.613)	0	0	(1.006.386)
	Amortització acumulada d'altres immobilitzats intangibles	(509.459)	0	0	0	(509.459)
	Total	(3.690.500)	(230.336)	0	0	(3.920.836)
Valor Net Comptes	477.442	(31.795)	0	0	445.647	

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:

	31/12/2024	Euros 31/12/2023
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	0	376.169
Operacions de gestió	0	376.169
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	(47.696)	(47.696)
Altres creditors no pressupostaris	(1.041.589)	(673.493)
Total	(1.075.716)	(331.451)

Font: Comú de Canillo (Imports en euros)

Nota: El quadre que presenta el Comú tant pel 2024 com pel 2023 presenta errors en els sumatoris, així com el total a 31 de desembre de 2024 hauria de ser 828.144 euros, segons s'indica en l'estat de situació financera.

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

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, tenint en compte la nota a peu del quadre anterior, el compte de creditors presenta un saldo inferior en 8.125.119 euros amb els que s'han reflectit a l'Estat del Romanent de Tresoreria, no presenta saldos pendents de pagament del pressupost de despeses de l'exercici ni de part dels creditors no pressupostaris i no s'han registrat moviments en els pendents de pagament de pressupostos tancats.

2.3.8. Endeutament i passius financers no corrents

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Despeses financeres de préstecs	310.000,00	-	310.000,00	322.765,17	12.765,17	104,12%
310 Interessos de préstecs	310.000,00	-	310.000,00	322.765,17	12.765,17	104,12%
33 Despeses financeres de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
330 Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
34 De dipòsits, fiances i altres	30.450,00	-	30.450,00	18.737,78	-11.712,22	61,54%
349 Altres despeses financeres	30.450,00	-	30.450,00	18.737,78	-11.712,22	61,54%
3 Despeses financeres	341.450,00	-	341.450,00	341.502,95	52,95	100,02%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	128.500,00	-	128.500,00	130.077,92	1.577,92	101,23%
913	Amortització de préstecs	128.500,00	-	128.500,00	130.077,92	1.577,92	101,23%
9	Passius financers	128.500,00	-	128.500,00	130.077,92	1.577,92	101,23%

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

Veure nota 2.2.

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

Any 2024	
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2021, 2022, 2023)	19.613.332
Capítol 9 d'ingressos	
Capítol 6 Venda patrimoni	
Total base de càlcul	19.613.332
Endeutament Comú II/t	5.586.011
Endeutament total	5.586.011
% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)	28%

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 2024, 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	2021	2022	2023
Ingressos totals liquidats	12.995.460	26.383.306	23.012.752
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	- 4.200.000	-1.700.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-
Ajustaments	-	-	-
Total	12.513.410	21.701.256	21.312.752
Mitjana base de càlcul	18.509.139		

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disposats 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	18.509.139	
Endeutament bancari del Comú	11.282.987	
Endeutament entitats participades	-	
Endeutament total	11.282.987	
% sobre base de càlcul	60,96%	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	5.595.487
- Comptabilitzat a llarg termini	5.441.714
- Comptabilitzat a curt termini	153.773
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament amb creditors d'immobilitzat a llarg termini	5.687.500
Endeutament de SETAP 365, SA a llarg termini a 30/04/24 (39,21%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de SETAP 365, SA a curt termini a 30/04/24 (39,21%)	-
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 Patrimonis 365, SL a llarg termini (50,11%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament d'ENSISA Patrimonis 365, SL a curt termini (50,11%)	-
Total endeutament	11.282.987
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament de SETAP 365, SA a curt termini a 30/04/24 (39,21%)	-
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-
Endeutament d'ENSISA Patrimonis 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 inferior en 5.696.976 euros. Aquest fet es deu, principalment, a no haver considerat el pagament ajornat de la compra d'un terreny.

2.3.9. Provisions a llarg termini

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Provisions a llarg termini	-	-	-
Total	-	-	-

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

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

Provisions per 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.

2.3.10. Actius nets/patrimoni

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

	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 2022	91.010.994	0	1.920.654	24.803.307	7.814.788	125.549.743	0	125.549.743
Canvis en polítiques comptables	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31 de desembre de 2022 reexpressat	91.010.994	0	1.920.654	24.803.307	7.814.788	125.549.743	0	125.549.743
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0	1.207.986	0	(1.775.909)	(7.814.788)	(8.382.711)	0	(8.382.711)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0	0	0	0	0	0	0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions	0	0	0	0	0	0	0	0
Altres	0	1.207.986	0	(1.775.909)	(7.814.788)	(8.382.711)	0	(8.382.711)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0	38.779.482	0	0	0	38.779.482	0	38.779.482
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0	0	0	0	4.937.408	4.937.408	0	4.937.408
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	38.779.482	0	0	4.937.408	43.716.890	0	43.716.890
Saldo a 31 de desembre de 2023	91.010.994	39.987.467	1.920.654	23.027.398	4.937.408	160.883.922	0	160.883.922
Saldo a 31 de desembre de 2023 anticipat	91.010.994	39.987.467	1.920.654	23.027.398	4.937.408	160.883.922	0	160.883.922
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0	4.938.183	0	(83.738)	(4.937.408)	(82.964)	0	(82.964)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0	0	0	0	0	0	0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions	0	0	0	0	0	0	0	0
Altres	0	4.938.183	0	(83.738)	(4.937.408)	(82.964)	0	(82.964)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0	0	0	0	7.308.498	7.308.498	0	7.308.498
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	4.938.183	0	(83.738)	7.308.498	7.308.498	0	7.308.498
Saldo a 31 de desembre de 2024	91.010.994	44.925.650	1.920.654	22.943.660	7.308.498	168.109.456	0	168.109.456

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.11. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

	Euros	
	2024	2023
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	0	(50.240)
Ingressos per arrendaments	2.421.694	2.529.188
Ingressos excepcionals	30.746	126.030
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	0	665.796
Altres ingressos	1.460.501	438.175
Total	3.912.940	3.708.948

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	2024	2023
1 (+) Drets pendents de cobrament	8.702.202,25	5.683.845,31
(+) del pressupost corrent	4.283.381,23	2.204.750,83
(+) de pressupostos tancats	1.047.144,60	805.475,80
(+) d'operacions no pressupostàries	4.204.185,72	3.392.681,48
(-) de cobrament dubtós	(832.509,30)	(719.062,80)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	8.953.262,97	12.847.783,04
(+) del pressupost corrent	6.630.618,76	12.126.594,12
(+) de pressupostos tancats	47.696,28	47.696,28
(+) d'operacions no pressupostàries	2.274.947,93	673.492,64
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	11.939.464,38	9.468.595,23
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	11.688.403,66	2.304.657,50
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	11.688.403,66	2.304.657,50

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 de la LFC, rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat, el qual es compon 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.

En relació als càlculs de romanent de tresoreria que presenta el Comú, cal tenir en compte les deficiències de control en relació als saldos comptables pendents de cobrament i pendents de pagament als quals ens hem referit a les notes 2.3.3 i 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 114 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar.

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 2024 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 11/2024 de data 24 de gener de 2024. 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 60,0% 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, 30.000.000 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 12,0%.

En data 8 de febrer de 2024, el Comú de Canillo va trametre al Tribunal de Comptes el marc pressupostari comunal del Comú de Canillo per al mandat corresponent de 2024-2027.

El Tribunal de Comptes, el 15 de febrer de 2024, va informar favorablement 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 61,0%, tenint en compte els imports disposats, superior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 16.710.719 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

En el càlcul de la despesa màxima permesa no s'ha considerat els actius i passius financers (capítols 8 i 9), sempre i quan aquest reflecteixin únicament l'establert al capítol III, sobre endeutament de la Llei 36/2021, del 16 de desembre de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 2,4%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre els informes trimestrals del tercer i quart trimestre de l'exercici 2024 en els terminis establerts en 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 17 d'abril de 2025.

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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024 (*)
1. Impostos directes	372.970	378.000	500.000	1.102.500	911.500	849.000	2.212.238	1.731.742
2. Impostos indirectes	250.000	500.000	850.000	595.000	700.000	1.200.000	1.100.000	1.100.000
3. Taxes i altres ingressos	1.983.200	2.281.200	2.860.300	3.232.465	3.190.915	4.845.850	6.204.754	5.747.200
4. Transferències corrents	1.460.679	1.457.679	1.442.323	1.492.000	1.418.000	1.477.720	1.680.000	1.911.306
5. Ingressos patrimonials	2.082.988	2.083.081	2.385.215	2.410.900	621.625	2.127.750	2.307.700	2.371.100
Ingressos corrents	6.149.837	6.699.960	8.037.838	8.832.865	6.842.040	10.500.320	13.504.692	12.861.348
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.000	482.000	482.000	-	-
7. Transferències de capital	5.510.716	5.510.716	5.409.294	5.528.000	5.264.000	5.350.880	6.160.000	7.185.225
8. Actius financers	-	2.676.358	3.590.858	-	1.315.927	1.744.929	575.812	601.397
9. Passius financers	-	-	-	-	-	4.200.000	-	-
Ingressos de capital	5.992.766	8.669.124	9.482.202	6.010.000	7.061.927	11.777.809	6.735.812	7.786.622
Total ingressos	12.142.603	15.369.084	17.520.040	14.842.865	13.903.967	22.278.129	20.240.504	20.647.970

(*) 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)

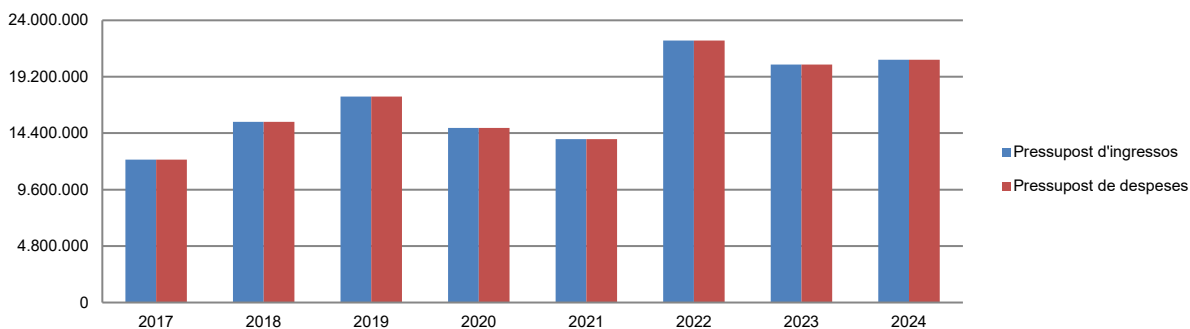
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	3.289.055	3.514.989	3.801.110	3.804.805	3.825.981	4.226.944	4.833.190	5.393.716
2. Consum de béns corrents i serveis	2.675.962	2.655.750	3.096.254	2.884.588	3.414.332	4.120.445	4.691.414	5.131.582
3. Despeses financeres	118.000	104.064	92.000	75.000	67.000	112.500	126.900	341.450
4. Transferències corrents	809.521	844.584	564.555	415.875	664.250	434.429	808.700	963.000
Despeses corrents	6.892.538	7.119.387	7.553.919	7.180.268	7.971.563	8.894.318	10.460.204	11.829.748
6. Inversions reals	4.212.500	5.218.163	7.554.000	5.360.000	3.989.300	8.294.000	8.257.200	7.258.325
7. Transferències de capital	365.065	251.091	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	376.500	2.476.443	2.098.121	2.065.597	1.713.104	4.771.811	1.390.000	1.431.397
9. Passius financers	296.000	304.000	314.000	237.000	230.000	318.000	133.100	128.500
Despeses de capital	5.250.065	8.249.697	9.966.121	7.662.597	5.932.404	13.383.811	9.780.300	8.818.222
Total despeses	12.142.603	15.369.084	17.520.040	14.842.865	13.903.967	22.278.129	20.240.504	20.647.970

(*) 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 2017	Liquidat 2018 (*) (**)	Liquidat 2019 (*) (**)	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024
1. Impostos directes	438.572	461.371	680.567	2.160.390	896.477	2.925.665	1.874.203	3.389.547
2. Impostos indirectes	900.129	966.418	877.505	705.986	1.505.984	1.420.264	1.462.439	1.318.840
3. Taxes i altres ingressos	2.785.899	2.949.990	3.428.641	3.901.124	3.030.146	6.533.102	6.236.340	7.507.922
4. Transferències corrents	1.691.827	1.802.032	1.491.516	1.545.779	1.403.654	1.569.840	1.819.708	1.956.409
5. Ingressos patrimonials	2.484.789	2.571.901	2.167.370	2.177.116	628.520	2.481.415	3.198.995	2.564.280
Ingressos corrents	8.301.216	8.751.712	8.645.600	10.490.395	7.464.781	14.930.286	14.591.685	16.736.998
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	-	-
7. Transferències de capital	6.390.336	5.294.456	5.527.786	5.848.102	5.048.629	5.725.970	6.721.067	7.637.901
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.045.000	-	601.397
9. Passius financers	-	-	-	-	-	4.200.000	1.700.000	-
Ingressos de capital	6.872.386	5.776.507	6.009.837	6.330.153	5.530.679	11.453.020	8.421.067	8.239.298
Total ingressos	15.173.602	14.528.219	14.655.437	16.820.548	12.995.460	26.383.306	23.012.752	24.976.296

(*) 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

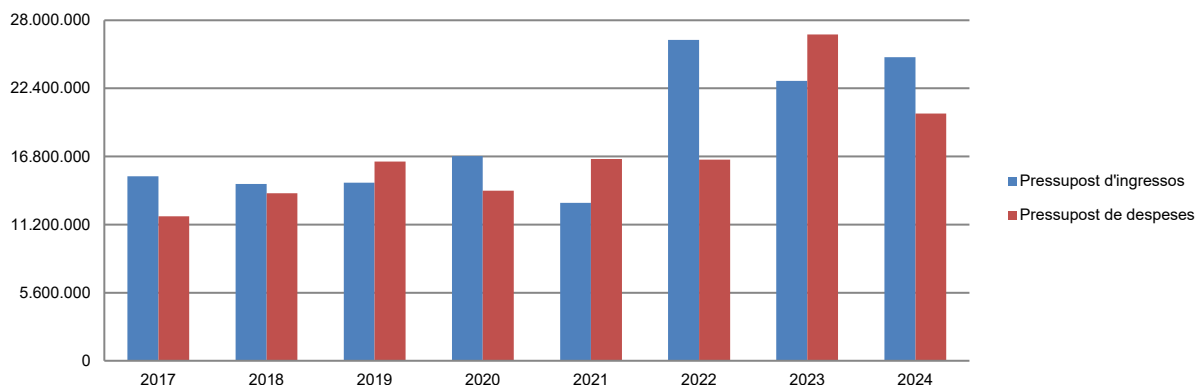
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	3.173.463	3.297.190	3.392.165	3.342.307	3.539.047	3.930.182	4.549.124	4.848.344
2. Consum de béns corrents i serveis	2.435.358	2.788.386	3.115.459	2.341.947	3.243.042	3.918.965	4.645.282	4.541.398
3. Despeses financeres	106.434	97.246	86.704	73.427	64.964	123.622	202.722	341.503
4. Transferències corrents	778.900	811.186	493.668	438.862	499.278	405.415	822.498	867.015
Despeses corrents	6.494.155	6.994.008	7.087.996	6.196.543	7.346.332	8.378.184	10.219.626	10.598.260
6. Inversions reals	2.394.770	3.828.470	6.933.521	5.552.214	7.206.726	5.103.588	11.862.803	6.112.459
7. Transferències de capital	319.989	185.000	-	1.000.000	-	-	-	-
8. Actius financers	2.376.267	2.476.210	2.098.005	1.005.698	1.806.223	1.312.258	4.635.379	3.491.902
9. Passius financers	294.774	303.784	270.800	236.731	243.762	1.748.847	109.923	130.078
Despeses de capital	5.385.800	6.793.465	9.302.326	7.794.644	9.256.711	8.164.693	16.608.105	9.734.439
Total despeses	11.879.955	13.787.473	16.390.322	13.991.187	16.603.043	16.542.877	26.827.731	20.332.699

(*) 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)

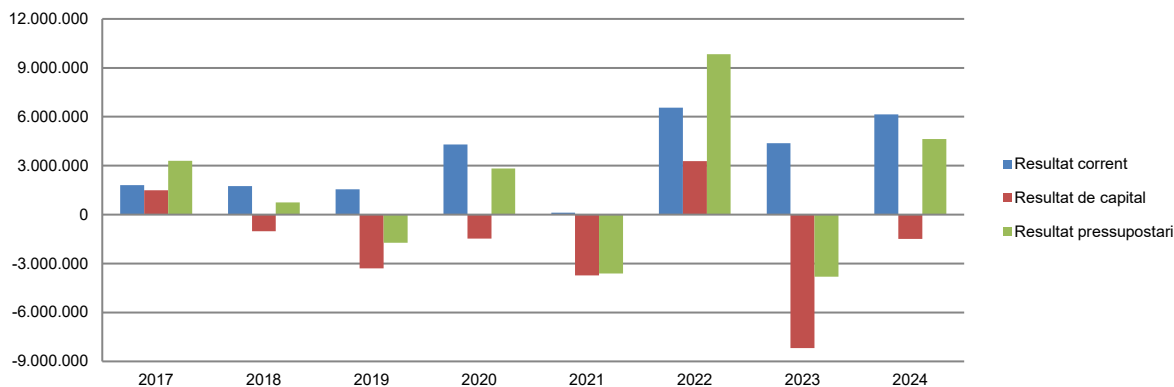
Resultat pressupostari

Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ingressos corrents	8.301.216	8.751.712	8.645.600	10.490.395	7.464.781	14.930.286	14.591.685	16.736.998
Despeses corrents	6.494.155	6.994.008	7.087.996	6.196.543	7.346.332	8.378.184	10.219.626	10.598.260
Resultat corrent	1.807.061	1.757.704	1.557.604	4.293.852	118.450	6.552.102	4.372.059	6.138.738
Ingressos de capital	6.872.386	5.776.507	6.009.837	6.330.153	5.530.679	11.453.020	8.421.067	8.239.298
Despeses de capital	5.385.800	6.793.465	9.302.326	7.794.644	9.256.711	8.164.693	16.608.105	9.734.439
Resultat de capital	1.486.586	-1.016.958	-3.292.489	-1.464.491	-3.726.032	3.288.327	-8.187.038	-1.495.141
Resultat pressupostari	3.293.647	740.746	-1.734.885	2.829.361	-3.607.582	9.840.429	-3.814.979	4.643.597

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

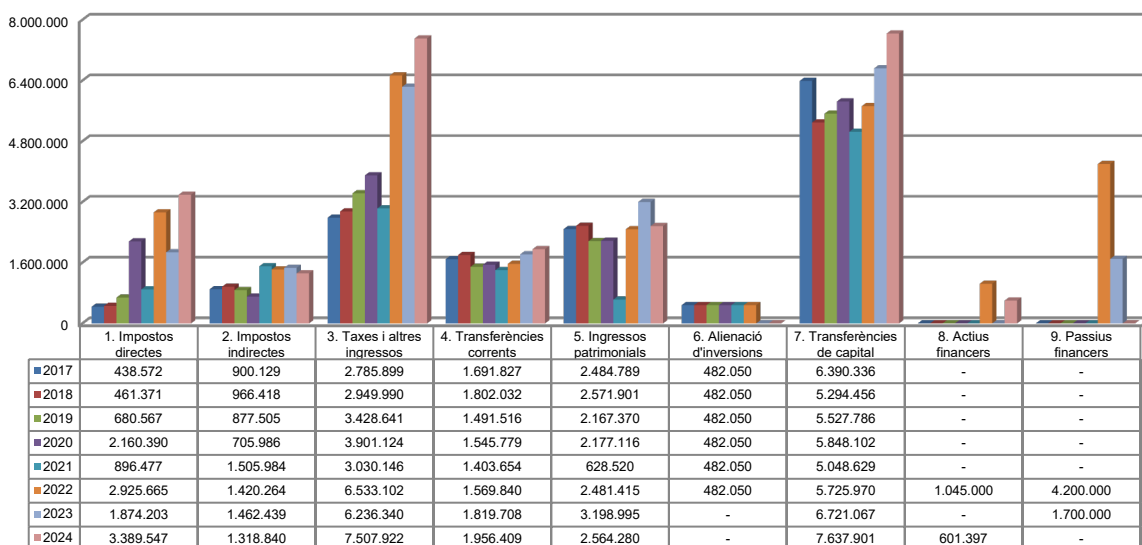


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

(Imports en euros)

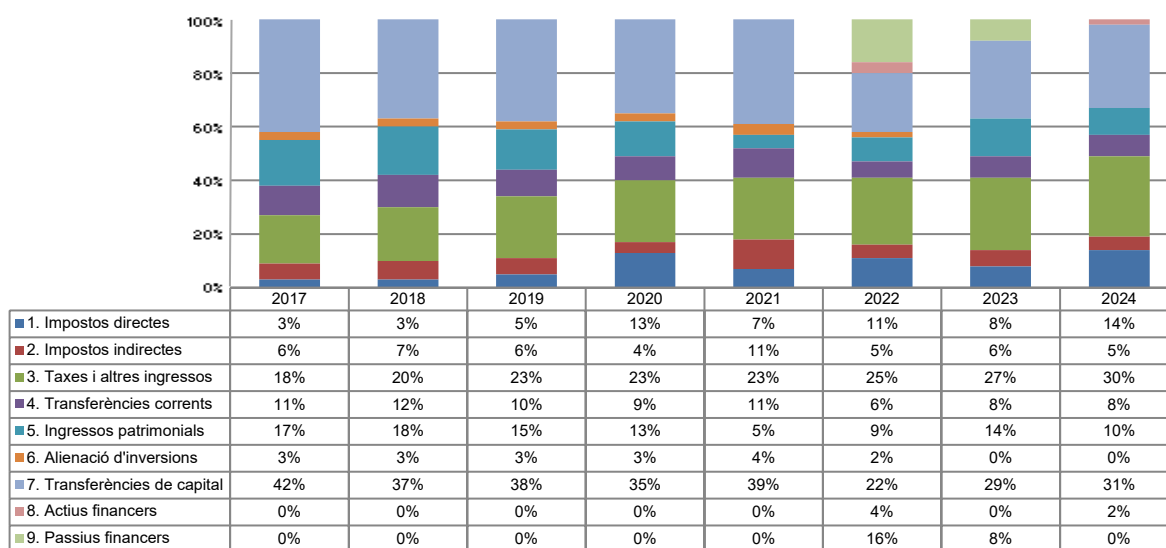
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



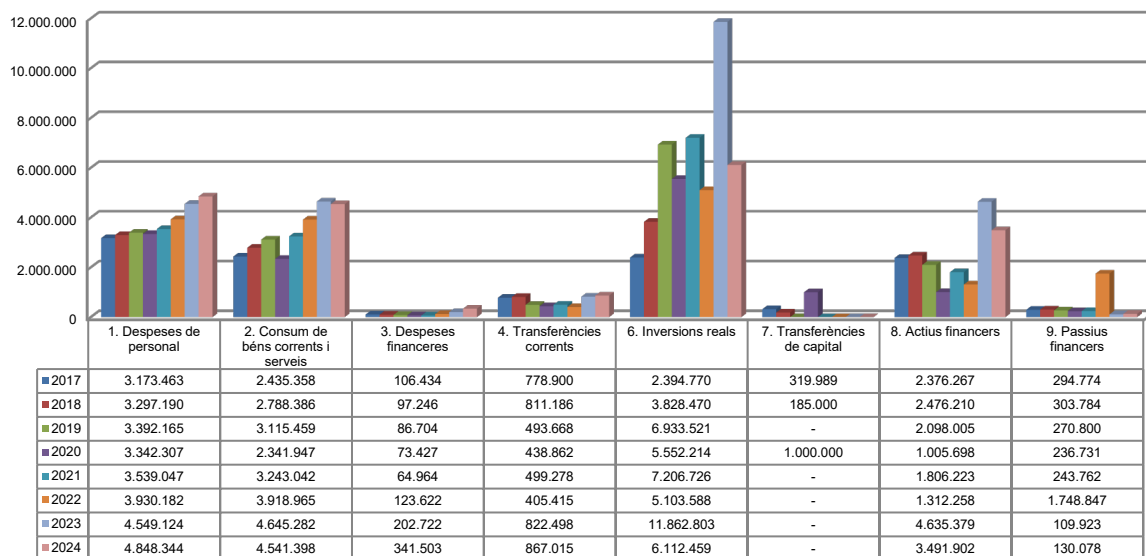
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



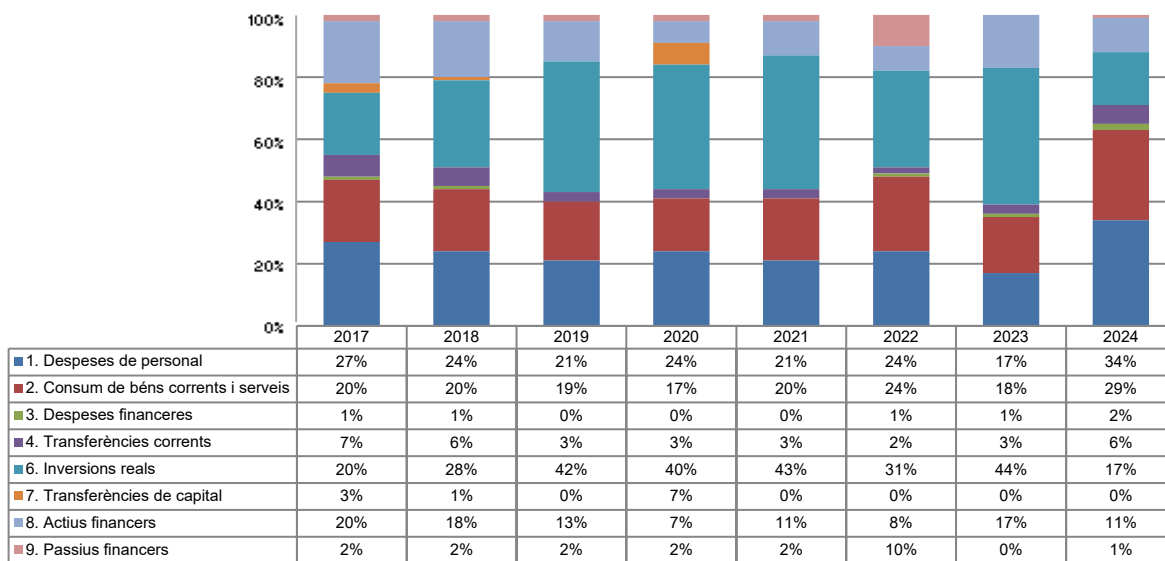
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	15.173.602	14.528.219	14.655.437	16.820.548	12.995.460	26.383.306	23.012.752	24.976.296
Total despeses liquidades	11.879.955	13.787.473	16.390.322	13.991.187	16.603.043	16.542.877	26.827.731	20.332.699
Resultat pressupostari	3.293.647	740.746	-1.734.885	2.829.361	-3.607.582	9.840.429	-3.814.979	4.643.597

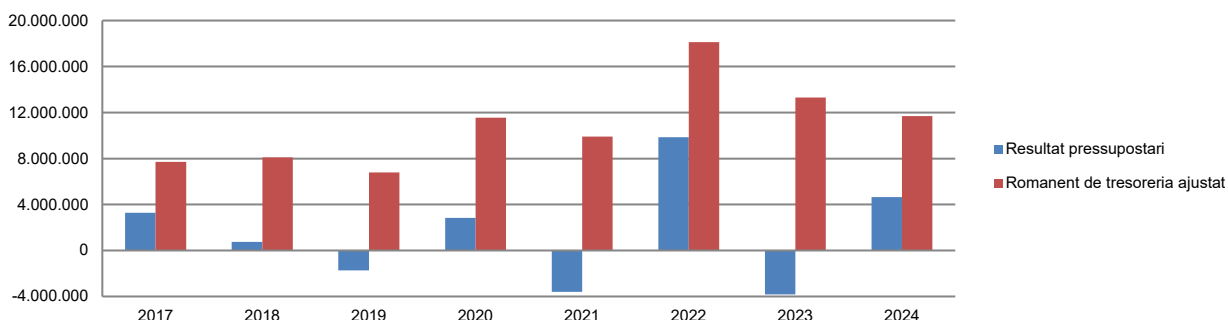
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.432.462	2.395.823	2.298.378	5.514.901	6.009.552	6.193.486	5.548.310	8.702.202
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.154.322	-2.837.948	-2.397.181	-2.159.967	-1.055.671	-1.219.794	-1.700.929	-8.953.263
3. (+) Fons líquids	6.432.467	8.532.010	6.884.372	8.189.658	4.953.881	13.159.715	9.468.595	11.939.464
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	7.710.607	8.089.885	6.785.569	11.544.593	9.907.762	18.133.407	13.315.976	11.688.403
I. Romanent de tresoreria afectat	1.574.828	1.732.304	1.907.298	2.641.143	2.706.631	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	6.135.779	6.357.581	4.878.271	8.903.449	7.201.131	18.133.407	13.315.976	11.688.403
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	7.710.607	8.089.885	6.785.569	11.544.593	9.907.762	18.133.407	13.315.976	11.688.403

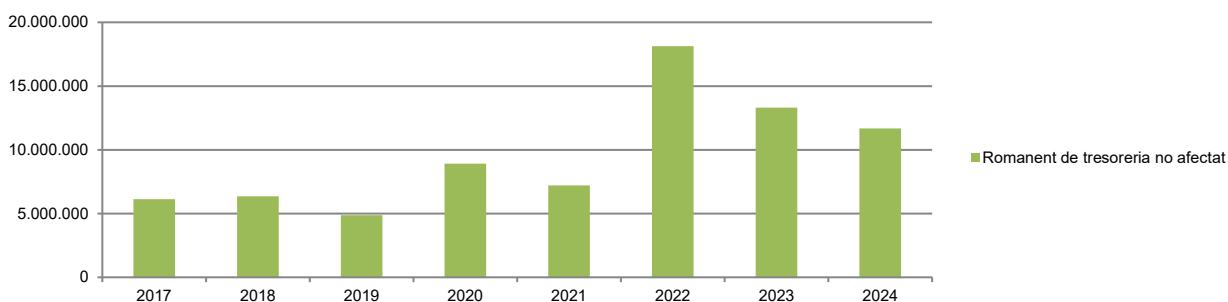
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



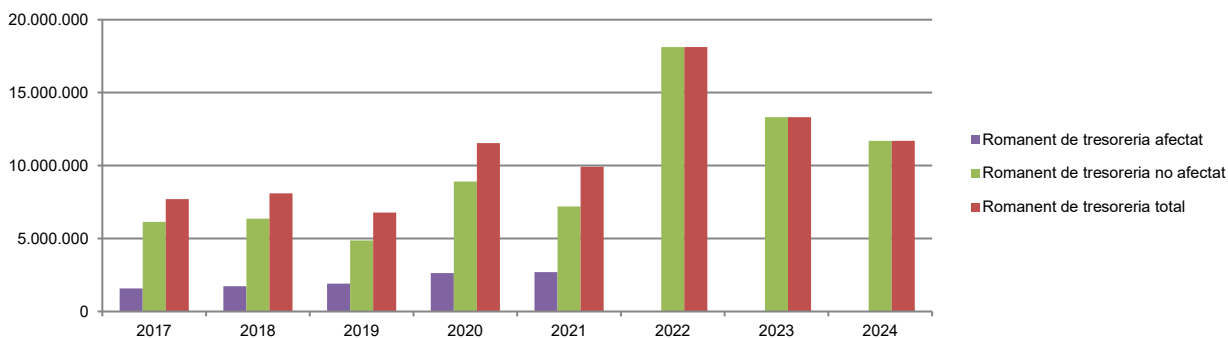
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

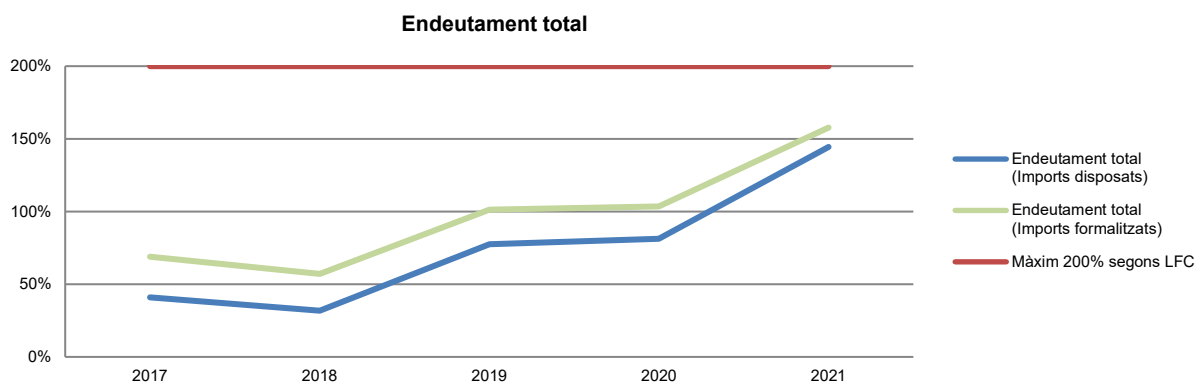


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

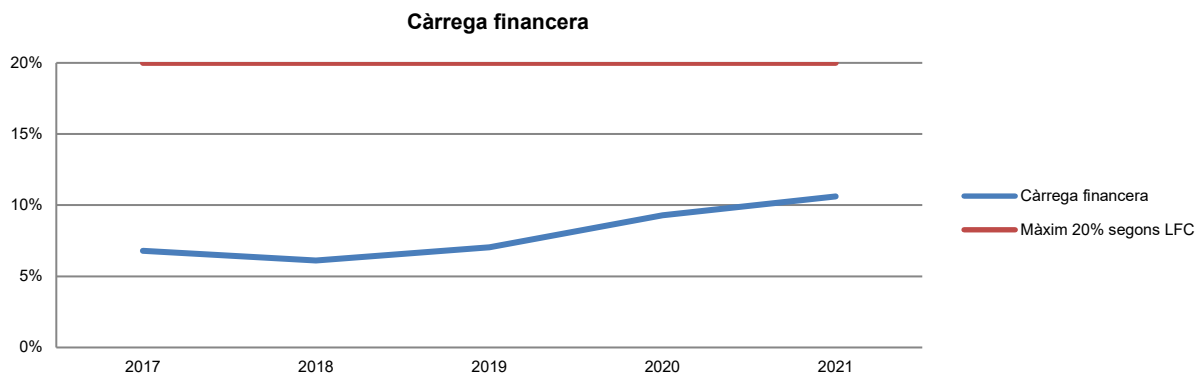
Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021

	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	12.499.195	13.369.882	13.806.616	14.193.625	14.732.061
Endeutament bancari del Comú	3.072.993	2.776.658	2.175.601	1.939.714	1.696.601
Endeutament entitats participades	2.045.004	1.472.954	8.518.394	9.592.201	19.579.953
Endeutament total	5.117.997	4.249.612	10.693.995	11.531.915	21.276.554
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	40,95%	31,78%	77,46%	81,25%	144,42%
Càrrega financera del Comú	393.858	394.303	347.799	300.570	299.054
Càrrega financera entitats participades	456.488	422.920	623.612	1.016.481	1.264.675
Càrrega financera total	850.346	817.223	971.411	1.317.051	1.563.729
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	6,80%	6,11%	7,04%	9,28%	10,61%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	201.365	1.877.308
Endeutament a curt termini	-	-	-	201.365	1.877.308
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	-	-	-	1,42%	12,74%

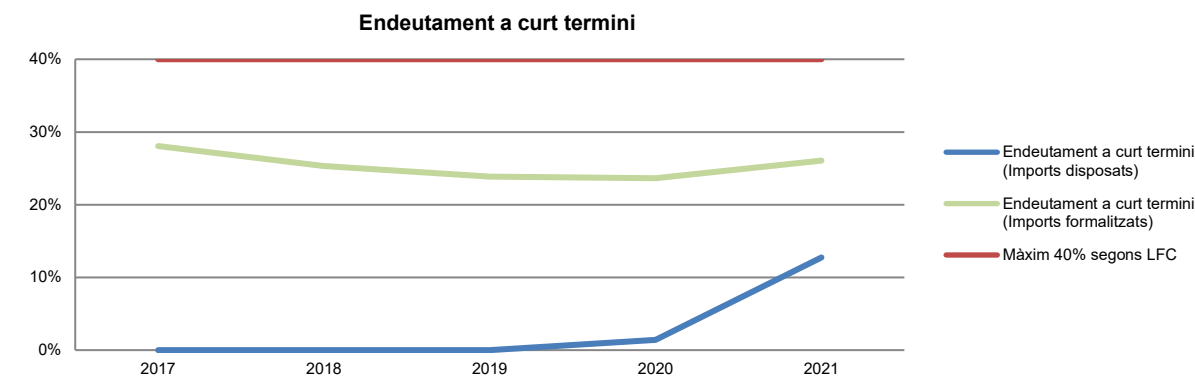
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

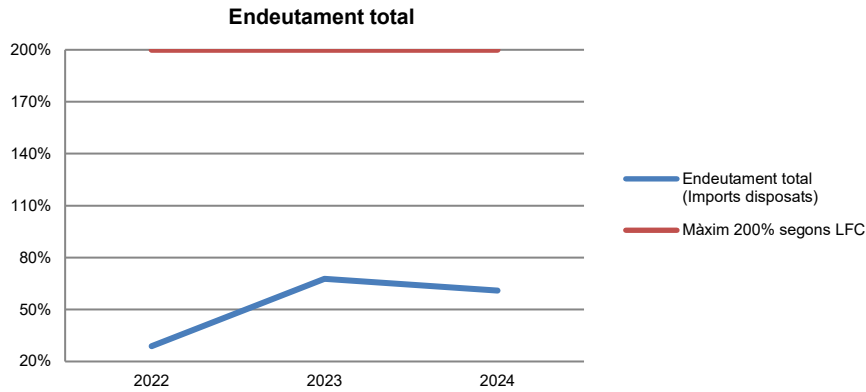


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

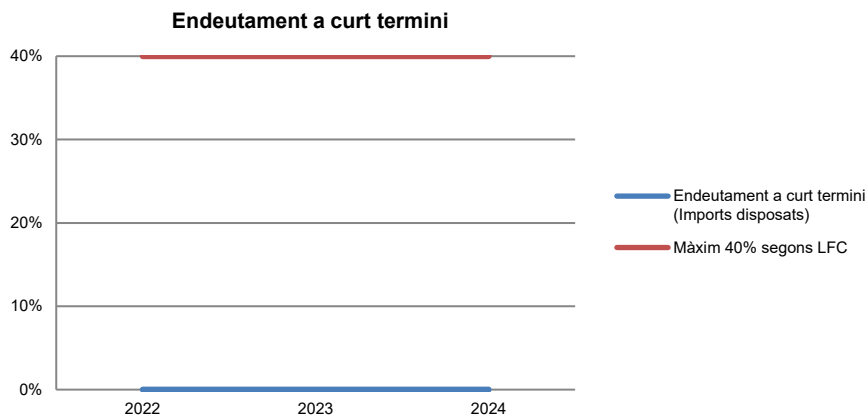
Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

	2022	2023	2024
Total base de càlcul	14.338.839	16.846.008	18.509.139
Endeutament bancari del Comú	4.134.803	11.411.064	11.282.987
Endeutament entitats participades	-	-	-
Endeutament total	4.134.803	11.411.064	11.282.987
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	28,84%	67,74%	60,96%
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)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	57,6%	56,5%	21,9%	81,2%	45,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	113,3%	103,2%	122,3%	116,8%	123,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	59,8%	76,3%	60,9%	73,2%	67,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,9%	21,3%	23,8%	17,0%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,7%	19,5%	23,7%	17,3%	22,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,1%	3,0%	2,5%	3,1%	4,3%
Esforz 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	39,7%	43,4%	30,9%	44,2%	30,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	40,9%	1,6%	43,9%	30,0%	36,7%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	38,7%	-1,7%	32,2%	29,2%	35,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	56,0%	50,3%	72,3%	62,9%	61,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	40,2%	41,8%	41,2%	41,6%	48,9%
Ratis per habitants		Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	5.320	5.716	6.111	6.783	6.776
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.272	950	1.780	1.411	1.803
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.630	2.905	2.707	3.955	3.001
Endeutament per habitant (**) (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.168	3.722	677	1.682	1.665
Càrrega financera per habitant (**) (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	58	68	16	25	47
Ratis de liquiditat		Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	12.368.253	9.500.274	18.588.870	13.413.720	18.240.413
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	614,5%	586,9%	1.474,1%	912,3%	984,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	340,7%	253,9%	972,8%	573,4%	579,2%

(*) 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

- El pressupost inicial d'ingressos presentat difereix del pressupost aprovat en l'Ordinació del 8-2-2024 pressupostària de l'exercici 2024. (nota 2.1.1)
- Al tancament de l'exercici, els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 72 de la LFC, en el capítol 3 de despeses financeres per import de 53 euros i en el capítol 9 de passius financers per import de 1.578 euros. (nota 2.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 5.696.976 euros en no haver considerat, principalment, el pagament ajornat de la compra d'un terreny. (nota 2.3.8)

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:

- El cost de les prestacions no assumides pels empleats i a càrrec del pressupost del Comú ha de ser considerat un pagament indegut, podent originar responsabilitats en els termes que regulen els articles 111 i següents de la LFC. (nota 2.2.8)
- La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria, tal i com estableix l'article 107.c) de la LFC. Si bé el Comú ha presentat els estats financers consolidats que requereix la NICSP 35, aquesta presenta deficiències significatives referides a la informació a revelar a la memòria i en relació a la metodologia d'integració i altres requeriments de la referida norma comptable. (nota 2.3)
- S'han posat de manifest deficiències greus de control dels comptes a cobrar i a pagar del Comú que afecten a saldos per import mínim de 5.998.269 euros i 8.125.119 euros respectivament que impedeixen manifestar-nos de la seva integritat i raonabilitat. (notes 2.3.3 i 2.3.7)
- La societat comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU està suportant pèrdues continuades, que el 2024 foren de 1.639 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)
- 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 2.3.9)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 114 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimitació per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

- Els estats financers de l'entitat ENSISA PATRIMONIS 365, SL, participada pel Comú de Canillo, tancats a 31 de desembre de 2024 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer. (nota 1.5)
- 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 2.2.10)
- 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 2020-2023 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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5 els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2024, 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, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2024.

6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ DE CANILLO I ENTITATS DEPENDENTS

Es transcriuen a continuació l'estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2024, l'estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2024, l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2024, i l'estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2024, tramesos pel Comú de Canillo al Tribunal de Comptes. Sobre aquests, no s'han realitzat treballs complementaris de fiscalització, al no ser objecte de l'abast dels treballs realitzats; adjuntant-se merament a títol informatiu.

El Comú informa de les societats participades que s'enumeren en la següent taula:

Societat participada	Sector	Percentatge participació	Data de tancament	Auditada	Tipus de participació
COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA ,SAU ¹	Esportiu	100%	31/12/2024	Si	Directa
SETAP 365	Esqui	39,21%	30/04/2024	Si	Directa
ENSISA PATRIMONIS 365, SL	Patrimonial	50,11%	31/12/2024	Si	Directa
ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, SA (ENSISA)	Esqui	40,11%	30/04/2024	Si	Indirecta
NEUS DEL VALIRA, S.A	Esqui	19,05%	31/05/2024	Si	Indirecta
EMAP	Esqui	40,23%	30/04/2024	Si	Indirecta

Font: Comú de Canillo

Tal i com es diu a la nota 2.3 del present informe:

Estats financers consolidats

Si bé el Comú ha presentat els estats financers consolidats que requereix la NICSP 35, aquesta presenta deficiències significatives referides a la informació a revelar a la memòria i en relació a la metodologia d'integració i altres requeriments de la referida norma comptable.

Comú de Canillo i entitats dependents
Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2024
(Imports en euros)

Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2024

ACTIUS	Notes	31/12/2024	31/12/2023 (*)
Actius corrents		21.187.739	16.981.682
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	12.526.383	11.131.581
Actius financers	5	0	3.406
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	7.241.258	4.723.931
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	1.353.072	1.066.300
Inventaris		60.716	50.083
Pagaments anticipats		6.310	6.382
Actius en estat de venda		0	0
Actius no corrents		162.116.881	160.795.116
Actius financers	5	42.418.734	45.195.496
Propietats d'inversió		492.216	290.376
Propietat, planta i equipament	7	118.738.753	114.818.885
Actius intangibles	8	467.178	490.380
Actius totals		183.304.620	177.776.798
PASSIUS	Notes	45.657	45.291
Passius corrents		3.938.606	3.320.515
Comptes a pagar		1.537.361	1.909.620
Passius financers		2.401.245	1.410.895
Provisions a curt termini		0	0
Cobraments anticipats		0	0
Passius no corrents		6.183.452	6.255.409
Passius financers		6.183.452	6.255.409
Provisions a llarg termini		0	0
Passius totals		10.122.058	9.575.925
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	45.657	45.291
Patrimoni		91.010.994	91.010.994
Reserves		46.695.418	44.550.087
Resultats d'exercicis anteriors		22.943.860	23.027.398
Resultat de l'exercici		6.945.002	4.046.753
Interessos minoritaris		3.666.834	3.644.988
Subvencions i ajustos per canvi de valor		1.920.654	1.920.654
Total actius nets/patrimoni		173.182.562	168.200.874
Total passiu i patrimoni		183.304.620	177.776.798

(*) Es presenta únicament i exclusivament a efectes comparatius. Els saldos corresponents a 31 de desembre de 2023 han sigut reexpressats (veure Nota 2.3)

Comú de Canillo i entitats dependents
Estat de rendiment financer consolidat a 31 de desembre de 2024
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2024

Ingressos	Notes	2024	2023 (*)
Impostos	11	4.709.741,16	3.350.838,40
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	11	3.770.662,29	3.630.160,32
Transferències d'altres entitats governamentals	11	9.429.014,42	8.395.472,27
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	12	2.498.855,54	2.346.498,64
Ingressos financers	12	207.800,00	158.446,09
Altres ingressos	12	5.161.570,70	4.692.890,44
Ingressos totals		25.777.644,11	22.574.306,16
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	13	(5.759.084,92)	(5.347.924,53)
Subvencions i altres pagaments per transferències	14	(867.015,33)	(822.498,03)
Subministraments i material pel consum	15	(1.750.999,42)	(1.536.985,70)
Altres despeses de gestió ordinària	16	(4.117.471,89)	(4.077.613,80)
Despeses de depreciació i amortització		(4.251.353,95)	(3.092.819,16)
Deteriorament		(113.358,88)	(718.048,57)
Despeses financeres		(343.415,41)	(223.546,71)
Altres despeses		6.247,84	(42.012,44)
Despeses totals		(17.196.451,96)	(15.861.448,94)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		(1.629.392,53)	(2.663.029,49)
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		6.951.799,62	4.049.827,73
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		6.945.002,39	4.046.752,91
Interessos minoritaris		6.797,23	3.074,82
		6.951.799,62	4.049.827,73

(*) Es presenta únicament i exclusivament a efectes comparatius. Els saldos corresponents a 31 de desembre de 2023 han sigut reexpressats (veure Nota 2.3)

Comú de Canillo i entitats dependents

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat a 31 de desembre de 2024

(Imports en euros)

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2024

	Capital	Reserves	Subvenció per canvis de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Reserves consolidades	Resultat de l'exercici	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	91.010.994,43	0,00	1.920.654,07	56.613.588,00	5.122.527,36	7.206.357,88	161.874.121,74	3.627.026,15	165.501.147,89
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	91.010.994,43	0,00	1.920.654,07	56.613.588,00	5.122.527,36	7.206.357,88	161.874.121,74	3.627.026,15	165.501.147,89
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0,00	0,00	0,00	6.401.278,00	0,00	(7.206.357,88)	(805.079,88)	17.961,85	(787.118,03)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	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	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	6.401.278,00	0,00	(7.206.357,88)	(805.079,88)	17.961,85	(787.118,03)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	(559.908,94)	0,00	(559.908,94)	0,00	(559.908,94)
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.046.752,91	4.046.752,91	0,00	4.046.752,91
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	(559.908,94)	4.046.752,91	3.486.843,97	0,00	3.486.843,97
Saldo a 31 de desembre de 2023	91.010.994,43	0,00	1.920.654,07	63.014.866,00	4.562.618,42	4.046.752,91	164.555.885,83	3.644.988,00	168.200.873,83
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	0,00	0,00	0,00	2.429.918,20	0,00	(4.046.752,91)	(1.616.834,71)	21.845,53	(1.594.989,18)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	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	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	2.429.918,20	0,00	(4.046.752,91)	(1.616.834,71)	21.845,53	(1.594.989,18)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	(368.324,96)	0,00	(368.324,96)	0,00	(368.324,96)
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.945.002,39	6.945.002,39	0,00	6.945.002,39
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	(368.324,96)	6.945.002,39	6.576.677,43	0,00	6.576.677,43
Saldo a 31 de desembre de 2024	91.010.994,43	0,00	1.920.654,07	65.444.784,20	4.194.293,46	6.945.002,39	169.515.728,55	3.666.833,53	173.182.562,08

(*) Es presenta únicament i exclusivament a efectes comparatius. Els saldos corresponents a 31 de desembre de 2023 han sigut reexpressats (veure Nota 2.3)

Comú de Canillo i entitats dependents

Estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2024

(Imports en euros)

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2024	2023
Cobraments	48.778.165	26.059.190
Impostos	8.060.579	3.350.838
Subvencions	17.824.486	8.395.472
Interessos rebuts	376.445	158.230
Altres cobraments	22.516.654	14.154.649
Pagaments	-28.769.506	-10.624.893
Costos dels treballadors	-9.255.083	-4.549.124
Proveïdors	-14.761.797	-4.645.282
Interessos pagats	-546.137	-202.722
Altres pagaments	-4.206.489	-1.227.765
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	20.008.660	15.434.296
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-19.019.675	-15.506.689
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-19.019.675	-15.506.689
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	1.700.000	1.723.152
Reemborsament de préstecs	-4.985.302	-4.855.224
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-3.285.302	-3.132.072
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-2.296.318	-3.204.465
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	24.291.296	14.336.046
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	21.994.978	11.131.581

7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

7.1. 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 de situació abreujat, i el compte de pèrdues i guanys abreujat.

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 2024, 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 l'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 2024, 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 l'opinió amb salvetats

El 19 de desembre de 2016, es va constituir la Societat mitjançant una aportació dinerària de 3.000 euros, posteriorment, en data 01 de gener de 2017 es va procedir a la cessió global d'actius i passius de l'ens públic Complex Esportiu i Social del Palau de Gel a la Societat pel valor net comptable que l'entitat tenia en data 31 de desembre de 2016. Dels actius cedits, no es van poder identificar certs immobilitzats i com a conseqüència es va prendre com a valor de cessió de dits actius l'import registrat al registre extra comptable de l'ens públic. Conseqüentment, desconeixem si la valoració de dits actius obtinguts dels registres comptables s'adequa al valor raonable a la data de la cessió.

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria

de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferent als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment allò assenyalat a la nota 2.e i 14.a de la memòria abreujada adjunta, en la que s'indica que la Societat té unes pèrdues recurrents significatives que han estat cobertes per aportacions successives del soci únic. En efecte, la capacitat que té la Societat de generar ingressos és insuficient per fer front al pagament de les despeses d'explotació. Per tant, la viabilitat de la Societat està estrictament condicionada a les aportacions que li atorgui el Comú de Canillo, soci únic de la Societat.

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.

Signat digitalment per:
SUSAGÑA VAZQUEZ ALVAREZ
(SIGNATURA)

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

Andorra la Vella, 15 de juny de 2025

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 de situació abreujat
(Imports en euros)

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U.
Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2024 i 2023
(Expressat en euros)

ACTIU	Nota	31/12/2024	31/12/2023
Actius no corrents		6.308.393,31	4.573.599,69
Immobilitzat intangible	5	19.592,83	22.843,46
Immobilitzat tangible	6	6.287.800,48	4.549.956,23
Inversions Immobiliàries	7	0,00	0,00
Immobilitzat Financer	8	1.000,00	800,00
Actius corrents		891.850,73	1.965.744,31
Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Existències	9	60.716,35	50.082,88
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	265.645,96	249.559,78
Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00
Tresoreria	8	559.178,91	1.659.719,87
Ajustaments per periodificació		6.309,51	6.381,78
TOTAL ACTIU		7.200.244,04	6.539.344,00

PASSIU	Nota	31/12/2024	31/12/2023
Patrimoni net	11	5.251.358,55	3.999.964,75
Capital		60.000,00	60.000,00
Prima d'emissió		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Instruments de capital propis		11.689.264,33	8.798.759,42
Resultats d'exercici anteriors		(4.858.794,67)	(3.700.356,09)
Resultat de l'exercici		(1.639.111,11)	(1.158.438,58)
Dividend a compte		0,00	0,00
Passius no corrents	10	65.280,27	87.633,79
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Deutes a llarg termini		0,00	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
Subvencions		65.280,27	87.633,79
Passius corrents	10	1.883.605,22	2.451.745,46
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Provisions a curt termini		0,00	0,00
Deutes a curt termini		21.851,31	20.654,23
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		1.143.161,67	65.579,81
Creditors comercials i altres comptes a pagar		718.592,24	2.365.511,42
Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		7.200.244,04	6.539.344,00

Les notes 1 a 16 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2024.

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

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U.
 Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat corresponents als exercicis 2024 i 2023
 (Expressat en euros)

	Nota	2024	2023
Ingressos d'explotació	12	1.514.916,05	952.614,61
Import net de la xifra de negocis		1.471.343,16	938.072,44
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
Treballs realitzat per l'empresari i per al seu immobilitzat		0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació		21.219,37	7.602,11
Subvencions		22.353,52	6.940,06
Despeses d'explotació	12	(3.154.621,24)	(2.111.282,30)
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		(423.743,00)	(330.897,90)
- Consum de mercaderies		(170.894,27)	(107.625,84)
- Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments		(252.848,73)	(223.272,06)
Despeses de personal		(1.053.126,15)	(798.800,38)
- Sous i Salaris		(891.866,35)	(680.951,49)
- Cass a càrrec de l'empresa		(136.528,20)	(103.185,99)
- Aportacions i dotacions per pensions		(24.731,60)	(14.662,90)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(5 i 6)	(494.495,10)	(85.777,16)
Variació del deteriorament del circulant		0,00	0,00
Altres despeses d'explotació		(1.183.256,99)	(895.806,86)
- Arrendaments		(280.864,86)	(266.014,50)
- Reparacions i conservació		(72.886,32)	(59.943,98)
- Serveis professionals independents		(122.497,16)	(85.264,02)
- Subministraments		(256.434,04)	(221.407,49)
- Tributs		(5.154,01)	(4.720,47)
- Altres despeses d'explotació		(445.420,60)	(258.456,40)
		(1.639.705,19)	(1.158.667,69)
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers		0,00	2,70
Despeses financeres		0,00	(93,69)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		0,00	0,00
Diferències de canvi		0,00	0,00
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		0,00	0,00
RESULTAT FINANCER		0,00	(90,99)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(1.639.705,19)	(1.158.758,68)
Altres ingressos i despeses no recurrents		594,08	320,10
Altres ingressos no recurrents		1.029,60	320,11
Altres despeses no recurrents		(435,52)	(0,01)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(1.639.111,11)	(1.158.438,58)
Impost sobre beneficis	13	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI		(1.639.111,11)	(1.158.438,58)

Les notes 1 a 16 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat al 31 de desembre de 2024

7.2. ENSISA PATRIMONIS 365, SL

Es transcriuen a continuació els estats financers d'ENSISA PATRIMONIS 365, SL tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, que es componen del balanç de situació abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat.

Els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 97 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú, la qual cosa comporta una limitació al treball del Tribunal. No obstant l'anterior, s'han dut a terme revisions i verificacions l'abast de les quals ha tingut per finalitat detectar, en el seu cas, aspectes que poguessin ser rellevants per a la fiscalització del Comú i, en concret, s'han dut a terme les següents proves i verificacions:

- Revisió analítica dels estats i comptes retuts.
- Sol·licitud d'aclariments i, en el seu cas, suport documental dels aspectes més rellevants posats en manifest en la revisió anterior.
- Conciliació dels saldos comptables i d'operacions entre el Comú i l'entitat dependent.
- Conciliació dels saldos i operacions amb les entitats financeres.
- Revisió de les operacions que poden tenir efectes sobre l'endeutament comunal.
- Quan s'ha considerat necessari atenent al volum de les operacions o la seva naturalesa, s'ha revisat el sotmetiment d'aquestes a la normativa administrativa que li correspon (personal, contractació, subvencions, ...) o als seus principis generals.

De la realització d'aquests treballs de fiscalització no n'ha resultat cap observació.

ENSISA PATRIMONIS 365, SL
Balanç de situació abreujat
(Imports en euros)

ENSISA PATRIMONIS 365, S.L.
Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2024 amb xifres
comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Passiu</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Actius no corrents			Patrimoni net		
Immobilitzat intangible (nota 5)	1.262	1.682	Capital social	100.000	100.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	7.728.152	7.728.152	Prima d'emissió	7.188.392	7.188.392
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Reserves	616	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Aportacions de socis	60.000	29.838
Total actius no corrents	<u>7.729.414</u>	<u>7.729.834</u>	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(13.031)	(18.578)
			Resultat de l'exercici	<u>13.624</u>	<u>6.163</u>
			Total patrimoni net	<u>7.349.601</u>	<u>7.305.815</u>
			Passius no corrents		
			Provisions a llarg termini		
			Deutes a llarg termini (nota 9 (a))		
			Deutes amb empreses associades a llarg termini (nota 9 (b))	380.287	404.025
			Subvencions		
			Total passius no corrents	<u>380.287</u>	<u>404.025</u>
Actius corrents			Passius corrents		
Altres actius no corrents en venda			Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències			Provisions a curt termini	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	312	258	Deutes a curt termini (nota 9 (c))	2.123	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))			Deutes amb empreses associades a curt termini (nota 9 (d))	23.738	23.152
Tresoreria (nota 8 (d))	27.740	3.266	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 9 (e))	1.717	366
Ajustaments per periodificació			Ajustaments per periodificació		
Total actius corrents	<u>28.052</u>	<u>3.524</u>	Total passius corrent	<u>27.578</u>	<u>23.518</u>
Total actiu	<u>7.757.466</u>	<u>7.733.358</u>	Total patrimoni net i passiu	<u>7.757.466</u>	<u>7.733.358</u>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2024,

Sr. Jodri Alcobé Font representant el
Hble. Comú de Canillo (*President*)

Sr. Enric Baeza Diaz
(*Vicepresident*)

ENSISA PATRIMONIS 365, SL
Compte de pèrdues i guanys abreujat
 (Imports en euros)

ENSISA PATRIMONIS 365, S.L.
 Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual 2024 amb xifres
 comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressats en euros)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ingressos d'exploració (nota 10 (a))		
Import net de la xifra de negocis	33.567	33.569
Altres ingressos d'exploració	-	-
Total ingressos d'exploració	<u>33.567</u>	<u>33.569</u>
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 10 (b))	-	-
Despeses de personal (nota 10 (c))	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-
Càrregues socials	-	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(420)	(421)
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'exploració (nota 10 (d))	<u>(8.687)</u>	<u>(6.440)</u>
Total despeses d'exploració	<u>(9.107)</u>	<u>(6.861)</u>
Resultat d'exploració	<u>24.460</u>	<u>26.708</u>
Resultat financer		
Resultat financer (nota 10 (e))	<u>(10.415)</u>	<u>(20.545)</u>
Resultat de les operacions	14.045	6.163
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat abans impostos	<u>14.045</u>	<u>6.163</u>
Impost sobre beneficis (nota 11)	<u>(421)</u>	-
Resultat de l'exercici	<u>13.624</u>	<u>6.163</u>

ENSISA PATRIMONIS 365, SL
Estat de canvis en el patrimoni net abreujat
 (Imports en euros)

ENSISA PATRIMONIS 365, S.L.
 Estat de canvis en el Patrimoni Net per a l'exercici anual 2024 amb xifres
 comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressat en euros)

	Euros							
	Capital	Prima d'emissió	Reserves	Resultats d'exercicis anterioris	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo ajustat a 1 de gener de 2023	100.000	7.188.392	-	-	-	(18.578)	-	7.269.814
Resultat de l'exercici 2023	-	-	-	-	-	6.163	-	6.163
Ingressos i despeses reconegudes	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(18.578)	29.838	18.578	-	29.838
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	29.838	-	-	29.838
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(18.578)	-	18.578	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2023	100.000	7.188.392	-	(18.578)	29.838	6.163	-	7.305.815
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2024 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per error 2024 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 1 de gener de 2024	100.000	7.188.392	-	(18.578)	29.838	6.163	-	7.305.815
Resultat de l'exercici 2024	-	-	-	-	-	13.624	-	13.624
Ingressos i despeses reconegudes	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	616	5.547	30.162	(6.163)	-	30.162
Distribució de dividendes	-	-	616	5.547	-	(6.163)	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	30.162	-	-	30.162
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2024	100.000	7.188.392	616	(13.031)	60.000	13.624	-	7.349.601

8. 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
menor Marc
Casal Tomás



Document disponible electrònicament a la Seu electrònica.
Autenticació verificable mitjançant **Codi Segur de Verificació**
4B37EC838EB6D7C1E777EC671B5DF284903CB448 a
www.e-canillo.com

Canillo, 30 de març de 2026



**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT
DEL EXERCICI 2024 DEL COMÚ DE CANILLO**

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2024 ¹



COMÚ DE CANILLO

Nota 2.1.1. Pressupost Inicial

- *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: En l'Ordinació pressupostària de l'exercici 2024, aprovada en sessió de Consell de Comú el dia 7 de febrer de 2024 i publicada al BOPA en el numero 19 any 2024 (14 de febrer de 2024) es presenta un pressupost consolidat No entenem a que es refereix l'observació i sol·licitem que es retiri.

Núm. 19

14 de febrer del 2024

8/24

Pressupost Consolidat amb el Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

Capítol Despeses	Comú De Canillo	Palau De Gel	Eliminacions	Total Consolidat 2024
1. Despeses De Personal	5.393.716	967.520		6.361.236
2. Despeses En Béns Corrents I Serveis	5.131.582	1.128.419	-15.200	6.244.801
3. Despeses Financeres	341.450	5.651		347.101
4. Transferències Corrents	963.000		-830.000	133.000
Total Despeses Corrents	11.829.748	2.101.589	-845.200	13.086.138
6. Inversions Reals	7.258.325	288.428		7.546.753
Total Despeses De Capital	7.258.325	288.428	0	7.546.753
8. Actius Financers	1.431.397			1.431.397
9. Passius Financers	128.500			128.500
Total Pressupost Despeses	20.647.971	2.390.017	-845.200	20.632.891
Capítol Ingressos	Comú De Canillo	Palau De Gel	Eliminacions	Total Consolidat 2024
1. Imposos Directes	1.731.741			1.731.741
2. Imposos Indirectes	1.100.000			1.100.000
3. Taxes I Altres Ingressos	5.747.200	1.593.468	-15.200	7.325.468
4. Transferències Corrents	1.911.306		-830.000	1.081.306
5. Ingressos Patrimonials	2.371.100			2.371.100
Total Ingressos Corrents	12.861.348	1.593.468	-845.200	11.238.516
6. Alineació D'inversions Reals	0			0
7. Transferències De Capital	7.185.225			7.185.225
Total Ingressos De Capital	7.185.225	0	0	7.185.225
8. Actius Financers (Déficit Pressupostari)	601.397			601.397
9. Passius Financers				0
Total Pressupost Ingressos	20.647.971	1.593.468	-845.200	11.238.516

- *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 7 de febrer de 2024. El Comú no ha donat compliment a l'article 78 de la LFC.

2

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2024



COMÚ DE CANILLO

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis, tot i que l'actual programa comptable no contempla aquesta opció i cal parametritzar-la.

- Diferències entre el pressupost inicial de l'entitat i el pressupost de l'exercici 2024
Aprovat

El pressupost inicial d'ingressos del Comú en la seva liquidació de comptes indica en el capítol 5, d'ingressos patrimonials, un import de 2.972.497 euros i en el capítol 8, d'actius financers, un import de 0 euros, que difereix del pressupost inicial aprovat en l'Ordinació del 8-2-2024 pressupostària de l'exercici 2024, ja que presenta en el capítol 5, d'ingressos patrimonials un import de 2.371.100 euros i en el capítol 8, d'actius financers, un import de 601.397 euros.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: A l'hora de l'elaboració del pressupost dins de l'aplicatiu informàtic es va produir un error humà que va fer que no coincidissin les dades. En el pressupost de l'exercici 2026 s'ha realitzat la correcció.

Nota 2.2 Liquidació pressupost

- *Principi d'especialitat quantitativa*

Al tancament de l'exercici, es imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 72 de la LFC, en el capítol 3 de despeses financeres per import de 53 euros i en el capítol 9 de passius financers per import de 1.578 euros.

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



COMÚ DE CANILLO

Nota 2.2.1 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 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.

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. Entenem que el Tribunal de Comptes extralimita les seves competències amb aquesta observació i es demana que es retiri.

Nota 2.2.9 Despeses de personal

- *Registre de la funció pública:*

Els articles 30 i 121 de la LFP i l'article 11 de l'Ordinació de la funció pública de 30 de novembre de 2023 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, es tindrà en compte aquesta observació en propers exercicis.



COMÚ DE CANILLO

- 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 87.2 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.

El cost d'aquestes prestacions no assumides pels empleats ha de ser considerat un pagament indegut, podent originar responsabilitats en els termes que regulen els articles 111 i següents de la LFC.

D'acord amb els arts. 25 i 26 del 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, l'aprovació de l'informe podria comportar l'inici del procediment sancionador.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Des del Comú es considera que aquesta prestació té la naturalesa de benefici social. No es tracta d'una prestació passiva, atès que únicament en poden gaudir els treballadors en actiu. En el cas dels treballadors prejubilats, el cost és assumit directament per ells mateixos.

Per aquest motiu, aquesta prestació no queda inclosa dins l'article al qual fa referència el Tribunal de Comptes en relació amb l'Ordinació de la funció pública. Així mateix, des del Comú de Canillo no es considera que es tracti d'un p

gament indegut, ja que es tracta d'un benefici social.

Finalment, cal indicar que aquest benefici s'inclourà en el futur reglament de beneficis socials, actualment en fase d'elaboració, amb l'objectiu d'integrar-hi de manera ordenada tots els beneficis socials existents.

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.

5

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2024



COMÚ DE CANILLO

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

- **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: De les 3 entitats que reben major subvenció s'han demanat a empreses externes realitzar una auditoria financera de cadascuna d'elles. Es van obtenir els informes d'auditoria respectius. Així mateix de la resta d'entitats, mitjançant control de legalitat, s'han analitzat els moviments i s'han demanat justificants o explicacions per aquells que generaven dubtes.

Nota 2.3. Estats financers

- **Estats financers consolidats**

Si bé el Comú ha presentat els estats financers consolidats que requereix la NICSP 35, aquesta presenta deficiències significatives referides a la informació a revelar a la memòria i en relació a la metodologia d'integració i altres requeriments de la referida norma comptable.

- **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.

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

Nota 2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

- **Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic**

El Comú té detallades comptablement fins a 13 caixes on es gestionen fons en metàl·lic. Es recomana implantar mesures de gestió o de control que minimitzin els riscos que deriven de la gestió d'efectiu.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Durant l'exercici 2024, s'han implementat diversos controls

6

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2024



COMÚ DE CANILLO

en la realització dels arquejos de caixes. Cadascuna de les caixes correspon a un centre de cost del Comú.

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

- Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada es detecta que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica de forma individual o indistinta per part del Comú. Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió dels fons públics. Amb tot, en la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueixi inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, una empleada la qual havia cessat la seva relació laboral amb el Comú al llarg de l'exercici 2022, pel que fa a utilitzar les mitjans de pagament telemàtics.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú es revisarà el procediment d'operació telemàtica de forma individual. En quant a la incidència detectada en relació a dos treballadores, s'han revisat amb les entitats bancàries i no havien donat de baixa les seves dades.

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: Durant l'exercici 2025, 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.

7

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2024



COMÚ DE CANILLO

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: Aquesta observació es va resoldre a l'exercici 2022 i el Comú té activada la participació que disposa a SEMTEE.

- 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 2024	2.890.504,91
Any 2023	4.045.378,54
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	11.689.264,33

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 1.639 milers d'euros, de 1.639 d'euros l'exercici 2023, de 872 milers d'euros l'exercici 2022, 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.



COMÚ DE CANILLO

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: La inversió de la participació a la Societat “Palau de Gel” esta comptabilitzada a cost d’adquisició. El comú i el Palau s’han reconegut els diferents deutes amb els respectius. El Comú no té cap voluntat ni necessitat de posar en dubte o de qüestionar la seva continuïtat.

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, tenint en compte la nota a peu del quadre anterior, el compte de creditors presenta un saldo inferior en 8.125.119 euros amb els que s’han reflectit a l’Estat del Romanent de Tresoreria, no presenta saldos pendents de pagament del pressupost de despeses de l’exercici ni de part dels creditors no pressupostaris i no s’han registrat moviments en els pendents de pagament de pressupostos tancats.

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

Nota 2.3.8 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 inferior en 5.696.976 euros. Aquest fet es deu, principalment, a no haver considerat el pagament ajornat de la compra d’un terreny, d’acord amb el que es descriu a la nota 2.2.11.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú de Canillo es considera adient el càlcul que es realitza donat que no s’ha demanat cap tipus de finançament a cap entitat bancària per a la compra del terreny, simplement es un ajornament entre particulars.

Nota 2.3.9. Provisions a llarg termini

- *Provisions per 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 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.



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 i del mandat polític 2020-2023, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.*

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 auditoria 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.

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.

10

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2024



COMÚ DE CANILLO

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 17 d'abril de 2025.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El tancament de l'exercici 2024 es va remetre al Tribunal de Comptes amb retard donat que no hi va haver-hi cap Consell de Comú al mes de març de l'exercici 2025, es lamenta la demora.

• *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.*

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: S'estan realitzant diferents actuacions per tal de poder resoldre les diferents observacions detectades pel Tribunal de Comptes. .

Sr. Marc Casal Tomàs
Consòl menor

Canillo, 30 de març de 2026

11

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2024

9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.1.1. Pressupost inicial

...

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.

...

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, 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.

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

Conseqüentment a la nota 2.2.8, d'acord amb els articles 25 i 26 del 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, amb l'aprovació d'aquest informe, el Tribunal de Comptes considera iniciat el procediment sancionador, per tal que es continuï la seva tramitació segons preveu el mateix article 26 de la citada Llei.