

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, del
COMÚ DE CANILLO

Novembre de 2023

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

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

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

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast.....	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	7
1.4. Organització i control intern	8
1.5. Limitacions a l'abast	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	10
2.1. Pressupost de l'exercici	10
2.1.1. Pressupost inicial.....	10
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.6. Alienació d'inversions reals	15
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	15
2.2.8. Actius financers d'ingressos	16
2.2.9. Despeses de personal.....	16
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis	18
2.2.11. Transferències corrents de despeses.....	19
2.2.12. Inversions reals	20
2.2.13. Actius financers	21
2.3. Estats financers	22
2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu	25
2.3.2. Actius financers (corrents).....	26
2.3.3. Comptes a cobrar	27
2.3.4. Actius financers no corrents	28
2.3.5. Propietat, planta i equipament.....	29
2.3.6. Comptes a pagar	30
2.3.7. Endeutament i passius financers (Passius no corrents)	30
2.3.8. Actius nets/patrimoni	35
2.3.9. Altres ingressos	36
2.4. Romanent de tresoreria	36
2.5. Contractació pública	37
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	38
2.7. Altres aspectes a destacar	39
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS.....	50
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	51
6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU	51
7. AL·LEGACIONS	58
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	72

Abreviacions

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
LCP: Llei de contractació pública
LFC: Llei de les finances comunals
LFP: Llei de la funció pública
LGFP: Llei general de les finances públiques
LGOTU: Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
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 2021 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 2021.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 de juny de 2022, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, i l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 30 de setembre de 2022 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2021 de la societat pública comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2021 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de

l'execució del pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2021 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 2021 (participada al 100%).
- SETAP 365, SA a 31 de desembre de 2021 (participada directament en un 40,24%).
- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2021 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,11%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 31 de desembre de 2021 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,23%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2021 (participada indirectament a través de SETAP, 365, SA, EMAP, SA i ENSISA en un 26,82%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2021 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA i ENSISA en un 19,05%).

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

per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 15 de març de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 3-7-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, del 29 de desembre del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 19-6-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 7-02-2018) i la correcció d'errata del 21-02-2018.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.
- 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.

- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns (el text consolidat de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019).
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Ordinació del 4-3-2021 pressupostària de l'exercici 2021.
- Ordinació del 4-3-2021 tributària de l'exercici 2021.
- Ordinació del 4-3-2021 de preus públics per a l'exercici 2021 i les seves modificacions posteriors.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereixen l'article 97 de la LFC i la NICSP 1. El Comú no disposa d'una administració actualitzada de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2021. Tots aquests fets són explicats en la liquidació de comptes del Comú on s'indica que *“Cal fer esment que els epígrafs “actius no corrents” i “Patrimoni” degut a la implantació de les NICSP no reflexen els saldos reals”*, el que comporta que no ens puguem pronunciar sobre aquests epígrafs.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	3.825.981,00	1 Impostos directes	911.500,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.414.332,00	2 Impostos indirectes	700.000,00
3 Despeses financeres	67.000,00	3 Taxes i altres ingressos	3.190.915,00
4 Transferències corrents	664.250,00	4 Transferències corrents	1.418.000,00
		5 Ingressos patrimonials	621.625,00
Despeses corrents	7.971.563,00	Ingressos corrents	6.842.040,00
6 Inversions reals	3.989.300,00	6 Alienació d'inversions	482.000,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.264.000,00
8 Actius financers	1.713.104,00	8 Actius financers	1.315.927,00
9 Passius financers	230.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	5.932.404,00	Ingressos de capital	7.061.927,00
Total pressupost despeses	13.903.967,00	Total pressupost ingressos	13.903.967,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal

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

Informació incompleta en l'ordinació del pressupost

L'article 69.3 de la LFC preveu que l'ordinació del pressupost sigui aprovada pel Ple del Comú qui aprova l'estat de despeses i dotacions a nivell de concepte, i de programa en el cas de despeses d'inversió. L'ordinació pressupostària només detalla les despeses a nivell de capítol, sense definir el programa tampoc per les despeses d'inversió.

El pressupost no disposa d'una memòria explicativa que justifiqui les variacions més importants respecte al pressupost de l'exercici anterior segons preveu l'article 68.2 de la LFC.

L'ordinació de pressupost tampoc incorpora un pressupost consolidat incomplint el que preveu l'article 61.3 de la LFC.

Pròrroga pressupostària

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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	911.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	911.500,00
2 Impostos indirectes	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.190.915,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.190.915,00
4 Transferències corrents	1.418.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.418.000,00
5 Ingressos patrimonials	621.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	621.625,00
Ingressos corrents	6.842.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.842.040,00
6 Alienacions d'inversions	482.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	482.000,00
7 Transferències de capital	5.264.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.264.000,00
8 Actius financers	1.315.927,00	7.357.991,39	0,00	503.051,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.176.970,17
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	7.061.927,00	7.357.991,39	0,00	503.051,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.922.970,17
Total Ingressos	13.903.967,00	7.357.991,39	0,00	503.051,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.765.010,17
1 Despeses de personal	3.825.981,00	69,00	0,00	0,00	15.004,40	0,00	0,00	0,00	0,00	3.841.054,40
2 Consum de béns corrents i serveis	3.414.332,00	386.071,71	0,00	0,00	0,00	77.707,94	-73.407,94	0,00	0,00	3.804.703,71
3 Despeses financeres	67.000,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.000,00
4 Transferències corrents	664.250,00	21.916,46	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.300,00	0,00	0,00	681.866,46
Despeses corrents	7.971.563,00	408.057,17	0,00	500,00	15.504,40	77.707,94	-77.707,94	0,00	0,00	8.395.624,57
6 Inversions reals	3.989.300,00	6.949.934,22	0,00	378.560,13	0,00	360.865,57	-360.865,57	0,00	0,00	11.317.794,35
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	1.713.104,00	0,00	0,00	94.725,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.807.829,25
9 Passius financers	230.000,00	0,00	0,00	13.762,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243.762,00
Despeses de capital	5.932.404,00	6.949.934,22	0,00	487.047,38	0,00	360.865,57	-360.865,57	0,00	0,00	13.369.385,60
Total Despeses	13.903.967,00	7.357.991,39	0,00	487.547,38	15.504,40	438.573,51	-438.573,51	0,00	0,00	21.765.010,17

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 503.052 euros, i reconducció de crèdits de l'exercici 2020 per 7.357.991 euros, l'ordinació reguladora dels quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquestes operacions d'endeutament no es formalitzen, a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al romanent de tresoreria. Es preveia utilitzar com a font de finançament del pressupost inicial 1.315.927 euros del romanent de tresoreria.

El conjunt de les consignacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat és de 9.176.970 euros quan aquest romanent era, al tancament de l'exercici 2020 segons càlculs del Tribunal de Comptes, de 8.903.449 euros.

Aquesta pràctica provoca un dèficit de les previsions pressupostàries definitives de 273.521 euros, i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	911.500,00	911.500,00	896.477,46	15.022,54	2.160.389,77	-1.263.912,31	-58,50%	1.027.570,82
2 Impostos indirectes	700.000,00	700.000,00	1.505.983,95	-805.983,95	705.985,66	799.998,29	113,32%	993.725,92
3 Taxes i altres ingressos	3.190.915,00	3.190.915,00	3.030.145,85	160.769,15	3.901.124,32	-870.978,47	-22,33%	2.899.052,24
4 Transferències corrents	1.418.000,00	1.418.000,00	1.403.653,98	14.346,02	1.545.778,78	-142.124,80	-9,19%	1.403.653,98
5 Ingressos patrimonials	621.625,00	621.625,00	628.520,10	-6.895,10	2.177.116,37	-1.548.596,27	-71,13%	2.628.465,36
Ingressos corrents	6.842.040,00	6.842.040,00	7.464.781,34	-622.741,34	10.490.394,90	-3.025.613,56	-28,84%	8.952.468,32
6 Alienacions d'inversions	482.000,00	482.000,00	482.050,40	-50,40	482.050,40	0,00	0,00%	588.468,30
7 Transferències de capital	5.264.000,00	5.264.000,00	5.048.628,62	215.371,38	5.848.102,48	-799.473,86	-13,67%	5.048.628,62
8 Actius financers	1.315.927,00	9.176.970,17	0,00	9.176.970,17	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Ingressos de capital	7.061.927,00	14.922.970,17	5.530.679,02	9.392.291,15	6.330.152,88	-799.473,86	-12,63%	5.637.096,92
Total pressupost ingressos	13.903.967,00	21.765.010,17	12.995.460,36	8.769.549,81	16.820.547,78	-3.825.087,42	-22,74%	14.589.565,24

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	3.825.981,00	3.841.054,40	3.539.046,57	302.007,83	3.342.306,72	196.739,85	5,89%	3.528.941,52
2 Consum de béns corrents i serveis	3.414.332,00	3.804.703,71	3.243.042,21	561.661,50	2.341.947,33	901.094,88	38,48%	2.943.048,22
3 Despeses financeres	67.000,00	68.000,00	64.964,25	3.035,75	73.426,87	-8.462,62	-11,53%	60.374,47
4 Transferències corrents	664.250,00	681.866,46	499.278,48	182.587,98	438.862,30	60.416,18	13,77%	485.791,62
Despeses corrents	7.971.563,00	8.395.624,57	7.346.331,51	1.049.293,06	6.196.543,22	1.149.788,29	18,56%	7.018.155,83
6 Inversions reals	3.989.300,00	11.317.794,35	7.206.725,97	4.111.068,38	5.552.214,26	1.654.511,71	29,80%	6.856.157,34
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	-1.000.000,00	100,00%	0,00
8 Actius financers	1.713.104,00	1.807.829,25	1.806.223,44	1.605,81	1.005.698,49	800.524,95	0,00%	1.753.450,44
9 Passius financers	230.000,00	243.762,00	243.761,77	0,23	236.730,96	7.030,81	2,97%	222.019,51
Despeses de capital	5.932.404,00	13.369.385,60	9.256.711,18	4.112.674,42	7.794.643,71	1.462.067,47	18,76%	8.831.627,29
Total pressupost despeses	13.903.967,00	21.765.010,17	16.603.042,69	5.161.967,48	13.991.186,93	2.611.855,76	18,67%	15.849.783,12

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	6.842.040,00	6.842.040,00	7.464.781,34	109%	10.490.394,90	-3.025.613,56	-28,84%
Despeses de funcionament *	7.904.563,00	8.327.624,57	7.281.357,26	87%	6.123.113,35	1.158.250,91	18,92%
Ingressos de capital	5.748.000,00	5.748.000,00	5.530.679,02	96%	6.330.152,88	-799.473,86	-12,63%
Despeses de capital **	3.989.300,00	11.317.794,35	7.206.725,97	64%	6.552.214,26	654.511,71	9,99%
Superàvit o dèficit de gestió	694.177,00	-7.057.378,92	-1.492.632,87	21%	4.145.211,17	-5.637.850,04	-136,01%
Despeses financeres	67.000,00	68.000,00	64.964,25	96%	73.426,87	-8.462,62	-11,53%
Superàvit o dèficit de caixa	627.177,00	-7.125.378,92	-1.557.597,12	22%	4.071.790,30	-5.629.387,42	-138,25%
Actius financers (Ingressos)	1.315.927,00	9.176.970,17	0,00	0%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (Ingressos)	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (Despeses)	1.713.104,00	1.807.829,25	1.806.223,44	0%	1.005.698,49	800.524,95	0,00%
Passius financers (Despeses)	230.000,00	243.762,00	243.761,77	100%	236.730,96	7.030,81	2,97%
Variació d'actiu i passius financers	-627.177,00	7.125.378,92	-2.049.585,21	-29%	-1.242.428,45	-807.555,76	65,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	-3.607.582,33	100%	2.829.366,85	-6.436.943,18	-228%

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

(**) Les despeses de capital inclouen Capítol 6, 7 i 8 (Inversions reals i Transferències de capital)

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Impostos directes sobre la residència	91.500,00	-	91.500,00	96.244,26	4.744,26	105,18%
100	Foc i lloc	91.500,00	-	91.500,00	96.244,26	4.744,26	105,18%
11	Sobre el capital	-	-	-	-	-	-
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	Impostos directes sobre activitats	220.000,00	-	220.000,00	231.534,20	11.534,20	105,24%
130	Comerç i indústria	220.000,00	-	220.000,00	231.534,20	11.534,20	105,24%
14	Impostos directes sobre la construcció	600.000,00	-	600.000,00	568.699,00	-31.301,00	94,78%
140	Impost de construcció	600.000,00	-	600.000,00	568.699,00	-31.301,00	94,78%
1	Impostos directes	911.500,00	-	911.500,00	896.477,46	-15.022,54	98,35%

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

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

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

S'ha evidenciat que el Comú 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.

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Impostos ind. sobre transmissions patrimonials	700.000,00	-	700.000,00	1.505.983,95	805.983,95	215,14%
200	Dret de compra	700.000,00	-	700.000,00	1.505.983,95	805.983,95	215,14%
2	Impostos indirectes	700.000,00	-	700.000,00	1.505.983,95	805.983,95	215,14%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes i altres ingressos	1.525.000,00	-	1.525.000,00	1.641.651,18	116.651,18	107,65%
310	Taxes per prestacions de serveis generals	1.386.000,00	-	1.386.000,00	1.490.586,71	104.586,71	107,55%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	7.000,00	-	7.000,00	9.480,15	2.480,15	135,43%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	132.000,00	-	132.000,00	141.584,32	9.584,32	107,26%
34	Preus públics per prestacions de serveis	837.250,00	-	837.250,00	814.686,22	-22.563,78	97,31%
340	Preus públics per serveis de caràcter general	837.250,00	-	837.250,00	814.686,22	-22.563,78	97,31%
35	Preus públics ut. privativa aprov. dom.	265.000,00	-	265.000,00	282.217,77	17.217,77	106,50%
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic	15.000,00	-	15.000,00	11.127,24	-3.872,76	74,18%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	240.000,00	-	240.000,00	266.997,22	26.997,22	111,25%
353	Altres preus públics	10.000,00	-	10.000,00	4.093,31	-5.906,69	40,93%
39	Altres ingressos	563.665,00	-	563.665,00	291.590,68	-272.074,32	51,73%
391	Sancions	153.000,00	-	153.000,00	172.633,68	19.633,68	112,83%
392	Recàrrecs de constrenyiment	20.000,00	-	20.000,00	115,24	-19.884,76	0,58%
399	Altres ingressos diversos	390.665,00	-	390.665,00	118.841,76	-271.823,24	30,42%
3	Taxes i altres ingressos	3.190.915,00	-	3.190.915,00	3.030.145,85	-160.769,15	94,96%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències de l'Estat	1.418.000,00	-	1.418.000,00	1.403.653,98	-14.346,02	98,99%
420	Transferències de l'Estat	1.418.000,00	-	1.418.000,00	1.403.653,98	-14.346,02	98,99%
4	Transferències corrents	1.418.000,00	-	1.418.000,00	1.403.653,98	-14.346,02	98,99%

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 2021
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.262.157,16
Taxa tinença de vehicles	141.496,82
Total	1.403.653,98

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
520	Comptes bancaris	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
53	Dividends i participacions en beneficis	569.000,00	-	569.000,00	537.767,65	-31.232,35	94,51%
536	Ingressos d'empreses parroquials	569.000,00	-	569.000,00	537.767,65	-31.232,35	94,51%
54	Rendes de béns immobles	-	-	-	800,00	800,00	-
540	Producte del lloguer de finques urbanes	-	-	-	800,00	800,00	-
55	Productes de concessions i aprofitament	52.125,00	-	52.125,00	89.952,45	37.827,45	172,57%
550	Concessions administratives	52.125,00	-	52.125,00	83.539,82	31.414,82	160,27%
580	Interessos de demora	-	-	-	6.412,63	6.412,63	-
5	Ingressos patrimonials	621.625,00	-	621.625,00	628.520,10	6.895,10	101,11%

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre és el següent:

	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Alienació de la resta d'inversions reals	482.000,00	-	482.000,00	482.050,40	50,40	100,01%
619	Ensisa - cessió Forn	482.000,00	-	482.000,00	482.050,40	50,40	100,01%
6	Alienació d'inversions reals	482.000,00	-	482.000,00	482.050,40	50,40	100,01%

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	5.264.000,00	-	5.264.000,00	5.048.628,62	-215.371,38	95,91%
720	Transferències de l'Estat	5.264.000,00	-	5.264.000,00	5.048.628,62	-215.371,38	95,91%
7	Transferències de capital	5.264.000,00	-	5.264.000,00	5.048.628,62	-215.371,38	95,91%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.048.628,62
Total	5.048.628,62

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2021, d'un total de 6.310.786 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	1.315.927,00	7.861.043,17	9.176.970,17	-	-9.176.970,17	-
870	Modificacions pressupostàries	1.315.927,00	7.861.043,17	9.176.970,17	-	-9.176.970,17	-
8	Actius financers	1.315.927,00	7.861.043,17	9.176.970,17	-	-9.176.970,17	-

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	258.700,00	-	258.700,00	258.700,00	-	100,00%
100	Despeses de gratificació	258.700,00	-	258.700,00	258.700,00	-	100,00%
11	Personal fix	2.536.030,00	10.643,36	2.546.673,36	2.362.546,36	-184.127,00	92,77%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.536.030,00	10.643,36	2.546.673,36	2.362.546,36	-184.127,00	92,77%
13	Persona eventual	360.142,00	-	360.142,00	310.288,08	-49.853,92	86,16%
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	360.142,00	-	360.142,00	310.288,08	-49.853,92	86,16%
14	Altres personal	97.130,00	4.361,04	101.491,04	95.030,30	-6.460,74	93,63%
140	Altres personal	97.130,00	4.361,04	101.491,04	95.030,30	-6.460,74	93,63%
16	Despeses socials a càrrec de l'empleat	505.979,00	-	505.979,00	469.759,77	-36.219,23	92,84%
160	Quotes Seguretat Social	505.979,00	-	505.979,00	469.759,77	-36.219,23	92,84%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	68.000,00	69,00	68.069,00	42.721,76	-25.347,24	62,76%
163	Despeses socials	68.000,00	69,00	68.069,00	42.721,76	-25.347,24	62,76%
1	Despeses de personal	3.825.981,00	15.073,40	3.841.054,40	3.539.046,27	-302.008,13	92,14%

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

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

Registre de personal

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

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

Externalització de prestacions en favor dels empleats

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

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

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

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

Prestacions de jubilació voluntària

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

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

2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	581.538,00	74.747,05	656.285,05	557.746,63	-98.538,42	84,99%
200	Terrenys i béns naturals	488.638,00	-	488.638,00	472.810,83	-15.827,17	96,76%
202	Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	80.000,00	74.747,05	154.747,05	74.747,05	-80.000,00	48,30%
204	Material de transport	12.900,00	-	12.900,00	10.188,75	-2.711,25	78,98%
21	Reparació, manteniment i conservació	685.000,00	133.935,16	818.935,16	693.470,25	-125.464,91	84,68%
210	Rep. i cons. de terrenys i altres	10.000,00	2.409,91	12.409,91	12.234,60	-175,31	98,59%
212	Edificis i altres construccions	61.500,00	14.134,05	75.634,05	59.156,51	-16.477,54	78,21%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	86.000,00	4.963,58	90.963,58	72.373,63	-18.589,95	79,56%
214	Material de transport	36.500,00	20.833,44	57.333,44	49.999,46	-7.333,98	87,21%
216	Equipaments informàtics	90.500,00	59.895,87	150.395,87	126.141,83	-24.254,04	83,87%
217	Béns destinats a l'ús general	353.500,00	19.930,28	373.430,28	334.203,54	-39.226,74	89,50%
219	Rep. i cons. d'altre immobilitzat	47.000,00	11.768,03	58.768,03	39.360,68	-19.407,35	66,98%
22	Material, subministraments i altres	2.131.694,00	181.689,50	2.313.383,50	1.979.740,47	-333.643,03	85,58%
220	Material d'oficina	20.100,00	5.144,58	25.244,58	21.242,54	-4.002,04	84,15%
221	Subministraments	480.800,00	22.553,69	503.353,69	459.868,42	-43.485,27	91,36%
222	Comunicacions	33.400,00	200,00	33.600,00	26.177,32	-7.422,68	77,91%
223	Transports	166.500,00	18.189,61	184.689,61	130.708,87	-53.980,74	70,77%
224	Primes d'assegurances	77.000,00	-	77.000,00	72.825,20	-4.174,80	94,58%
225	Tributs	3.000,00	-	3.000,00	2.960,00	-40,00	98,67%
226	Altres serveis	316.794,00	105.003,84	421.797,84	310.696,08	-111.101,76	73,66%
227	Treballs realitzats per altres empreses	991.100,00	30.597,78	1.021.697,78	913.200,56	-108.497,22	89,38%
229	Imprevistos o insuficiències	43.000,00	-	43.000,00	42.061,48	-938,52	97,82%
23	Indemnitzacions per serveis	4.100,00	-	4.100,00	2.084,86	-2.015,14	50,85%
231	Locomoció i desplaçament	4.100,00	-	4.100,00	2.084,86	-2.015,14	50,85%
24	Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	10.000,00	-2.000,00	83,33%
242	Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	10.000,00	-2.000,00	83,33%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.414.332,00	390.371,71	3.804.703,71	3.243.042,21	-561.661,50	85,24%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	12.000,00	2.435,28	14.435,28	12.264,44	-2.170,84	84,96%
226100	Subscripció i abonament	129.794,00	51.539,59	181.333,59	111.878,31	-69.455,28	61,70%
226200	Tercera edat	130.000,00	40.603,66	170.603,66	152.026,07	-18.577,59	89,11%
226300	Activitats escolars	25.000,00	5.508,54	30.508,54	23.660,95	-6.847,59	77,56%
226420	Promoció de la parròquia	-	2.676,95	2.676,95	807,76	-1.869,19	30,17%
226470	Agermanament amb Arès	-	-	-	-	-	-
226490	Marxandatge	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
226500	Activitats esportives	6.000,00	878,76	6.878,76	2.628,12	-4.250,64	38,21%
226600	Vacades i sanejaments	3.000,00	60,75	3.060,75	2.726,60	-334,15	89,08%
226800	Tercera edat	6.000,00	1.300,31	7.300,31	4.703,83	-2.596,48	64,43%
226850	Esdeveniments gent gran i benestar social	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
226	Altres serveis	316.794,00	105.003,84	421.797,84	310.696,08	-111.101,76	73,66%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	90.000,00	31.733,71	121.733,71	145.089,39	23.355,68	119,19%
227200	Control de plagues	7.500,00	2.084,64	9.584,64	9.583,97	-0,67	99,99%
227500	Recollida selectiva	450.000,00	-	450.000,00	432.069,80	-17.930,20	96,02%
227510	Recollida escombraries	-	-	-	-	-	-
227520	Manteniment de la deixalleria	18.000,00	-	18.000,00	18.298,92	298,92	101,66%
227600	Treballs realitzats per altres empreses	380.000,00	-3.220,57	376.779,43	268.377,07	-108.402,36	71,23%
227610	Treballs realitzats per altres empreses	1.000,00	-	1.000,00	1.067,42	67,42	106,74%
227900	Professionals externs	44.600,00	-	44.600,00	38.713,99	-5.886,01	86,80%
227	Treballs realitzats per altres empreses	991.100,00	30.597,78	1.021.697,78	913.200,56	-108.497,22	89,38%

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

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

Manca de suport documental de contractes de lloguer

El Comú ha enregistrat en el capítol II de despeses per un import conjunt de 148.297 euros de 7 contractes de lloguer de les quals no disposa de la factura acreditativa. Es recomana l'obtenció del corresponent document acreditatiu de la despesa el qual dona suport a la seva conformitat i comptabilització.

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
47	A empreses privades	300.000,00	21.916,46	321.916,46	161.338,00	-160.578,46	50,12%
472	A empreses privades	300.000,00	21.916,46	321.916,46	161.338,00	-160.578,46	50,12%
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	364.250,00	-4.300,00	359.950,00	337.940,48	-22.009,52	93,89%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	364.250,00	-4.300,00	359.950,00	337.940,48	-22.009,52	93,89%
4	Transferències corrents	664.250,00	17.616,46	681.866,46	499.278,48	-182.587,98	73,22%

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

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

Justificació de les subvencions atorgades

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

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció, almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a

resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei hi fa referència.

2.2.12. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	2.055.500,00	6.721.708,12	8.777.208,12	6.600.377,42	-2.176.830,70	75,20%
600	Terrenys	-	-	-	-	-	-
602	Edificis i altres construccions	155.000,00	1.943.312,99	2.098.312,99	1.677.947,52	-420.365,47	79,97%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	76.000,00	6.865,37	82.865,37	42.085,60	-40.779,77	50,79%
604	Material de transport	86.500,00	192.958,52	279.458,52	238.783,04	-40.675,48	85,44%
605	Mobiliari i estris	86.500,00	31.130,84	117.630,84	83.993,16	-33.637,68	71,40%
606	Equips per a processos d'informació	151.000,00	48.925,19	199.925,19	95.701,14	-104.224,05	47,87%
607	Béns destinats a l'ús general	1.300.000,00	4.424.858,84	5.724.858,84	4.333.740,72	-1.391.118,12	75,70%
608	Altres immobilitzat material	45.500,00	24.026,86	69.526,86	59.729,83	-9.797,03	85,91%
609	Estudis i projectes d'inversió	155.000,00	49.629,51	204.629,51	68.396,41	-136.233,10	33,42%
61	Inversions de reposició	1.180.500,00	917.651,80	2.098.151,80	606.348,55	-1.491.803,25	28,90%
612	Reposició edificis i altres construccions	198.000,00	398.274,68	596.274,68	126.028,73	-470.245,95	21,14%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	64.000,00	23.203,91	87.203,91	21.982,50	-65.221,41	25,21%
615	Reposició mobiliari i estris	13.500,00	11.809,72	25.309,72	10.035,81	-15.273,91	39,65%
616	Reposició equipament informàtics	-	-	-	-	-	-
617	Reposició béns destinats a l'ús general	905.000,00	484.363,49	1.389.363,49	448.301,51	-941.061,98	32,27%
618	Reposició béns mobles	-	-	-	-	-	-
64	Immobilitzat immaterial	73.300,00	-	73.300,00	-	-73.300,00	-
640	Inversió comunicació	73.300,00	-	73.300,00	-	-73.300,00	-
67	Eixamplemants	680.000,00	-310.865,57	369.134,43	-	-369.134,43	-
670	Eixamplemants	680.000,00	-310.865,57	369.134,43	-	-369.134,43	-
6	Inversions reals	3.989.300,00	7.328.494,35	11.317.794,35	7.206.725,97	-4.111.068,38	63,68%

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:

2021	Import	%
Crèdits inicials	3.989.300	35,25%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	7.328.494	64,75%
Total pressupost	11.317.794	100,00%
Crèdits liquidats	7.206.726	-
% execució	63,68%	-

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

2.2.13. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	Constitució de dipòsits i fiances	13.904,00	54.466,00	68.370,00	66.764,19	-1.605,81	97,65%
840	Constitució de dipòsits i fiances	13.904,00	54.466,00	68.370,00	66.764,19	-1.605,81	97,65%
85	Adquisició d'accions dins del sector	1.699.200,00	-	1.699.200,00	1.699.200,00	-	100,00%
850	Adquisició d'accions dins del sector	1.699.200,00	-	1.699.200,00	1.699.200,00	-	100,00%
86	Accions SETAP	-	40.259,25	40.259,25	40.259,25	-	100,00%
860	Accions SETAP	-	40.259,25	40.259,25	40.259,25	-	100,00%
8	Actius financers	1.713.104,00	94.725,25	1.807.829,25	1.806.223,44	-1.605,81	99,91%

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

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

Registre del compte de compensació

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

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2021

ACTIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Actius corrents		11.451.467,47	14.771.931,08	14.771.931,08
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	4.953.881,05	8.189.652,39	8.189.652,39
Actius financers	5	588.468,40	482.050,55	482.050,55
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	5.151.203,88	5.594.614,01	5.594.614,01
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	757.914,14	505.614,13	505.614,13
Inventaris		0,00	0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00	0,00
Actius no corrents		123.672.397,71	117.306.985,12	117.306.985,12
Actius financers	5	16.901.136,29	16.089.013,49	16.089.013,49
Propietats d'inversió		1.670.508,96	0,00	110.000,00
Propietat, planta i equipament		104.658.794,40	100.763.200,05	100.653.200,05
Actius intangibles		441.958,06	454.771,58	454.771,58
Actius totals		135.123.865,18	132.078.916,20	132.078.916,20
PASSIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Passius corrents		1.951.193,34	2.403.729,20	2.403.729,20
Comptes a pagar	7	1.046.973,20	917.793,75	917.793,75
Passius financers	8	904.220,14	1.485.935,45	1.485.935,45
Provisions a curt termini		0,00	0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	0,00	0,00
Passius no corrents		2.896.945,78	2.332.121,20	2.433.076,68
Passius financers	8	2.896.945,78	2.332.121,20	2.332.121,20
Provisions a llarg termini		0,00	0,00	100.955,48
Passius totals		4.848.139,12	4.735.850,40	4.836.805,88
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Patrimoni		91.010.994,43	91.010.994,43	61.385.721,52
Reserves		0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		36.136.092,03	28.252.788,76	57.878.061,67
Resultat de l'exercici		1.207.985,53	6.158.628,54	6.158.628,54
Interessos minoritaris		0,00	0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		1.920.654,07	1.920.654,07	1.819.698,59
Total actius nets/patrimoni		130.275.726,06	127.343.065,80	127.242.110,32
Total passiu i patrimoni		135.123.865,18	132.078.916,20	132.078.916,20

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

Ingressos	Notes	2021	2020
Impostos	9	2.471.783,52	2.914.705,75
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	9	1.716.694,25	2.417.262,20
Transferències d'altres entitats governamentals	9	6.310.785,78	7.310.128,10
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	10	1.115.505,05	978.687,84
Ingressos financers	10	544.228,87	2.038.606,64
Altres ingressos	10	455.432,62	592.358,34
Ingressos totals		12.614.430,09	16.251.748,87
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	11	(3.539.046,57)	(3.342.306,72)
Subvencions i altres pagaments per transferències	12	(566.042,67)	(1.438.862,30)
Subministraments i material pel consum	13	(1.064.870,19)	(870.521,85)
Altres despeses de gestió ordinària	14	(2.263.771,73)	(1.362.846,27)
Despeses de depreciació i amortització		(3.252.297,63)	(2.877.752,06)
Deteriorament		(320.873,10)	0,00
Despeses financeres		(64.942,54)	(73.225,98)
Altres despeses		(334.600,13)	(127.605,15)
Despeses totals		(11.406.444,56)	(10.093.120,33)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		1.207.985,53	6.158.628,54
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		1.207.985,53	6.158.628,54

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 2021 amb romanents

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	12.995.092,26	12.614.430,09	380.662,17
Impostos directes	896.477,46	898.002,62	(1.525,16)
Impostos indirectes	1.505.983,95	1.573.780,90	(67.796,95)
Taxes i altres ingressos	3.029.777,75	3.287.631,92	(257.854,17)
Transferències corrents	1.403.653,98	6.310.785,78	(4.907.131,80)
Transferències de capital	5.048.628,62	0,00	5.048.628,62
Ingressos patrimonials	628.520,10	0,00	628.520,10
Venda d'inversions reals	482.050,40	0,00	482.050,40
Actius financers	0,00	544.228,87	(544.228,87)
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	16.603.042,69	11.406.444,56	5.196.598,13
Despeses de personal	3.539.046,57	3.539.046,57	0,00
Consum de béns corrents i serveis	3.243.042,21	3.984.115,15	(741.072,94)
Despeses financeres	64.964,25	64.942,54	21,71
Transferències corrents	499.278,48	0,00	499.278,48
Inversions reals	7.206.725,97	3.252.297,63	3.954.428,34
Transferències de capital	0,00	566.042,67	(566.042,67)
Actius financers	1.806.223,44	0,00	1.806.223,44
Passius financers	243.761,77	0,00	243.761,77
RESULTAT	(3.607.950,43)	1.207.985,53	(4.815.935,96)

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	1.207.985,53
Altes/Baixes d'immobilitzat	(7.206.725,97)
Altes/Baixes d'actius financers	-741.072,94
Altes/Baixes de passius financers	-243.761,77
Deterioraments/Reversions	1.883.824,92
Amortitzacions	3.252.297,63
Provisions	320.873,10
Altres casuístiques	334.600,13
RESULTAT AJUSTAT	3.607.950,43

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns (el text consolidat de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019) que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que “*Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector Públic (IPSASB)*”. El Comú ha adequat i ha presentat la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2021 d'acord amb les NICSP.

De l'esmentada adequació, s'han realitzat determinats canvis en els criteris comptables i correccions d'errors que s'han enregistat en l'assentament d'obertura a 1 de gener de 2021, havent-se reexpressat els seus efectes en les xifres comparatives.

Veure nota 1.5.

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

Estats financers consolidats

El Comú no presenta els estats financers consolidats tal i com requereix la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2021.

Manca d'informació en la liquidació de comptes presentada

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

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	<i>Euros</i>	
	31/12/2021	31/12/2020
Corrent	4.953.881,05	8.189.652,39
Caixa	14.682,63	156.662,57
Banc	4.939.198,42	9.745.263,60
Avals	0,00	(1.712.273,78)
Dipòsits a cur termini (Bancs)	0,00	0,00
Total	4.953.881,05	8.189.652,39

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	14.683	156.663	-141.980
Banc Sabadell d'Andorra	441.913	1.017.808	-575.895
Crèdit Andorrà	1.472.062	2.611.341	-1.139.279
Morabanc	688.634	407.335	281.299
Andbank	306.696	723.951	-417.255
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	142	142	-
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	3.389	3.389	-
Vallbanc	2.080.900	1.614.029	466.871
Paypal	7.213	7.111	102
Moviments tresoreria	-61.751	1.647.883	-1.709.634
Total	4.953.881	8.189.652	-3.235.771

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

Veure nota 2.3.

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

Mitjans de pagament

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

2.3.2. Actius financers (corrents)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat	588.468,40	482.050,55	106.417,85
Total	588.468,40	482.050,55	106.417,85

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	
	31/12/2021	01/01/2021
Deteriorament de valor de crèdits	(682.734,06)	(361.860,96)
Operacions de gestió	(682.734,06)	(361.860,96)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	4.336.625,86	4.815.949,47
Operacions de gestió	4.336.625,86	4.815.949,47
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	1.891.844,47	1.891.844,47
Drets anul·lats de pressupost corrent	(20.155,43)	(8.894,87)
Drets anul·lats de pressupost tancats	(1.084.112,08)	(1.084.112,08)
Devolució d'ingressos	19.855,10	8.594,54
Formalització d'ingressos no pressupostaris	(220.174,48)	(117.476,90)
Altres deutors no pressupostaris	904.339,62	444.447,45
Pagaments pendents d'aplicació.	5.714,88	6.122,89
Total	5.151.203,88	5.594.614,01

Comptes a cobrar sense contraprestació	Euros	
	31/12/2021	01/01/2021
Deutors per IGI repercutit	2.656,69	0,00
Tresor públic IGI suportat	755.257,45	505.614,13
Total	757.914,14	505.614,13

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

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 seva naturalesa.

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

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

2.3.4. Actius financers no corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Participacions a ll/t en entitats de dret públic	-	-	-	19.006.694,95	19.006.694,95
Participacions a ll/t en societats controlades	-	40.259,25	-	-40.259,25	-
IFP en capital empreses públiques	17.267.235,70	1.699.200,00	-	-18.966.435,70	-
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	482.050,45	-	-	-482.050,45	-
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	580.021,49	-	-445.286,00	-	134.735,49
Det. de valor de participacions a ll/t en societats	-	-	-	-2.240.294,15	-2.240.294,15
Provisió per depr. de valors negociables a ll/t	-2.240.294,15	-	-	2.240.294,15	-
Total	16.089.013,49	1.739.459,25	-445.286,00	-482.050,45	16.901.136,29

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, SAU	100,00%	68.905,85
SETAP 365, SA	40,24%	16.697.494,95
Total		16.766.400,80

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

En data 30 de desembre de 2021 s'ha constituït la societat mercantil SETAP 365, SA a la qual el Comú de Canillo ha aportat el 50,11% de les accions de la societat Esports de Neu Soldeu-Incles, SA.

La participació del Comú en la referida societat és del 40,24% del seu capital social.

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

Inversió financera donada de baixa

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

Telesquí d'Incles

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Telesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2021

en 10.818 euros. De la informació facilitada se'n desprèn que aquesta societat està inoperativa, pel que es recomana la regularització d'aquesta situació.

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 2021	1.836.700,00
Any 2020	412.500,00
Any 2019	555.000,00
Any 2018	655.869,09
Any 2017	552.864,79
Total	4.012.933,88

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

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

Addicionalment 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

Tal i com s'indica en el punt 1.5, el propi Comú informa en la seva memòria que: *"Cal fer esment que els epígrafs "actius no corrents" i "Patrimoni" degut a la implantació de les NICSP no reflexen els saldos reals. El Comú pren el compromís de realitzar els corresponents ajustaments per tal de poder-lo ajustar degudament de cara al tancament del 1 de gener de 2022. La resta de partides dels diferents estats son comparatives. A les notes 7,8, i 9 corresponents a "actius no corrents" no es detalla el moviment en la present memòria donada la situació anterior".*

Aquest fet comporta que no ens puguem pronunciar sobre la raonabilitat de les dades que figuren en els estats financers.

Així mateix, tal i com s'indica en el punt 2.3 l'entitat no ha presentat la gestió comptable del patrimoni que li requereix l'article 97 d) de la LFC.

2.3.6. Comptes a pagar

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

Comptes per pagar amb contraprestació	Euros	
	31/12/2021	01/01/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	(217.137,49)	(456.299,55)
Operacions de gestió	(217.137,49)	(456.299,55)
	(47.696,28)	(47.696,28)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades		
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	4.349,01	2.758,71
Altres creditors no pressupostaris	(774.531,58)	(406.286,65)
Total	(1.035.016,34)	(907.523,77)

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2021	01/01/2021
Tresor públic IGI repercutit	(11.956,86)	(10.269,98)
Total	(11.956,86)	(10.269,98)

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.7. Endeutament i passius financers (Passius no corrents)

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Despeses financeres de préstecs	56.000,00	-	56.000,00	55.019,99	-980,01	98,25%
310 Interessos de préstecs	56.000,00	-	56.000,00	55.019,99	-980,01	98,25%
33 Despeses financeres de comptes corrents	2.000,00	-	2.000,00	158,16	-1.841,84	7,91%
330 Interessos de comptes corrents	2.000,00	-	2.000,00	158,16	-1.841,84	7,91%
34 De dipòsits, fiances i altres	9.000,00	1.000,00	10.000,00	9.786,10	-213,90	97,86%
349 Altres despeses financeres	9.000,00	1.000,00	10.000,00	9.786,10	-213,90	97,86%
3 Despeses financeres	67.000,00	1.000,00	68.000,00	64.964,25	-3.035,75	95,54%

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	230.000,00	13.762,00	243.762,00	243.761,77	-0,23	100,00%
913	Amortització de préstecs	230.000,00	13.762,00	243.762,00	243.761,77	-0,23	100,00%
9	Passius financers	230.000,00	13.762,00	243.762,00	243.761,77	-0,23	100,00%

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

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

Detall de l'endeutament comunal a 31 de desembre de l'exercici 2021 i 2020 segons la Llei de Finances Comunals:

Endeutament comunal consolidat	Saldo a 31/12/2021 Total	Saldo a 31/12/2020 Total
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2018, 2019, 2020)	15.344.023,00	14.795.041,00
Capítol 9 d'ingressos		0,00
Capítol 6 Venda patrimoni	(482.050,00)	(482.050,00)
Total base de càlcul	14.861.973,00	14.312.991,00
Endeutament Comú II/t	1.696.600,00	1.918.620,00
Endeutament Comú c/t	0,00	0,00
Endeutament ENSISA II/t (50,11%)	22.578.882,00	7.022.252,00
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	0,00	0,00
Endeutament NEVASA II/t (25,06%)	0,00	0,00
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	0,00	297.662,00
Endeutament PGA II/t (100%)	11.220,00	30.078,00
Endeutament PGA c/t (100%)	20.408,00	18.392,00
Endeutament total	24.307.110,00	9.287.004,00
% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)	164%	81%
Capítol 3 despeses Comú	64.964,00	73.427,00
Capítol 9 despeses Comú	243.762,00	236.731,00
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	747.947,87	728.514,00
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	365.901,22	290.065,00
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	297.662,18	0,00
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	6.901,77	3.779,00
Amortització préstec PGA (100%)	18.858,00	7.530,00
Despeses financeres PGA (100%)	1.020,00	2.731,00
Càrrega financera	1.747.017,04	1.342.777,00
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	12%	9%
Endeutament Comú c/t	0,00	0,00
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	0,00	2.320.114,00
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	0,00	297.662,00
Endeutament PGA c/t (100%)	20.408,00	18.392,00
Endeutament a curt termini	20.408,00	2.636.168,00
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	0,00	18%

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2021, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2018	2019	2020
Ingressos totals liquidats	14.528.219	14.655.437	16.820.548
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	-353.093	6.364	-15.141
Total	13.693.076	14.179.751	16.323.357
Mitjana base de càlcul	14.732.061		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	14.732.061	14.732.061	
Endeutament bancari del Comú	1.696.601	2.696.601	
Endeutament entitats participades	19.579.953	20.541.626	
Endeutament total	21.276.554	23.238.227	
% sobre base de càlcul	144,42%	157,74%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	299.054	299.054	
Càrrega financera entitats participades	1.264.675	1.264.675	
Càrrega financera total	1.563.729	1.563.729	
% sobre base de càlcul	10,61%	10,61%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	1.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.877.308	2.838.981	
Endeutament a curt termini	1.877.308	3.838.981	
% sobre base de càlcul	12,74%	26,06%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	1.696.601	1.696.601
- Comptabilitzat a llarg termini	1.423.675	1.423.675
- Comptabilitzat a curt termini	272.926	272.926
Endeutament del Comú a curt termini	-	1.000.000
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/21 (40,11%)	14.962.760	14.962.760
- Comptabilitzat a llarg termini	14.364.087	14.364.087
- Comptabilitzat a curt termini	598.673	598.673
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/21 (40,11%)	-	-
Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini (40,23%)	1.896.056	1.896.056
- Comptabilitzat a llarg termini	1.755.825	1.755.825
- Comptabilitzat a curt termini	140.231	140.231
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini (40,23%)	1.877.308	2.324.324
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SA (40,23%)	805.034	805.034
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/21 (19,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/21 (19,05%)	-	514.657
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (26,82%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (26,82%)	-	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (26,82%)	8.717	8.717
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%)	30.078	30.078
- Comptabilitzat a llarg termini	11.220	11.220
- Comptabilitzat a curt termini	18.858	18.858
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	21.276.554	23.238.227
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	55.941	55.941
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	243.113	243.113
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/21 (40,11%)	259.432	259.432
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/21 (40,11%)	583.145	583.145
Despeses financeres d'EMAP, SA (40,23%)	73.630	73.630
Amortització préstecs d'EMAP, SA (40,23%)	125.049	125.049
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SA (40,23%)	199.983	199.983
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/21 (19,05%)	-	-
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/21 (19,05%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD, SA (26,82%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (26,82%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (26,82%)	4.023	4.023
Despeses financeres del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	1.020	1.020
Amortització préstecs del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	18.393	18.393
Total càrrega financera	1.563.729	1.563.729
Endeutament del Comú a curt termini	-	1.000.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/21 (40,11%)	-	-
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini (40,23%)	1.877.308	2.324.324
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/21 (19,05%)	-	514.657
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (26,82%)	-	-
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	1.877.308	3.838.981

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 4.524 euros en els conceptes 310 (Interessos de préstecs) i 330 (Interessos de comptes corrents). Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament que ascendeix a 21.742 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2021 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és superior en 3.030.555 euros, prenent com a base els imports disposats i superior en 1.068.883 euros si es compara amb les quantitats formalitzades; la càrrega financera és superior en 183.288 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC i l'endeutament a curt termini inferior en 1.856.900 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.818.573 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Aquestes diferències són degudes, principalment, en no haver estat considerada pel Comú la situació derivada de la constitució de la societat SETAP 365, SA que modifica la participació directa i indirecta del Comú a les societats ENSISA i NEVASA; i al fet que, derivat de la constitució indicada, el Comú adquireix participació indirecta en la societat EMAP, SA, en haver estimat un endeutament d'ENSISA superior a l'informat en els comptes anuals, i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.8. Actius nets/patrimoni

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

	Capítol	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 2019	61.385.721,52	0,00	1.819.598,59	0,00	4.311.441,01	67.516.861,12	0,00	67.516.861,12
Canvis en polítics comptables	0,00	0,00	100.355,48	57.878.061,67	0,00	57.979.017,15	0,00	57.979.017,15
Saldo reexpresat	61.385.721,52	0,00	1.920.954,07	57.878.061,67	4.311.441,01	125.495.878,27	0,00	125.495.878,27
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	29.625.272,91	0,00	0,00	(29.625.272,91)	0,00	0,00	0,00	0,00
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació diversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	29.625.272,91	0,00	0,00	(29.625.272,91)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	(4.311.441,01)	(4.311.441,01)	0,00	(4.311.441,01)
Resultat positiu (negatiu) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	6.158.628,54	6.158.628,54	0,00	6.158.628,54
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	1.847.187,53	1.847.187,53	0,00	1.847.187,53
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	91.016.994,43	0,00	1.920.954,07	28.252.788,76	6.158.628,54	127.343.065,80	0,00	127.343.065,80
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	91.016.994,43	0,00	1.920.954,07	28.252.788,76	6.158.628,54	127.343.065,80	0,00	127.343.065,80
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació diversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	7.883.303,27	(6.158.628,54)	1.724.674,73	0,00	1.724.674,73
Resultat negatiu (desestati) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	1.207.985,53	1.207.985,53	0,00	1.207.985,53
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	7.883.303,27	(4.950.643,01)	2.932.660,26	0,00	2.932.660,26
Saldo a 31 de desembre de 2021	91.016.994,43	0,00	1.920.954,07	36.136.092,03	1.207.985,53	130.275.726,06	0,00	130.275.726,06

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Veure nota 1.5.

2.3.9. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	Euros	
	2021	2020
Ingressos per arrendaments	206.797,78	172.446,93
Ingressos excepcionals	0,11	36,00
Altres ingressos	248.634,73	419.875,41
Total	455.432,62	592.358,34

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2021	2020
1 (+) Drets pendents de cobrament	6.009.552,27	6.100.228,14
(+) del pressupost corrent	4.336.325,53	4.815.649,14
(+) de pressupostos tancats	807.732,39	807.732,39
(+) d'operacions no pressupostàries	1.467.649,26	832.584,68
(-) de cobrament dubtós	(682.734,06)	(361.860,96)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	80.579,15	6.122,89
2 (-) Obligacions pendents de pagament	1.055.671,22	2.159.967,43
(+) del pressupost corrent	221.486,50	453.540,84
(+) de pressupostos tancats	47.696,28	47.696,28
(+) d'operacions no pressupostàries	786.488,44	1.658.730,31
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3 (+) Fons líquids	4.953.881,05	8.189.652,39
I Romanent de tresoreria afectat	2.706.631,07	801.431,45
II Romanent de tresoreria no afectat	7.201.131,03	11.376.229,19
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	9.907.762,10	12.129.913,10

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, l'article 82 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 82 de la LFC, rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat, el qual es compona per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat

uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 2.706.631 euros corresponent, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, segons el següent detall:

Concepte	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	387.678,36
Ingressos provinents del POUP 2008	441.119,85
Ingressos provinents del POUP 2009	157.094,99
Ingressos provinents del POUP 2010	22.476,48
Ingressos provinents del POUP 2011	188.551,09
Ingressos provinents del POUP 2012	227,96
Ingressos provinents del POUP 2013	281.339,86
Ingressos provinents del POUP 2014	7.926,57
Ingressos provinents del POUP 2015	73.112,97
Ingressos provinents del POUP 2016	15.299,54
Ingressos provinents del POUP 2018	157.476,61
Ingressos provinents del POUP 2019	174.993,00
Ingressos provinents del POUP 2020	733.846,06
Ingressos provinents del POUP 2021	65.487,73
TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	2.706.631,07

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115

del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2021 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 115/2020 de data 30 de setembre de 2020. Els corresponents al Comú de Canillo, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 130% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 18.000.000 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 5,0%.

El Tribunal de Comptes, l'11 de març de 2021, va informar desfavorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Canillo, en la sessió de Consell de Comú del 3 de març de 2021, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de Canillo per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.10 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 157.74%, tenint en compte els imports formalitzats, superior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 14.553.057 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 18,9%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió

econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els requisits i els seus continguts es fixin de forma reglamentària.

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

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l'informe trimestral sobre l'execució del pressupost 2021 corresponent al quart trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 17 de juny de 2022.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- 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:

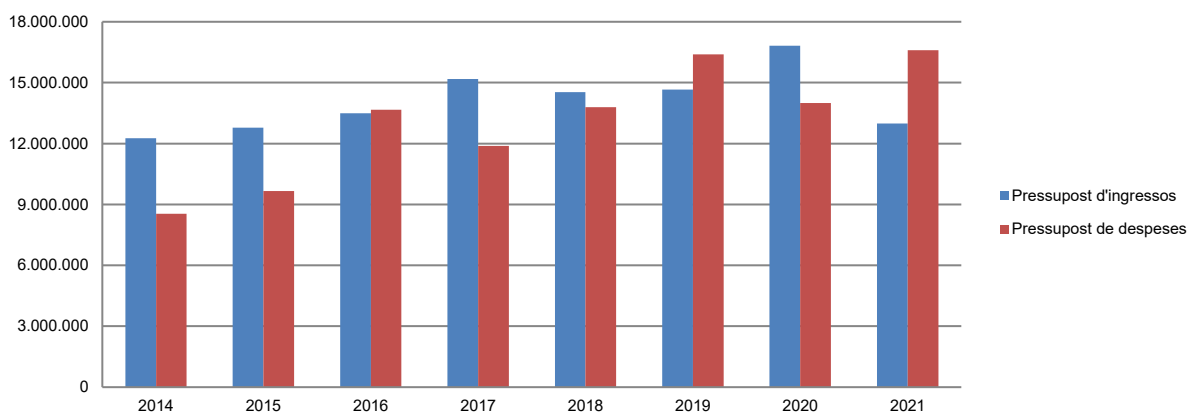
- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals i pluvials de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable segons normativa governamental.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció 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.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	3.072.421	3.040.989	3.091.454	3.173.463	3.297.190	3.392.165	3.342.307	3.539.047
2. Consum de béns corrents i serveis	2.022.515	2.305.205	2.257.893	2.435.358	2.788.386	3.115.459	2.341.947	3.243.042
3. Despeses financeres	150.275	205.074	115.356	106.434	97.246	86.704	73.427	64.964
4. Transferències corrents	748.871	757.800	862.676	778.900	811.186	493.668	438.862	499.278
Despeses corrents	5.994.082	6.309.068	6.327.379	6.494.155	6.994.008	7.087.996	6.196.543	7.346.332
6. Inversions reals	631.327	1.351.073	2.181.336	2.394.770	3.828.470	6.933.521	5.552.214	7.206.726
7. Transferències de capital	272.059	329.058	323.250	319.989	185.000	-	1.000.000	-
8. Actius financers	-	-	417.915	2.376.267	2.476.210	2.098.005	1.005.698	1.806.223
9. Passius financers	1.647.039	1.670.648	4.415.068	294.774	303.784	270.800	236.731	243.762
Despeses de capital	2.550.425	3.350.779	7.337.569	5.385.800	6.793.465	9.302.326	7.794.644	9.256.711
Total despeses	8.544.507	9.659.847	13.664.948	11.879.955	13.787.473	16.390.322	13.991.187	16.603.043

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

Evolució liquidació del pressupost



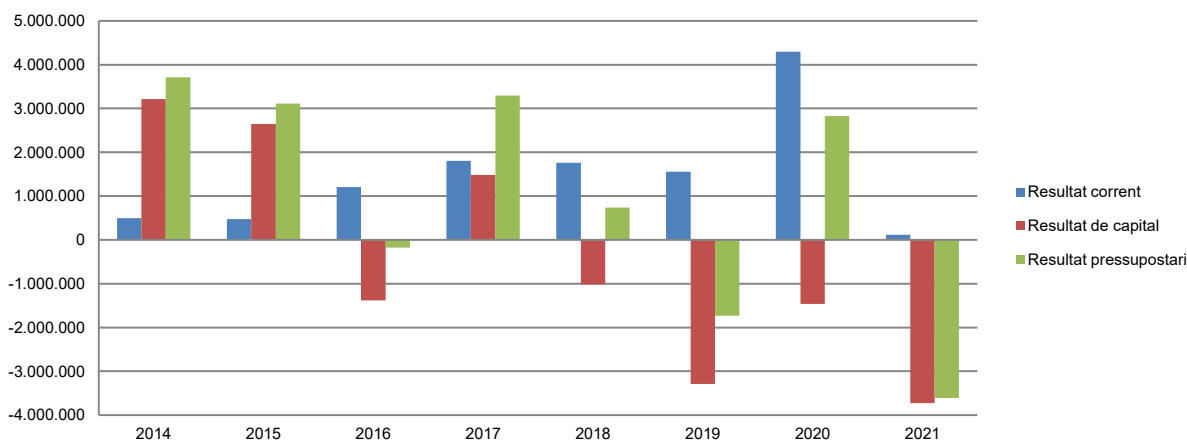
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos corrents	6.490.573	6.783.317	7.534.798	8.301.216	8.751.712	8.645.600	10.490.395	7.464.781
Despeses corrents	5.994.082	6.309.068	6.327.379	6.494.155	6.994.008	7.087.996	6.196.543	7.346.332
Resultat corrent	496.491	474.249	1.207.419	1.807.061	1.757.704	1.557.604	4.293.852	118.450
Ingressos de capital	5.765.232	5.992.766	5.952.574	6.872.386	5.776.507	6.009.837	6.330.153	5.530.679
Despeses de capital	2.550.425	3.350.779	7.337.569	5.385.800	6.793.465	9.302.326	7.794.644	9.256.711
Resultat de capital	3.214.807	2.641.987	-1.384.995	1.486.586	-1.016.958	-3.292.489	-1.464.491	-3.726.032
Resultat pressupostari	3.711.298	3.116.236	-177.576	3.293.647	740.746	-1.734.885	2.829.361	-3.607.582

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

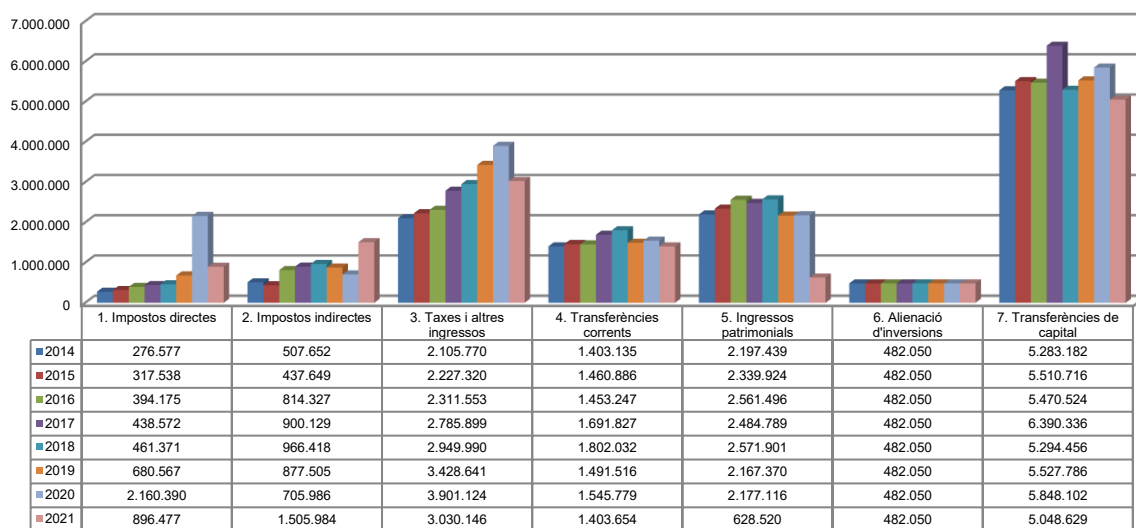
Resultat pressupostari



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

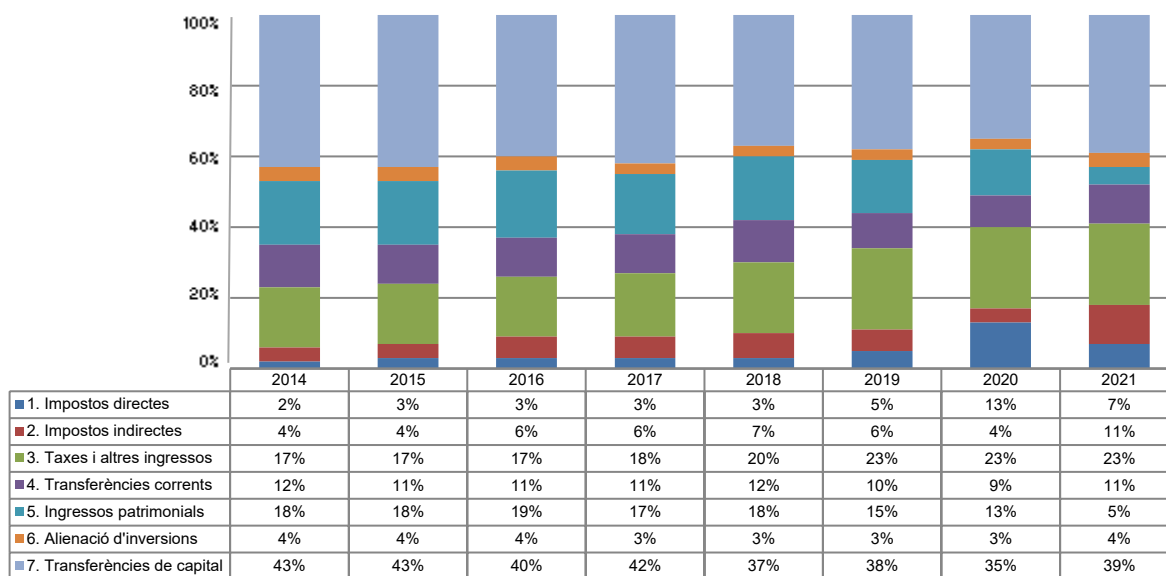
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



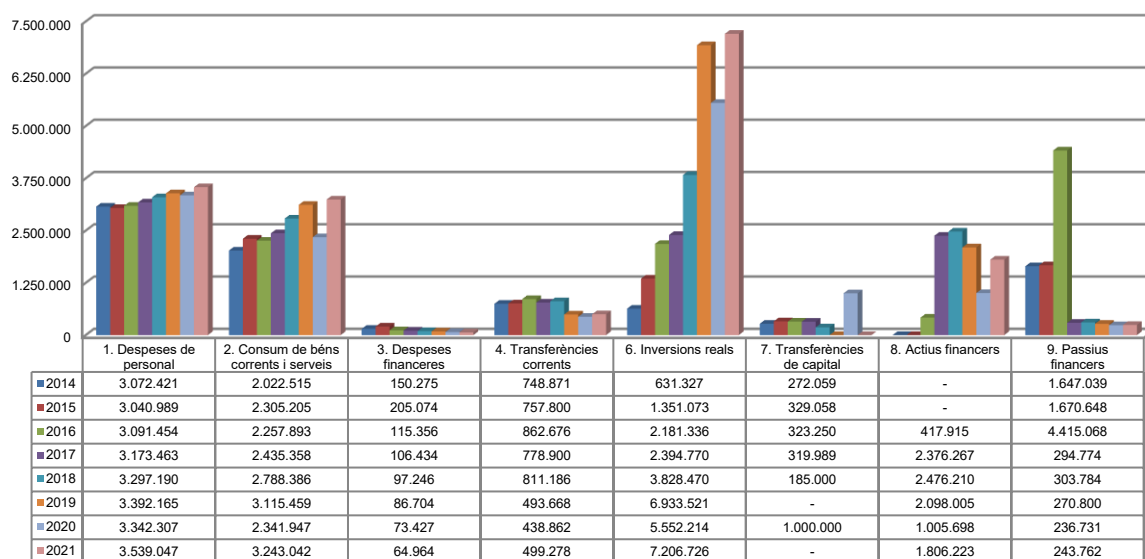
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



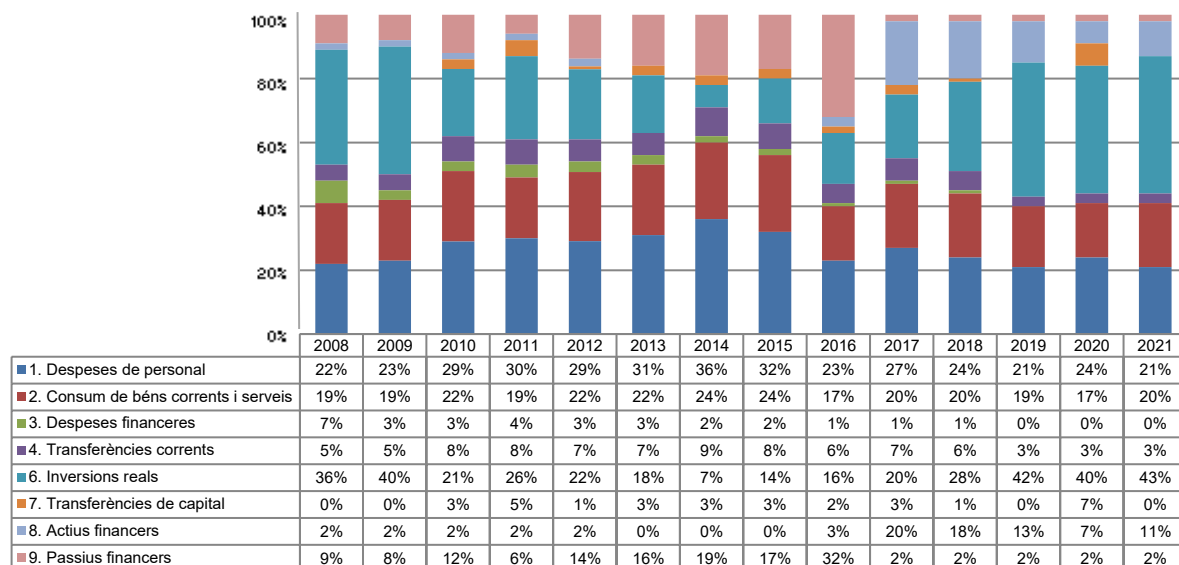
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	12.255.805	12.776.083	13.487.372	15.173.602	14.528.219	14.655.437	16.820.548	12.995.460
Total despeses liquidades	8.544.507	9.659.847	13.664.948	11.879.955	13.787.473	16.390.322	13.991.187	16.603.043
Resultat pressupostari	3.711.298	3.116.236	-177.576	3.293.647	740.746	-1.734.885	2.829.361	-3.607.582

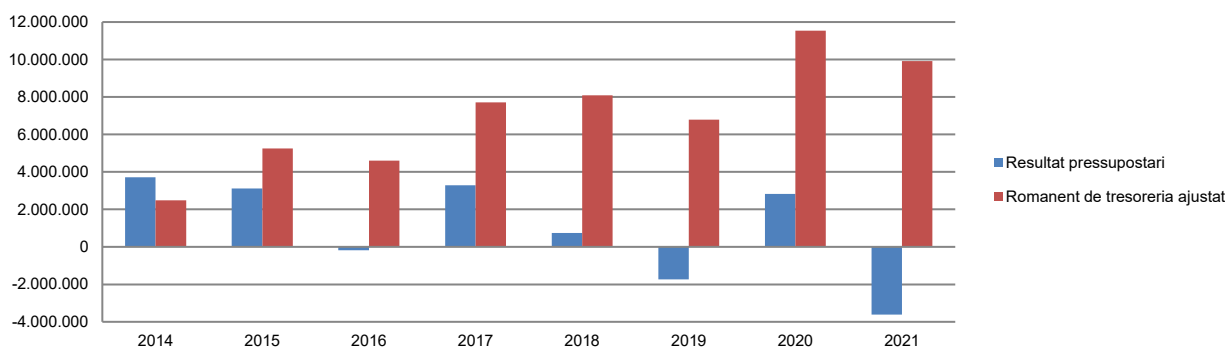
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	957.014	901.062	1.344.453	2.432.462	2.395.823	2.298.378	5.514.901	6.009.552
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-825.069	-1.214.199	-1.616.623	-1.154.322	-2.837.948	-2.397.181	-2.159.967	-1.055.671
3. (+) Fons líquids	2.356.948	5.564.075	4.879.132	6.432.467	8.532.010	6.884.372	8.189.658	4.953.881
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	2.488.893	5.250.938	4.606.962	7.710.607	8.089.885	6.785.569	11.544.593	9.907.762
I. Romanent de tresoreria afectat	18.468.738	1.559.528	1.609.528	1.574.828	1.732.304	1.907.298	2.641.143	2.706.631
II. Romanent de tresoreria no afectat	-15.979.845	3.691.410	2.997.434	6.135.779	6.357.581	4.878.271	8.903.449	7.201.131
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.488.893	5.250.938	4.606.962	7.710.607	8.089.885	6.785.569	11.544.593	9.907.762

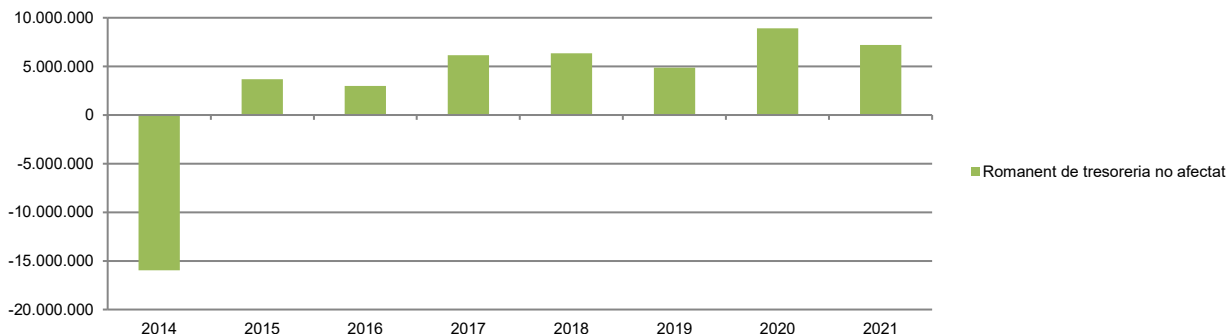
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

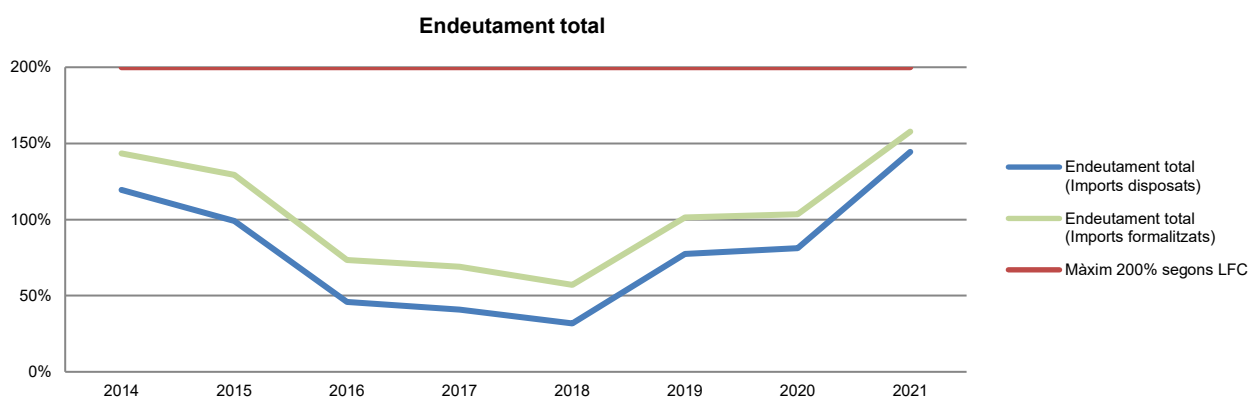


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

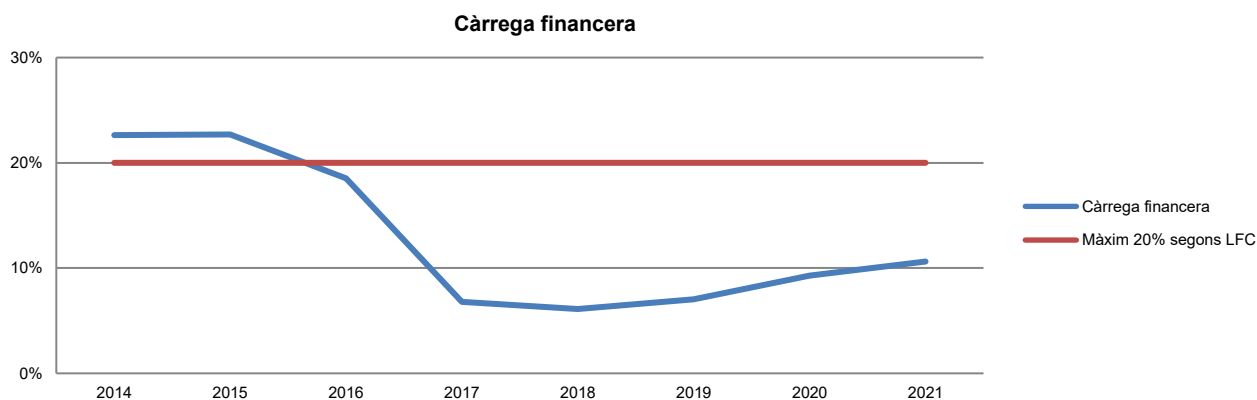
Quadre d'endeutament

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	11.042.857	11.551.355	12.215.062	12.499.195	13.369.882	13.806.616	14.193.625	14.732.061
Endeutament bancari del Comú	9.810.684	8.106.213	3.367.194	3.072.993	2.776.658	2.175.601	1.939.714	1.696.601
Endeutament entitats participades	3.385.465	3.336.463	2.233.097	2.045.004	1.472.954	8.518.394	9.592.201	19.579.953
Endeutament total	13.196.149	11.442.676	5.600.291	5.117.997	4.249.612	10.693.995	11.531.915	21.276.554
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	119,50%	99,06%	45,85%	40,95%	31,78%	77,46%	81,25%	144,42%
Càrrega financera del Comú	1.837.488	1.903.765	765.327	393.858	394.303	347.799	300.570	299.054
Càrrega financera entitats participades	663.509	717.750	1.498.425	456.488	422.920	623.612	1.016.481	1.264.675
Càrrega financera total	2.500.997	2.621.515	2.263.752	850.346	817.223	971.411	1.317.051	1.563.729
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	22,65%	22,69%	18,53%	6,80%	6,11%	7,04%	9,28%	10,61%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	2.848	-	113.723	-	-	-	201.365	1.877.308
Endeutament a curt termini	2.848	-	113.723	-	-	-	201.365	1.877.308
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	0,03%	-	0,93%	-	-	-	1,42%	12,74%

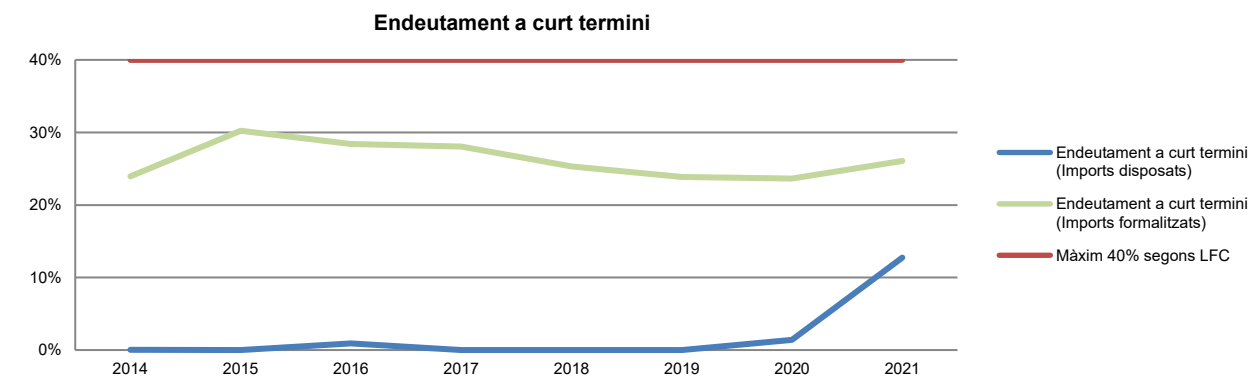
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	35,0%	32,1%	53,0%	57,6%	56,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	125,0%	114,5%	105,2%	113,3%	103,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	72,5%	67,9%	61,1%	59,8%	76,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	26,7%	23,9%	20,7%	23,9%	21,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	20,5%	20,2%	19,0%	16,7%	19,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,6%	5,9%	3,0%	3,1%	3,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	20,2%	27,8%	42,3%	39,7%	43,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	21,8%	20,1%	18,0%	40,9%	1,6%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	18,2%	16,6%	14,9%	38,7%	-1,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	46,7%	51,2%	52,1%	56,0%	50,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	27,2%	30,1%	34,0%	40,2%	41,8%
Ratis per habitants		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	4.678	4.832	5.095	5.320	5.716
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	882	906	979	1.272	950
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.540	2.853	3.217	2.630	2.905
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.094	879	2.099	2.168	3.722
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	51	38	44	58	68
Ratis de liquiditat		Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)	Exercici 2019 (*)	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	7.954.216	8.702.462	6.846.812	12.368.253	9.500.274
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	773,6%	376,2%	343,0%	614,5%	586,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	544,7%	271,1%	244,3%	340,7%	253,9%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereixen l'article 97 de la LFC i la NICSP 1. El Comú no disposa d'una administració de l'immobilitzat que permeti verificar els actius existents a data 31 de desembre de 2021, el que comporta que no ens puguem pronunciar sobre aquests epígrafs. (notes 1.5 i 2.3.5)
- El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius d'endeutament i de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 de la LSEPF. (notes 2.1.1 i 2.6)
- La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria ni la gestió comptable del patrimoni, tal i com estableix l'article 97 lletres c i d, de la LFC, ni l'estat de fluxos d'efectiu segons preveu la NICSP 2. Tampoc presenta els seus estats financers consolidats tal i com requereix la NICSP 35. (nota 2.3)
- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, és superior en 3.030.555 euros prenent com a base els imports disposats i superior en 1.068.883 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC; havent superat l'objectiu d'endeutament fixat d'acord amb la LSEPF. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és superior en 183.288 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és inferior en 1.856.900 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.818.573 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (notes 2.3.7 i 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat modificacions pressupostàries per import en conjunt de 7.861.043 euros per a les quals es va acordar finançar mitjançant endeutament. Atès que les operacions no s'han formalitzat, s'han finançat amb romanent de tresoreria d'anys anteriors quan aquest era insuficient per atendre les modificacions indicades provocant un dèficit a les previsions pressupostàries finals de 273.521 euros, contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.2)
- El Comú no té comptablement provisionades les despeses que deriven del reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de

caràcter indefinit aprovat el 2020 les quals s'han estimat en 468.676 euros (nota 2.2.9)

- La societat comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU està suportant pèrdues continuades, que el 2021 foren de 726 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)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'han detectat incidències en els requisits d'atorgament i control de les subvencions fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la llei fa referència. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.1)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)
- 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 2021, 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 a la LGFP, la LFC i a les NICSP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions que s'hi contenen.

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

Veure nota 2.3.4.

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 30/09/22
Hora d'entrada: 10:50h.
Núm.: 51-22.

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats 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 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

Els comptes anuals de l'exercici 2021 adjunts són els primers que els Administradors de la Societat formulen aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel decret 120/2022, del 30 de març del 2022. En aquest sentit, d'acord amb l'establert a l'article 4 de la Llei 17/2022, del 9 de juny, de mesures per millorar el poder adquisitiu de la ciutadania, la societat no inclou xifres comparatives als mateixos.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats" els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de la opinió amb salvetats

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

Tal i com s'indica a la nota 16 de la memòria adjunta, l'Entitat desenvolupa les seves activitats en les instal·lacions on el titular dels drets arrendataris és el seu accionista únic, el Comú de Canillo. Com a conseqüència, en data 19 de juliol de 2018, se signà un conveni per la gestió i explotació integral del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra establint, en el seu pacte E/, que el preu per la referida cessió serà equivalent al preu de la renda que el Comú de Canillo aboní a la propietat. A 31 de desembre de 2021, la societat no ha registrat en el compte de pèrdues i guanys

l'import de 240.000 euros per la cessió de la gestió i explotació de dita instal·lació, sobrevalorant així, el resultat de l'exercici pel referit import.

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

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

Rellevància dels ingressos per les activitats

La xifra d'ingressos per les activitats que, en l'exercici 2021 és de 745.067,93 euros, suposa un àrea significativa del compte de resultats i, en conseqüència, es concentra un major risc inherent d'incorrecció material. En aquest epígraf es registren, bàsicament, els ingressos derivats d'entrades a la pista de gel, al gimnàs, a la piscina, lloguers de sales i materials, venda de material esportiu i restauració.

Com a part del nostre treball d'auditoria, hem analitzat, entre altres, els procediments establerts



per el reconeixement dels ingressos. Hem realitzat proves substantives consistents en comprovar diferents partides d'ingressos registrades amb la informació suport disponible. Addicionalment, hem realitzat una revisió analítica dels comptes d'explotació per comprovar la raonabilitat de les operacions registrades durant l'exercici.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

ASSOCIATS ECONOMISTES SC, S.L.U.


Susagna VAZQUEZ ALVAREZ
Sòcia



Andorra la Vella, 26 de juliol de 2021

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

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

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

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

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

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

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

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U.
Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2021
 (Expressat en euros)

ACTIU	Nota	2021
Actius no corrents		322.347,33
Immobilitzat intangible	5	720,88
Immobilitzat tangible	6	321.426,45
Inversions Immobiliàries	7	0,00
Immobilitzat Financer	8	200,00
Actius corrents		1.714.032,23
Altres actius no corrents en venda		0,00
Existències	9	53.989,29
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	88.486,35
Inversions financeres a curt termini	8	0,00
Tresoreria	8	1.571.437,83
Ajustaments per periodificació		118,76
TOTAL ACTIU		2.036.379,56

PASSIU	Nota	2021
Patrimoni net	11	1.538.802,97
Capital		60.000,00
Prima d'emissió		0,00
Reserves		0,00
Instruments de capital propis		4.012.933,88
Resultats d'exercici anteriors		(1.808.217,77)
Resultat de l'exercici		(725.913,14)
Dividend a compte		0,00
Passius no corrents	10	131.798,05
Provisions a llarg termini		0,00
Deutes a llarg termini		11.219,96
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00
Subvencions		120.578,09
Passius corrents	10	365.778,54
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00
Provisions a curt termini		0,00
Deutes a curt termini		38.343,59
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		65.579,81
Creditors comercials i altres comptes a pagar		261.855,14
Ajustaments per periodificació		
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.036.379,56

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2021.



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

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U.
 Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat corresponent a l'exercici 2021
 (Expressat en euros)

	Nota	2021
Ingressos d'explotació	12	751.108,90
Import net de la xifra de negocis		745.067,93
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00
Treballs realitzat per l'empresari i al seu immobilitzat		0,00
Altres ingressos d'explotació		0,00
Subvencions		6.040,97
Despeses d'explotació	12	(1.473.385,95)
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		(105.336,81)
- Consum de mercaderies		(93.695,00)
- Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments		(11.641,81)
Despeses de personal		(635.143,07)
- Sous i salaris i assimilats		(537.156,15)
- Càrregues socials		(82.822,80)
- Altres despeses de personal		(15.164,12)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(37.740,61)
Deteriorament del circulant		-
Altres despeses d'explotació		(695.165,46)
- Arrendaments i cànon		-
- Reparacions i conservació		(110.076,43)
- Serveis professionals independents		(22.805,85)
- Subministraments		(396.643,02)
- Tributs		(4.121,53)
- Altres serveis exteriors		(161.518,63)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(722.277,05)
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers		0,00
Despeses financeres		(1.020,08)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		0,00
Diferències de canvi		0,00
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		0,00
RESULTAT FINANCER		(1.020,08)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(723.297,13)
Altres ingressos i despeses no recurrents		(2.616,01)
Altres ingressos no recurrents		1.080,78
Altres despeses no recurrent		(3.696,79)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(725.913,14)
V Impost sobre beneficis	15	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(725.913,14)

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2021.



7. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

Canillo, 17 d'octubre de 2023

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

Distingit senyor,

Tinc el plaer de fer-vos arribar, adjunt a la present, les al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament de l'exercici 2021 de Comú de Canillo

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

Francesc Camp Torres
Cònsol major



**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT
DEL EXERCICI 2021 DEL COMÚ DE CANILLO**

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2021¹



Nota 2.1.1. Pressupost Inicial

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

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Durant l'exercici 2021, la crisi mundial arrel de la pandèmia Sars-CoV-2 va continuar afectant l'economia a nivell mundial. Les despeses del Comú de Canillo es van veure incrementades per tal de poder seguir donant ajudes i subvencions a tots aquells afectats, com ara comerços, persones en situacions vulnerables, així com ajudar a poder solventar les pèrdues d'una de les entitats més importants del país, ENSISA. De totes maneres es tindrà en compte l'observació del Tribunal.

- Informació incompleta en l'ordinació del pressupost

L'article 69.3 de la LFC preveu que l'ordinació del pressupost sigui aprovada pel Ple del Comú qui aprova l'estat de despeses i dotacions a nivell de concepte, i de programa en el cas de despeses d'inversió. L'ordinació pressupostària només detalla les despeses a nivell de capítol, sense definir el programa tampoc per les despeses d'inversió.

El pressupost no disposa d'una memòria explicativa que justifiqui les variacions més importants respecte al pressupost de l'exercici anterior segons preveu l'article 68.2 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: S'ha tingut en compte l'observació del Tribunal i en l'exercici 2022 ja s'ha reparat dita observació.

- Pròrroga pressupostària

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

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



Nota 2.1.2 Modificacions pressupostàries

- **Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat**

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 503.052 euros, i reconducció de crèdits de l'exercici 2020 per 7.357.991 euros l'ordinació reguladora de les quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquestes operacions d'endeutament no es formalitzen, a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al romanent de tresoreria. Es preveia utilitzar com a font de finançament del pressupost inicial 1.315.927 euros del romanent de tresoreria.

El conjunt de les consignacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat és de 9.176.970 euros quan aquest romanent era, al tancament de l'exercici 2020 segons càlculs del Tribunal de Comptes., de 8.903.449 euros.

Aquesta pràctica provoca un dèficit de les previsions pressupostàries definitives de 273.521 euros, i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Totes les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici 2021 es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC. En aquest sentit el finançament previst pel Comú de Canillo ha estat que s'utilitzi la tresoreria comunal, així com pòlisses de crèdit contractades si fos el cas, o mitjançant la formalització de préstecs amb entitats bancaries del Principat. Atenent aquesta consideració el Comú de Canillo no està d'acord amb l'observació feta pel Tribunal de Comptes.

2.2.1 Impostos directes

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

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

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

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: la LFC estipula que es 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

3

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2021



pública i enllumenat públic pels no residents. .

Nota 2.2.9 Despeses de personal

- **Registre de la funció pública:**

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

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

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

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

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

- Assegurança de vida.

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

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

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte pels pròxims exercicis pels contractuals i funcionaris. Durant l'exercici 2023, s'ha incorporat una cap de Recursos Humans que revisarà dita observació



COMÚ DE CANILLO

- 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.

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

Nota 2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

- Manca de suport documental de contractes de lloguer.

El Comú ha enregistrat en el capítol II de despeses per un import conjunt de 148.297 euros de despeses de 7 contractes de lloguer de les quals no disposa de la factura acreditativa. Es recomana l'obtenció del corresponent document acreditatiu de la despesa el qual sona suport a la seva conformitat i comptabilització.

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

Nota 2.2.11. Transferències corrents de despeses

- Justificació de les subvencions atorgades

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

- Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.

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

5

Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes del Comú de Canillo per a l'exercici 2021



COMÚ DE CANILLO

Nota 2.2.13 Actius financers

- **Registre del compte de compensació**

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

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En el tancament de l'exercici de 2022 s'ha resolt aquesta observació.

Nota 2.3. Estats financers

- **Estats financers consolidats**

El Comú no presenta els estats financers consolidats tal i com requereix la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2021.

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

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El Comú de Canillo va decidir adoptar l'exempció transitòria permesa per la NICSP 33 en que consisteix en no presentar els estats financers consolidats amb les entitats controlades. Pels pròxims exercicis aquesta observació es resoldrà.

En quant a la no presentació de la gestió comptable de tresoreria i de patrimoni, així com l'estat de fluxos d'efectiu s'ha resolt en el tancament dels següents exercicis.



Nota 2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

- **Mitjans de pagament**

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

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

Nota 2.3.3 Comptes a cobrar

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

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

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

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En els següents exercicis al fiscalitzat, 2022, i 2023 des del Comú s'han establert uns mecanismes de controls dels saldos de deutors pendents de cobraments d'exercicis anteriors per tal de poder donar solució a l'observació del Tribunal de Comptes.

Nota 2.3.4. Actius financers no corrents

- **Inversió financera donada de baixa**

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: s'ha resolt l'observació en el següent exercici, 2022.



- Telesquí d'Incles

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Telesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2021 en 10.818 euros. De la informació facilitada se'n desprèn que aquesta societat està inoperativa, pel que es recomana la regularització d'aquesta situació.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: S'ha resolt l'observació durant l'exercici 2022.

- 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 2021	1.836.700,00
Any 2020	412.500,00
Any 2019	555.000,00
Any 2018	655.869,09
Any 2017	552.864,79
Total	4.012.933,88

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

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 726 milers d'euros, 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: S'ha tingut en compte l'observació recurrent per part del Tribunal de Comptes i a l'exercici 2023 està en tràmit de resoldre per ambdues parts.



2.3.5 Propietat, planta i equipament

Tal i com s'indica en el punt 1.5, el propi Comú informa en la seva memòria que: "Cal fer esment que els epígrafs "actius no corrents" i "Patrimoni" degut a la implantació de les NICSP no reflexen els saldos reals. El Comú pren el compromís de realitzar els corresponents ajustaments per tal de poder-lo ajustar degudament de cara al tancament del 1 de gener de 2022. La resta de partides dels diferents estats son comparatives. A les notes 7,8, i 9 corresponents a "actius no corrents" no es detalla el moviment en la present memòria donada la situació anterior".

Aquest fet comporta que no ens puguem pronunciar sobre la raonabilitat de les dades que figuren en els estats financers.

Així mateix, tal i com s'indica en el punt 2.3 l'entitat no ha presentat la gestió comptable del patrimoni que li requereix l'article 97 d) de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Aquest observació va quedar resolta pel tancament de l'exercici 2022.

Nota 2.3.7 Endeutament i passius financers

- Endeutament comunal- Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 4.524 euros en els conceptes 310 (Interessos de préstecs) i 330 (Interessos de comptes corrents). Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament que ascendeix a 21.742 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2021 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

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

- Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és superior en 3.030.555 euros, prenent com a base els imports disposats i superior en 1.068.883 si es compara amb les quantitats formalitzades; la càrrega financera és superior en 183.288 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC i l'endeutament a curt termini inferior en 1.856.900 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.818.573 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Aquestes diferències són degudes, principalment en no haver estat considerada pel Comú la situació derivada de la constitució de la societat SETAP 365, SA que modifica la participació directa i indirecta del Comú a les societats ENSISA i NEVASA; i al fet que, derivat de la constitució indicada, el Comú adquireix participació indirecta en la societat EMAP SA, en haver estimat un endeutament d'ENSISA superior a l'informat en els comptes anuals, i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.



COMÚ DE CANILLO

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú de Canillo es considera adient el càlcul que es realitza donat que la Societat SETAP 365, SA es va crear el 30 de desembre de 2021 i no incorpora els deutes de les participades, donat que es com a societat individual i la nova LFC que entrava en vigor el 1 de gener de 2022 no contemplava aquesta operativa com a còmput del càlcul del endeutament .

Nota 2.5 Contractació pública

- **Registre de contractes**

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa al seu acompliment, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

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

- **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.



COMÚ DE CANILLO

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

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

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

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

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

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l'informe trimestral sobre l'execució del pressupost 2021 corresponent al quart trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

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

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

En relació a l'observació de la tramesa de l'informe trimestral del pressupost de 2021 corresponent al quart trimestre?, el Comú considera que son els comptes anuals que contemplem la liquidació pressupostària dels quatre trimestres de l'exercici 2021.

Nota 2.7 Altres aspectes

- *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 17 de juny de 2022.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El tancament de l'exercici 2022 es va remetre al Tribunal de comptes el 2 d'abril de 2023, resolent aquesta observació. .



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

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

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

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

- *El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.*
- *No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.*
- *No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que deriven 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: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Sr. Francesc CAMP TORRES
Consòl Major

Canillo, 17 d'octubre de 2023

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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