

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES  
LIQUIDACIONS ANUALS DE LES DESPESES  
REALITZADES PELS COMUNS AMB CÀRREC A LES  
TRANSFERÈNCIES REBUDES DE L'ADMINISTRACIÓ  
GENERAL L'ANY 2001**

# Índex

Antecedents i marc legal

Objectiu de l'informe

Abast de l'informe

Limitacions

Imports objecte de la fiscalització

Detall de les transferències i de les seves aplicacions.

Conclusions generals

Al·legacions

Observacions complementàries

## **Antecedents i marc legal**

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril de 2000, l'encàrrec d'elaborar un informe sobre la liquidació anual de les despeses realitzades pels Comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general.

## **Objectiu de l'informe**

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Consell General els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb les despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general l'any 2001.

## **Abast de l'informe**

L'abast material de l'informe és verificar, a través de les liquidacions de les despeses realitzades pels Comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general per aquest exercici, el compliment de les previsions de la Llei qualificada de transferències als comuns i en especial:

- Si al procedir a la confecció del pressupost comunal s'inclou un capítol de la quota de la transferència rebuda.
- L'existència d'una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin dins del capítol pressupostari destinat a la transferència, amb una comptabilitat separada de les despeses efectuades a càrrec de la quota de participació en les transferències derivades del Pressupost de l'Administració general.
- Si els projectes d'inversió segueixen la normativa que es determina en la Llei de contractació pública.
- Si les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al Pressupost del Comú corresponent en els termes definits per la Llei.
- Si les transferències als Comuns s'han utilitzat en les finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferències als Comuns.
- Si s'ha tramès la quantia de la transferència corresponent als Comuns.

## Limitacions

Tal com es descriurà posteriorment dins del present informe, els Comuns no porten una comptabilitat separada de les despeses fetes a càrrec de les transferències rebudes. Malgrat que en alguns casos les despeses s'han pogut identificar a posteriori, en altres això no ha estat possible. Aquest fet comporta que la labor de fiscalització s'hagi hagut de plantejar a partir del conjunt de despeses efectuades pel Comú afectat, sense tenir la certesa de que les despeses fiscalitzades, per haver estat seleccionades per mostreig segons tècniques d'auditoria, hagin estat finançades amb la transferència rebuda o bé el finançament s'hagi fet amb altres recursos del Comú.

D'altra banda, tot i que no s'hagin detectat incidències en aquest àmbit, el fet de no portar una comptabilitat separada de les despeses a les quals s'aplica la transferència, ni tampoc una identificació clara, en tots els casos, de les inversions, o de la part de les mateixes, afectades per aquesta aplicació, comporta que el Tribunal es trobi amb moltes limitacions i fins i tot pot trobar-se amb l'impossibilitat d'efectuar els controls necessaris per determinar si les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.

## Imports objecte de la fiscalització

A continuació es detallen els imports de les transferències rebudes per cada Comú en l'exercici 2001 segons la informació facilitada pel Govern i pels propis Comuns:

### EXERCICI 2001

Relació de Comuns	Ròssec 1999	Exercici 2001	Total
Comú de Canillo	6.828.901	694.772.050	701.600.951
Comú d'Encamp	8.657.953	882.258.376	890.916.329
Comú d'Ordino	6.301.163	641.046.549	647.347.712
Comú de La Massana	6.955.048	709.743.005	716.698.053
Comú d'Andorra la Vella	11.005.074	1.093.964.070	1.104.969.144
Comú de Sant Julià de Lòria	7.394.934	749.320.222	756.715.156
Comú d'Escaldes-Engordany	9.172.760	928.895.728	938.068.488
Total en pessetes (PTA.)	56.315.833	5.700.000.000	5.756.315.833

<b>Relació de Comuns</b>	<b>Ròssec 1999</b>	<b>Exercici 2001</b>	<b>Total</b>
Comú de Canillo	41.042,52	4.175.664,12	4.216.706,64
Comú d'Encamp	52.035,35	5.302.479,63	5.354.514,98
Comú d'Ordino	37.870,75	3.852.767,35	3.890.638,10
Comú de La Massana	41.800,68	4.265.641,37	4.307.442,05
Comú d'Andorra la Vella	66.141,83	6.574.856,48	6.640.998,31
Comú de Sant Julià de Lòria	44.444,45	4.503.505,23	4.547.949,68
Comú d'Escaldes-Engordany	55.129,40	5.582.775,76	5.637.905,16
<b>Total en euros (€)</b>	<b>338.464,98</b>	<b>34.257.689,94</b>	<b>34.596.154,92</b>

Les transferències rebudes pels Comuns en l'exercici 2001 no són definitives, ja que el seu càlcul es basa en les liquidacions dels pressupostos de 2000 del Govern els quals, a la data de tancament dels Estats Financers dels Comuns, no havien estat encara aprovats.

Els càlculs dels imports a transferir, efectuats a partir de la informació facilitada pel Govern donen el resultat següent:

#### EXERCICI 2001

<b>Ingressos recaptats durant l'exercici 2000 (a)</b>	<b>Transferència a pagar: 30 % de (a)</b>	<b>Transferència pagada</b>	<b>Romanent (negatiu)</b>
Imports en pessetes 18.944.346.100	5.683.303.830	5.700.000.000	-16.696.170
Imports en euros 113.857.813,16	34.157.343,95	34.257.689,94	-100.345,99

S'ha liquidat un excés de transferència per 16.696.170 pessetes que s'haurà de regularitzar en el moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent a aquest exercici.

## **Detall de les transferències i de les seves aplicacions.**

En aquest apartat es detallen les transferències rebudes per cadascun dels Comuns i la seva aplicació en despeses corrents i inversió, així com una explicació de les incidències més significatives.

## COMÚ DE CANILLO

### EXERCICI 2001

#### Transferència rebuda

Comú de Canillo	Ròssec 1999	Exercici 2001	Total
Import en pessetes	6.828.901	694.772.050	701.600.951
Import en euros	41.042,52	4.175.664,12	4.216.706,64

Del total de l'import rebut de 701.600.951 pessetes un import de 6.828.901 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1999 cobrada durant l'exercici 2001.

#### Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
701.600.951 PTA. 4.216.706,64 € 100%	105.240.143 PTA. 632.506,00 € 15,00%	596.360.808 PTA. 3.584.200,64 € 85,00%

## Inversió aplicada

Detall d'Inversions	En pessetes	En euros
Infraestructura viària i espais públics	127.701.716	767.502,77
Altres immobilitzats materials	417.348.880	2.508.317,29
Enllumenat públic	10.932.967	65.708,46
Xarxa d'aigües	37.703.441	226.602,24
Maquinària i utilitat	165.000	991,67
Equips informàtics	1.580.354	9.498,11
Mobiliari	928.450	5.580,10
<b>TOTAL</b>	<b>596.360.808</b>	<b>3.584.200,64</b>

## Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 105.240.143 pessetes, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

## Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Dins de les despeses fetes durant l'exercici, el Comú selecciona, fins arribar a igualar l'import de la transferència, els imports d'inversions als quals aplica aquesta, de forma genèrica, sense especificar el projecte concret.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria ha donat resultats satisfactoris pel que fa al compliment de la Llei de contractació pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.



## COMÚ D'ENCAMP

### EXERCICI 2001

#### Transferència rebuda

Comú d'Encamp	Ròssec 1999	Exercici 2001	Total
Import en pessetes	8.657.953	882.258.376	890.916.329
Import en euros	52.035,35	5.302.479,63	5.354.514,98

Del total de l'import rebut de 890.916.329 pessetes, un import de 8.657.953 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1999 cobrada durant l'exercici 2001.

#### Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
890.916.329 PTA. 5.354.514,98 €	0 PTA. 0 €	890.916.329 PTA. 5.354.514,98 €
100%	0%	100%

#### Inversió aplicada

Detall d'Inversions	En pessetes	En euros
Aparcament del Prat de Llas	700.000.000	4.207.084,73 €
Ampliació Centre Esportiu Pas de la Casa	190.916.329	1.147.430,25 €
<b>TOTAL</b>	<b>890.916.329</b>	<b>5.354.514,98 €</b>

## **Despesa aplicada**

No s'ha fet cap aplicació de les transferències rebudes pel Comú a l'exercici 2001 a despesa corrent.

## **Incidències i conclusions**

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, qui aplica una part del seu cost total fins a igualar l'import de la transferència.
- L'anàlisi de les partides d'inversió seleccionades en base a criteris d'auditoria ha donat resultats satisfactoris pel que fa al compliment de la Llei de contractació pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

## COMÚ D'ORDINO

### EXERCICI 2001

#### Transferència rebuda

Comú d'Ordino	Ròssec 1999	Exercici 2001	Total
Import en pessetes	6.301.163	641.046.549	647.347.712
Import en euros	37.870,75	3.852.767,35	3.890.638,10

Del total de 647.347.712 pessetes rebuts pel Comú, un import de 6.301.163 pessetes correspon a la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1999 cobrada durant l'exercici 2001.

#### Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
647.347.712 PTA. 3.890.638,11 € 100%	97.102.157 PTA. 583.595,72 € 15%	550.245.555 PTA. 3.307.042,39 € 85%

## Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Total	
	En pessetes	En euros
<b>NOVES INVERSIONS</b>		
Terrenys d'ús general	79.369.500	477.020,30
Edificis i construccions	228.650.263	1.374.215,76
Maquinària i instal·lacions	67.134.466	403.486,27
Material de transport	12.300.610	73.928,16
Mobiliaris i estris	6.404.535	38.492,03
Equips per procés d'informació	18.683.333	112.289,09
Béns destinats a l'ús general	7.394.016	44.438,93
Altres immobilitzats	2.296.229	13.800,61
Estudis i projectes d'inversió	12.800.975	76.935,41
<b>INVERSIONS DE REPOSICIÓ</b>		
Terrenys i béns naturals	14.928.670	89.723,11
Edificis i construccions	187.515.361	1.126.990,02
Maquinària i instal·lacions	52.052.131	312.839,61
Mobiliari i estris	295.400	1.775,39
Equips per procés d'informació	3.257.648	19.578,86
Béns destinats a l'ús general	26.052.964	156.581,47
Transferències de capital	143.896.898	864.837,77
<b>TOTAL</b>	<b>863.032.999</b>	<b>5.186.932,79</b>

El Comú indica que dels 863.032.999 pessetes de despeses d'inversió dels quals informa al Tribunal mitjançant el quadre anterior, n'aplica fins a 550.245.555 pessetes a la transferència.

## Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 97.102.157 pessetes, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure d'un total de 132.020.734 pessetes informat pel Comú.

## Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda.

El Comú indica que les inversions a les quals es pot aplicar la transferència són una part de la totalitat de les que efectua, fins a igualar l'import de la transferència, sense que estiguin expressament identificades per aquest.

- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria ha donat resultats satisfactoris pel que fa al compliment de la Llei de Contractació Pública.

- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.

- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns amb la matisació següent: el Comú ha realitzat una aportació de 141.000.000 pessetes a la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino registrat com a Inversió Financera i que forma part del total d'inversió justificativa de l'import aplicat a la transferència. També ha inclòs en aquest total d'inversió justificativa de l'import aplicat a la transferència una transferència de capital, per import de 2.896.898 pessetes, destinada al finançament parcial de la construcció del forn incinerador de cadàvers a la Parròquia d'Escaldes-Engordany.

## COMÚ DE LA MASSANA

### EXERCICI 2001

#### Transferència rebuda

Comú de La Massana	Ròssec 1999	Exercici 2001	Total
Import en pessetes	6.955.048	709.743.005	716.698.053
Import en euros	41.800,68	4.265.641,37	4.307.442,05

Del total de 716.698.053 pessetes rebuts pel Comú, un import de 6.955.048 pessetes correspon a la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1999 cobrada durant l'exercici 2001.

#### Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
716.698.053 PTA. 4.307.442,05 € 100%	110.144.703 PTA. 661.983 € 15,37%	1.069.131.879 PTA. 6.425.612 € 149,18%

El percentatge de despeses supera el 100% de la transferència perquè el Comú informa el Tribunal de Comptes de la quantitat rebuda per aquest concepte i de la totalitat de despeses corrents i inversió que ha efectuat durant l'exercici 2001 a les quals es susceptible d'aplicar-se la transferència.

## Inversió aplicada

	<i>Import en pessetes</i>	<i>Import en euros</i>
<b><u>INVERSIONS REALS</u></b>		
Terrenys i béns naturals	497.250.052	2.988.533 €
Edificis i altres construccions	81.123.325	487.561 €
Maquinària, instal·lacions i equipaments	21.973.601	132.064 €
Material de transport	24.506.827	147.289 €
Mobiliari i estris	26.208.291	157.515 €
Equipaments per a processos d'informació	12.827.196	77.093 €
Béns destinats a l'ús general	94.008.921	565.005 €
Altre immobilitzat material	1.949.378	11.716 €
Estudis i projectes d'inversió	23.448.279	140.927 €
<b><u>INVERSIONS DE REPOSICIÓ</u></b>		
Edificis i altres construccions	62.335.017	374.641 €
Béns destinats a l'ús general	15.063.756	90.535 €
<b><u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u></b>		
Immobilitzat immaterial	3.437.534	20.660 €
<b><u>ACTIUS FINANCERS</u></b>		
Adquisició d'accions dins del sector públic	200.000.000	1.202.024 €
<b><u>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</u></b>		
Corporacions locals	5.000.066	30.051
<b>TOTAL</b>	<b>1.069.131.879</b>	<b>6.425.612 €</b>

## Despesa aplicada

La despesa corrent susceptible d'aplicar a la transferència és de 110.144.703 pessetes corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

## Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.

- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals es pot aplicar la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú, sense que estiguin expressament indicades per aquest.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i de despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria ha donat resultats satisfactoris pel que fa al compliment de la Llei de Contractació Pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns amb la matisació següent: el Comú ha realitzat una aportació de 200.000.000 pessetes a la entitat Camp de Neu Arinsal-Pal adscrita al Comú. Aquesta inversió ha estat enregistrada com a Inversió Financera Permanent i forma part del total d'inversió justificativa de l'import aplicat a la transferència. També ha inclòs en aquest total d'inversió justificativa de l'import aplicat a la transferència una transferència de capital, per import de 5.000.066 pessetes, destinada al finançament parcial de la construcció del forn incinerador de cadàvers a la Parròquia d'Escaldes-Engordany. No obstant, l'aportació líquida real per aquest concepte ha estat de 2.896.898 pessetes.
- No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar els romanents d'inversió i despesa corrent originats en exercicis anteriors i no aplicats. Tampoc ha aplicat el romanent originat l'exercici 2000.



## COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

### EXERCICI 2001

#### Transferència rebuda

Comú d' Andorra la Vella	Ròssec 1999	Exercici 2001	Total
Import en pessetes	11.005.074	1.093.964.070	1.104.969.144
Import en euros	66.141,83	6.574.856,48	6.640.998,31

Del total de l'import rebut de 1.104.969.144 pessetes, un import de 11.005.074 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1999 cobrada durant l'exercici 2001.

#### Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
1.104.969.144 PTA. 6.640.998,31 € 100%	165.745.370 PTA. 996.149,74 € 15%	939.223.774 PTA. 5.644.848,57 € 85%

#### Inversió aplicada

Detall d'Inversions	En pessetes	En euros
Centre Sociocultural	73.572.992	442.182,59
Obres Casa Comuna	43.216.267	259.735,00
Guarderia Nova	483.102.539	2.903.504,73
Centre Esportiu Serradells	347.384.053	2.087.820,21
<b>TOTAL</b>	<b>947.275.851</b>	<b>5.693.242,53</b>

El Comú indica que dels 947.275.851 pessetes de despeses d'inversió dels quals informa al Tribunal mitjançant el quadre anterior, n'aplica fins a 939.223.774 pessetes a la transferència.

### **Despesa aplicada**

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 165.745.370 pessetes corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure d'un total de 169.851.612 pessetes informat pel Comú.

### **Incidències i conclusions**

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, aplicant-se una part del seu cost total fins a igualar l'import de la transferència.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria ha donat resultats satisfactoris pel que fa al compliment de la Llei de contractació pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

## COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

### EXERCICI 2001

#### Transferència rebuda

Comú de Sant Julià de Lòria	Ròssec 1999	Exercici 2001	Total
Import en pessetes	7.394.934	749.320.222	756.715.156
Import en euros	44.444,45	4.503.505,23	4.547.949,68

Del total de l'import rebut de 756.715.156 pessetes, un import de 7.394.934 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1999 cobrada durant l'exercici 2001.

L'aplicació de la transferència rebuda pel Comú a l'exercici 2001 es compon de l'import efectivament rebut durant l'any 2001 i a l'aplicació del romanent d'inversió pendent de l'exercici 2000. Adjuntem quadre detallat a continuació:

Sant Julià de Lòria	Quota rebuda Exercici 2001	Romanent Exercici 2000	Total
Import en pessetes	756.715.156	86.559.255	843.274.411
Import en euros	4.547.949,68	520.231,60	5.068.181,28

#### Resum de transferència i aplicació

Transferència aplicada	Despeses corrents	Inversió
843.274.411 PTA. 5.068.181,28 € 100%	0 PTA. 0 € 0%	1.833.852.112 PTA. 11.021.673,17 € 217,47%

El percentatge de despeses supera el 100% de la transferència perquè el Comú informa el Tribunal de Comptes de la quantitat rebuda per aquest concepte i de la totalitat de despesa d'inversió que ha efectuat durant l'exercici 2001 a la qual es susceptible d'aplicar-se la transferència.

### **Inversió aplicada**

<b>Detall d'Inversions</b>	<b>En pessetes</b>	<b>En euros</b>
Terrenys	1.543.000.000	9.273.616,77
Carreteres	60.488.762	363.544,78
Carrers Parròquia	82.029.026	493.004,38
Edifici El Molí	34.312.636	206.223,10
Llar de Jubilats	79.720.103	479.127,47
Refugis Muntanya – La Rabassa	12.595.684	75.701,58
Xarxa aigua	11.405.403	68.547,85
Material inventariable	9.760.498	58.661,77
Xarxa enllumenat	540.000	3.245,47
<b>TOTAL</b>	<b>1.833.852.112</b>	<b>11.021.673,17</b>

### **Despesa aplicada**

No s'ha fet cap aplicació de les transferències rebudes pel Comú a l'exercici 2001 a despesa corrent.

### **Incidències i conclusions**

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, algunes amb especificació precisa i altres de forma genèrica, aplicant-se una part del seu cost total fins a igualar l'import de la transferència.
- L'anàlisi de les partides d'inversió seleccionades en base a criteris d'auditoria ha donat resultats satisfactoris pel que fa al compliment de la Llei de contractació pública.

- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.
- No s'ha detectat cap variació en relació amb els romanents d'inversió i despesa corrent originats en exercicis anteriors a l'any 2000 i no aplicats.

## COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

### EXERCICI 2001

#### Transferència rebuda

Comú d'Escaldes - Engordany	Ròssec 1999	Exercici 2001	Total
Import en pessetes	9.172.760	928.895.728	938.068.488
Import en euros	55.129,40	5.582.775,76	5.637.905,16

Del total de l'import rebut de 938.068.488 pessetes, un import de 9.172.760 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1999 cobrada durant l'exercici 2001.

#### Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
938.068.488 PTA. 5.637.905,16 € 100%	140.710.273 PTA. 845.685,78 € 15%	797.358.215 PTA. 4.792.219,39 € 85%

#### Inversió aplicada

Detall d'Inversions	En pessetes	En euros
Béns cedits a l'ús general	233.184.371	1.401.466,30
Edificis i Construccions	432.228.627	2.597.746,37
Maquinària, Instal·lacions i Utilatge	24.134.055	145.048,59
Elements de transport	24.026.394	144.401,54
Equips Informàtics	13.237.380	79.558,26
Altres Immobilitzat	7.253.059	43.591,76
Mobiliari	8.626.356	51.845,44
Estudis i Projectes d'inversió	110.949.821	666.821,85
<b>TOTAL</b>	<b>853.640.063</b>	<b>5.130.480,11</b>

El Comú indica que dels 853.640.063 pessetes de despeses d'inversió dels quals informa al Tribunal mitjançant el quadre anterior, n'aplica fins a 797.358.215 pessetes a la transferència.

### **Despesa aplicada**

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 140.710.273 pessetes corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure d'un total de 140.711.612 pessetes informat pel Comú.

### **Incidències i conclusions**

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.

- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, algunes amb especificació precisa i altres de forma genèrica, aplicant-se una part del seu cost total fins a igualar l'import de la transferència.

- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria ha estat satisfactori pel que fa al compliment de la Llei de contractació pública.

- El Comú ha registrat com a immobilitzat material i ha inclòs dins del total d'inversió justificativa de l'import de la transferència, una estimació corresponent a la compensació econòmica en relació a l'obra denominada "Clot d'Emprivat", per 134.480.000 pessetes. D'acord amb l'apartat d) del punt 1 de l'article 31 de la Llei general de les finances públiques no s'hauria d'haver comptabilitzat la fase de liquidació en referència a aquesta estimació, ja que la liquidació "té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i la fixació de l'import definitiu de la despesa", i, en aquest cas, es desconeix l'import definitiu de la inversió, ni tampoc haver comptabilitzat aquest import com a inversió de l'exercici.

En conseqüència, aquesta partida, per import de 134.480.000 pessetes, s'ha de deduir dels 853.640.063 pessetes que el Comú ha presentat com a susceptibles d'aplicar a la transferència, amb el resultat que el total d'inversió susceptible a aplicar a la transferència passaria a 719.160.063 pessetes i quedant un romanent per aplicar a inversions de 78.198.152 pessetes.

- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.

- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

## Conclusions generals

- *Respecte a si s'ha tramès la quantia de transferència corresponent als Comuns:*

Les quanties transferides pel Govern corresponen a les que aquest havia de transferir i han estat rebudes pels Comuns.

- *Si el pressupost comunal inclou un capítol de la quota de la transferència rebuda:*

Tots els Comuns tenen en el seu pressupost una partida d'ingrés amb la previsió de la transferència a rebre.

- *L'existència d'una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin dins del capítol pressupostari destinat a la transferència, amb una comptabilitat separada de les despeses efectuades a càrrec de la quota de participació en les transferències derivades del Pressupost de l'Administració:*

Cap Comú porta una comptabilitat separada de les inversions i despeses corrents realitzades a càrrec de la transferència malgrat en alguns casos, com s'ha descrit en els apartats corresponents, és possible identificar, totalment o parcial, les despeses corrents i inversions a càrrec de la transferència.

- *Si els projectes d'inversió segueixen la normativa que es determina en la Llei de contractació pública:*

En el decurs dels nostres treballs, hem detectat per a la mostra analitzada que de forma generalitzada es compleix la Llei de contractació pública.

- *Si les despeses de conservació i manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al Pressupost del Comú corresponent en els termes definits per la Llei:*

En el decurs dels nostres treballs no hem detectat cap incidència remarcable en aquest aspecte.

- *Si les transferències als Comuns s'han utilitzat en les finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferència als comuns:*

En base als nostres treballs podem concloure que en general els Comuns apliquen correctament les inversions i despeses en base a la Llei de transferències als comuns, amb alguna matisació que s'ha evidenciat en l'apartat corresponent.



- *Altres incidències remarcables generals:*

- Pel que fa a la presentació formal de les liquidacions:

S'ha constatat que la documentació que ha rebut el Tribunal de Comptes respecte a les transferències rebudes i a la seva aplicació es segueix presentant de forma molt heterogènia, cosa que dificulta els treballs posteriors.

A fi d'unificar el criteri en relació amb la informació que hauria de rebre el Tribunal de Comptes, es recomana que, com a mínim, contingui el següent:

- Import de la transferència rebuda
- Imports regularitzant transferències d'exercicis anteriors
- Imports aplicats en inversió amb identificació de les inversions concretes
- Imports aplicats en despesa corrent amb identificació de les despeses corrents concretes
- Seguiment de l'aplicació de romanents no aplicats en exercicis anteriors

## **Al·legacions**

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a cada Comú la part corresponent del present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

Cap Comú ha presentat al·legacions.

## **Observacions complementàries**

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