

**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'EXERCICI 2007**

Índex

1. Introducció	3
1.1. Antecedents i marc legal	3
1.2. Objectiu de l'informe.....	3
1.3. Abast de l'informe	4
1.4. Limitacions	5
1.5. Imports objecte de la fiscalització	5
2. Detall de les transferències i de les seves aplicacions	7
2.1. COMÚ DE CANILLO	8
2.2. COMÚ D'ENCAMP	13
2.3. COMÚ D'ORDINO	18
2.4. COMÚ DE LA MASSANA	22
2.5. COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	27
2.6. COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA	30
2.7. COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY	35
3. Conclusions generals.....	38
4. Al·legacions.....	39
5. Observacions complementàries.....	41

1. Introducció

1.1. 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.

La legislació que emmarca la realització del present informe, pel període fiscalitzat es la següent:

- Llei qualificada de transferències als comuns de 4 de novembre de 1993 (LQTC).
- Llei qualificada 11/2003 del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la Llei qualificada de transferències als comuns.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003 de modificació de l'article 7 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

1.2. 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 2007.

1.3. 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 normativa vigent i en especial:

- Si els comuns, al procedir a la confecció i aprovació del corresponent pressupost comunal per a cada exercici econòmic inclouen el capítol de la quota de la transferència rebuda, amb el tractament habitual pressupostari.
- L'existència d'una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin dins del capítol pressupostari destinat a la transferència, amb una comptabilització que permeti identificar amb claredat les despeses efectuades a càrrec de la respectiva 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 de 4 de novembre de 1993, per la Llei qualificada 11/2003 del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la Llei qualificada de transferències als comuns i per la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003 de modificació de l'article 7 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny, i si s'han respectat els percentatges d'aplicació.
- Si s'ha tramès la quantia de la transferència corresponent als comuns.

1.4. Limitacions

Tal com es descriurà posteriorment dins del present informe, no tots els comuns porten una comptabilitat que permeti identificar amb claredat les despeses fetes a càrrec de les transferències rebudes. Malgrat que en alguns casos les despeses s'han pogut identificar a posteriori, a partir de la informació facilitada en la carta resum pel comú, en altres això no ha estat possible, ja que la carta resum fa referència a la totalitat de les inversions efectuades pel comú en l'exercici. 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 que permeti identificar amb claredat 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.

1.5. Imports objecte de la fiscalització

Durant l'exercici 2007, els comuns han rebut, a més de la transferència ordinària, les que deriven de les següents lleis:

- Llei 15/2007, del 20 de setembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2004, un cop el Consell General ha aprovat la liquidació del pressupost de l'Administració general de l'exercici 2003, per un import de 4.102.591,42 euros.
- Llei 23/2007, del 22 de novembre, per regularitzar provisionalment les quotes de participació transferides als comuns els anys 2006 i 2007 segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general dels exercicis 2005 i 2006, i de suplement de crèdit, per fer front als imports derivats de les regularitzacions provisionals dels exercicis esmentats, per un import de 1.235.275,00 euros.
- Llei 24/2007, del 22 de novembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2005, un cop el Consell General ha aprovat la liquidació del pressupost de l'Administració general de l'exercici 2004, per un import de 5.495.979,59 euros.

A continuació es detallen els imports de les transferències rebudes per cada comú en l'exercici 2007 segons la informació facilitada pel Govern i pels propis comuns:

Exercici 2007

Relació de comuns	Ròssecs	Exercici 2007	Total
Comú de Canillo	1.361.759,22	5.956.723,27	7.318.482,49
Comú d'Encamp	1.700.315,35	7.309.266,13	9.009.581,48
Comú d'Ordino	1.236.351,01	5.338.347,61	6.574.698,62
Comú de La Massana	1.377.461,87	6.009.553,11	7.387.014,98
Comú d'Andorra la Vella	2.012.128,21	8.591.649,08	10.603.777,29
Comú de Sant Julià de Lòria	1.424.202,92	6.093.406,80	7.517.609,72
Comú d'Escaldes-Engordany	1.721.627,43	7.030.489,00	8.752.116,43
TOTAL	10.833.846,01	46.329.435,00	57.163.281,01

(Imports en euros)

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Relació de comuns	Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
Comú de Canillo	512.430,27	155.740,91	693.588,04	1.361.759,22
Comú d'Encamp	639.292,92	195.904,64	865.117,79	1.700.315,35
Comú d'Ordino	466.372,17	142.089,97	627.888,87	1.236.351,01
Comú de La Massana	518.113,20	158.975,38	700.373,29	1.377.461,87
Comú d'Andorra la Vella	770.304,94	223.385,73	1.018.437,54	2.012.128,21
Comú de Sant Julià de Lòria	537.615,67	165.169,34	721.417,91	1.424.202,92
Comú d'Escaldes-Engordany	658.462,24	194.009,03	869.156,16	1.721.627,43
TOTAL	4.102.591,42	1.235.275,00	5.495.979,59	10.833.846,01

(Imports en euros)

Les transferències rebudes pels comuns en l'exercici 2007 no són definitives, ja que el seu càlcul, tal i com preveu l'article 3 de la LQTC, es basa en les liquidacions dels pressupostos d'ingressos de 2006 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 2007

Ingressos recaptats durant l'exercici 2006 (a)	Transferència a pagar: 18 % de (a)	Transferència pagada	Romanent (negatiu)
242.275.218,83	43.609.539,39	46.329.435,00	2.719.895,61

(Imports en euros)

Aquest romanent negatiu ha estat regularitzat mitjançant la Llei 23/2007, del 22 de novembre, per regularitzar provisionalment les quotes de participació transferides als comuns els anys 2006 i 2007 segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general dels exercicis 2005 i 2006, i de suplement de crèdit, per fer front als imports derivats de les regularitzacions provisionals dels exercicis esmentats.

2. 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.

2.1. COMÚ DE CANILLO

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 3 de març del 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
-	7.318.482,49	7.318.482,49

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
1.361.759,22	5.956.723,27	7.318.482,49

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

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
512.430,27	155.740,91	693.588,04	1.361.759,22

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

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú :

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
7.318.482,49 100%	1.727.377,07 23,60%	5.591.105,42 76,40%

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
7.318.482,49 100%	5.591.105,42 76,40%	- -	1.272.399,97 17,38%	454.977,10 6,22%

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

El Tribunal ha pres en consideració les despeses corrents fins a un import de 1.272.399,97 euros i les despeses d'inversió fins a un import de 5.591.105,42 euros.

No s'ha validat un import de 454.977,10 euros de despeses corrents, segons el següent detall: 310.574,60 euros degut a que són transaccions corresponents a exercicis anteriors i 144.402,50 euros degut a que no s'ha justificat que anessin destinats a finalitats contemplades en la LQTC.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de la transferència, quedant un romanent a final de l'exercici 2007 de 454.977,10 euros.

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	2.341.764,62
Maquinària, instal·lacions	179.742,70
Material de transport	22.178,87
Mobiliari i estris	65.310,16
Equips per a processos	118.410,50
Béns destinats a l'ús general	2.138.569,96
Altres immobilitzat material	71.910,44
Estudis i projectes d'inversions	653.218,17
TOTAL	5.591.105,42

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

La inversió aplicada a la transferència és de 5.591.105,42 euros.

Endeutament aplicat

En el transcurs de l'exercici 2007 no hi ha aplicació de les transferències rebudes en endeutament.

Despesa corrent aplicada

Segons carta resum del Comú:

Detall despeses corrents	
Despeses esportives, cultural, socials i de lleure	1.727.377,07
TOTAL	1.727.377,07

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Detall despeses corrents	
Despeses esportives, cultural, socials i de lleure	1.272.399,97
TOTAL	1.272.399,97

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

La despesa corrent aplicada a la transferència presa en consideració és de 1.272.399,97 euros, 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 que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda.

Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, qui aplica totalment o parcial el seu cost fins a igualar l'import de la transferència.

- El Comú informa que aplica a les transferències rebudes despeses per un import de 7.318.482,49 euros. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només ha pres en consideració les despeses per un import de 6.863.505,39 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2007 de 454.977,10 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2005 per 201.037,93 euros i el de l'exercici 2004 per 1.573.676,00 euros. Tampoc, no s'ha trobat constància que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar els romanents d'inversió originats en l'exercici 2003 per 2.112.053,23 euros i en l'exercici 2002 per 1.540.866,85 euros i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.

- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.

- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, 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.

2.2. COMÚ D'ENCAMP

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 24 d'abril de 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
-	9.009.581,48	9.009.581,48

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
1.700.315,35	7.309.266,13	9.009.581,48

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

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
639.292,92	195.904,64	865.117,79	1.700.315,35

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

Resum de transferència i aplicació

L'aplicació de la transferència rebuda pel Comú a l'exercici 2007 es compon de l'import efectivament rebut durant l'any 2007 i l'aplicació de part del romanent d'inversió pendent dels exercicis 2004 i 2005. Adjuntem quadre detallat a continuació:

Quota rebuda exercici 2007	Romanent exercici 2006	Total
9.009.581,48	3.421.921,87	12.431.503,35

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

L'aplicació ha estat la següent:

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
12.431.503,35 100%	2.133.250,56 17,16%	10.298.252,79 82,84%

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

Segons els treballs de fiscalització:

Transferència rebuda	Inversions	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
12.431.503,35 100%	10.298.252,79 82,84%	- -	2.060.875,26 16,58%	72.375,30 0'58%

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

No s'han validat despeses corrents per un import de 72.375,30 euros, atès que no s'ha justificat que anessin destinats a finalitats contemplades en la LQTC.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2007 de 72.375,30 euros.

Inversió aplicada

Segons la carta resum del Comú:

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	1.288.264,70
Maquinaria, instal·lacions i equipaments	1.798.498,24
Material de transport	170.762,62
Mobiliari i estris	50.820,16
Equips per a processos d'informació	366.878,72
Bens destinats a l'ús general	6.125.422,21
Camí Riberaigües i vial d'enllaç Prada de Moles	-403.169,24
Altres immobilitzat material	7.916,79
Estudis i projectes d'inversió	892.858,58
TOTAL	10.298.252,79

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

La inversió aplicada a la transferència és de 10.298.252,79 euros.

Endeutament aplicat

En el transcurs de l'exercici 2007 no hi ha aplicació de les transferències rebudes en endeutament.

Despesa corrent aplicada

Segons la carta resum del Comú:

Detall despeses corrents	
Altres serveis (Atencions, activitats, promocions)	1.572.432,58
Transferències corrents entitats parroquials	489.561,41
Transferències corrents entitats no parroquials	16.725,00
Transferències per atencions benèfiques i assistencials	54.531,57
TOTAL	2.133.250,56

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Detall despeses corrents	
Altres serveis (Atencions, activitats, promocions)	1.500.057,28
Transferències corrents entitats parroquials	489.561,41
Transferències corrents entitats no parroquials	16.725,00
Transferències per atencions benèfiques i assistencials	54.531,57
TOTAL	2.060.875,26

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 2.060.875,26 com 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 que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- El Comú informa que aplica a les transferències rebudes despeses per un import de 12.431.503,35 euros. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només ha pres en consideració les despeses per un import de 12.359.128,05 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2007 de 72.375,30 euros. El Comú ha aplicat el romanent generat en l'exercici 2005, i parcialment el del 2004, quedant ara un romanent per aplicar, per l'exercici 2004 de 964.252,55 euros. 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 originats l'exercici 2003, per import de 1.600.616,29 euros i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat

aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, 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.

2.3. COMÚ D'ORDINO

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 9 de juliol de 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
-	6.574.698,62	6.574.698,62

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
1.236.351,01	5.338.347,61	6.574.698,62

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

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
466.372,17	142.089,97	627.888,87	1.236.351,01

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

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda (a)	Despeses corrents (b)	Inversió (c)	Excés aplicat (a-b-c)
6.574.698,62	1.748.014,71	9.885.431,95	-5.058.748,04

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Inversions	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
6.574.698,62	5.259.758,90	-	1.314.939,72	-
100%	80,00%	-	20,00%	-

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

El Tribunal ha pres en consideració les despeses corrents fins a un import de 1.314.939,72 euros i les despeses d'inversió fins un import de 5.259.758,90 euros.

Inversió aplicada

NOVES INVERSIONS	7.448.901,49
Edificis i construccions	3.659.624,15
Maquinària i instal·lacions	488.127,08
Material de transport	29.300,00
Mobiliaris i estris	234.562,79
Equips per procés d'informació	100.235,80
Béns destinats a l'ús general	2.709.693,05
Altres immobilitzats	40.107,82
Estudis i projectes d'inversió	187.250,80
INVERSIONS DE REPOSICIÓ	2.436.530,46
Terrenys i béns naturals	90.624,48
Edificis i construccions	1.099.994,28
Maquinària i instal·lacions	31.225,73
Béns destinats a l'ús general	1.214.685,97
TOTAL	9.885.431,95

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

El Comú per justificar la transferència rebuda presenta la totalitat de les inversions realitzades en el capítol 6 de la liquidació pressupostària de despeses, sumant en conjunt 9.885.431,95 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Activitats culturals-turístiques	285.526,06
Promoció i activitats esportives a instal·lacions obertes	441.944,29
Promoció i activitats esportives a instal·lacions recobertes	52.428,54
Activitats culturals	301.494,92
Biblioteca Comunal	61.064,65
Casa Pairal	57.968,76
Escola d'art	47.454,50
Escola de música	38.546,25
Ludoescola	36.403,74
Escola Bressol la Baldufa	425,183,01
TOTAL	1.748.014,71

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.314.939,72 euros, 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 que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- El Comú indica que les inversions i despesa corrent a les quals es pot aplicar la transferència són una part sense identificar expressament de la totalitat de les que efectua, fins a igualar l'import de la transferència.
- Continua quedant per aplicar a inversions el romanent originat l'exercici 2006 per 825.526,95 euros i l'originat l'exercici 2004 per 257.335,41 euros.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.

- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, 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.

2.4. COMÚ DE LA MASSANA

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 15 de febrer de 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
-	6.527.666,31	6.527.666,31

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
1.377.461,87	6.009.553,11	7.387.014,98

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

Del total de l'import rebut de 7.387.014,98 euros, un import de 859.348,67 euros forma part de la regularització de les transferències corresponents als exercicis 2005, 2006 i 2007 cobrades durant l'exercici pressupostari 2007, segons detall que figura a continuació.

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
518.113,20	158.975,38	700.373,29	1.377.461,87

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

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda (a)	Endeutament (b)	Inversió (c)	Excés aplicat (a-b-c)
6.527.666,31	928.537,44	5.775.846,81	-176.717,94

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
7.387.014,98	5.775.846,81	384.871,43	-	1.226.296,74
100%	78,19%	5,21%	-	16,60%

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

El Tribunal ha pres en consideració les despeses d'endeutament fins a un import de 384.871,43 euros i les despeses d'inversió fins a un import de 5.775.846,81 euros.

No s'ha validat un import de 543.666,01 euros, en considerar que els interessos dels préstecs són una despesa corrent que no es troba especificada a la Llei qualificada de transferències als comuns com despesa corrent susceptible de ser finançada amb transferències.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2007 de 1.226.296,74 euros.

Inversió aplicada

Import en euros	
<u>INVERSIONS REALS</u>	4.575.846,81
Inversions noves	4.575.846,81
Terrenys i béns naturals	-
Edificis i altres construccions	4.575.846,81
Maquinària, instal·lacions i equipaments	-
Material de transport	-
Mobiliari i estris	-
Equipaments per a processos d'informació	-
Béns destinats a l'ús general	-
Altres immobilitzat material	-
Estudis i projectes d'inversió	-
<u>ACTIUS FINANCERS</u>	1.200.000,00
Adquisició d'accions dins del sector públic	1.200.000,00
TOTAL	5.775.846,81

La inversió aplicada a la transferència és de 5.775.846,81 euros.

Endeutament aplicat

Segons la carta resum del Comú:

Import en euros	
<u>DESPESES FINANCERES</u>	543.666,01
De préstecs	543.666,01
Interessos de préstecs	543.666,01
<u>PASSIUS FINANCERS</u>	384.871,43
Amortització de préstecs	384.871,43
Amortització de préstecs a llarg termini dins del sector públic	384.871,43
TOTAL	928.537,44

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

<i>Import en euros</i>	
PASSIUS FINANCERS	384.871,43
Amortització de préstecs	384.871,43
Amortització de préstecs a llarg termini dins del sector públic	384.871,43
TOTAL	384.871,43

L'endeutament aplicat a la transferència és de 384.871,43 euros.

Despesa corrent aplicada

En el transcurs de l'exercici 2007 no hi ha aplicació de les transferències rebudes en despesa corrent.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú disposa d'una comptabilitat que permet identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, despesa corrent o endeutament relacionats amb la transferència rebuda.
- Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, qui aplica totalment o parcial el seu cost fins a igualar l'import de la transferència.
- L'anàlisi de les partides d'inversió seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, 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 verifications efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns, excepte en el cas dels interessos dels préstecs, tal com es descriu en l'apartat corresponent.

- El Comú ha informat en la carta resum que ha rebut 6.527.666,31 euros quan d'acord amb els treballs del Tribunal l'import rebut és de 7.387.014,98 euros. També informa que aplica a les transferències rebudes despeses per un import de 6.704.384,25 euros. Segons els treballs de fiscalització, s'ha generat un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2007 de 1.226.296,74 euros. No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar el romanent originat l'exercici 1999, per import de 1.454.573,48 euros, i no aplicat. Tampoc s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar els romanents originats amb anterioritat a l'exercici 1999 i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.

2.5. COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 18 de febrer de 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2007	Total
2.012.128,21	8.591.649,08	10.603.777,29

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

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
770.304,94	223.385,73	1.018.437,54	2.012.128,21

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

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despeses corrents
10.603.777,29	9.013.210,69	-	1.590.566,60
100%	85,00%	-	15,00%

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

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Terrenys	3.122.103,00
Béns immobles	5.891.160,45
TOTAL	9.013.263,45

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

La inversió aplicada a la transferència és de 9.013.210,69 euros.

Endeutament aplicat

En el transcurs de l'exercici 2007 no hi ha aplicació de les transferències rebudes en endeutament.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Activitats culturals, socials	750.919,21
Activitats esportives i de lleure	840.544,61
TOTAL	1.591.463,82

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.590.566,60 euros 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 disposa d'una comptabilitat que permet identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.

- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, 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.

2.6. COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 22 de febrer del 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
-	7.517.609,72	7.517.609,72

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
1.424.202,92	6.093.406,80	7.517.609,72

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

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
537.615,67	165.169,34	721.417,91	1.424.202,92

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

Resum de transferència i aplicació

L'aplicació de la transferència rebuda pel Comú a l'exercici 2007 es compon de l'import efectivament rebut durant l'any 2007 i a l'aplicació d'una part del romanent d'inversió pendent de l'exercici 2006, que ascendia a 2.166.683,75 euros. Adjuntem quadre detallat a continuació:

Quota rebuda exercici 2007	Romanent exercici 2006	Total
7.517.609,72	989.506,91	8.507.116,63

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

L'aplicació ha estat la següent:

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda	Inversions	Endeutament	Despeses corrents
8.507.116,63	2.806.087,11	5.240.502,55	460.526,97
100%	32,99%	61,60%	5,41%

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Inversions	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
8.507.116,63	2.722.773,22	-	396.526,97	5.387.816,44
100%	32,01%	-	4,66%	63,33%

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

No s'han validat despeses d'inversió per 83.313,89 euros ja que corresponen a d'imports duplicats en la declaració presentada. Tampoc s'ha validat endeutament per 5.240.502,55 euros atès que no s'ha justificat que s'hagi aplicat aquest import a amortitzar cap quota de préstecs. Igualment no s'ha validat un import de 64.000 euros de despeses corrents, atès que no s'ha justificat que anessin destinats a finalitats contemplades en la LQTC.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2007 de 5.387.816,44 euros.

Inversió aplicada

Segons carta resum del Comú:

Detall d'inversions	
Material	69.853,89
Vehicles	13.460,00
Altre inversions	2.722.773,22
TOTAL	2.806.087,11

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	783.828,40
Altre immobilitzat	339.480,58
Bens destinats a l'ús general	1.599.464,24
TOTAL	2.722.773,22

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

La inversió aplicada a la transferència és de 2.722.773,22 euros.

Endeutament aplicat

Segons carta resum del Comú:

Endeutament	
Endeutament	5.240.502,55
TOTAL	5.240.502,55

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Endeutament	
Endeutament	-
TOTAL	-

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

Despesa corrent aplicada

Segons carta resum del Comú:

Detall despeses corrents	
Transferències corrents a entitats	460.526,97
TOTAL	460.526,97

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Detall despeses corrents	
Transferències corrents a entitats	396.526,97
TOTAL	396.526,97

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 396.526,97 euros 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 que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i de despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, 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.
- El Comú informa que aplica a les transferències rebudes despeses per un import de 8.507.116,63 euros. Segons els treballs de fiscalització, només s'ha pres en consideració les despeses per un import de 3.119.300,19 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2007 de 5.387.816,44 euros, per l'exercici 2006 de 1.177.176,84 euros, per a l'exercici 2005 de 17.827,64 euros i per l'exercici 2004 de 1.440.595,21 euros. No s'ha detectat cap variació en relació amb els romanents d'inversió originats abans de l'exercici 1999 i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspassar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.

2.7. COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 11 de febrer del 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
-	8.752.116,43	8.752.116,43

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
1.721.627,43	7.030.489,00	8.752.116,43

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

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
658.462,24	194.009,03	869.156,16	1.721.627,43

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

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despeses corrents
8.752.116,43	7.439.298,98	-	1.312.817,45
100%	85,00%	-	15,00%

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

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Béns cedits a l'ús general	6.375.311,18
Edificis i Construccions	502.152,67
Maquinària, Instal·lacions i Utilitatge	29.884,56
Elements de transport	85.724,65
Equips Informàtics	29.657,53
Altres Immobilitzat	171.239,18
Mobiliari	77.038,87
Estudis i Projectes d'inversió	119.944,01
Immobilitzat immaterial	48.346,33
TOTAL	7.439.298,98

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

La inversió aplicada a la transferència és de 7.439.298,98 euros.

Endeutament aplicat

En el transcurs de l'exercici 2007 no hi ha aplicació de les transferències rebudes en endeutament.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Consum de bens corrents	713.409,91
Transferències corrents	599.407,54
TOTAL	1.312.817,45

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.312.817,45 euros 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 que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, qui aplica totalment o parcial el seu cost fins a igualar l'import de la transferència.
- No s'ha trobat constància que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar el romanent originat en l'exercici 2002 (aplicat parcialment el 2003), per import de 1.700.522,03 euros. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei, per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, 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.

3. 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 que permeti identificar amb claredat les despeses efectuades a càrrec de la quota de participació en les transferències derivades del pressupost de l'Administració:*

Únicament dos comuns disposen d'una comptabilitat que permet identificar amb claredat les despeses efectuades a càrrec de la transferència rebuda. Per la resta, tal 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 amb les excepcions que han quedat recollides en els apartats corresponents.

- *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:*

Subjecte a la limitació ressenyada en l'apartat 1.4, 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.

- *En relació amb els romanents de transferència no aplicats*

Es constata que persisteixen alguns romanents de transferència no aplicats, que provenen de consolats anteriors, tal com es detalla en els apartats corresponents, sense que s'hagin iniciat els procediments previstos a l'article 8 de la LQTC per transferir-los a un consolat posterior.

- *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

4. Al·legacions

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 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.

Es transcriuen a continuació les al·legacions presentades pel Comú de La Massana i pel Comú de Sant Julià de Lòria, en la part que correspon al present informe.

La resta de Comuns no han presentat al·legacions.

Al·legacions presentades pel Comú de La Massana:

AL·LEGACIONS A L'INFORME DE TRIBUNAL DE COMPTES CORRESPONENTS A LA LIQUIDACIÓ DE LES DESPESES REALITZADES A CÀRREC DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES I AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2007

El Comú de La Massana ha examinat els informes del Tribunal de Comptes de data gener del 2009 i de data octubre del 2008, sobre les liquidacions de les despeses a càrrec de les transferències rebudes per l'administració general, i la

liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2007, i vol formular les observacions següents:

A.)Al·legacions a l'informe sobre les liquidacions de les despeses a càrrec de les transferències rebudes per l'administració general

El Comú de La Massana va fer una consulta al tribunal de comptes, demanant si els interessos pagats dins les quotes de retorn de capital dels préstecs a llarg termini, es podien finançar per mitjà de les transferències rebudes per part de l'administració general.

La resposta va ser afirmativa recalcant que només els interessos de préstecs es podien finançar per aquesta via.

No entenem aquest canvi de criteri, ja que el Comú hagués justificat el romanent que es descriu a l'informe per mitjà de més inversions o despeses corrents d'acord amb l'estipulat a la Llei qualificada de transferències.

Demanem que es mantingui el criteri de poder finançar per mitjà de les transferències rebudes els interessos derivats del pagament de les quotes dels préstecs, ja que el Comú de La Massana, en base a la consulta feta ha justificat les despeses de l'any 2007 i 2008, i ha fet la previsió per l'any 2009 en aquest sentit, o bé regularitzar l'aplicació de les despeses que creiem que es veuen afectades directament degut a l'aquest canvi.

Annex:

Nota del Tribunal:

La documentació continguda en l'annex, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb l'objecte del present informe ha estat contrastada pel Tribunal.

Al·legacions presentades pel Comú de Sant Julià de Lòria:

Al·legacions relatives a l'informe sobre a les incidències i conclusions de les liquidacions anuals de les despeses realitzades pels Comuns amb càrrec a les transferències rebudes de l'Administració general l'exercici 2007

En relació a la segona Incidència d'aquest apartat:

"El Comú no disposa d'una comptabilitat que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions..."

Si bé el Comú no disposa d'una comptabilitat específica per aquest tipus de moviments, sí que és perfectament identificable la informació dins els seus estats de comptes. Concretament la situació pressupostària mostra tots aquells moviments dins de les diferents partides que la componen.

En relació al punt cinquè d'aquest apartat:

Durant l'exercici 2007 el Comú va canviar la estructura del seu deute amb els bancs. Va rescindir els línees de crèdit que tenia a curt termini i va formalitzar quatre préstecs per un import de 11.784.134 (annex 1) euros per tal adequar els seus estats financers als preceptes que marca la Llei de les finances comunals respecte l'endeutament. Si bé es cert que aquesta operació no es va reflectir pressupostàriament, sí que es va enregistrar dins la comptabilitat financera. Per tant es una operació real i que es va realitzar amb la finalitat d'aplicar les transferències rebudes en l'amortització de les línees de crèdit i posteriorment s'ha procedit a la formalització de préstecs a llarg termini. Per tant amb aquesta operació es vol donar compliment a l'article 46 de la Llei de les finances comunals en quan a la destinació dels ingressos provinents de les transferències del Govern.

5. Observacions complementàries

A la vista de la documentació aportada pel **Comú de La Massana** en període d'al·legacions, els apartats que es transcriuen a continuació queden modificats com segueix:

“Resum de transferència i aplicació

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
7.387.014,98	5.775.846,81	384.871,43	366.948,07	859.348,67
100%	78,19%	5,21%	4,97%	11,63%

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

El Tribunal ha pres en consideració les despeses corrents fins a 366.948,07 euros, les d'endeutament fins a un import de 384.871,43 euros i les despeses d'inversió fins a un import de 5.775.846,81 euros.

No s'ha validat un import de 543.666,01 euros, en considerar que els interessos dels préstecs són una despesa corrent que no es troba especificada a la Llei qualificada de transferències als comuns com despesa corrent susceptible de ser finançada amb transferències.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2007 de 859.348,67 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Activitats culturals, socials, esportives i de lleure	374.918,00
TOTAL	374.918,00

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 366.948,07 euros corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

...

- El Comú ha informat en la carta resum que ha rebut 6.527.666,31 euros quan d'acord amb els treballs del Tribunal l'import rebut és de 7.387.014,98 euros. També informa que aplica a les transferències rebudes despeses per un import de 6.704.384,25 euros. Segons els treballs de fiscalització, s'ha generat un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2007 de 859.348,67 euros. No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar el romanent originat l'exercici 1999, per import de 1.454.573,48 euros, i no aplicat. Tampoc s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar els romanents originats amb anterioritat a l'exercici 1999 i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General."

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

Atès que per part de la resta de Comuns no han estat presentades al·legacions, no hi ha cap altra observació complementària.