

**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 2002**

Índex

Antecedents i marc legal	3
Objectiu de l'informe	3
Abast de l'informe	3
Limitacions	4
Imports objecte de la fiscalització	4
Detall de les transferències i de les seves aplicacions	5
Conclusions generals	25
Al·legacions	26
Observacions complementàries	26

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 2002.

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, 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 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 2002 segons la informació facilitada pel Govern i pels propis comuns:

EXERCICI 2002

Relació de Comuns	Ròssec	Exercici 2002	Total
Comú de Canillo	-	4.430.629,25	4.430.629,25
Comú d'Encamp	-	5.576.194,72	5.576.194,72
Comú d'Ordino	-	4.061.984,19	4.061.984,19
Comú de La Massana	-	4.499.277,32	4.499.277,32
Comú d'Andorra la Vella	-	6.880.171,77	6.880.171,77
Comú de Sant Julià de Lòria	-	4.729.448,04	4.729.448,04
Comú d'Escaldes-Engordany	-	5.883.020,96	5.883.020,96
Total en euros (€)	-	36.060.726,25	36.060.726,25

Les transferències rebudes pels comuns en l'exercici 2002 no són definitives, ja que el seu càlcul es basa en les liquidacions dels pressupostos de 2001 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 2002

Ingressos recaptats durant l'exercici 2001 (a)		Transferència a pagar: 30 % de (a)	Transferència pagada	Romanent (positiu)
Imports en euros	148.862.226,22	44.658.667,87	36.060.726,25	8.597.941,62

Queda per tant a transferir un import de 8.597.941,62 € que s'haurà de regularitzar en el moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent a l'exercici 2001.

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 2002

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 1 d'abril de 2003 el resum de tots els moviments, realitzat d'acord amb la legislació vigent en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Comú de Canillo	Ròssec	Exercici 2002	Total
Import en euros	-	4.430.629,25	4.430.629,25

Durant l'exercici 2002 el Comú no ha rebut cap transferència en concepte de "regularitzacions d'exercicis anteriors".

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió	Imanent Inversió
4.430.629,25	664.594,39	2.272.188,47	1.493.846,39
100 %	15,00 %	51,28 %	33,72 %

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió	Romanent Inversió
4.430.629,25	664.594,39	2.225.168,01	1.540.866,85
100 %	15,00 %	50,22 %	34,78 %

El Tribunal ha validat només les despeses d'inversió que han arribat a la fase pressupostària de liquidació i no les que estan en les fases prèvies d'autorització i compromís.

El Comú no aplica la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2002 de 1.540.866,85 €.

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Carta resum	Imports validats
Edificis i altres construccions	1.260.432,55	1.260.432,55
Maquinària, instal·lacions	2.368,00	2.368,00
Material de transport	13.825,52	13.825,52
Mobiliari i estris	5.802,09	5.802,09
Equips per a processos	14.501,40	14.501,40
Béns destinats a l'ús general	931.051,46	884.031,00
Altres immobilitzat material	44.207,45	44.207,45
TOTAL	2.272.188,47	2.225.168,01

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 664.594,39 €, 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 s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- El Comú ha informat en la carta resum que aplica a transferències despeses d'inversió per un import de 2.272.188,47 €. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només valida les despeses d'inversió que han arribat a la fase pressupostària de liquidació per un import de 2.225.168,01 € i no les que estan en les fases prèvies d'autorització i compromís quedant un romanent per aplicar a inversions de 1.540.866,85 €.
- 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, amb les excepcions següents:
S'ha detectat la compra d'un vehicle industrial, per import de 12.924,00 €, a través d'una adjudicació directa, sense un informe de l'intervenció que justifiqui que es pot acollir als supòsits de contractació directa establerts en l'article 46.2 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 2002

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 24 d'abril de 2003 el resum de tots els moviments, realitzat d'acord amb la legislació vigent en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Comú d'Encamp	Ròssec	Exercici 2002	Total
Import en euros	-	5.576.194,72	5.576.194,72

Durant l'exercici 2002 el Comú no ha rebut cap transferència en concepte de "regularitzacions d'exercicis anteriors"

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
5.576.194,72	732.794,49	4.843.400,23
100%	13,14%	86,86%

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	En euros
Remod. Façana CES fase II	336.653,01
Aparc. Prat de Llas: Fase 5B: Plaça	248.071,79
Aparc. Prat de Llas: Fase 4 Edif	1.187.892,66
Aparc. Prat de Llas: Fase 4 Edif (R.2001)	875.932,23
Ampliac. Centre Esportiu Pas de la Casa	753.974,62
Ampliac. Guarderia d'Encamp	310.081,32
Restauració CS.221 Pardines Tram 1	176.118,31
Ordenació jardins Casa del Notari	120.893,62
Reposició circuit de gel del Pas de la Casa	441.831,77
Pla d'Ordenació i Urbanisme Parroquial	136.786,41
Xarxa d'Aigua	255.164,49
TOTAL	4.843.400,23

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 732.794,49 €, 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 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 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'ORDINO

EXERCICI 2002

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 2 de juliol de 2003 el resum de tots els moviments, realitzat d'acord amb la legislació vigent en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Comú d'Ordino	Ròssec	Exercici 2002	Total
Import en euros	-	4.061.984,19	4.061.984,19

Durant l'exercici 2002 el Comú no ha rebut cap transferència en concepte de "regularitzacions d'exercicis anteriors".

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
4.061.984,19 100%	609.297,64 15%	3.452.686,55 85%

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Total En euros
NOVES INVERSIONS	
Terrenys d'ús general	16.268,00
Edificis i construccions	2.501.347,56
Maquinària i instal·lacions	189.946,10
Material de transport	21.317,66
Mobiliaris i estris	23.649,79
Equips per procés d'informació	33.042,93
Béns destinats a l'ús general	1.581.585,16
Altres immobilitzats	34.086,03
Estudis i projectes d'inversió	159.090,63
INVERSIONS DE REPOSICIÓ	
Terrenys i béns naturals	-
Edificis i construccions	212.998,81
Maquinària i instal·lacions	1.873,55
Mobiliari i estris	-
Equips per procés d'informació	-
Béns destinats a l'ús general	216.869,43
Transferències de capital	360.000,00
TOTAL	5.352.075,65

El Comú indica que dels 5.352.075,65 € de despeses d'inversió dels quals informa al Tribunal mitjançant el quadre anterior, n'aplica fins a 3.452.686,55 € a la transferència.

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 609.297,64 €, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure d'un total de 794.496,70 € 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 360.000 € 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.

COMÚ DE LA MASSANA

EXERCICI 2002

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 20 de febrer de 2003 el resum de tots els moviments, realitzat d'acord amb la legislació vigent en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Comú de La Massana	Ròssec	Exercici 2002	Total
Import en euros	-	4.499.277,32	4.499.277,32

Durant l'exercici 2002 el Comú no ha rebut cap transferència en concepte de "regularitzacions d'exercicis anteriors".

L'aplicació de la transferència rebuda pel Comú a l'exercici 2002 es compon de l'import efectivament rebut durant l'any 2002 i a l'aplicació del romanent d'inversió pendent de l'exercici 2000. Adjuntem quadre detallat a continuació:

Comú de La Massana	Quota rebuda Exercici 2002	Romanent Exercici 2000	Total
Import en euros	4.499.277,32	551.487,93	5.050.765,25

Resum de transferència i aplicació

Transferència aplicada	Despeses corrents	Inversió
5.050.765,25 100%	674.891,60 13,36%	4.375.873,65 86,64%

Inversió aplicada

Import en euros	
<u>INVERSIONS REALS</u>	3.797.827,42
Inversions noves	2.839.872,20
Terrenys i béns naturals	84.141,70
Edificis i altres construccions	93.230,50
Maquinària, instal·lacions i equipaments	404.622,83
Material de transport	7.263,84
Mobiliari i estris	9.089,77
Equipaments per a processos d'informació	7.457,00
Béns destinats a l'ús general	2.060.871,27
Altres immobilitzat material	13.623,72
Estudis i projectes d'inversió	159.571,57
Inversions de reposició	914.451,88
Edificis i altres construccions	865.139,53
Béns destinats a l'ús general	49.312,35
Immobilitzat immaterial	43.503,34
Immobilitzat immaterial	43.503,34
<u>ACTIUS FINANCERS</u>	1.202.025,00
Adquisició d'accions dins del sector públic	1.202.025,00
TOTAL	4.999.852,42

El Comú indica que dels 4.999.852,42 € de despeses d'inversió dels quals informa al Tribunal mitjançant el quadre anterior, n'aplica fins a 4.375.873,65 € a la transferència.

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 674.891,60 €, 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. 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 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 1.202.025,00 € a la entitat Camp de Neu Arinsal-Pal. 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.
- 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 fins 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.

COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

EXERCICI 2002

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 12 de febrer de 2003 el resum de tots els moviments, realitzat d'acord amb la legislació vigent en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Comú d' Andorra la Vella	Ròssec	Exercici 2002	Total
Import en euros	-	6.880.171,77	6.880.171,77

Durant l'exercici 2002 el Comú no ha rebut cap transferència en concepte de "regularitzacions d'exercicis anteriors".

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
6.880.171,77 100%	1.032.025,77 15,00%	5.848.146,00 85,00%

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió	Romanent Inversió
6.880.171,77	1.032.025,77	5.838.699,22	9.446,78
100 %	15,00 %	84,86 %	0,14 %

El Tribunal ha validat només les despeses d'inversió que han arribat a la fase pressupostària de liquidació dins l'exercici.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2002 de 9.446,78 €

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Carta resum	Imports validats
Béns immobles	2.634.409,88	2.634.409,88
Instal·lacions tècniques	316.330,56	316.330,56
Maquinària	84.079,19	84.079,19
Elements de transport	184.256,03	184.256,03
Mobiliari	229.921,16	229.921,16
Equips informàtica	89.034,64	89.034,64
Béns destinats a l'ús general	2.069.293,00	2.059.846,22
Aparells tècnics	240.821,54	240.821,54
TOTAL	5.848.146,00	5.838.699,22

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.032.025,77 € 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 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 ha informat en la carta resum que aplica a transferències despeses d'inversió per un import de 5.848.146 €. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només valida les despeses d'inversió que han arribat a la fase pressupostària de liquidació dins l'exercici per un import de 5.838.699,22 € quedant un romanent per aplicar a inversions de 9.446,78 €.
- 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 2002

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 14 de febrer de 2003 el resum de tots els moviments, realitzat d'acord amb la legislació vigent en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Comú de Sant Julià de Lòria	Ròssec	Exercici 2002	Total
Import en euros	-	4.729.448,04	4.729.448,04

Durant l'exercici 2002 el Comú no ha rebut cap transferència en concepte de "regularitzacions d'exercicis anteriors".

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
4.729.448,04 100%	- 0,00%	7.445.979,96 157,44%

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió	Romanent Inversió
4.729.448,04	-	2.013.463,75	2.715.984,29
100 %	0,00 %	42.57 %	57,43 %

El Tribunal ha validat només les despeses d'inversió que han arribat a la fase pressupostària de liquidació i no les que estan en les fases prèvies d'autorització i compromís.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2002 de 2.715.984,29 €

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Carta resum	Imports validats
Carreteres	1.633.081,47	249.068,83
Carrers Parròquia	985.143,54	654.692,16
Edifici El Molí	4.089.104,58	645.332,03
Xarxa aigua	738.650,37	464.370,73
TOTAL	7.445.979,96	2.013.463,75

Despesa aplicada

No s'ha fet cap aplicació de les transferències rebudes pel Comú a l'exercici 2002 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.
- El Comú ha informat en la carta resum que aplica a transferències despeses d'inversió per un import de 7.445.979,96 €. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només valida les despeses d'inversió que han arribat a la fase pressupostària de liquidació per un import de 2.013.463,75 € i no les que estan en les fases prèvies d'autorització i compromís quedant un romanent per aplicar de 2.715.984,29 €.
- 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 fins l'exercici 1999 i no aplicats.

COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

EXERCICI 2002

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 18 de febrer de 2003 el resum de tots els moviments, realitzat d'acord amb la legislació vigent en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Comú d'Escaldes - Engordany	Ròssec	Exercici 2002	Total
Import en euros	-	5.883.020,96	5.883.020,96

Durant l'exercici 2002 el Comú no ha rebut cap transferència en concepte de "regularitzacions d'exercicis anteriors".

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió	Romanent Inversió
5.883.020,96	882.453,06	2.545.757,49	2.454.810,41
100 %	15 %	43,27 %	41,73 %

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	En euros
Béns cedits a l'ús general	573.497,82
Edificis i Construccions	1.319.505,53
Maquinària, Instal·lacions i Utilatge	139.617,51
Elements de transport	108.300,95
Equips Informàtics	48.726,72
Altres Immobilitzat	70.601,02
Mobiliari	85.702,30
Estudis i Projectes d'inversió	199.805,64
TOTAL	2.545.757,49

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 882.453,06 € 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 s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- Per l'exercici 2002 queda un romanent per aplicar a inversions de 2.454.810,41 €. No s'ha detectat cap variació en relació amb el romanent d'inversió originat en l'exercici 2001 i no aplicat.
- 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, amb les excepcions següents:
S'ha detectat l'adjudicació de forma directa de la compra d'un cartell lluminós per import de 6.215,62 €, el projecte bàsic del centre de dia, per import de 20.570,28 € i l'adquisició de subministraments d'emissores portàtils, fixes, accessoris i muntatge, per import de 13.567,16 €, sense un informe de l'intervenció que justifiqui que es poden acollir als supòsits de contractació directa establerts en l'article 46.2 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.

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 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:*

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.