

**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 2010**

Informe 4/2011

Andorra la Vella, desembre del 2011

# ÍNDEX

---

<b>1. Introducció .....</b>	<b>3</b>
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
<b>2. Detall de les transferències i de les seves aplicacions .....</b>	<b>7</b>
2.1. COMÚ DE CANILLO .....	8
2.2. COMÚ D'ENCAMP .....	12
2.3. COMÚ D'ORDINO.....	16
2.4. COMÚ DE LA MASSANA.....	20
2.5. COMÚ D'ANDORRA LA VELLA.....	23
2.6. COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA.....	26
2.7. COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY .....	30
<b>3. Al·legacions.....</b>	<b>33</b>
<b>4. Observacions complementàries .....</b>	<b>33</b>
<b>5. Conclusions generals.....</b>	<b>33</b>

# **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 és la següent:

- Llei qualificada de transferències als comuns de 4 de novembre de 1993 (LQTC).
- 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 2010.

### 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 i les despeses 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 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 i com s'ha descrit en informes d'exercicis anteriors, el fet que en el passat no tots els comuns hagin portat una comptabilitat que permetés identificar amb claredat les despeses a les quals s'havia aplicat 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

A continuació es detallen els imports de les transferències rebudes per cada comú en l'exercici 2010 segons la informació facilitada pel Govern i pels propis comuns:

### Exercici 2010

Relació de comuns	Ròssec	Exercici 2010	Total
Comú de Canillo	-	6.437.932,56	6.437.932,56
Comú d'Encamp	-	7.810.011,56	7.810.011,56
Comú d'Ordino	-	5.774.325,72	5.774.325,72
Comú de La Massana	-	6.487.828,60	6.487.828,60
Comú d'Andorra la Vella	-	9.077.294,80	9.077.294,80
Comú de Sant Julià de Lòria	-	6.475.117,32	6.475.117,32
Comú d'Escaldes-Engordany	-	7.443.917,84	7.443.917,84
TOTAL	-	49.506.428,40	49.506.428,40

(Imports en euros)

Les transferències rebudes pels comuns en l'exercici 2010 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 2009 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 2010**

<b>Ingressos recaptats durant l'exercici 2009 (a)</b>	<b>Transferència a pagar: 18 % de (a)</b>	<b>Transferència pagada</b>	<b>Romanent (negatiu)</b>
241.134.837,13	43.404.270,68	49.506.428,40	6.102.157,72

(Imports en euros)

De l'anàlisi d'aquests imports, així com dels transferits en exercicis anteriors, es desprèn el següent:

L'exercici 2010, s'ha liquidat un excés de transferència per 6.102.158 euros susceptible de ser regularitzat a partir del moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent a l'exercici 2009.

L'exercici 2009 es va liquidar un excés de transferència per 764.505 euros susceptible de ser regularitzat a partir del moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent a l'exercici 2008.

L'exercici 2008, es va liquidar un excés de transferència per 284.956 euros susceptible de ser regularitzat a partir del moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent a l'exercici 2007.

D'altra banda, segueix pendent de transferir als comuns un romanent de transferència a favor d'ells de 2.028.566 euros corresponent a la participació en el cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferit durant aquell exercici.

En l'exercici de 2009, es van efectuar devolucions d'ingressos en concepte de ISI i plusvàlues recaptats en exercicis anteriors per import de 14.436.255 euros. L'efecte de no minorar els ingressos que s'inclouen en la base de càlcul de les transferències als comuns en l'import d'aquestes devolucions seria de 2.598.526 euros, que s'hauria transferit en excés en l'exercici de 2010.

Així mateix, com a conseqüència de les devolucions d'ingressos indeguts efectuades amb efecte sobre l'exercici 2009, es detecta un import transferit en excés al conjunt dels comuns de 63.594 euros, que s'haurà de regularitzar en exercicis posteriors.

## **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 2010

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, abans del 15 de febrer de cada any, 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 1 de març de 2011 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2010.

### Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2010	Total
-	6.437.932,56	6.437.932,56

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	Inversió	Endeutament	Despesa corrent	Romanent inversió
6.437.932,56	2.461.803,37	-	1.287.586,52	2.688.542,67
100%	38,24%	-	20%	41,76%

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



Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despesa corrent	Romanent
6.437.932,56	2.358.624,19	-	1.109.899,67	2.969.408,70
100%	36,64%	-	17,24%	46,12%

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

No s'ha validat un import de 177.687 euros de despeses corrents degut a que un import de 99.560 euros són transaccions que no corresponen a despeses d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure i hi ha una diferència de 78.127 euros entre la carta resum tramesa pel Comú i el detall facilitat en el transcurs dels treballs de fiscalització.

No s'ha validat un import de 103.179 euros de despeses d'inversió degut a que són transaccions que corresponen a despeses de promoció turística.

El Tribunal ha pres en consideració les despeses corrents fins a un import de 1.109.900 euros i les despeses d'inversió fins a un import de 2.193.624 euros, quedant un romanent per inversió, per l'exercici 2010 de 2.969.409 euros.

### Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Béns destinats a l'ús general	952.978,64
Edificis i altres construccions	340.424,45
Maquinària i instal·lacions	8.317,48
Equips per a processos	4.679,56
Altres immobilitzat material	9.618,04
Mobiliari i estris	29.289,88
Estudis i projectes d'inversions	1.116.495,32
<b>TOTAL</b>	<b>2.461.803,37</b>

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

La inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 2.358.624 euros.

No s'ha validat un import de 103.179 euros de despeses d'inversió degut a que són transaccions que corresponen a despeses de promoció turística.

## Endeutament aplicat

En el transcurs de l'exercici 2010 no hi ha aplicació de les transferències rebudes en endeutament.

## Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Despeses esportives, cultural, socials i de lleure	1.287.586,52
<b>TOTAL</b>	<b>1.287.586,52</b>

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

La despesa corrent aplicada a la transferència presa en consideració de despeses d'esports, cultura, socials o de lleure és de 1.109.900 euros.

No s'ha validat un import de 177.687 euros de despeses corrents degut a que un import de 99.560 euros són transaccions que no corresponen a despeses d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure i hi ha una diferència de 78.127 euros entre la carta resum tramesa pel Comú i el detall facilitat en el transcurs dels treballs de fiscalització.

## **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 ha efectuat el Comú. En relació a les despeses corrents, el Comú no presenta un detall del resum de moviments; aquest detall es ret de forma discrecional a posteriori.
- El Comú informa que aplica a les transferències rebudes, despeses per un import de 3.749.390 euros quedant un romanent per aplicar de 2.688.543 euros. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només ha pres en consideració les despeses per un import de 3.468.524 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2010 de 2.969.409 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2009 per 224.623 euros i el de l'exercici 2008 per 298.647 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 originats en l'exercici 2007 per 454.977 euros, en l'exercici 2005 per 201.037 euros, en l'exercici 2004 per 1.573.676 euros, en l'exercici 2003 per 2.112.053 euros i en l'exercici 2002 per 1.540.866 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 la liquidació 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 els quals la comptabilitat no permet 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 amb finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

## 2.2. COMÚ D'ENCAMP

### Exercici 2010

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, abans del 15 de febrer de cada any, 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 12 d'abril de 2011 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2010.

### Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2010	Total
-	7.810.011,56	7.810.011,56

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

### Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despesa corrent	Romanent inversió
7.810.011,56	2.447.482,47	1.887.589,92	1.562.002,31	1.912.936,86
100%	31,34%	24,17%	20,00%	24,49%

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

El Tribunal ha validat despeses per import de per un import de 5.897.074 euros, quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2010 de 1.912.936 euros.

## Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	728.363,94
Maquinaria, instal·lacions i equipaments	347.105,81
Material de transport	5.525,00
Mobiliari i estris	27.069,31
Equips per a processos d'informació	132.366,52
Bens destinats a l'ús general	1.062.349,69
Altres immobilitzat material	2.799,88
Estudis i projectes d'inversió	141.902,32
<b>TOTAL</b>	<b>2.447.482,47</b>

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

La inversió aplicada a la transferència és de 2.447.482 euros.

## Endeutament aplicat

Detall endeutament	
Amortització préstecs	1.887.589,92
<b>TOTAL</b>	<b>1.887.589,92</b>

L'endeutament aplicat a la transferència és de 1.887.590 euros, import que representa el 24% la transferència rebuda.

## Despesa corrent aplicada

Segons la carta resum del Comú:

Detall despeses corrents	
Altres serveis (Atencions, activitats, promocions)	904.331,01
Transferències corrents entitats en general	298.451,66
Transferències corrents entitats parroquials	522.903,15
Transferències corrents entitats no parroquials	16.382,50
Transferències per atencions benèfiques i assistencials	195.113,94
Esponsoritzacions i promocions	15.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.952.182,26</b>

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

L'import justificat pel Comú és de 1.952.182 euros, superior a la despesa corrent que es considera aplicada a la transferència, que és de 1.562.002 euros, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

## Romanents d'anys anteriors

<b>Detall romanents</b>	
Pendent exercici 2003	1.600.616,29
Pendent exercici 2004	964.252,55
Pendent exercici 2008	1.710.176,25
Disminució pendent exercici 2008 (aplicació endeutament)	-985.926,48
Pendent exercici 2009	3.763.070,09
Disminució pendent exercici 2009 (aplicació endeutament)	-1.512.230,76
<b>TOTAL</b>	<b>5.539.957,94</b>

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

El Comú ha disminuït el romanent d'anys anteriors en un import que totalitza 2.498.157 euros, en concepte d'endeutament generat en anys anteriors.

## **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. Pel que fa a la despesa corrent, és una part sense identificar expressament de la totalitat de les que declara, fins a igualar l'import de la transferència.
- El Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 7.810.012 euros despeses per un import de 5.897.075 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2010 de 1.912.937 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2009 per 2.250.839 euros i el romanent de l'exercici 2008 per 724.250 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 2007 per 72.375 euros, l'exercici 2004 per 964.252 euros i l'exercici 2003 per import de 1.600.616 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 2010

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, abans del 15 de febrer de cada any, 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 d'abril de 2011 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2010.

### Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2010	Total
-	5.774.325,72	5.774.325,72

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	Inversió	Endeutament	Despesa corrent	Romanent inversió
5.774.325,72 100%	1.776.319,64 30,76%	1.144.398,53 19,82%	1.154.865,16 20,00%	1.698.742,39 29,42%

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despesa corrent	Romanent inversió
5.774.325,72 100%	1.701.583,90 29,46%	843.946,43 14,62%	1.154.865,16 20,00%	2.073.930,23 35,92%

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

No s'ha validat un import de 300.452 euros d'endeutament degut a que són transaccions que corresponen a interessos bancaris i no a amortització de capital de préstecs.



No s'ha validat un import d'inversió que totalitza 74.736 euros atès que es consideren despeses corrents.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de la transferència, quedant un romanent a final de l'exercici 2010 de 2.073.930 euros.

### **Inversió aplicada**

<b>Detall d'inversions</b>	
Edificis i altres construccions	5.100,00
Maquinària, instal·lacions i equipament	67.637,31
Material de transport	8.000,00
Mobiliari i estris	3.283,72
Equips per a processos d'informació	31.030,87
Béns destinats a l'ús general	183.452,99
Altre immobilitzat material	2.310,29
Estudis i projectes d'inversió	178.970,42
Edificis i altres construccions	33.883,91
Béns destinats a l'ús general	60.457,13
Inversions de capital a SECNOA,SAU	785.000,00
Inversions de capital a la Mancomunitat d'Ordino	381.530,00
Inversions de capital a Vallnord Turisme, SA	30.000,00
Inversions de capital a Semtee, SA	3.668,00
Inversions de capital a Camprabassa, SA	1.995,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.776.319,64</b>

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

La inversió aplicada a la transferència és de 1.776.320 euros, import que representa el 31% la transferència rebuda.

Conseqüència dels treballs de fiscalització, la inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 1.701.584 euros.

### **Endeutament aplicat**

<b>Detall endeutament</b>	
Interessos endeutament	300.452,10
Devolució de préstecs	843.946,43
<b>TOTAL</b>	<b>1.144.398,53</b>

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

L'endeutament aplicat a la transferència és de 1.144.399 euros, import que representa el 20% la transferència rebuda.

Conseqüència dels treballs de fiscalització, l'endeutament aplicat a la transferència pres en consideració és de 843.946 euros.

## Despesa corrent aplicada

<b>Detall despeses corrents</b>	
Promoció i activitats esportives a instal·lacions obertes	218.438,20
Promoció i activitats esportives a instal·lacions recobertes	40.265,74
Centre esportiu d'Ordino	333.802,39
Biblioteca comunal	45.463,32
Casa Pairal	56.759,50
Escola d'art	39.494,33
Escola de música	37.745,04
Ludoescola	23.492,11
Servei d'atenció domiciliària	20.534,84
Escola bressol la Baldufa	329.380,42
Ajuts socials	12.840,60
<b>TOTAL</b>	<b>1.158.216,49</b>

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

L'import justificat pel Comú és de 1.158.216 euros, superior a la despesa corrent que es considera aplicada a la transferència, que és de 1.154.865 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 reals a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú. El Comú indica que la despesa corrent a la qual es pot aplicar la transferència és una part de la totalitat de les que efectua, fins a igualar l'import de la transferència.
- Conseqüència dels treballs de fiscalització, el Tribunal ha validat despeses per un import de 3.700.395 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2010 de 2.073.930 euros. Continua quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2009 de 1.735.348 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 2006 per 825.526 euros i l'originat l'exercici 2004 per 257.335 euros. D'acord amb l'article 8 de la Llei qualificada de transferències als comuns, els imports pendents d'assignació d'un consolat a un altre han de ser aprovats per part del Consell General. A data d'emissió d'aquest informe no ens consta que el Comú hagi obtingut de forma fefaent dita aprovació.
- 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 2010

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, abans del 15 de febrer de cada any, 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 2011 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2010.

### Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2010	Total
	6.487.828,60	6.487.828,60

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

### Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
6.487.828,60	1.963.078,00	780.536,22	1.294.564,86	2.449.649,52
100%	30,26,%	12,03%	19,95%	37,76%

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

El Tribunal ha validat despeses per import de per un import de 4.038.179 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2010 de 2.449.650 euros.

## Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Inversions reals	570.791,17
Inversions financeres	1.200.000,00
Partida "Manteniment abocats"	192.286,83
<b>TOTAL</b>	<b>1.963.078,00</b>

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

La inversió aplicada a la transferència és de 1.963.078 euros.

## Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Amortització de préstecs	780.536,22
<b>TOTAL</b>	<b>780.536,22</b>

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

L'endeutament aplicat a la transferència és de 780.536 euros.

## Despesa corrent aplicada

Detall de despesa corrent	
Despeses i béns corrents	171.494,64
Transferències corrents	1.123.070,22
<b>TOTAL</b>	<b>1.294.564,86</b>

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

El Tribunal ha validat les despeses corrents aplicades a la transferència fins a l'import de 1.294.565 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, despesa corrent o endeutament relacionats amb la transferència rebuda.
- Les inversions reals a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú. El Comú indica que la despesa corrent a la qual es pot aplicar la transferència és una part de la totalitat de les que efectua, fins a igualar l'import de la transferència.
- El Comú ha informat en la carta resum que ha rebut 6.487.829 euros. El Tribunal ha validat despeses per un import de 4.038.179 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2010 de 2.449.650 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2009 per 1.168.825 euros i el romanent de l'exercici 2008 per 376.340 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 en l'exercici 2007 per un import de 859.348 euros, i no aplicat, així com el romanent originat en l'exercici 1999, per import de 1.454.573 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.
- 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.

## 2.5. COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

### Exercici 2010

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, abans del 15 de febrer de cada any, 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 del 2011 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2010.

### Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2010	Total
-	9.077.294,80	9.077.294,80

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

### Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despesa corrent	Romanent inversió
9.077.294,80	760.267,72	2.331.546,34	1.815.458,96	4.170.021,78
100%	8,38%	25,69%	20,00%	45,94%

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 4.907.273 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2010 de 4.170.022 euros.

## Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Béns cedits a l'ús general	440.482,24
Estudis i projectes	665,00
Aplicacions informàtiques	5.345,18
Béns immobles	5.207,60
Instal·lacions tècniques	107.993,03
Maquinària i equipaments	33.482,71
Mobiliari	12.082,19
Equips informàtics	723,93
Elements de transport	1.166,80
Altres béns	140.848,04
Inversions financeres	12.271,00
<b>TOTAL</b>	<b>760.267,72</b>

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

La inversió aplicada a la transferència és de 760.268 euros.

## Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Amortització de préstecs	2.331.546,34
<b>TOTAL</b>	<b>2.331.546,34</b>

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

L'endeutament aplicat a la transferència és de 2.331.546 euros.

## Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Activitats culturals, socials	429.126,82
Activitats esportives i de lleure	1.386.456,78
<b>TOTAL</b>	<b>1.815.583,60</b>

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



La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.815.459 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.
- El Comú ha aplicat a les transferències rebudes despeses per un import de 4.907.273 euros, quedant un romanent d'inversió per aplicar per l'exercici 2010 de 4.170.022 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2009 per 4.491.933 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 la liquidació 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 2010

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 5 de maig de 2011 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2010.

### Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2010	Total
-	6.475.117,32	6.475.117,32

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	Inversió	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
6.475.117	2.468.894	-	1.295.023	2.711.200
100%	38,13%	-	20,00%	41,87%

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
6.475.117,32	1.712.335,52	509.222,72	1.295.023,00	2.958.536,08
100%	26,44%	7,86%	20,00%	45,70%

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

No s'ha validat un import de 206.565 euros de despeses d'inversió, atès que ja disposaven d'un finançament específic finalista de l'Administració de l'Estat.

No s'ha validat endeutament per 40.772 euros en concepte de periodificació d'amortització de préstecs.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de la transferència, quedant un romanent a final de l'exercici 2010 de 2.958.536 euros.

### **Inversió aplicada**

<b>Detall d'inversions</b>	
Construccions i altres edificis	549.999,99
Instal·lacions elèctriques	14.913,81
Altres instal·lacions	15.932,54
Mobiliari	506,65
Equipaments per a processos de informació	10.335,10
Altres actuacions	53.601,00
Altre immobilitzat material	27.523,00
Senyalització	2.394,00
Instruments musicals	8.632,00
Estudis i projectes d'inversió	572.228,00
Reposició i millora material i equipaments	9.784,00
Vies públiques, camins, carreteres secundàries i altres	647.548,00
Aportacions patrimonials	5.502,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.918.900,09</b>

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

La inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 1.712.335,52 euros.

## Endeutament aplicat

Segons carta resum del Comú:

Detall d'endeutament	
Endeutament	549.994,72
<b>TOTAL</b>	<b>549.994,72</b>

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

L'endeutament aplicat pel Comú a la transferència és de 549.995 euros. Segons els treballs de fiscalització del Tribunal s'han validat 509.223 euros atès que un import de 40.772 euros correspon a la diferencia de periodificacions de préstecs imputades entre els exercicis 2009 i 2010.

## Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Despeses de caire esportiu	543.165
Despeses de caire cultural	1.253.576
Despeses de caire social	896.853
<b>TOTAL</b>	<b>2.693.594</b>

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

L'import justificat pel Comú és de 2.693.594 euros, superior a la despesa corrent que es considera aplicada a la transferència, que és de 1.295.023 euros, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura o socials.

## **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 ha efectuat el Comú. Pel que fa a la despesa corrent, és una part sense identificar expressament de la totalitat de les que declara, fins a igualar l'import de la transferència.
- El Comú informa que aplica a les transferències rebudes despeses per un import de 3.763.917 quedant un romanent per aplicar de 2.711.200 euros. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només ha pres en consideració les despeses per un import de 3.516.581 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2010 de 2.958.536 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2009 per 1.886.806 euros el de l'exercici 2008 per 575.854 euros, el de l'exercici 2007 per 5.387.816 euros, el de l'exercici 2006 per 1.117.177 euros, el de l'exercici 2005 per 17.828 i el de l'exercici 2004 per 1.440.595. 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 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.

## 2.7. COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

### Exercici 2010

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 abans, del 15 de febrer de cada any, 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 febrer de 2011 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2010.

### Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2010	Total
-	7.443.917,84	7.443.917,84

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

### Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despesa corrent
7.443.917,84	4.211.551,62	1.743.582,66	1.488.783,56
100%	56,58%	23,42%	20,00%

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 7.443.918 euros.

## Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Béns cedits a l'ús general	3.622.145,27
Edificis i Construccions	406.100,15
Maquinària, Instal·lacions i Utillatge	28.941,27
Elements de transport	11.922,70
Equips Informàtics	19.408,46
Altres Immobilitzats	68.475,92
Mobiliari	22.186,01
Immobilitzat immaterial	32.371,84
<b>TOTAL</b>	<b>4.211.551,62</b>

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

La inversió aplicada a la transferència és de 4.211.552 euros.

## Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Amortització de préstecs	1.743.582,66
<b>TOTAL</b>	<b>1.743.582,66</b>

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

L'endeutament aplicat a la transferència és de 1.743.583 euros.

## Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Consum de béns corrents	1.004.284,15
Transferències corrents	484.499,41
<b>TOTAL</b>	<b>1.488.783,56</b>

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.488.784 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 reals a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú. En relació a les despeses corrents, el Comú no presenta un detall del resum de moviments, aquest detall es ret de forma discrecional a posteriori.
- 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 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. 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.

### 4. Observacions complementàries

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

### 5. Conclusions generals

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

Amb les matisacions que es desprenen de l'apartat 1.5, 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.

- *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 endeutament
- Imports aplicats en despesa corrent amb identificació de les despeses corrents concretes
- Seguiment de l'aplicació de romanents no aplicats en exercicis anteriors