

**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 2011**

Informe 5/2012

Andorra la Vella, gener del 2013

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	12
2.3. COMÚ D'ORDINO.....	16
2.4. COMÚ DE LA MASSANA	21
2.5. COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	24
2.6. COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA	27
2.7. COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY.....	32
3. Al·legacions	36
4. Observacions complementàries.....	36
5. Conclusions generals.....	36

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 2011.

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 2011 segons la informació facilitada pel Govern i pels propis comuns:

Exercici 2011

Relació de comuns	Ròssec	Exercici 2011	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	-	6.487.828,64	6.487.828,64
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	-	7.443.917,83	7.443.917,83
TOTAL	-	49.506.428,43	49.506.428,43

(Imports en euros)

Les transferències rebudes pels comuns en l'exercici 2011 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 2010 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 2011

Ingressos recaptats durant l'exercici 2010 (a)	Transferència a pagar: 18 % de (a)	Transferència pagada	Romanent (negatiu)
257.761.515,94	46.397.072,87	49.506.428,43	3.109.355,56

(Imports en euros)

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

L'exercici 2011, s'ha liquidat un excés de transferència per 3.109.356 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 2010.

L'exercici 2010, es va liquidar 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 2011

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 24 de febrer de 2012 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2011.

Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2011	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	2.824.449,22	-	1.287.586,52	2.325.896,82
100%	43,87%	-	20,00%	36,13%

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
6.437.932,56	2.809.614,22	-	1.186.561,34	2.441.757,00
100%	43,64%	-	18,43%	37,93%

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

No s'ha validat un import de 101.025 euros de despeses corrents degut a que no corresponen a despeses d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure.

No s'ha validat un import de 14.835 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 1.186.561 euros i les despeses d'inversió fins a un import de 2.809.614 euros, quedant un romanent per inversió, per l'exercici 2011 de 2.441.757 euros.

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	1.446.074,01
Maquinària i instal·lacions	5.785,29
Mobiliari i estris	21.008,71
Equips per a processos	15.453,05
Béns destinats a l'ús general	741.743,07
Altres immobilitzat material	93.023,59
Estudis i projectes d'inversions	501.361,50
TOTAL	2.824.449,22

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

La inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 2.809.614 euros.

No s'ha validat un import de 14.835 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 2011 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
TOTAL	1.287.586,52

La despesa corrent aplicada a la transferència presa en consideració de despeses d'esports, cultura, socials o de lleure és de 1.186.561 euros.

No s'ha validat un import de 101.025 euros de despeses corrents degut a que són transaccions que no corresponen a despeses d'activitats esportives, culturals, socials i 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 total o parcialment el seu cost fins a igualar l'import de la transferència. 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 4.112.036 euros quedant un romanent per aplicar de 2.325.897 euros. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només ha pres en consideració les despeses per un import de 3.996.176 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2011 de 2.441.757 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2010 per 2.969.409 euros, 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 les 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 2011

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 18 d'abril de 2012 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2011.

Transferència rebuda

Ròssec	Exercici 2011	Total
-	7.810.011,56	7.810.011,56

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

Resum de la transferència i aplicació

Segons el Comú:

Transferència rebuda	Inversions	Endeutament	Despeses corrents	Romanent inversió
7.810.011,56 100%	2.661.498,14 34,08%	1.913.288,92 24,50%	1.562.002,31 20,00%	1.673.222,19 21,42%

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

Segons els treballs de fiscalització:

Transferència rebuda	Inversions	Endeutament	Despeses corrents	Romanent inversió
7.810.011,56 100%	2.345.288,71 30,03%	1.913.288,92 24,50%	1.562.002,31 20,00%	1.989.431,62 25,47%

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 5.820.580 euros, quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2011, de 1.989.432 euros.

El Tribunal no ha validat inversions de l'exercici 2011 per un import de 316.209 euros atès que corresponen a la part d'inversions finançada amb contribucions especials.

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	147.871,69
Maquinaria, Instal·lacions i equipaments	534.764,06
Mobiliari i estris	22.526,86
Equips per a processos d'informació	17.665,14
Béns destinats a l'ús general	1.839.167,52
Altre immobilitzat material	1.904,69
Estudis i projectes d'inversió	97.598,18
TOTAL	2.661.498,14

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

La inversió aplicada a la transferència és de 2.661.498 euros, import que representa el 34% de la transferència rebuda.

Conseqüència dels treballs de fiscalització, la inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 2.345.289 euros.

Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Amortització de préstecs	1.913.288,92
TOTAL	1.913.288,92

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

L'endeutament aplicat a la transferència validat és de 1.913.289 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Atencions,activitats,promocions	1.006.842,27
Transferències corrents a entitats en general	316.037,50
Transferències corrents entitats parroquials	485.426,13
Transferències corrents entitats no parroquials	21.610,50
Transferències per atencions benèfiques i assistencials	193.332,77
TOTAL	2.023.249,17

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

L'import justificat pel Comú és de 2.023.249 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, culturals, 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. 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 5.820.580 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2011 de 1.989.432 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2010 per 1.912.937, 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 2011

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 4 de maig de 2012 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2011.

Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2011	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	Inversions	Dèficit operacions corrents	Endeutament	Despeses corrents	Romanent inversió
5.774.325,72 100%	878.643,16 15,22%	1.185.350,57 20,53%	1.220.324,27 21,13%	1.154.865,14 20,00%	1.335.142,58 23,12%

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
5.774.325,72 100%	878.643,16 15,22%	803.288,14 13,91%	1.154.865,14 20,00%	2.937.529,28 50,87%

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

No s'ha validat un import de 417.036 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 de 1.185.351 euros destinat al dèficit per operacions corrents en pretendre ser satisfeta amb càrrec a la fracció de la transferència destinada al finançament de les inversions i l'amortització de préstecs.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de la transferència, quedant un romanent a final de l'exercici 2011 de 2.937.529 euros.

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Maquinària, instal·lacions i equipament	65.742,65
Material de transport	8.840,00
Mobiliari i estris	395,45
Equips per processos d'informació	11.257,72
Béns destinats a l'ús general	54.077,25
Altre immobilitzat material	767,03
Estudis i projectes d'inversió	33.396,44
Edificis i altres construccions	279.839,51
Béns destinats a l'ús general	41.797,11
SECNOA,SAU	1.000,00
Inversions de capital a la Mancomunitat d'Ordino	381.530,00
TOTAL	878.643,16

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

La inversió aplicada a la transferència és de 878.643 euros, import que representa el 15,22% la transferència rebuda.

Dèficit per operacions corrents

Detall del dèficit	
Dèficit per operacions corrents	1.185.350,57
TOTAL	1.185.350,57

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

L'ordinació del pressupost del Comú per a l'exercici 2011 va preveure que el dèficit per operacions corrents, excloses les despeses financeres, fossin finançades amb càrrec a la fracció de les transferències de la LQTC que s'han de destinar a inversions o a l'amortització de préstecs.

El Comú presenta en el compte retut el dèficit per operacions corrents, excloses les despeses financeres, que resulta de la liquidació del pressupost per a ser finançat d'acord amb el criteri esmentat, per l'import de 1.185.351 euros.

Aquest fet és contrari al que disposa l'article 7 de la LQTC atès que el dèficit esmentat és provocat per un major import de les despeses corrents en relació als ingressos d'aquesta mateixa naturalesa.

Tampoc és aplicable en aquest cas una interpretació d'acord amb la qual el dèficit és finançat amb endeutament atenent al que disposa l'article 82 de la LFC i amortitzats simultàniament d'acord amb les previsions del referit article 7 de la LQTC, atès que, per no ser desvirtuada la pròpia LQTC, l'endeutament originari que s'amortitza s'ha d'haver formalitzat ajustant-se als preceptes de la LFC, especialment l'article 46.1 de la LFC. Amb aquest plantejament, la LQTC facilita que les transferències es destinin a inversions executades en anys anteriors les quals, per no disposar d'altres recursos, es van finançar mitjançant endeutament.

En aquesta línia, no poden ser admeses les amortitzacions d'aquells préstecs els quals, en el seu cas, fossin formalitzats en virtut d'allò que disposa l'article 82 de la LFC, pel finançament de romanents de tresoreria negatius, atès que, una vegada salvats els esmentats anteriorment, aquests dèficits tenen el seu origen en un desajust entre la despesa corrent i el seu finançament.

En conseqüència, aquesta aplicació de la LQTC no pot ser presa en consideració.

Endeutament aplicat

Detall endeutament	
Interessos endeutament	417.036,13
Devolució de préstecs	803.288,14
TOTAL	1.220.324,27

Conseqüència dels treballs de fiscalització, l'endeutament aplicat a la transferència pres en consideració és de 803.288 euros.

No s'ha validat un import de 417.036 euros d'endeutament degut a que són transaccions que corresponen a interessos bancaris i no a amortització de capital de préstecs.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Secció d'esports	123.558,28
Seccions esportives	33.943,61
Centre esportiu d'Ordino	294.119,24
Festivals d'Ordino	65.000,00
Activitats d'estiu	2.133,40
Punt d'informació juvenil	23.100,22
Activitats de nadal	3.113,09
Festivitat de St. Pere	6.263,91
Escoles d'Ordino	11.496,00
Carnet jove	6.520,50
Agrupació artística d'Ordino	11.200,00
Coral Casamanya	6.400,00
Grup dansaire d'Ordino	36.400,00
Biblioteca comunal	23.848,57
Casa Pairal	54.849,89
Escola d'art	22.799,20
Escola de música	48.375,40
Ludoescola	49.535,31
Servei d'atenció domiciliària	21.587,64
Escola bressol la Baldufa	305.626,11
Ajuts socials	7.102,29
TOTAL	1.156.972,66

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

L'import justificat pel Comú és de 1.156.973 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 2.836.796 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2011 de 2.937.529 euros. Continua quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2010 de 2.073.930 euros i 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 2011

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 2012 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2011.

Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2011	Total
	6.487.828,64	6.487.828,64

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

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
6.487.828,64	432.032,97	820.282,10	1.296.930,21	3.938.583,36
100%	6,66%	12,64%	19,99%	60,71%

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 2.549.245 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2011 de 3.938.583 euros.

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Inversions reals	248.672,59
Partida "Manteniment abocadors"	183.360,38
TOTAL	432.032,97

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

La inversió aplicada a la transferència és de 432.033 euros.

Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Amortització de préstecs	820.282,10
TOTAL	820.282,10

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

L'endeutament aplicat a la transferència és de 820.282 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall de despesa corrent	
Despeses i béns corrents	273.720,64
Transferències corrents	1.023.209,57
TOTAL	1.296.930,21

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 1.296.930 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 2.549.245 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2011 de 3.938.583 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2010 per un import de 2.449.650 euros, 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 2011

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 2012 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2011.

Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2011	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

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despesa corrent	Romanent inversió
9.077.294,80	970.450,53	2.350.176,07	1.815.458,96	3.941.209,24
100%	10,69%	25,89%	20,00%	43,42%

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
9.077.294,80	970.450,53	2.312.206,07	1.815.458,96	3.979.179,24
100%	10,69%	25,47%	20,00%	43,84%

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

No s'ha validat un import per 37.970 euros corresponents a l'amortització de préstecs de l'exercici 2011 en ser la fracció dels mateixos que foren formalitzats

per atendre despesa corrent, sent contrari a l'estipulat en l'article 7 de la LQTC en combinació amb l'article 46.1 de la LFC.

El Tribunal ha validat despeses per un import de 5.098.116 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2011 de 3.979.179 euros.

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Terrenys	10.534,94
Béns destinats a l'ús general	419.613,58
Estudis i projectes	760,00
Aplicacions informàtiques	44.557,01
Béns immobles	164.648,43
Instal·lacions tècniques	178.615,82
Maquinària i equipaments	6.819,96
Mobiliari	9.662,95
Equips informàtics	19.710,59
Elements de transport	91.000,00
Altres béns	24.527,25
TOTAL	970.450,53

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

La inversió aplicada a la transferència és de 970.451 euros.

Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Amortització de préstecs	2.350.176,07
TOTAL	2.350.176,07

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

L'endeutament aplicat a la transferència és de 2.350.176 euros.

Conseqüència dels treballs de fiscalització, l'endeutament aplicat a la transferència pres en consideració és de 2.312.206 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Subvencions culturals, esportives i socials	1.291.373,56
Activitats culturals, esportives i de lleure	524.091,82
TOTAL	1.815.465,38

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 5.098.116 euros, quedant un romanent d'inversió per aplicar per l'exercici 2011 de 3.979.179 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2010 i 2009 per 4.170.022 euros i 4.491.933 euros respectivament.
- 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 2011

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 19 d'abril de 2012 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2011.

Transferència rebuda

Ròssec	Exercici 2011	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	4.078.453	517.786	1.295.023	583.855
100%	62,99%	8,00%	20,00%	9,01%

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	2.078.448	303.226	1.295.023	2.798.420
100%	32,10%	4,68%	20,00%	43,22%

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

No s'ha validat inversió per import de 2.000.005 euros atès que correspon a l'aportació a l'ampliació de capital de Camprabassa, SA la qual s'ha finançat amb operacions d'endeutament formalitzades pel Comú.

Així mateix, no s'ha validat un import per 214.560 euros corresponents a l'amortització de préstecs de l'exercici 2011 en ser la fracció dels mateixos que, d'acord amb el detall d'apartats posteriors, foren formalitzats per atendre despesa corrent, sent contrari a l'estipulat en l'article 7 de la LQTC en combinació amb l'article 46.1 de la LFC.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de la transferència, quedant un romanent a final de l'exercici 2011 de 2.798.420 euros.

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Construccions d'altres edificis	750.185
Instal·lacions tècniques	8.986
Altres instal·lacions	103.216
Mobiliari	1.250
Equipament per a processos d'informació	21.839
Instrument musicals	13.000
Altre immobilitzat material	7.620
Estudis i projectes d'inversió	11.659
Conservació i millora d'edificis	259.226
Reposició i millora material i equipaments	7.426
Vies públiques, camins, carreteres secundàries i altres	891.500
Béns mobles d'interès històric, artístic o culturals	2.540
Adquisicions accions	2.000.005
TOTAL	4.078.453

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

La inversió aplicada a la transferència és de 4.078.453 euros, import que representa el 63% la transferència rebuda.

Conseqüència dels treballs de fiscalització, la inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 2.078.448 euros.

No s'ha validat inversió per import de 2.000.005 euros atès que correspon a l'aportació a l'ampliació de capital de Camprabassa, SA la qual s'ha finançat amb operacions d'endeutament formalitzades pel Comú.

Endeutament aplicat

Detall endeutament	
Endeutament	517.786,26
TOTAL	517.786,26

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

L'endeutament aplicat pel Comú a la transferència és de 517.786 euros.

Conseqüència dels treballs de fiscalització, l'endeutament aplicat a la transferència pres en consideració és de 303.226 euros.

La Llei qualificada de Transferències al Comuns (LLQTC), en la redacció donada per la llei 10/2007, permet destinar aquestes transferències a reduir l'endeutament comunal.

Per a que aquesta aplicació pugui ser duta a terme, l'endeutament originari que s'amortitza s'ha d'haver formalitzat ajustant-se als preceptes de la LFC, especialment l'article 46.1LFC, donat que d'altra manera es desvirtuaria la mateixa LQTC.

Amb aquest plantejament, la LQTC facilita que les transferències es destinin a inversions executades en anys anteriors les quals, per no disposar d'altres recursos, es van finançar mitjançant endeutament.

En aquesta línia, no poden ser admeses les amortitzacions d'aquells préstecs els quals, en el seu cas, fossin formalitzats en virtut d'allò que disposa l'article 82 LFC, per al finançament de Romanents de Tresoreria negatius, atès que, una vegada salvats els esmentats anteriorment, aquests dèficits tenen el seu origen en un desajust entre la despesa corrent i el seu finançament.

Com s'ha anat reiterant en els informes del Tribunal d'exercicis anteriors, el Comú de Sant Julià de Lòria no ha recollit pressupostàriament la destinació que fou donada a les operacions financeres que es van formalitzar, ni ha pogut facilitar aquest detall en el transcurs del treball de revisió.

De les estimacions efectuades pel Tribunal se'n desprèn que un 59% de l'endeutament s'ha destinat a finançar inversions, sent la resta aplicat al dèficit de les despeses corrents. Per tant, per aquest exercici, només és admissible amb càrrec a la transferència aquest percentatge del total de les amortitzacions d'endeutament liquidades.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Despeses esportives, cultural, socials i de lleure	1.295.023,48
TOTAL	1.295.023,48

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 1.295.023 euros.

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 total o parcialment 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 5.891.262 quedant un romanent per aplicar de 583.855 euros. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només ha pres en consideració les despeses per un import de 3.676.697 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2011 de 2.798.420 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2010 per 2.958.536 euros, el 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 euros, i el de l'exercici 2004 per 1.440.595 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 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 2011

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 2012 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2011.

Transferència rebuda

Ròssec	Exercici 2011	Total
-	7.443.917,83	7.443.917,83

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

Resum de la transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda	Inversions	Endeutament	Despeses corrents	Romanent inversió
7.443.917,83 100%	2.259.289,03 30,35%	2.460.291,13 33,05%	1.488.783,56 20,00%	1.235.554,11 16,60%

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 inversió
7.443.917,83 100%	2.259.289,03 30,35%	1.991.851,70 26,76%	1.488.783,56 20,00%	1.703.993,54 22,89%

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 5.739.924 euros.

El Tribunal no ha validat endeutament de l'exercici 2011 per un import de 468.439 euros atès que correspon a la part proporcional d'endeutament que

finança despeses corrents, quan aquestes despeses ja han estat assignades en un percentatge del 20%.

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Béns cedits a l'ús general	1.796.341,35
Edificis i Construccions	251.658,65
Maquinària, Instal·lacions i Utilatge	14.011,68
Equips Informàtics	17.759,15
Altres Immobilitzat	27.987,48
Mobiliari	9.176,84
Immobilitzat immaterial	142.353,88
TOTAL	2.259.289,03

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

La inversió aplicada a la transferència és de 2.259.289 euros.

Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Amortització de préstecs	2.460.291,13
TOTAL	2.460.291,13

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

L'endeutament aplicat a la transferència validat és de 1.991.852 euros.

La Llei qualificada de transferències als comuns (LQTC), en la redacció donada per la Llei 10/2007, permet destinar aquestes transferències a reduir l'endeutament comunal.

Per que aquesta aplicació pugui ser duta a terme, l'endeutament originari que s'amortitza s'ha d'haver formalitzat ajustant-se als preceptes de la LFC, especialment l'article 46.1 de la LFC, donat que d'altra manera es desvirtuaria la mateixa LQTC.

Amb aquest plantejament, la LQTC facilita que les transferències es destinin a inversions executades en anys anteriors les quals, per no disposar d'altres recursos, es van finançar mitjançant endeutament.

En aquesta línia, no poden ser admeses les amortitzacions d'aquells préstecs els quals, en el seu cas, fossin formalitzats en virtut d'allò que disposa l'article

82 de la LFC, pel finançament de romanents de tresoreria negatius, atès que, una vegada salvats els esmentats anteriorment, aquests dèficits tenen el seu origen en un desajust entre la despesa corrent i el seu finançament.

De l'anàlisi efectuada es desprèn que, de les amortitzacions de préstecs de l'exercici, almenys la quantitat de 468.439 euros corresponen a operacions o fracció de les mateixes que varen ser destinades al finançament de despesa corrent, pel que no poden ser considerades als efectes de determinar la destinació de la transferència de la LQTC.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Consum de béns corrents	1.004.715,14
Transferències corrents	484.068,42
TOTAL	1.488.783,56

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.
- Conseqüència dels treballs de fiscalització, s'han validat despeses per un import de 5.739.924 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2011 de 1.703.994 euros. 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.
- 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.

- 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.

- 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 produeixen 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, l'endeutament i les despeses corrents 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