

**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 2012**

## 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.....	3
1.4. Limitacions .....	4
1.5. Imports objecte de la fiscalització .....	4
<b>2. Detall de les transferències i de les seves aplicacions .....</b>	<b>8</b>
2.1. COMÚ DE CANILLO .....	9
2.2. COMÚ D'ENCAMP .....	13
2.3. COMÚ D'ORDINO.....	17
2.4. COMÚ DE LA MASSANA.....	22
2.5. COMÚ D'ANDORRA LA VELLA.....	26
2.6. COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA.....	30
2.7. COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY .....	35
<b>3. Al·legacions.....</b>	<b>39</b>
<b>4. Observacions complementàries.....</b>	<b>39</b>
<b>5. Conclusions generals.....</b>	<b>39</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
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

## **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 2012.

## **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, calculada d'acord amb l'article 3 de la LQTC

## 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 2012 segons la informació facilitada pel Govern i pels propis comuns:

### Exercici 2012

Relació de comuns	Ròssecs	Exercici 2012	Total
Comú de Canillo	-560.245,74	6.093.027,55	5.532.781,81
Comú d'Encamp	-672.017,08	7.564.916,57	6.892.899,49
Comú d'Ordino	-502.185,13	5.679.536,46	5.177.351,33
Comú de La Massana	-561.737,75	6.398.276,99	5.836.539,24
Comú d'Andorra la Vella	-753.516,76	8.583.984,71	7.830.467,95
Comú de Sant Julià de Lòria	-556.958,35	6.235.554,80	5.678.596,45
Comú d'Escaldes-Engordany	-641.667,96	6.912.098,16	6.270.430,20
<b>TOTAL</b>	<b>-4.248.328,78</b>	<b>47.467.395,24</b>	<b>43.219.066,47</b>

(Imports en euros)

D'acord amb la Disposició addicional sisena de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, *"S'autoritza el Govern a regularitzar en el termini de dos anys -2012 i 2013- les quotes de participació transferides als comuns segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general dels anys 2007, 2008, 2009, 2010 i 2011 corresponents a les transferències als comuns dels dits anys, segons la xifra exacta dels ingressos corresponents als anys esmentats, quan el Consell General aprovi les liquidacions dels pressupostos a proposta del*

*Tribunal de Comptes i es conegui la xifra exacta dels ingressos corresponents als dits anys.”*

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Relació de comuns	Exercici 2006	Exercici 2007	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Total ajustaments	A detreure Exercici 2012	Transferència 2012	Import pagat
Comú de Canillo	260.819,22	-36.920,44	-99.418,08	-1.145.168,64	-99.803,52	-1.120.491,46	-560.245,74	6.093.027,55	5.532.781,81
Comú d'Encamp	320.041,24	-44.980,32	-120.606,48	-1.379.321,64	-119.166,79	-1.344.033,99	-672.017,08	7.564.916,57	6.892.899,49
Comú d'Ordino	233.743,22	-32.997,89	-89.170,30	-1.026.598,44	-89.346,84	-1.004.370,25	-502.185,13	5.679.536,46	5.177.351,33
Comú de La Massana	263.132,41	-37.194,37	-100.188,60	-1.149.568,68	-99.656,27	-1.123.475,51	-561.737,75	6.398.276,99	5.836.539,24
Comú d'Andorra la Vella	376.191,26	-52.595,66	-140.176,56	-1.556.197,01	-134.255,57	-1.507.033,54	-753.516,76	8.583.984,71	7.830.467,95
Comú de Sant Julià de Lòria	266.804,00	-37.387,83	-99.992,31	-1.144.645,85	-98.694,72	-1.113.916,71	-556.958,35	6.235.554,80	5.678.596,45
Comú d'Escaldes-Engordany	307.834,79	-42.879,75	-114.953,06	-1.319.542,70	-113.795,20	-1.283.335,92	-641.667,96	6.912.098,16	6.270.430,20
<b>TOTAL</b>	<b>2.028.566,14</b>	<b>-284.956,26</b>	<b>-764.505,39</b>	<b>-8.721.042,96</b>	<b>-754.718,91</b>	<b>-8.496.657,38</b>	<b>-4.248.328,78</b>	<b>47.467.395,24</b>	<b>43.219.066,47</b>

(Imports en euros)

De les transferències pagades en l'exercici 2012 el Govern ha detret una sèrie d'importos corresponents a diferències d'exercicis anteriors de les quals:

- Romanent de transferència a favor dels comuns 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
- De l'exercici 2008, l'excés de transferència per 284.956 euros
- De l'exercici 2009 l'excés de transferència per 764.505 euros
- De l'exercici 2010, un total de 8.721.043 euros que corresponen a: un excés de transferència per 6.102.000 euros. Devolucions d'ingressos en concepte d'ISI i plusvàlues recaptats en exercicis anteriors per import de 2.598.526 euros. Ingressos indeguts derivats de devolucions efectuades amb efecte sobre l'exercici 2009, per un import transferit de 63.594 euros
- De l'exercici 2011 s'ha regularitzat un excés de transferència per 754.719 euros (import que correspon als 3.109.356 euros indicats en l'informe del Tribunal corresponent al 2011, calculats aquests sobre la base dels imports recaptats)

Les transferències rebudes pels comuns en l'exercici 2012 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 2011 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 2012**

<b>Ingressos recaptats durant l'exercici 2011 (a)</b>	<b>Transferència a pagar: 18 % de (a)</b>	<b>Transferència pagada (sense detracions)</b>	<b>Romanent (positiu)</b>
277.418.292,98	49.935.292,74	47.467.395,24	2.467.897,50

(Imports en euros)

Queda per tant a transferir un import de 2.467.897 euros que s'haurà de regularitzar en el moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent a l'exercici 2011.

## **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

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 28 de febrer del 2013 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2012.

### Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-	5.532.781,81	5.532.781,81

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-560.245,74	6.093.027,55	5.532.781,81

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
5.532.781,81	2.417.764,77	2.008.460,68	1.106.556,36	-
100%	43,70%	36,30%	20,00%	-

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
5.532.781,81 100%	2.417.764,77 43,70%	2.008.460,68 36,30%	984.590,27 17,80%	121.966,09 2,20%

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 5.410.816 euros, quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2012, de 121.966 euros.

El Tribunal no ha validat un import de 121.966 euros de despeses corrents degut a que són transaccions que no corresponen a despeses d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure.

### Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	1.682.172,59
Maquinària i instal·lacions	6.267,20
Mobiliari i estris	9.112,79
Equips per a processos	15.950,74
Béns destinats a l'ús general	445.198,39
Altre immobilitzat material	42.192,22
Estudis i projectes d'inversions	216.870,84
<b>TOTAL</b>	<b>2.417.764,77</b>

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

La inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 2.417.765 euros.

### Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Amortització de préstecs	1.524.881,26
Amortització anticipada	483.579,42
<b>TOTAL</b>	<b>2.008.460,68</b>

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

L'endeutament aplicat a la transferència validat és de 2.008.461 euros.

## Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Despeses esportives, cultural, socials i de lleure	1.106.556,36
<b>TOTAL</b>	<b>1.106.556,36</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 984.590 euros.

No s'ha validat un import de 121.966 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
- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 5.532.782 euros despeses per un import de 5.410.816 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2012 de 121.966 euros. Continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolats anteriors, corresponents als exercicis de 2011 per 2.441.757 euros, de 2010 per 2.969.409 euros, de 2009 per 224.623 euros, de 2008 per 298.647 euros, de 2007 per 454.977 euros, de 2005 per 201.037 euros, de 2004 per 1.573.676 euros, de 2003 per 2.112.053 euros i de 2002 per 1.540.866 euros. No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar aquests romanents d'inversió. 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 les quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns

## 2.2. COMÚ D'ENCAMP

### Exercici 2012

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 28 de març del 2013 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2012.

### Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-	6.892.899,49	6.892.899,49

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-672.017,08	7.564.916,57	6.892.899,49

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

### Resum de la transferència i aplicació

Segons el Comú:

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despesa corrent	Romanent inversió
6.892.899,49 100%	1.064.944,42 15,45%	1.894.077,92 27,48%	1.378.579,90 20,00%	2.555.297,25 37,07%

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

Segons els treballs de fiscalització:

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despesa corrent	Romanent inversió
6.892.899,49 100%	835.169,72 12,12%	1.894.077,92 27,48%	1.215.774,81 17,64%	2.947.877,04 42,76%

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 3.945.022 euros, quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2012, de 2.947.877 euros.

El Tribunal no ha validat despeses de l'exercici 2012 per un import de 392.580 euros atès que corresponen a la part d'inversions finançada amb contribucions especials per un import de 229.775 euros, i despeses corrents no validades en els treballs de fiscalització, en concepte de "Cessió instal·lacions i serveis entitats diverses", per un import de 162.805 euros.

### Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	327.903,00
Maquinaria, Instal·lacions i equipaments	263.048,04
Mobiliari i estris	2.668,93
Equips per a processos d'informació	56.611,14
Béns destinats a l'ús general	413.167,58
Altres immobilitzat material	1.545,73
<b>TOTAL</b>	<b>1.064.944,42</b>

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

La inversió aplicada a la transferència és de 1.064.944 euros.

Conseqüència dels treballs de fiscalització, la inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 835.170 euros.

### Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Amortització de préstecs	1.894.077,92
<b>TOTAL</b>	<b>1.894.077,92</b>

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

L'endeutament aplicat a la transferència validat és de 1.894.078 euros.

### Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Atencions,activitats,promocions	559.987,51
Transferències corrents a entitats en general	181.351,02
Transferències corrents entitats parroquials	446.449,83
Transferències corrents entitats no parroquials	8.530,50
Transferències per atencions benèfiques i assistencials	200.806,97
<b>TOTAL</b>	<b>1.397.125,83</b>

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

L'import justificat pel Comú és de 1.397.126 euros, superior a la despesa corrent que es considera aplicada a la transferència, que és de 1.378.580 euros. En el treball de fiscalització, no s'han validat despeses corrents per un import de 162.805 euros. Les despeses corrents aplicades a la transferència preses en consideració son de 1.215.775 euros, corresponent tot aquest darrer 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
- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 6.892.899 euros despeses per un import de 3.945.022 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2012 de 2.947.877 euros. Continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolsats anteriors, corresponents als exercicis de 2011 per 1.989.432 euros, de 2010 per 1.912.937 euros, de 2009 per 2.250.839 euros, de 2008 per 724.250 euros, de 2007 per 72.375 euros, de 2004 per 964.252 euros i de 2003 per import de 1.600.616 euros. No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar aquests romanents d'inversió. 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 2012

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 2 de maig del 2013 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2012.

### Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-	5.177.351,33	5.177.351,33

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-502.185,13	5.679.536,46	5.177.351,33

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	Dèficit operacions corrents	Endeutament	Despesa corrent	Romanent inversió
5.177.351,33	1.020.449,08	771.368,86	1.153.626,78	1.035.470,27	1.196.436,34
100%	19,71%	14,90%	22,28%	20,00%	23,11%

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
5.177.351,33 100%	1.020.449,08 19,71%	865.375,66 16,71%	1.035.470,27 20,00%	2.256.056,32 43,58%

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

No s'ha validat un import de 288.251 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 771.369 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 2012 de 2.256.056 euros.

### Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Maquinària, instal·lacions i equipament	41.119,30
Material de transport	18.335,19
Mobiliari i estris	84,73
Equips per processos d'informació	36.226,45
Altre immobilitzat material	3.140,78
Estudis i projectes d'inversió	81.363,95
Edificis i altres construccions	31.654,73
Béns destinats a l'ús general	79.526,71
SECNOA,SAU	345.794,74
Vallnord Turisme, SL	1.672,50
Inversions de capital a la Mancomunitat d'Ordino	381.530,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.020.449,08</b>

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

La inversió aplicada a la transferència és de 1.020.449 euros.

## Dèficit per operacions corrents

Detall del dèficit	
Dèficit per operacions corrents	771.368,86
<b>TOTAL</b>	<b>771.368,86</b>

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

L'ordinació del pressupost del Comú per a l'exercici 2012 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 771.369 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 d'endeutament	
Interessos endeutament	288.251,12
Devolució de préstecs	865.375,66
<b>TOTAL</b>	<b>1.153.626,78</b>

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

Conseqüència dels treballs de fiscalització, l'endeutament aplicat a la transferència pres en consideració és de 865.376 euros.

No s'ha validat un import de 288.251 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	
Activitats i esdeveniments esportius	242.038,58
Centre esportiu d'Ordino	206.659,92
Punt d'informació juvenil	26.533,84
Activitats de nadal	4.630,76
Festivitat de St. Pere	6.373,96
Escoles d'Ordino	11.496,00
Carnet jove	6.520,50
Agrupació artística d'Ordino	11.800,00
Coral Casamanya	6.400,00
Grup dansaire d'Ordino	20.000,00
Biblioteca comunal	27.445,50
Casa Pairal	55.724,42
Ludoescola	50.689,47
Servei d'atenció domiciliària	24.872,86
Escola bressol la Baldufa	336.114,54
<b>TOTAL</b>	<b>1.037.300,35</b>

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

L'import justificat pel Comú és de 1.037.300 euros, superior a la despesa corrent que es considera aplicada a la transferència, que és de 1.035.470 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
- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 5.177.351 euros despeses per un import de 2.921.295 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2012 de 2.256.056 euros. Continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolsats anteriors, corresponents als exercicis de 2011 per 2.937.529 euros,

de 2010 per 2.073.930 euros, de 2009 per 1.735.348 euros, de 2006 per 825.526 euros i de 2004 per 257.335 euros. No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar aquests romanents d'inversió. 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

## 2.4. COMÚ DE LA MASSANA

### Exercici 2012

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 2013 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2012.

### Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
	5.836.539,24	5.836.539,24

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-561.737,75	6.398.276,99	5.836.539,24

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
5.836.539,24 100%	692.999,94 11,87%	868.495,08 14,88%	1.167.291,18 20,00%	3.107.753,04 53,25%

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

Segons els treballs de fiscalització:

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despesa corrent	Romanent inversió
5.836.539,24 100%	692.999,94 11,88%	868.495,08 14,88%	1.166.982,18 19,99%	3.108.062,04 53,25%

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 2.728.477 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2012 de 3.108.062 euros.

El Tribunal no ha validat un import de 309 euros que corresponen a despeses del capítol de transferències corrent anul·lades pel propi Comú.

### Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Inversions reals	531.934,04
Partida "Manteniment abocadors"	161.065,90
<b>TOTAL</b>	<b>692.999,94</b>

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

La inversió aplicada a la transferència és de 693.000 euros.

### Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Amortització de préstecs	868.495,08
<b>TOTAL</b>	<b>868.495,08</b>

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

L'endeutament aplicat a la transferència és de 868.495 euros.

## Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Despeses i béns corrents	316.891,03
Transferències corrents	850.400,15
<b>TOTAL</b>	<b>1.167.291,18</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 1.166.982 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
- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 5.836.539 euros despeses per un import de 2.728.477 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2012 de 3.108.062 euros. Continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolats anteriors, corresponents als exercicis 2011 per 3.938.583 euros, de l'exercici 2010 per 2.449.650 euros, de l'exercici 2009 per 1.168.825 euros, de l'exercici 2008 per 376.340 euros, de l'exercici 2007 per un import de 859.348 euros i de l'exercici 1999 per 1.454.573 euros, així com els romanents originats amb anterioritat a l'exercici 1999 i no aplicats. No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar aquests romanents d'inversió. 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 2012

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 14 de febrer del 2013 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2012.

### Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-	7.830.467,95	7.830.467,95

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-753.516,76	8.583.984,71	7.830.467,95

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
7.830.467,95 100%	968.375,56 12,37%	2.567.269,14 32,78%	1.566.085,13 20,00%	2.728.738,12 34,85%

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
7.830.467,95 100%	472.471,56 6,03%	2.526.244,14 32,26%	1.566.085,13 20,00%	3.265.667,12 41,71%

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 4.564.801 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2012 de 3.265.667 euros.

No s'ha pogut validar un import de 495.904 euros corresponent a inversió donat que, tal com s'ha posat de manifest en l'informe corresponent al Comú, no corresponen a una inversió efectuada pel aquest.

No s'ha validat endeutament per import de 41.025 euros, corresponents a l'amortització de préstecs de l'exercici 2012, 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.

### Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Béns destinats a l'ús general	503.163,43
Aplicacions informàtiques	12.171,33
Béns immobles	379.385,63
Instal·lacions tècniques	4.936,41
Maquinària i equipaments	4.530,73
Mobiliari	18.167,23
Equips informàtics	32.447,00
Altres béns	13.573,80
<b>TOTAL</b>	<b>968.375,56</b>

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

La inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 472.472 euros.

No s'ha validat un import de 495.904 euros corresponent a inversió, ja que s'ha posat de manifest que aquesta inversió es va finançar a través de recursos diferents als obtinguts de les transferències de Govern.

## Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Amortització de préstecs	2.357.673,04
Amortització préstec JOVIAL, SLU	209.596,10
<b>TOTAL</b>	<b>2.567.269,14</b>

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

L'endeutament aplicat a la transferència és de 2.526.244 euros.

## Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Subvencions culturals, esportives i socials	1.378.470,16
Activitats culturals, esportives i de lleure	187.614,97
<b>TOTAL</b>	<b>1.566.085,13</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 1.566.085 euros.

## 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
- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 7.830.468 euros despeses per un import de 4.564.801 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2012 de 3.265.667 euros. Continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolats anteriors, corresponents a l'exercici 2011 per 3.979.179 euros, en l'exercici 2010 per 4.170.022 euros i en l'exercici 2009 per 4.491.933 euros. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la LQTC, el Comú ha demanat al Govern que sotmeti a l'aprovació del Consell General l'autorització de que una part d'aquests romanents no aplicats en consolats anteriors, per import de 1.453.514 euros, siguin transferits a aquest nou consolat

- 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 les 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 2012

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 7 de març de 2013 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2012.

### Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-	5.678.596,45	5.678.596,45

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-556.958,35	6.235.554,80	5.678.596,45

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
5.678.596,45	1.213.786,00	592.443,00	1.135.719,29	2.736.648,16
100,00%	21,37%	10,43%	20,00%	48,19%

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
5.678.596,45 100%	578.786,00 10,19%	370.112,00 6,52%	1.135.719,29 20,00%	3.593.979,16 63,29%

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

El Tribunal ha pres en consideració les despeses d'inversió fins a un import de 578.786 euros, les despeses d'endeutament fins a un import de 370.112 euros i les despeses corrents fins a un import de 1.135.719 euros.

No s'ha validat un import de 635.000 euros de despeses d'inversió, en tractar-se de concessió de préstecs que no forma part de l'objecte de les transferències de capital, d'acord a la redacció actual de l'article 7 de la LQTC.

No s'ha validat un import de 222.331 euros corresponents a l'amortització de préstecs de l'exercici 2012, ja que no s'ha pogut comprovar que aquests préstecs estiguin afectats de forma exclusiva a béns d'inversió per la manca de documentació acreditativa.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de la transferència, quedant un romanent a final de l'exercici 2012 de 3.593.979 euros.

### Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Equipaments per a processos d'informació	45.386,00
Equipaments per a processos d'informació	8.882,00
Estudis i projectes d'inversió	27.756,00
Vies públiques, camins, carreteres secundàries i altres	78.845,00
Conservació i millora d'edificis	20.025,00
Reposició i millora material i equipaments	900,00
Altres actuacions	33.161,00
Conservació i millora d'edificis	4.710,00
Estudis i projectes d'inversió	11.600,00
Altres instal·lacions	200.311,00
Senyalització	3.799,00
Altres instal·lacions	7.450,00
Instal·lacions elèctriques	119.529,00
Instruments musicals	1.253,00
Altres immobilitzat material	6.230,00
Reposició i millora material i equipaments	8.949,00
Concessió de préstecs	635.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.213.786,00</b>

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

La inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 578.786 euros.

No s'ha validat un import de 635.000 euros, en tractar-se de concessió de préstecs que no forma part de l'objecte de les transferències de capital, d'acord a la redacció actual de l'article 7 de la LQTC.

### Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Endeutament	592.443,00
<b>TOTAL</b>	<b>592.443,00</b>

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

L'endeutament aplicat a la transferència presa en consideració és de 370.112 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 46.1 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, 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 anteriors a l'exercici 2011 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

<b>Detall despeses corrents</b>	
Despeses esportives, cultural, socials i de lleure	1.135.719,29
<b>TOTAL</b>	<b>1.135.719,29</b>

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

La despesa corrent aplicada a la transferència presa en consideració és de 1.135.719 euros, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

## **Incidències i conclusions**

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda
- El Comú no disposa d'una comptabilitat que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, qui aplica total o parcialment el seu cost fins a igualar l'import de la transferència
- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 5.678.596 euros despeses per un import de 2.084.617 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2012 de 3.593.979 euros. Continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolats anteriors, corresponents als exercicis 2011 per 2.798.420 euros, de l'exercici 2010 per 2.958.536 euros, de l'exercici 2009 per 1.886.806 euros, de l'exercici 2008 per 575.854 euros, de l'exercici 2007 per 5.387.816 euros, de l'exercici 2006 per 1.117.177 euros, de l'exercici 2005 per 17.828 euros, i de l'exercici 2004 per 1.440.595 euros, així com 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 2012

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 14 de febrer del 2013 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2012.

### Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-	6.270.430,20	6.270.430,20

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2012	Total
-641.667,96	6.912.098,16	6.270.430,20

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
6.270.430,20	798.956,93	2.608.544,79	1.254.086,04	1.608.842,44
100,00%	12,74%	41,60%	20,00%	35,37%

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
6.270.430,20	798.956,93	2.111.873,65	1.254.086,04	2.105.513,58
100,00%	12,74%	33,68%	20,00%	33,58%

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 4.164.917 euros.

El Tribunal no ha validat endeutament de l'exercici 2012 per un import de 496.671 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	335.803,42
Edificis i construccions	197.706,25
Maquinària, instal·lacions i utilatge	8.079,67
Material de transport	2.978,56
Equips informàtics	11.294,16
Altres immobilitzats	23.545,96
Mobiliari	4.418,81
Immobilitzat immaterial	215.130,10
<b>TOTAL</b>	<b>798.956,93</b>

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

La inversió aplicada a la transferència és de 798.957 euros.

### Endeutament aplicat

Detall d'endeutament	
Amortització de préstecs	2.608.544,79
<b>TOTAL</b>	<b>2.608.544,79</b>

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

L'endeutament aplicat a la transferència validat és de 2.111.874 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 496.671 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**

<b>Detall despeses corrents</b>	
Consum de béns corrents	853.811,73
Transferències corrents	400.274,31
<b>TOTAL</b>	<b>1.254.086,04</b>

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.254.086 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

- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 6.270.430 euros despeses per un import de 4.164.917 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2012 de 2.105.514 euros. Continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolats anteriors, corresponents als exercicis de 2011 per 1.703.994 euros i de 2002 (aplicat parcialment el 2003) per 1.700.522 euros. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la LQTC, el Comú ha comunicat al Govern la seva voluntat d'iniciar el procés per obtenir l'autorització del Consell General de transferir al nou consolat part dels romanents pendents originats en l'exercici 2011 per un import de 1.235.554 euros. Igualment, el Comú ha sol·licitat la formalització de l'autorització per aplicar el romanent originat en l'exercici 2002 (aplicat parcialment el 2003), per import de 1.700.522 euros

- 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 i al Govern la part corresponent del present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

### 4. Observacions complementàries

Atès que ni per part dels comuns ni del Govern 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 inversions, endeutament i despeses corrents 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 romanents significatius de transferència no aplicats, alguns dels quals provenen de consolats anteriors, tal com es detalla en els apartats corresponents.

- *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