

**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 2013**

Informe 3/2014

Andorra la Vella, gener 2015

Índex

| | |
|---|-----------|
| 1. Introducció | 3 |
| 1.1. Antecedents i marc legal | 3 |
| 1.2. Objectiu de l'informe..... | 3 |
| 1.3. Abast de l'informe | 3 |
| 1.4. Imports objecte de la fiscalització | 4 |
| 2. Detall de les transferències i de les seves aplicacions | 8 |
| 2.1. COMÚ DE CANILLO..... | 9 |
| 2.2. COMÚ D'ENCAMP | 15 |
| 2.3. COMÚ D'ORDINO..... | 21 |
| 2.4. COMÚ DE LA MASSANA..... | 27 |
| 2.5. COMÚ D'ANDORRA LA VELLA | 32 |
| 2.6. COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA | 38 |
| 2.7. COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY | 46 |
| 3. Al·legacions..... | 53 |
| 4. Observacions complementàries | 53 |
| 5. Conclusions generals..... | 53 |

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 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

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 2013.

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. Imports objecte de la fiscalització

A continuació es detallen els imports de les transferències rebudes per cada Comú en l'exercici 2013 segons la informació facilitada pel Govern i pels propis comuns:

Exercici 2013

| Relació de comuns | Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Comú de Canillo | -534.062,79 | 7.131.759,34 | 6.597.696,55 |
| Comú d'Encamp | -654.701,14 | 8.742.737,80 | 8.088.036,66 |
| Comú d'Ordino | -512.187,41 | 6.839.640,36 | 6.327.452,95 |
| Comú de La Massana | -580.273,14 | 7.748.842,49 | 7.168.569,35 |
| Comú d'Andorra la Vella | -781.419,91 | 10.434.912,92 | 9.653.493,01 |
| Comú de Sant Julià de Lòria | -562.538,94 | 7.512.023,74 | 6.949.484,80 |
| Comú d'Escaldes-Engordany | -623.145,35 | 8.321.348,51 | 7.698.203,16 |
| TOTAL | -4.248.328,69 | 56.731.265,17 | 52.482.936,48 |

(Imports en euros)

D'acord amb la Disposició addicional sisena de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, "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 | Detret exercici 2013 | Transferència 2013 | 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 | -534.062,79 | 7.131.759,35 | 6.597.696,55 |
| Comú d'Encamp | 320.041,24 | -44.980,32 | -120.606,48 | -1.379.321,64 | -119.166,79 | -1.344.033,99 | -654.701,14 | 8.742.737,80 | 8.088.036,66 |
| Comú d'Ordino | 233.743,22 | -32.997,89 | -89.170,30 | -1.026.598,44 | -89.346,84 | -1.004.370,25 | -512.187,41 | 6.839.640,36 | 6.327.452,95 |
| Comú de La Massana | 263.132,41 | -37.194,37 | -100.188,60 | -1.149.568,68 | -99.656,27 | -1.123.475,51 | -580.273,14 | 7.748.842,49 | 7.168.569,35 |
| 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 | -781.419,91 | 10.434.912,92 | 9.653.493,01 |
| 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 | -562.538,94 | 7.512.023,74 | 6.949.484,80 |
| Comú d'Escaldes-Engordany | 307.834,79 | -42.879,75 | -114.953,06 | -1.319.542,70 | -113.795,20 | -1.283.335,92 | -623.145,35 | 8.321.348,51 | 7.698.203,16 |
| TOTAL | 2.028.566,14 | -284.956,26 | -764.505,39 | -8.721.042,96 | -754.718,91 | -8.496.657,38 | -4.248.328,69 | 56.731.265,17 | 52.482.936,48 |

(Imports en euros)

De les transferències pagades en l'exercici 2013 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)

El Govern ha canviat el criteri de repartiment dels ròssecs a aplicar en l'exercici 2013, aquest canvi ha provocat que els imports pagats efectivament als comuns difereixin dels que resultarien aplicant els romanents pendents de l'exercici 2012 segons el quadre detall:

| Comuns | Total ajustaments | Detret exercici 2012 | Import pendent de regularitzar 2013 | Import regularitzat pel Govern 2013 | Import pendent de regularitzar |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| Comú de Canillo | -1.120.491,46 | -560.245,74 | -560.245,72 | -534.062,79 | -26.182,93 |
| Comú d'Encamp | -1.344.033,99 | -672.017,08 | -672.016,91 | -654.701,14 | -17.315,77 |
| Comú d'Ordino | -1.004.370,25 | -502.185,13 | -502.185,12 | -512.187,41 | 10.002,29 |
| Comú de La Massana | -1.123.475,51 | -561.737,75 | -561.737,76 | -580.273,14 | 18.535,38 |
| Comú d'Andorra la Vella | -1.507.033,54 | -753.516,76 | -753.516,78 | -781.419,91 | 27.903,13 |
| Comú de Sant Julià de Lòria | -1.113.916,71 | -556.958,35 | -556.958,36 | -562.538,94 | 5.580,58 |
| Comú d'Escaldes-Engordany | -1.283.335,92 | -641.667,96 | -641.667,96 | -623.145,35 | -18.522,61 |
| Total | -8.496.657,38 | -4.248.328,77 | -4.248.328,61 | -4.248.328,68 | 0,07 |

(Imports en euros)

Les transferències rebudes pels comuns en l'exercici 2013 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 2012 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 2013

| Ingressos recaptats durant l'exercici 2012 (a) | Transferència a pagar: 18 % de (a) | Transferència pagada (sense detraccions) | Romanent (positiu) |
|---|---|---|-------------------------------|
| 336.522.638,82 | 60.574.074,99 | 56.731.265,17 | 3.842.809,82 |

(Imports en euros)

Queda per tant a transferir un import de 3.842.810 euros. De l'exercici 2012, va quedar per transferir un import de 2.467.897 euros. Aquests imports estan subjectes a modificació en funció de les eventuals devolucions que es puguin produir.

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 26 de febrer del 2014 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2013.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|---------|---------------|--------------|
| | 6.597.696,55 | 6.597.696,55 |

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|-------------|---------------|--------------|
| -534.062,79 | 7.131.759,34 | 6.597.696,55 |

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, durant l'exercici 2013 ha regularitzat amb el Comú l'import que quedava pendent de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010, per 534.063 euros, quan l'import a regularitzar era de 560.246 euros.

Resum de transferència i aplicació

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|--------------|--------------|-----------------|-------------------|
| 6.597.696,55 | 1.788.884,95 | 1.617.497,49 | 1.319.539,32 | 1.871.774,79 |
| 100,00% | 27,11% | 24,52% | 20,00% | 28,37% |

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 4.725.922 euros, quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2013, de 1.871.775 euros.

Inversió aplicada

| Detall d'inversions | |
|----------------------------------|---------------------|
| Terrenys | 48.000,00 |
| Edificis i altres construccions | 1.266.794,91 |
| Maquinària i instal·lacions | 15.673,08 |
| Mobiliari i estris | 7.105,76 |
| Equips per a processos | 14.046,37 |
| Béns destinats a l'ús general | 183.717,27 |
| Altres immobilitzats materials | 127.458,60 |
| Estudis i projectes d'inversions | 126.088,96 |
| TOTAL | 1.788.884,95 |

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

La inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 1.788.885 euros.

Endeutament aplicat

| Detall d'endeutament | |
|--------------------------|---------------------|
| Amortització de préstecs | 1.617.497,49 |
| TOTAL | 1.617.497,49 |

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

L'endeutament aplicat a la transferència validat és de 1.617.497 euros.

Despesa corrent aplicada

| Detall despeses corrents | |
|--|---------------------|
| Despeses esportives, cultural, socials i de lleure | 1.319.539,32 |
| TOTAL | 1.319.539,32 |

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

La despesa corrent aplicada acceptada és de 1.319.539 euros.

Incidències i conclusions

- La LQTC reclama que *“Els comuns al procedir a la confecció i aprovació del corresponent pressupost comunal per a cada exercici econòmic inclouran el capítol de la quota de la transferència rebuda que, a més del tractament habitual pressupostari, tindrà una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin en el mateix, 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.”*

El Comú detalla en el pressupost aprovat i en la seva liquidació, els capítols corresponents a la transferència rebuda.

Pel que fa a les despeses d'inversió, endeutament o despeses derivades d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure, a les quals s'aplica la transferència, aquestes són indicades pel Comú, a posteriori, a partir de la seva liquidació pressupostària

- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 6.597.697 euros despeses per un import de 4.725.922 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2013 de 1.871.775 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2012 de 121.966 euros i els romanents originats en consolats anteriors, corresponents als exercicis 2011 per 2.441.757 euros, 2010 per 2.969.409 euros, 2009 per 224.623 euros, 2008 per 298.647 euros, 2007 per 454.977 euros, 2005 per 201.037 euros, 2004 per 1.573.676 euros, 2003 per 2.112.053 euros i 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. Resta doncs pendent d'aplicar un total de 13.810.786 euros

Resum romanents pendents d'aplicació

| Exercici | Import |
|--------------|-------------------|
| 2002 | 1.540.866 |
| 2003 | 2.112.053 |
| 2004 | 1.573.676 |
| 2005 | 201.037 |
| 2007 | 454.977 |
| 2008 | 298.647 |
| 2009 | 224.623 |
| 2010 | 2.969.409 |
| 2011 | 2.441.757 |
| 2012 | 121.966 |
| 2013 | 1.871.775 |
| Total | 13.810.786 |

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

- D'acord amb els treballs de fiscalització, 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
- De l'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria no es desprenen incidències en relació al compliment de la Llei de contractació pública
- Sense perjudici del que es descriu en el paràgraf segon en relació als romanents pendents d'aplicació, les verificacions efectuades indiquen que la part de transferències que ha estat aplicada, ho ha estat en finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferències als comuns

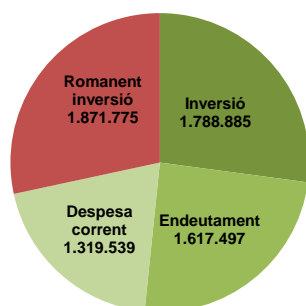
Gràfics

Aplicació de la transferència rebuda: Exercici 2013

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|-----------|-------------|-----------------|-------------------|
| 6.597.696 | 1.788.885 | 1.617.497 | 1.319.539 | 1.871.775 |
| 100% | 27% | 25% | 20% | 28% |

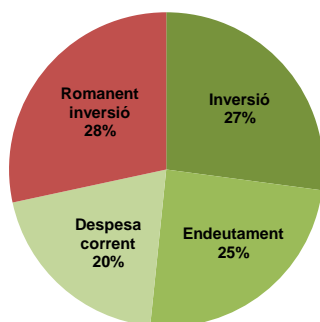
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de Canillo (Imports en euros)

Aplicació transferència rebuda valor absolut



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

Aplicació transferència rebuda valor relatiu



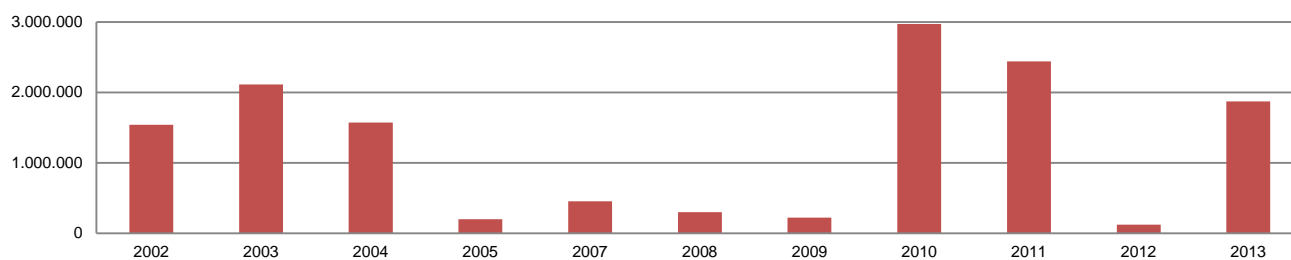
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de Canillo

Resum dels romanents pendents d'aplicació

| Descripció | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Total |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|------------|
| Romanents pendents d'aplicació | 1.540.866 | 2.112.053 | 1.573.676 | 201.037 | 454.977 | 298.647 | 224.623 | 2.969.409 | 2.441.757 | 121.966 | 1.871.775 | 13.810.786 |

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

Resum romanents pendents d'aplicació

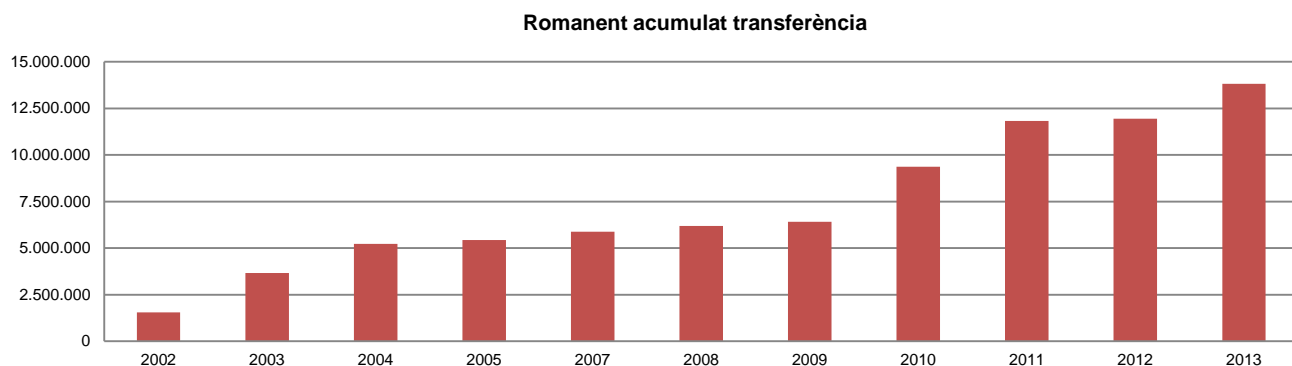


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de Canillo (Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència

| Descripció | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Romanent acumulat transferència | 1.540.866 | 3.652.919 | 5.226.595 | 5.427.632 | 5.882.609 | 6.181.256 | 6.405.879 | 9.375.288 | 11.817.045 | 11.939.011 | 13.810.786 |

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

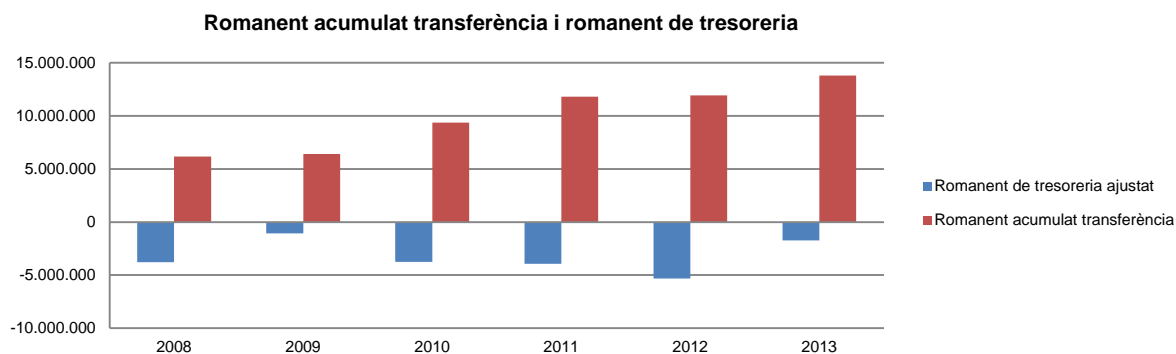


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de Canillo
(Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència i romanent de tresoreria

| Descripció | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Romanent acumulat transferència | 6.181.256 | 6.405.879 | 9.375.288 | 11.817.045 | 11.939.011 | 13.810.786 |
| Romanent de tresoreria ajustat | -3.784.002 | -1.074.304 | -3.756.971 | -3.930.067 | -5.319.518 | -1.744.435 |

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



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

2.2. COMÚ D'ENCAMP

Exercici 2013

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 31 de març del 2014 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2013.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

| Ròssec | Exercici 2013 | Total |
|--------|---------------|--------------|
| - | 8.088.036,66 | 8.088.036,66 |

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|-------------|---------------|--------------|
| -654.701,14 | 8.742.737,80 | 8.088.036,66 |

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, durant l'exercici 2013 ha regularitzat amb el Comú l'import que quedava pendent de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010, per 654.701 euros, quan l'import a regularitzar era de 672.017 euros.

Resum de la transferència i aplicació

Segons el Comú:

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|------------|--------------|-----------------|-------------------|
| 8.088.036,66 | 474.953,83 | 2.058.831,32 | 1.617.607,33 | 3.936.644,18 |
| 100,00% | 5,87% | 25,46% | 20,00% | 48,67% |

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

Segons els treballs de fiscalització:

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|-----------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| 8.088.036,66 100,00% | 474.953,83 5,87% | 2.058.831,32 25,46% | 1.157.480,16 14,31% | 4.396.771,35 54,36% |

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 3.691.265 euros, quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2013, de 4.396.771 euros.

El Tribunal no ha validat despeses corrents de l'exercici 2013 per un import de 460.127 euros atès que estan finançades amb altres ingressos o no poden ser aplicables.

Inversió aplicada

| Detall d'inversions | |
|--|-------------------|
| Edificis i altres construccions | 82.812,78 |
| Maquinaria, Instal·lacions i equipaments | 212.056,64 |
| Mobiliari i estris | 2.681,18 |
| Equips per a processos d'informació | 74.855,75 |
| Altres immobilitzat material | 102.547,48 |
| TOTAL | 474.953,83 |

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

La inversió aplicada a la transferència pel Comú és de 474.954 euros.

Endeutament aplicat

| Detall d'endeutament | |
|-----------------------------|---------------------|
| Amortització de préstecs | 2.058.831,32 |
| TOTAL | 2.058.831,32 |

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

L'endeutament aplicat a la transferència validat és de 2.058.831 euros.

Despesa corrent aplicada

| Detall despeses corrents | |
|---|---------------------|
| Atencions, activitats, promocions | 551.313,49 |
| Transferències corrents a entitats en general | 639.237,80 |
| Transferències corrents entitats parroquials | 473.714,24 |
| Transferències corrents entitats no parroquials | 10.970,50 |
| Transferències per atencions benèfiques i assistencials | 153.200,26 |
| Esponsoritzacions i promocions | 24.000,00 |
| TOTAL | 1.852.436,29 |

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

L'import justificat pel Comú és de 1.852.436 euros, superior a la despesa corrent que es considera aplicada a la transferència, que és de 1.617.608 euros. En el treball de fiscalització, no s'han validat despeses corrents per un import de 460.127 euros. Les despeses corrents aplicades a la transferència preses en consideració són de 1.157.480 euros, corresponent tot aquest darrer import a despeses d'esports, culturals, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- La LQTC reclama que *“Els comuns al procedir a la confecció i aprovació del corresponent pressupost comunal per a cada exercici econòmic inclouran el capítol de la quota de la transferència rebuda que, a més del tractament habitual pressupostari, tindrà una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixen en el mateix, 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.”*

El Comú detalla en el pressupost aprovat i en la seva liquidació, els capítols corresponents a la transferència rebuda.

Pel que fa a les despeses d'inversió, endeutament o despeses derivades d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure, a les quals s'aplica la transferència, aquestes són indicades pel Comú, a posteriori, a partir de la seva liquidació pressupostària

- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 8.088.037 euros despeses per un import de 3.691.265 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2013 de 4.396.771 euros. Continua quedant per aplicar a inversions, el romanent de l'exercici 2012 per 2.947.877 euros. Igualment continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolats anteriors, corresponents a l'exercici 2011 per 1.989.432 euros, a l'exercici 2010 per 1.912.937 euros, a l'exercici 2009 per 2.250.839 euros, a l'exercici 2008 per 724.250 euros, a l'exercici 2007 per 72.375 euros, a l'exercici 2004 per 964.252 euros i a l'exercici 2003 per 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

traspassar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General. Resta doncs pendent d'aplicar un total de 16.859.349 euros

Resum romanents pendents d'aplicació

| Exercici | Import |
|--------------|-------------------|
| 2003 | 1.600.616 |
| 2004 | 964.252 |
| 2007 | 72.375 |
| 2008 | 724.250 |
| 2009 | 2.250.839 |
| 2010 | 1.912.937 |
| 2011 | 1.989.432 |
| 2012 | 2.947.877 |
| 2013 | 4.396.771 |
| Total | 16.859.349 |

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

- D'acord amb els treballs de fiscalització, 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

- Sense perjudici del que es descriu en el paragraf segon en relació als romanents pendents d'aplicació, les verificacions efectuades indiquen que la part de transferències que ha estat aplicada, ho ha estat en finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferències als comuns

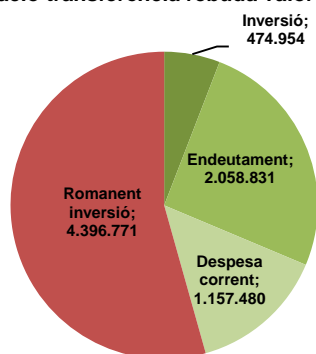
Gràfics

Aplicació de la transferència rebuda. Exercici 2013

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|----------|-------------|-----------------|-------------------|
| 8.088.036 | 474.954 | 2.058.831 | 1.157.480 | 4.396.771 |
| 100% | 6% | 26% | 14% | 54% |

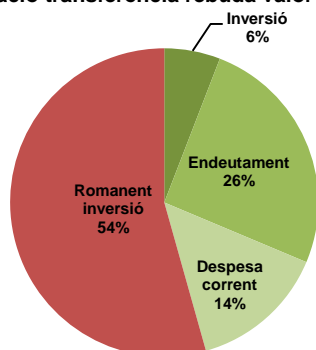
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Encamp (Imports en euros)

Aplicació transferència rebuda valor absolut



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

Aplicació transferència rebuda valor relatiu



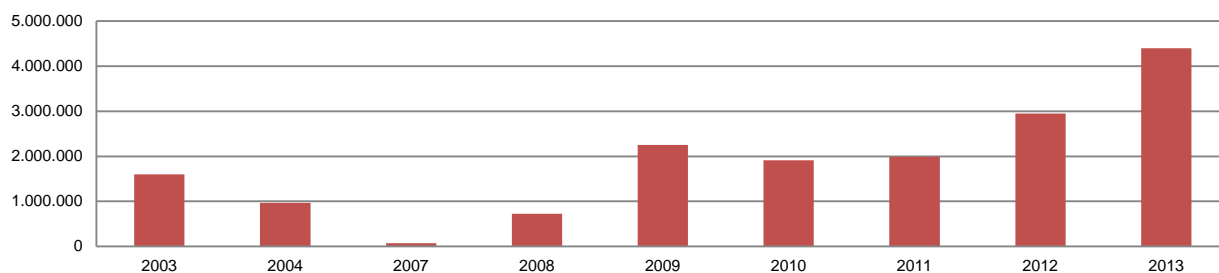
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Encamp

Resum dels romanents pendents d'aplicació

| Descripció | 2003 | 2004 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Total |
|--------------------------------|-----------|---------|--------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Romanents pendents d'aplicació | 1.600.616 | 964.252 | 72.375 | 724.250 | 2.250.839 | 1.912.937 | 1.989.432 | 2.947.877 | 4.396.771 | 16.859.349 |

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

Resum romanents pendents d'aplicació



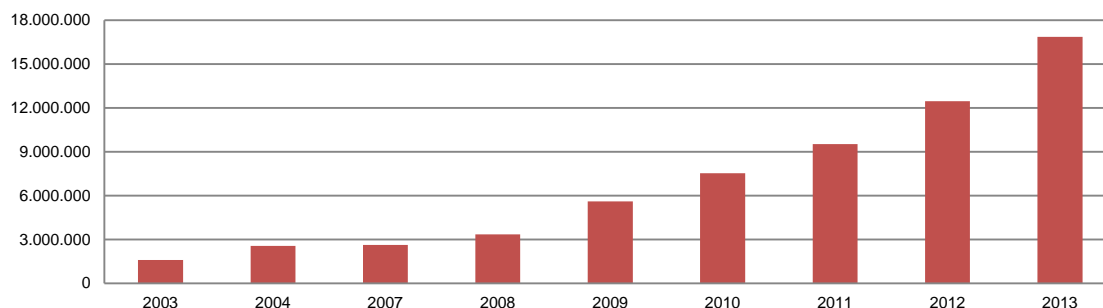
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Encamp (Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència

| Descripció | 2003 | 2004 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| Romanent acumulat transferència | 1.600.616 | 2.564.868 | 2.637.243 | 3.361.493 | 5.612.332 | 7.525.269 | 9.514.701 | 12.462.578 | 16.859.349 |

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

Romanent acumulat transferència



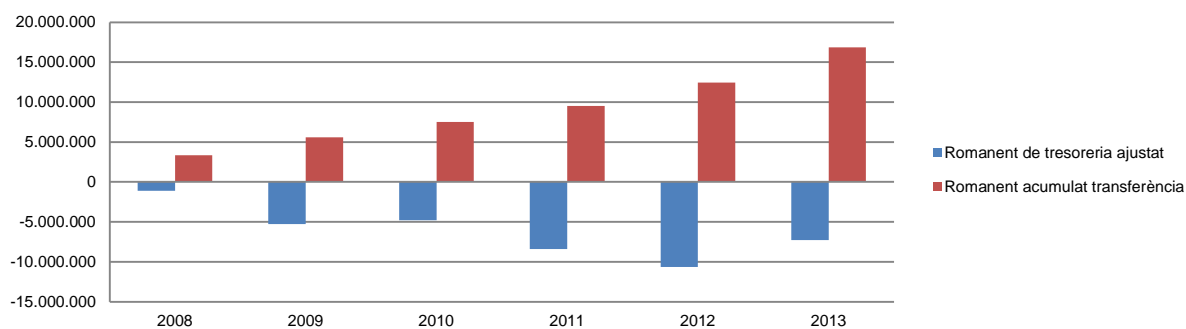
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència i romanent de tresoreria

| Descripció | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|
| Romanent acumulat transferència | 3.361.493 | 5.612.332 | 7.525.269 | 9.514.701 | 12.462.578 | 16.859.349 |
| Romanent de tresoreria ajustat | -1.091.202 | -5.283.573 | -4.803.348 | -8.386.696 | -10.653.590 | -7.295.950 |

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

Romanent acumulat transferència i romanent de tresoreria



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

2.3. COMÚ D'ORDINO

Exercici 2013

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada Comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal, abans del 15 de febrer de cada any, el resum de tots els moviments realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 1 d'abril del 2014 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2013.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|---------|---------------|--------------|
| - | 6.327.452,95 | 6.327.452,95 |

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|-------------|---------------|--------------|
| -512.187,41 | 6.839.640,36 | 6.327.452,95 |

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, durant l'exercici 2013 ha regularitzat amb el Comú l'import que quedava pendent de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010, per 512.187 euros, quan l'import a regularitzar era de 502.185 euros.

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|--------------|--------------|-----------------|-------------------|
| 6.327.452,95 | 2.180.053,13 | 2.218.500,36 | 1.265.490,59 | 663.408,87 |
| 100,00% | 34,46% | 35,06% | 20,00% | 10,48% |

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| 6.327.452,95 100,00% | 2.180.053,13 34,45% | 2.056.517,95 32,50% | 1.265.490,59 20,00% | 825.391,28 13,05% |

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

No s'ha validat un import de 161.982 euros d'endeutament degut a que són transaccions que corresponen a interessos bancaris i no a amortització de capital de préstecs.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de la transferència, quedant un romanent a final de l'exercici 2013 de 825.391 euros.

Inversió aplicada

| Detall d'inversions | |
|--|---------------------|
| Inversions reals i transferències de capital | 1.051.055,99 |
| SECNOA,SAU | 750.000,00 |
| Vallnord Turisme, SL | 75.997,14 |
| Mancomunitat d'Ordino | 303.000,00 |
| TOTAL | 2.180.053,13 |

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

La inversió aplicada a la transferència és de 2.180.053 euros.

Endeutament aplicat

| Detall d'endeutament | |
|------------------------|---------------------|
| Interessos endeutament | 161.982,41 |
| Devolució de préstecs | 2.056.517,95 |
| TOTAL | 2.218.500,36 |

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

Conseqüència dels treballs de fiscalització, l'endeutament aplicat a la transferència pres en consideració és de 2.056.518 euros.

No s'ha validat un import de 161.982 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 | 279.247,39 |
| Centre esportiu d'Ordino | 173.599,35 |
| Animació turística | 176.265,70 |
| Act. Culturals, d'estiu i punt jove | 112.677,62 |
| Biblioteca comunal | 26.429,85 |
| Casa Pairal | 37.304,84 |
| Escola d'art | 25.888,83 |
| Escola de música | 26.765,55 |
| Ludoescola | 39.480,97 |
| Servei d'atenció domiciliària | 23.352,42 |
| Escola bressol la baldufa | 346.562,85 |
| TOTAL | 1.267.575,37 |

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

L'import justificat pel Comú és de 1.267.575 euros, superior a la despesa corrent que es considera aplicable a la transferència, que és de 1.265.491 euros, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- La LQTC reclama que *"Els comuns al procedir a la confecció i aprovació del corresponent pressupost comunal per a cada exercici econòmic inclouran el capítol de la quota de la transferència rebuda que, a més del tractament habitual pressupostari, tindrà una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin en el mateix, 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."*

El Comú detalla en el pressupost aprovat i en la seva liquidació, els capítols corresponents a la transferència rebuda.

Pel que fa a les despeses d'inversió, endeutament o despeses derivades d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure, a les quals s'aplica la transferència, aquestes són indicades pel Comú, a posteriori, a partir de la seva liquidació pressupostària.

- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 6.327.453 euros despeses per un import de 5.502.062 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2013 de 825.391 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent originat l'any 2012 per 2.256.056 euros. Igualment continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolats anteriors, corresponents a l'exercici 2011 per 2.937.529 euros, a l'exercici 2010 per 2.073.930 euros, a l'exercici 2009 per 1.735.348 euros, a l'exercici 2006 per 825.526 euros i a l'exercici 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. Resta doncs pendent d'aplicar un total de 10.911.115 euros.

Resum romanents pendents d'aplicació

| Exercici | Import |
|--------------|-------------------|
| 2004 | 257.335 |
| 2006 | 825.526 |
| 2009 | 1.735.348 |
| 2010 | 2.073.930 |
| 2011 | 2.937.529 |
| 2012 | 2.256.056 |
| 2013 | 825.391 |
| Total | 10.911.115 |

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

- D'acord amb els treballs de fiscalització, 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

- De l'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria no es desprenen incidències en relació al compliment de la Llei de contractació pública

- Sense perjudici del que es descriu en el paràgraf segon en relació als romanents pendents d'aplicació, les verificacions efectuades indiquen que la part de transferències que ha estat aplicada, ho ha estat en finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferències als comuns

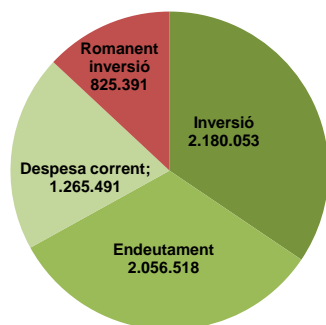
Gràfics

Aplicació de la transferència rebuda. Exercici 2013

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|-----------|-------------|-----------------|-------------------|
| 6.327.453 | 2.180.053 | 2.056.518 | 1.265.491 | 825.391 |
| 100% | 34% | 33% | 20% | 13% |

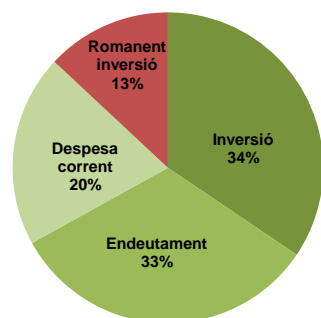
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Ordino (Imports en euros)

Aplicació transferència rebuda valor absolut



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

Aplicació transferència rebuda valor relatiu



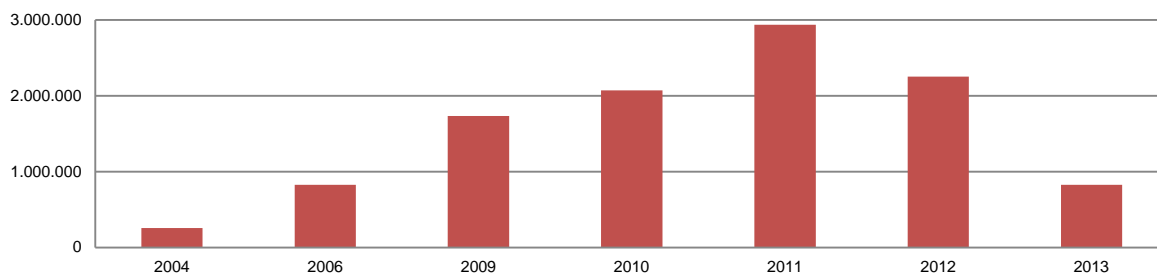
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Ordino

Resum dels romanents pendents d'aplicació

| Descripció | 2004 | 2006 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Total |
|--------------------------------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|
| Romanents pendents d'aplicació | 257.335 | 825.526 | 1.735.348 | 2.073.930 | 2.937.529 | 2.256.056 | 825.391 | 10.911.115 |

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

Resum romanents pendents d'aplicació

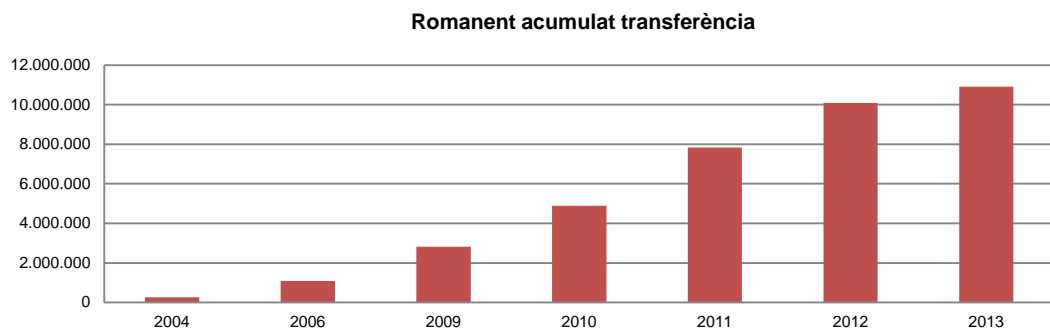


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Ordino (Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència

| Descripció | 2004 | 2006 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| Romanent acumulat transferència | 257.335 | 1.082.861 | 2.818.209 | 4.892.139 | 7.829.668 | 10.085.724 | 10.911.115 |

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

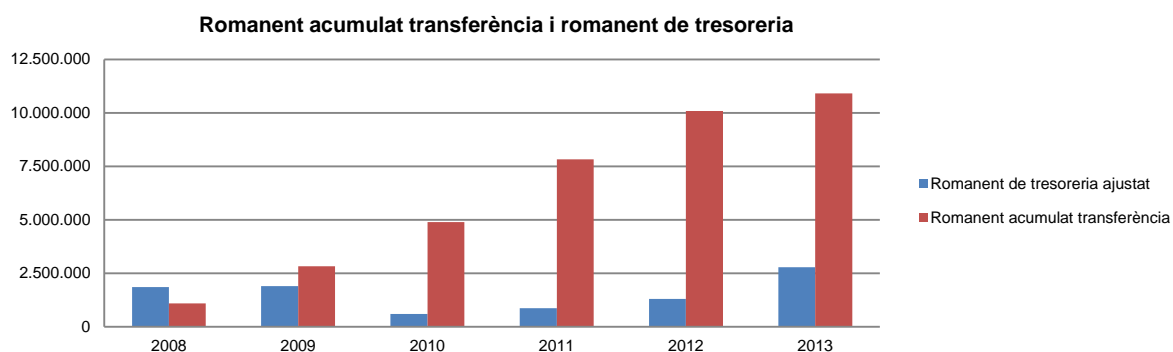


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència i romanent de tresoreria

| Descripció | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| Romanent acumulat transferència | 1.082.861 | 2.818.209 | 4.892.139 | 7.829.668 | 10.085.724 | 10.911.115 |
| Romanent de tresoreria ajustat | 1.857.572 | 1.899.238 | 596.516 | 861.162 | 1.296.897 | 2.777.968 |

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



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

2.4. COMÚ DE LA MASSANA

Exercici 2013

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 2014 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2013.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|---------|---------------|--------------|
| | 7.168.569,35 | 7.168.569,35 |

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|-------------|---------------|--------------|
| -580.273,14 | 7.748.842,49 | 7.168.569,35 |

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, durant l'exercici 2013 ha regularitzat amb el Comú l'import que quedava pendent de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010, per 580.273 euros, quan l'import a regularitzar era de 561.738 euros.

Resum de transferència i aplicació

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|-------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 7.168.569,35 100,00% | 821.639,79 11,46% | 1.252.694,74 17,48% | 1.433.643,47 20,00% | 3.660.591,35 51,06% |

El Tribunal ha validat despeses per un import de 3.507.978 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2013 de 3.660.591 euros.

Inversió aplicada

| Detall d'inversions | |
|--|-------------------|
| Maquinària instal·lacions i equipament | 70.511,25 |
| Mobiliari i equips d'oficina | 10.156,01 |
| Equipaments per a processos d'informació | 24.189,13 |
| Béns destinats a l'ús general | 346.108,44 |
| Altres immobilitzats materials | 56.729,74 |
| Estudis i projectes d'inversions | 125.514,67 |
| Millora edificis i apartaments | 4.800,00 |
| Xarxa aigua | 152.462,97 |
| Immobilitzat immaterial | 31.167,58 |
| TOTAL | 821.639,79 |

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

El Tribunal ha validat inversions per un import de 821.640 euros.

Endeutament aplicat

| Detall d'endeutament | |
|--------------------------|---------------------|
| Amortització de préstecs | 1.252.694,74 |
| TOTAL | 1.252.694,74 |

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

L'endeutament aplicat a la transferència és de 1.252.695 euros.

Despesa corrent aplicada

| Detall despeses corrents | |
|--------------------------|---------------------|
| Despeses i béns corrents | 672.529,32 |
| Transferències corrents | 761.114,15 |
| TOTAL | 1.433.643,47 |

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.433.643 euros corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- La LQTC reclama que *“Els comuns al procedir a la confecció i aprovació del corresponent pressupost comunal per a cada exercici econòmic inclouran el capítol de la quota de la transferència rebuda que, a més del tractament habitual pressupostari, tindrà una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixen en el mateix, 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.”*

El Comú detalla en el pressupost aprovat i en la seva liquidació, els capítols corresponents a la transferència rebuda.

Pel que fa a les despeses d'inversió, endeutament o despeses derivades d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure, a les quals s'aplica la transferència, aquestes queden identificades dins de la liquidació pressupostària general del Comú en tant que conceptes associats a la LQTC.

- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 7.168.569 euros despeses per un import de 3.507.978 euros quedant un romanent total d'inversió per aplicar, per l'exercici 2013, de 3.660.591 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2012 de 3.108.062 euros. Igualment continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolats anteriors, corresponents a l'exercici 2011 per 3.938.583 euros, a l'exercici 2010 per 2.449.650 euros, a l'exercici 2009 per 1.168.825 euros, a l'exercici 2008 per 376.340 euros, a l'exercici 2007 per un import de 859.348 euros i a 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
Rest a doncs pendent d'aplicar un total de 17.015.972 euros.

Resum romanents pendents d'aplicació

| Exercici | Import |
|--------------|-------------------|
| 1999 | 1.454.573 |
| 2007 | 859.348 |
| 2008 | 376.340 |
| 2009 | 1.168.825 |
| 2010 | 2.449.650 |
| 2011 | 3.938.583 |
| 2012 | 3.108.062 |
| 2013 | 3.660.591 |
| Total | 17.015.972 |

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

- D'acord amb els treballs de fiscalització, 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

- De l'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria no es desprenen incidències en relació al compliment de la Llei de contractació pública

- Sense perjudici del que es descriu en el paràgraf segon en relació als romanents pendents d'aplicació, les verificacions efectuades indiquen que la part de transferències que ha estat aplicada, ho ha estat en finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferències als comuns

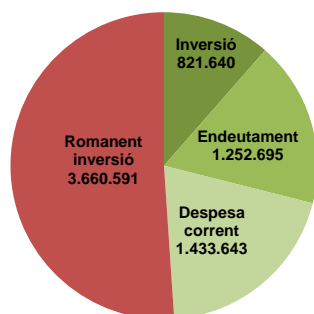
Gràfics

Aplicació de la transferència rebuda. Exercici 2013

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|----------|-------------|-----------------|-------------------|
| 7.168.569 | 821.640 | 1.252.695 | 1.433.643 | 3.660.591 |
| 100% | 11% | 18% | 20% | 51% |

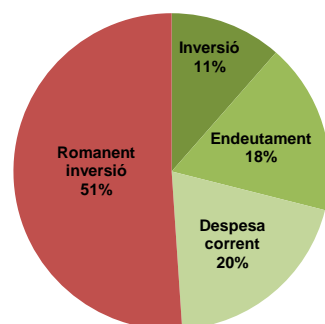
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de La Massana (Imports en euros)

Aplicació transferència rebuda valor absolut



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

Aplicació transferència rebuda valor relatiu



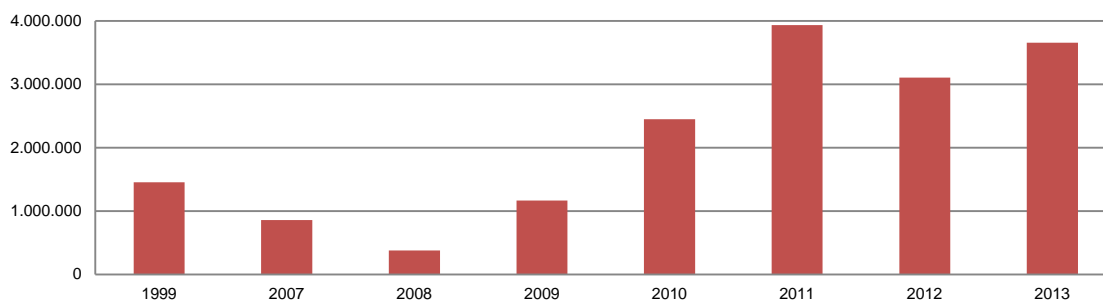
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de La Massana

Resum dels romanents pendents d'aplicació

| Descripció | 1999 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Total |
|--------------------------------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Romanents pendents d'aplicació | 1.454.573 | 859.348 | 376.340 | 1.168.825 | 2.449.650 | 3.938.583 | 3.108.062 | 3.660.591 | 17.015.972 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de La Massana (Imports en eurosT)

Resum romanents pendents d'aplicació

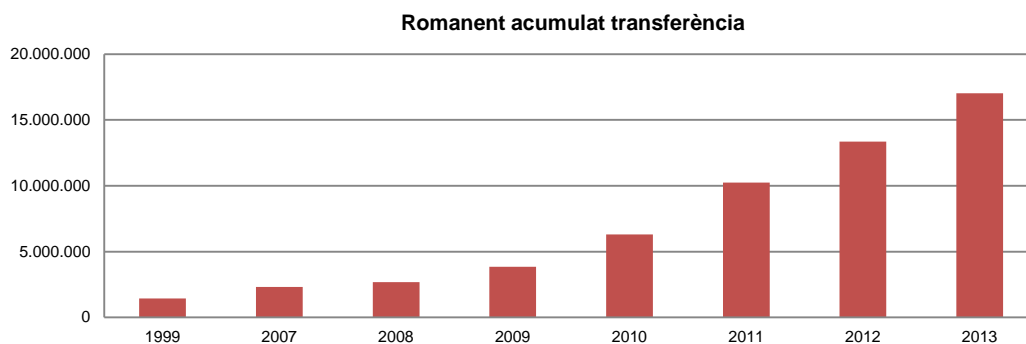


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de La Massana (Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència

| Descripció | 1999 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Romanent acumulat transferència | 1.454.573 | 2.313.921 | 2.690.261 | 3.859.086 | 6.308.736 | 10.247.319 | 13.355.381 | 17.015.972 |

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

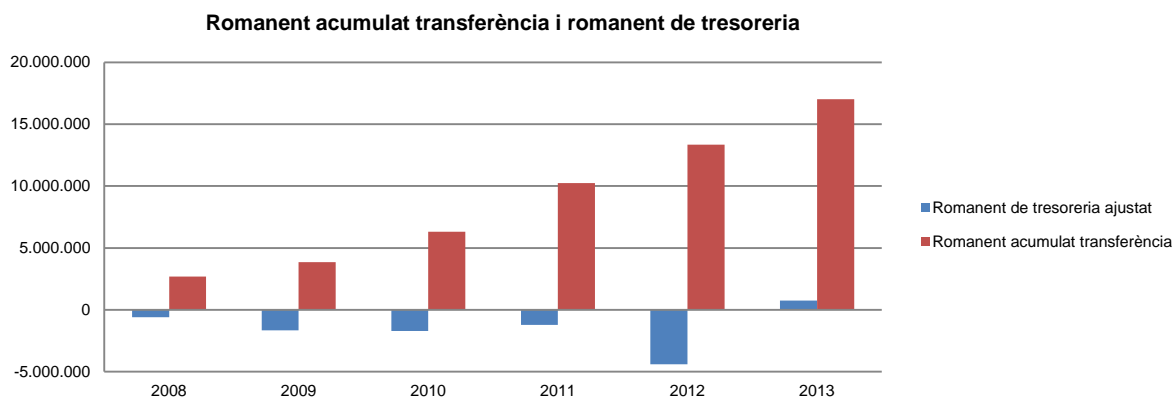


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de La Massana
(Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència i romanent de tresoreria

| Descripció | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Romanent acumulat transferència | 2.690.261 | 3.859.086 | 6.308.736 | 10.247.319 | 13.355.381 | 17.015.972 |
| Romanent de tresoreria ajustat | -603.770 | -1.650.964 | -1.696.548 | -1.226.744 | -4.391.657 | 750.198 |

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



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

2.5. COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Exercici 2013

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 2014 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2013.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|---------|---------------|--------------|
| - | 9.653.493,01 | 9.653.493,01 |

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|-------------|---------------|--------------|
| -781.419,91 | 10.434.912,92 | 9.653.493,01 |

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, durant l'exercici 2013 ha regularitzat amb el Comú l'import que quedava pendent de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010, per 781.420 euros, quan l'import a regularitzar era de 753.517 euros.

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 9.653.493,01 100% | 3.278.506,89 33,96% | 2.792.745,46 28,93% | 1.727.660,25 17,90% | 1.854.580,41 19,21% |

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 9.653.493,01 100% | 3.278.506,89 33,96% | 2.749.448,78 28,48% | 1.727.660,25 17,90% | 1.897.877,09 19,66% |

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 7.755.616 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2013 de 1.897.877 euros.

No s'ha validat endeutament per import de 43.297 euros, corresponents a l'amortització de préstecs de l'exercici 2013, 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 | 427.658,04 |
| Estudis i projectes d'inversió | 19.583,51 |
| Aplicacions informàtiques | 2.972,50 |
| Béns immobles | 2.690.681,84 |
| Instal·lacions tècniques | 33.577,95 |
| Maquinària i equipaments | 80.135,23 |
| Equips informàtics | 18.468,78 |
| Altres béns | 5.429,04 |
| TOTAL | 3.278.506,89 |

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

La inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 3.278.507 euros.

Endeutament aplicat

| Detall d'endeutament | |
|----------------------------------|---------------------|
| Amortització de préstecs | 2.545.742,07 |
| Amortització préstec JOVIAL, SLU | 247.003,39 |
| TOTAL | 2.792.745,46 |

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

L'endeutament aplicat a la transferència és de 2.749.449 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 43.297 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 | |
|--|---------------------|
| Subvencions culturals, esportives i socials | 1.369.801,32 |
| Activitats culturals, esportives i de lleure | 357.858,93 |
| TOTAL | 1.727.660,25 |

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.727.660 euros corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- La LQTC reclama que *“Els comuns al procedir a la confecció i aprovació del corresponent pressupost comunal per a cada exercici econòmic inclouran el capítol de la quota de la transferència rebuda que, a més del tractament habitual pressupostari, tindrà una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin en el mateix, 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.”*

El Comú detalla en el pressupost aprovat i en la seva liquidació, els capítols corresponents a la transferència rebuda.

Pel que fa a les despeses d'inversió, endeutament o despeses derivades d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure, a les quals s'aplica la transferència, aquestes queden identificades dins de la liquidació pressupostària general del Comú en tant que conceptes associats a la LQTC.

- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 9.653.493 euros despeses per un import de 7.755.616 euros quedant un romanent total d'inversió per aplicar, per l'exercici 2013, de 1.897.877 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2012 de 3.265.667 euros. Igualment continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolats anteriors, corresponents a l'exercici 2011 per 3.979.179 euros, a l'exercici 2010 per 4.170.022 euros i a l'exercici 2009 per 4.491.933 euros. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la LQTC, el Comú va demanar 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

Resta doncs pendent d'aplicar un total de 17.804.678 euros.

Resum romanents pendents d'aplicació

| Exercici | Import |
|-----------------|-------------------|
| 2009 | 4.491.933 |
| 2010 | 4.170.022 |
| 2011 | 3.979.179 |
| 2012 | 3.265.667 |
| 2013 | 1.897.877 |
| Total | 17.804.678 |

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

- D'acord amb els treballs de fiscalització, 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

- De l'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria no es desprenen incidències en relació al compliment de la Llei de contractació pública

- Sense perjudici del que es descriu en el paragraf segon en relació als romanents pendents d'aplicació, les verificacions efectuades indiquen que la part de transferències que ha estat aplicada, ho ha estat en finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferències als comuns

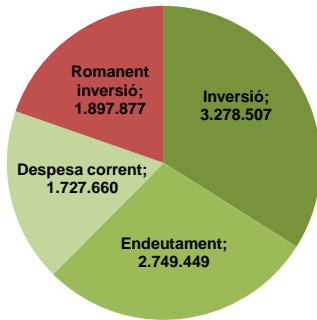
Gràfics

Aplicació de la transferència rebuda. Exercici 2013

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|-----------|-------------|-----------------|-------------------|
| 9.653.493 | 3.278.507 | 2.749.449 | 1.727.660 | 1.897.877 |
| 100% | 34% | 28% | 18% | 20% |

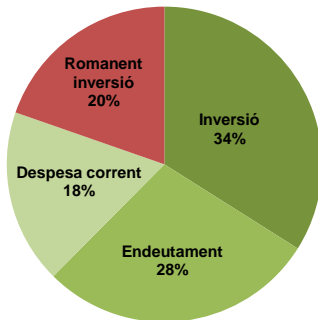
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Andorra la Vella (Imports en euros)

Aplicació transferència rebuda valor absolut



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

Aplicació transferència rebuda valor relatiu



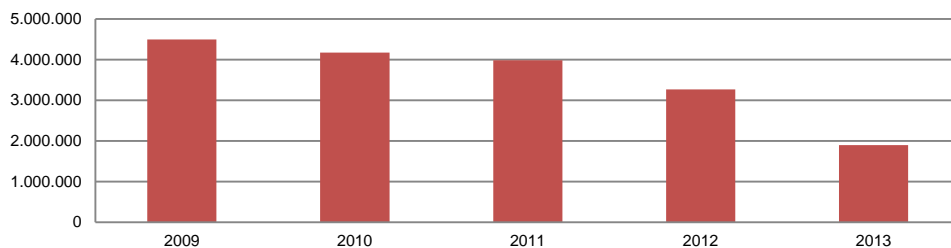
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Andorra la Vella

Resum dels romanents pendents d'aplicació

| Descripció | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Total |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Romanents pendents d'aplicació | 4.491.933 | 4.170.022 | 3.979.179 | 3.265.667 | 1.897.877 | 17.804.678 |

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

Resum romanents pendents d'aplicació

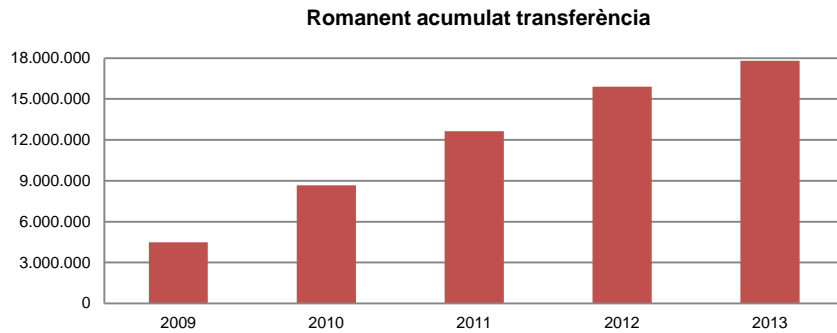


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Andorra la Vella (Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència

| Descripció | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Romanent acumulat transferència | 4.491.933 | 8.661.955 | 12.641.134 | 15.906.801 | 17.804.678 |

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

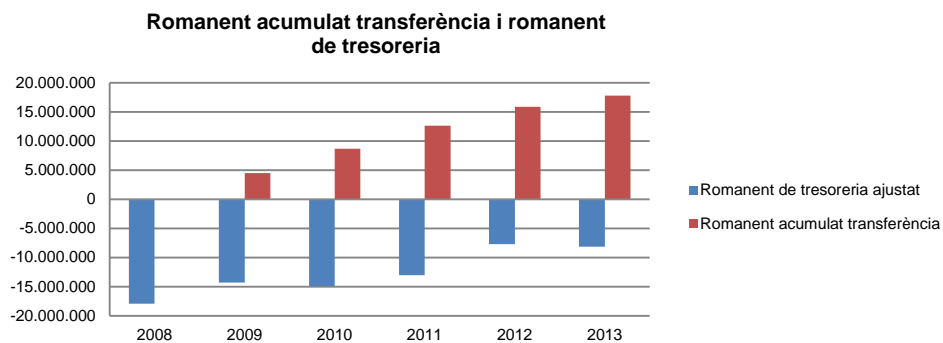


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència i romanent de tresoreria

| Descripció | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|
| Romanent acumulat transferència | - | 4.491.933 | 8.661.955 | 12.641.134 | 15.906.801 | 17.804.678 |
| Romanent de tresoreria ajustat | -17.917.117 | -14.291.759 | -14.936.125 | -13.033.772 | -7.709.165 | -8.170.134 |

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



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

2.6. COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Exercici 2013

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 6 de març de 2014 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2013.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|---------|---------------|--------------|
| - | 6.949.484,80 | 6.949.484,80 |

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|-------------|---------------|--------------|
| -562.538,94 | 7.512.023,74 | 6.949.484,80 |

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, durant l'exercici 2013 ha regularitzat amb el Comú l'import que quedava pendent de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010, per 562.539 euros, quan l'import a regularitzar era de 556.958 euros.

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|-------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| 6.949.484,80 100,00% | 2.749.350,00 39,56% | 667.058,00 9,60% | 1.389.896,96 20,00% | 2.143.179,84 30,84% |

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|
| 6.949.484,80 100,00% | 1.144.350,00 16,47% | 415.435,26 5,98% | 1.389.896,96 20,00% | 3.999.802,58 57,55% |

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

El Tribunal ha pres en consideració les despeses d'inversió fins a un import de 1.144.350 euros, les despeses d'endeutament fins a un import de 415.435 euros i les despeses corrents fins a un import de 1.389.897 euros.

No s'ha validat un import de 1.605.000 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 251.623 euros corresponents a l'amortització de préstecs de l'exercici 2013, 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 2013 de 3.999.803 euros.

Inversió aplicada

| Detall d'inversions | |
|---|------------------|
| Equipaments per a processos d'informació | 29.163 |
| Equipaments per a processos d'informació | 1.757 |
| Construccions altres edificis | 19.029 |
| Estudis i projectes d'inversió | 9.797 |
| Estudis i projectes d'inversió | 34.208 |
| Conservació i millora d'edificis | 154.709 |
| Conservació i millora d'edificis | 771 |
| Vies públiques, camins, carreteres secundàries i altres | 320.539 |
| Vies públiques, camins, carreteres secundàries i altres | 15.165 |
| Reposició i millora material i equipaments | 9.562 |
| Reposició i millora material i equipaments | 5.928 |
| Altres actuacions | 269.009 |
| Estudis i projectes d'inversió | 15.203 |
| Altres instal·lacions | 59.955 |
| Vehicles | 32.000 |
| Altres actuacions | 1.996 |
| Senyalització | 1.156 |
| Altre immobilitzat material | 42.768 |
| Altres instal·lacions | 7.707 |
| Instal·lacions elèctriques | 66.464 |
| Instal·lacions elèctriques | 4.856 |
| Vehicles | 6.899 |
| Instruments musicals | 1.070 |
| Instruments musicals | 246 |
| Altres immobilitzat material | 13.414 |
| Altres immobilitzat material | 11.755 |
| Reposició i millora material i equipaments | 6.228 |
| Béns mobles d'interès històric | 2.996 |
| Concessió de préstecs | 1.605.000 |
| TOTAL | 2.749.350 |

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

La inversió aplicada a la transferència presa en consideració és de 1.144.350 euros.

No s'ha validat un import de 1.605.000 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 | 667.058,00 |
| TOTAL | 667.058,00 |

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

L'endeutament aplicat a la transferència presa en consideració és de 415.435 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 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

| Detall despeses corrents | |
|--|------------------|
| Despeses esportives, cultural, socials i de lleure | 2.504.531 |
| TOTAL | 2.504.531 |

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

L'import justificat pel Comú és de 2.504.531 euros, superior a la despesa corrent que es considera aplicable a la transferència, que és de 1.389.897 euros, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- La LQTC reclama que *“Els comuns al procedir a la confecció i aprovació del corresponent pressupost comunal per a cada exercici econòmic inclouran el capítol de la quota de la transferència rebuda que, a més del tractament habitual pressupostari, tindrà una anàlisi interna detallada de tots els*

moviments que es produeixin en el mateix, 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."

El Comú detalla en el pressupost aprovat i en la seva liquidació, els capítols corresponents a la transferència rebuda.

Pel que fa a les despeses d'inversió, endeutament o despeses derivades d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure, a les quals s'aplica la transferència, aquestes són indicades pel Comú, a posteriori, a partir de la seva liquidació pressupostària

- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 6.949.485 euros despeses per un import de 2.949.682 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2013 de 3.999.803 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent originat l'any 2012 per 3.593.979 euros. Igualment continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolats anteriors, corresponents als exercicis de 2011 per 2.798.420 euros, de 2010 per 2.958.536 euros, de 2009 per 1.886.806 euros, de 2008 per 575.854 euros, de 2007 per 5.387.816 euros, de 2006 per 1.177.177 euros, de 2005 per 17.828 euros i de 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. Resta doncs pendent d'aplicar un total de 23.836.814 euros

Resum romanents pendents d'aplicació

| Exercici | Import |
|-----------------|-------------------|
| 2004 | 1.440.595 |
| 2005 | 17.828 |
| 2006 | 1.177.177 |
| 2007 | 5.387.816 |
| 2008 | 575.854 |
| 2009 | 1.886.806 |
| 2010 | 2.958.536 |
| 2011 | 2.798.420 |
| 2012 | 3.593.979 |
| 2013 | 3.999.803 |
| Total | 23.836.814 |

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

- D'acord amb els treballs de fiscalització, 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

- Sense perjudici del que es descriu en el paràgraf segon en relació als romanents pendents d'aplicació, les verificacions efectuades indiquen que la part de transferències que ha estat aplicada, ho ha estat en finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferències als comuns

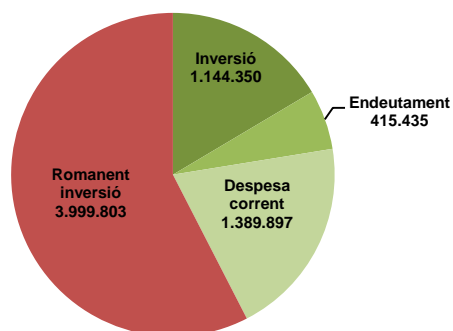
Gràfics

Aplicació de la transferència rebuda. Exercici 2013

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|-----------|-------------|-----------------|-------------------|
| 6.949.485 | 1.144.350 | 415.435 | 1.389.897 | 3.999.803 |
| 100% | 16% | 6% | 20% | 58% |

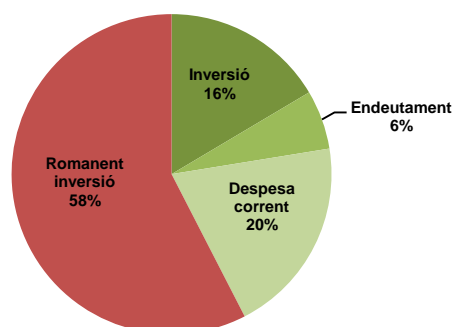
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de Sant Julià de Lòria (Imports en euros)

Aplicació transferència rebuda valor absolut



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

Aplicació transferència rebuda valor relatiu



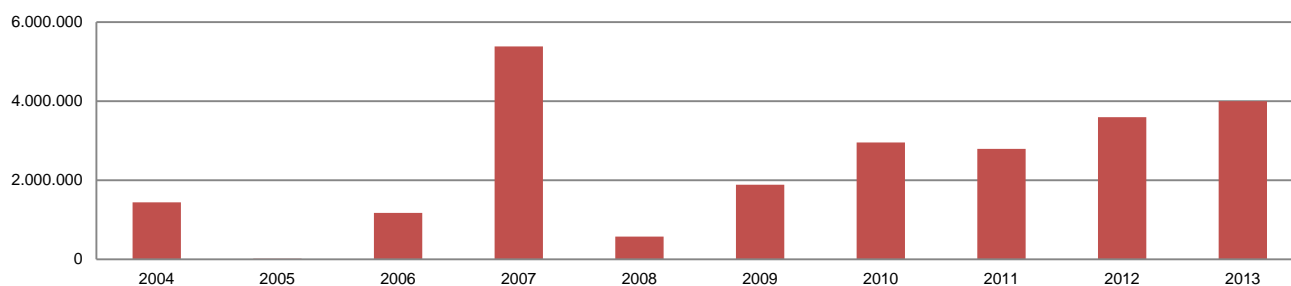
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de Sant Julià de Lòria

Resum dels romanents pendents d'aplicació

| Descripció | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Total |
|--------------------------------|-----------|--------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Romanents pendents d'aplicació | 1.440.595 | 17.828 | 1.177.177 | 5.387.816 | 575.854 | 1.886.806 | 2.958.536 | 2.798.420 | 3.593.979 | 3.999.803 | 23.836.814 |

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

Resum romanents pendents d'aplicació

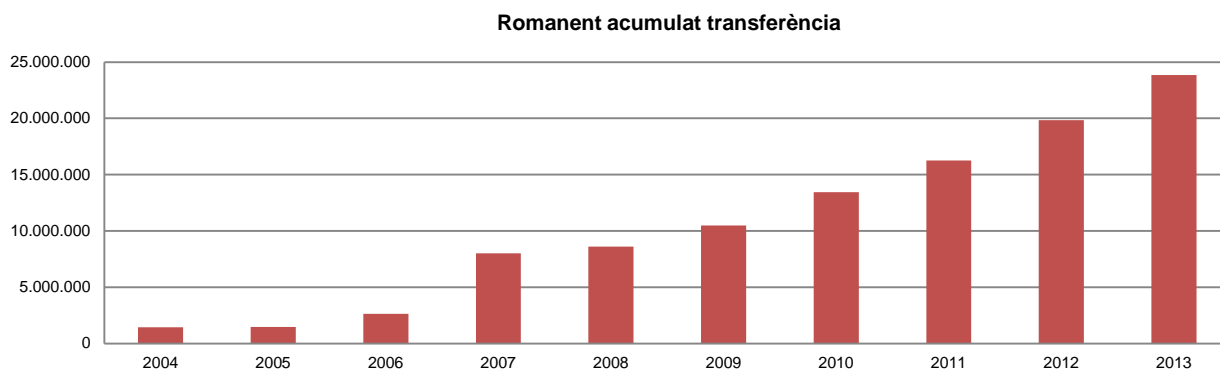


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de Sant Julià de Lòria (Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència

| Descripció | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Romanent acumulat transferència | 1.440.595 | 1.458.423 | 2.635.600 | 8.023.416 | 8.599.270 | 10.486.076 | 13.444.612 | 16.243.032 | 19.837.011 | 23.836.814 |

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

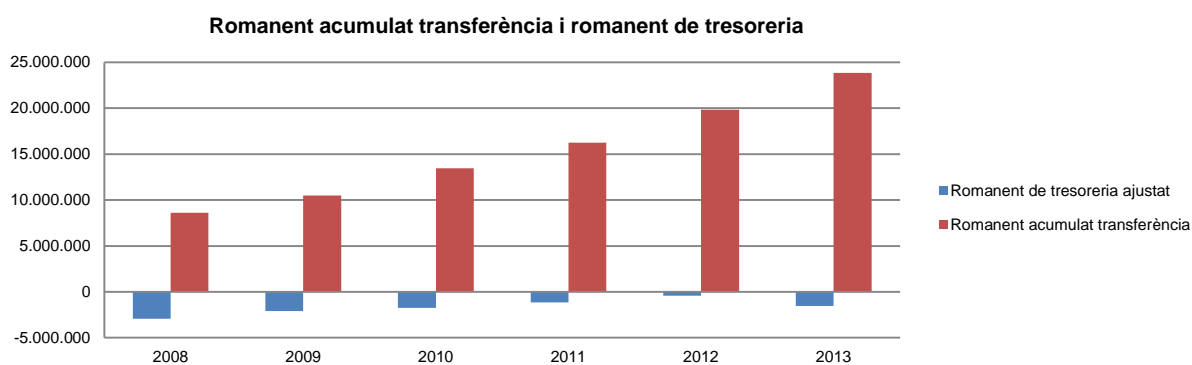


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència i romanent de tresoreria

| Descripció | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Romanent acumulat transferència | 8.599.270 | 10.486.076 | 13.444.612 | 16.243.032 | 19.837.011 | 23.836.814 |
| Romanent de tresoreria ajustat | -2.924.630 | -2.085.607 | -1.745.122 | -1.142.952 | -419.150 | -1.523.020 |

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



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

2.7. COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Exercici 2013

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 2014 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2013.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|---------|---------------|--------------|
| - | 7.698.203,16 | 7.698.203,16 |

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

| Ròssecs | Exercici 2013 | Total |
|-------------|---------------|--------------|
| -623.145,35 | 8.321.348,51 | 7.698.203,16 |

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, durant l'exercici 2013 ha regularitzat amb el Comú una part de l'import que quedava pendent de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010, per 623.145 euros, quan l'import a regularitzar era de 641.668 euros.

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|------------|--------------|-----------------|-------------------|
| 7.698.203,16 | 891.111,76 | 2.747.304,65 | 1.539.640,63 | 2.520.146,12 |
| 100,00% | 11,57% | 35,69% | 20,00% | 32,74% |

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|------------|--------------|-----------------|-------------------|
| 7.698.203,16 | 891.111,76 | 2.224.213,41 | 1.539.640,63 | 3.043.237,36 |
| 100,00% | 11,57% | 28,90% | 20,00% | 39,53% |

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

El Tribunal ha validat despeses per un import de 4.654.966 euros.

No s'ha validat endeutament per import de 523.091 euros, corresponents a l'amortització de préstecs de l'exercici 2013, 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 cedits a l'ús general | 437.254,63 |
| Edificis i construccions | 18.868,68 |
| Maquinària, instal·lacions i utilatge | 125.386,89 |
| Material de transport | 10.836,48 |
| Equips informàtics | 3.907,30 |
| Altres immobilitzats | 54.346,01 |
| Mobiliari | 4.057,00 |
| Immobilitzat immaterial | 236.454,77 |
| TOTAL | 891.111,76 |

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

La inversió aplicada a la transferència és de 891.112 euros.

Endeutament aplicat

| Detall d'endeutament | |
|--------------------------|---------------------|
| Amortització de préstecs | 2.747.304,65 |
| TOTAL | 2.747.304,65 |

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

L'endeutament aplicat a la transferència validat és de 2.224.213 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 523.091 euros correspon 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 | 1.168.457,48 |
| Transferències corrents | 371.183,15 |
| TOTAL | 1.539.640,63 |

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.539.641 euros corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- La LQTC reclama que *“Els comuns al procedir a la confecció i aprovació del corresponent pressupost comunal per a cada exercici econòmic inclouran el capítol de la quota de la transferència rebuda que, a més del tractament habitual pressupostari, tindrà una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin en el mateix, 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.”*

El Comú detalla en el pressupost aprovat i en la seva liquidació, els capítols corresponents a la transferència rebuda.

Pel que fa a les despeses d'inversió, endeutament o despeses derivades d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure, a les quals s'aplica la transferència, aquestes queden identificades dins de la liquidació pressupostària general del Comú en tant que conceptes associats a la LQTC.

- Segons els treballs de fiscalització, el Comú ha aplicat a les transferències rebudes de 7.698.203 euros despeses per un import de 4.654.966 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2013, de 3.043.237 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2012 per 2.105.514 euros. Igualment continua quedant per aplicar a inversions els romanents originats en consolats anteriors, corresponents als exercicis 2011 per 1.703.994 euros, i 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.

Resta doncs pendent d'aplicar un total de 8.553.267 euros.

Resum romanents pendents d'aplicació

| Exercici | Import |
|-----------------|------------------|
| 2002 | 1.700.522 |
| 2011 | 1.703.994 |
| 2012 | 2.105.514 |
| 2013 | 3.043.237 |
| Total | 8.553.267 |

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

- D'acord amb els treballs de fiscalització, 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

- De l'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria no es desprenen incidències en relació al compliment de la Llei de contractació pública
- Sense perjudici del que es descriu en el paragraf segon en relació als romanents pendents d'aplicació, les verificacions efectuades indiquen que la part de transferències que ha estat aplicada, ho ha estat en finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferències als comuns

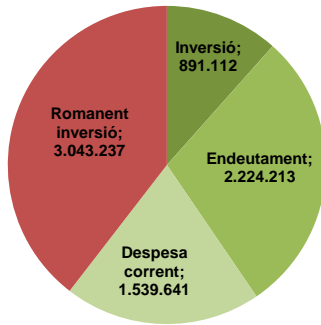
Gràfics

Aplicació de la transferència rebuda. Exercici 2013

| Transferència rebuda | Inversió | Endeutament | Despesa corrent | Romanent inversió |
|----------------------|----------|-------------|-----------------|-------------------|
| 7.698.203 | 891.112 | 2.224.213 | 1.539.641 | 3.043.237 |
| 100% | 12% | 29% | 20% | 39% |

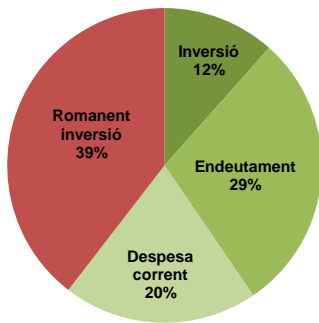
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Escaldes-Engordany (Imports en euros)

Aplicació transferència rebuda valor absolut



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

Aplicació transferència rebuda valor relatiu



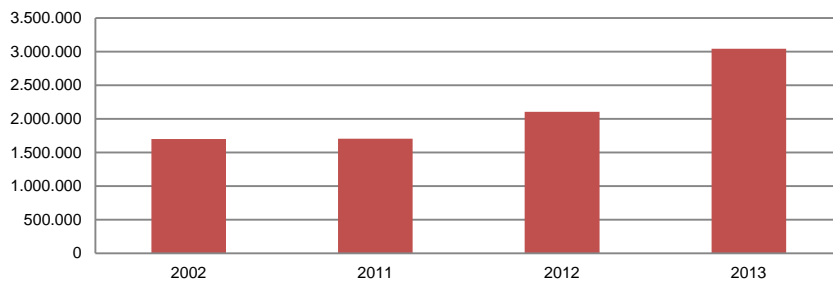
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Escaldes-Engordany

Resum dels romanents pendents d'aplicació

| Descripció | 2002 | 2011 | 2012 | 2013 | Total |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Romanents pendents d'aplicació | 1.700.522 | 1.703.994 | 2.105.514 | 3.043.237 | 8.553.267 |

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

Resum romanents pendents d'aplicació

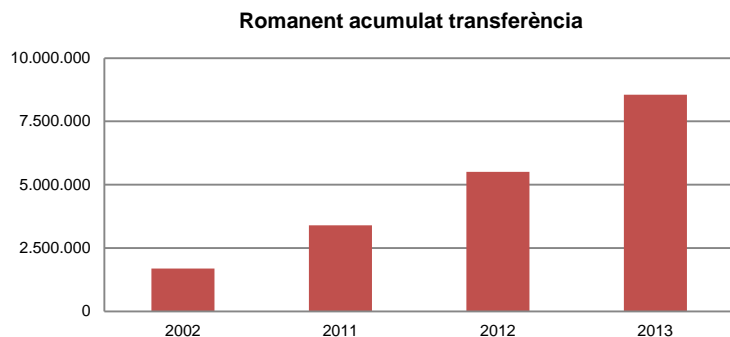


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Escaldes-Engordany (Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència

| Descripció | 2002 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Romanent acumulat transferència | 1.700.522 | 3.404.516 | 5.510.030 | 8.553.267 |

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

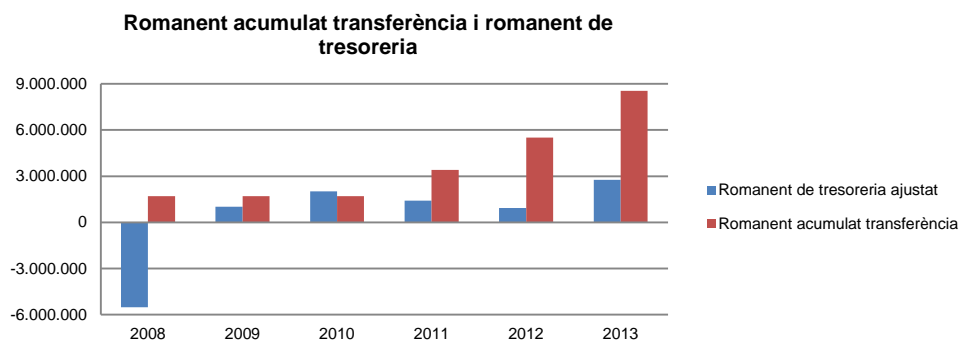


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Romanent acumulat de la transferència i romanent de tresoreria

| Descripció | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Romanent acumulat transferència | 1.700.522 | 1.700.522 | 1.700.522 | 3.404.516 | 5.510.030 | 8.553.267 |
| Romanent de tresoreria ajustat | -5.505.985 | 1.017.919 | 2.015.597 | 1.409.594 | 925.394 | 2.758.655 |

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



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

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 1.4, les quanties transferides pel Govern corresponen a les que aquest havia de transferir i han estat rebudes pels comuns.

- *Si "Els comuns al procedir a la confecció i aprovació del corresponent pressupost comunal per a cada exercici econòmic inclouran el capítol de la quota de la transferència rebuda que, a més del tractament habitual pressupostari, tindrà una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin en el mateix, 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".*

La totalitat dels Comuns detallen en el pressupost aprovat i en la seva liquidació, els capítols corresponents a la transferència rebuda.

Pel que fa a les despeses d'inversió, endeutament o despeses derivades d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure, a les quals s'aplica la transfèrència, aquestes queden identificades dins de la liquidació pressupostària general del Comú en tant que conceptes associats a la LQTC per part de tres Comuns. Pel que fa a la resta, aquestes són indicades pel Comú, a posteriori, a partir de la seva liquidació pressupostària

- *Si els projectes d'inversió segueixen la normativa que es determina en la Llei de contractació pública:*

En el decurs dels nostres treballs hem detectat, per a la mostra analitzada, que de forma generalitzada es compleix la Llei de contractació pública, amb les excepcions que han quedat recollides en els apartats corresponents.

- *Si les despeses de conservació i manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del comú corresponent en els termes definits per la Llei:*

En el decurs dels nostres treballs no hem detectat cap incidència en aquest aspecte.

- *Si les transferències als comuns s'han utilitzat en les finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferència als comuns:*

Sense perjudici del que es descriu en el cos de l'informe en relació als romanents pendents d'aplicació, les verificacions efectuades indiquen que la part de transferències que ha estat aplicada, ho ha estat en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns. No obstant, tal com es despren de la conclusió següent, la part de transferències pendent d'aplicació s'hauria destinat a finalitats no contemplades per la llei.

- *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 i es resumeix en el quadre següent:

| Descripció | Canillo | Encamp | Ordino | La Massana | Andorra la Vella | Sant Julià de Lòria | Escaldes-Engordany |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Transferències pendents d'aplicar | 13.810.786 | 16.859.349 | 10.911.115 | 17.015.972 | 17.804.678 | 23.836.814 | 8.553.267 |
| Romanent de tresoreria ajustat | -1.744.435 | -7.295.950 | 2.777.968 | 750.198 | -8.170.134 | -1.523.020 | 2.758.655 |
| Dèficit de romanent de tresoreria | -15.555.221 | -24.155.299 | -8.133.147 | -16.265.774 | -25.974.812 | -25.359.834 | -5.794.612 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dels Comuns (Imports en euros)

La comparació dels imports corresponents a romanents de transferència no aplicats, amb els romanents de tresoreria, posa en evidència que en la totalitat dels casos els romanents de tresoreria no són suficients per cobrir les transferències pendents d'aplicació.