

**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 2006**

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.	Limitacions	4
1.5.	Imports objecte de la fiscalització	4
2.	Detall de les transferències i de les seves aplicacions.....	5
2.1.	COMÚ DE CANILLO	6
2.2.	COMÚ D'ENCAMP	9
2.3.	COMÚ D'ORDINO	12
2.4.	COMÚ DE LA MASSANA	16
2.5.	COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	19
2.6.	COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA	21
2.7.	COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY	25
3.	Conclusions generals	28
4.	Al·legacions.....	29
5.	Observacions complementàries	29

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.

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 2006.

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 Llei qualificada de transferències als comuns de 4 de novembre de 1993 i de la Llei qualificada 11/2003 del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la Llei qualificada de transferències als comuns, i en especial:

- Si al procedir a la confecció del pressupost comunal s'inclou un capítol de la quota de la transferència rebuda.
- L'existència d'una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin dins del capítol pressupostari destinat a la transferència, amb una comptabilitat separada de les despeses efectuades a càrrec de la quota de participació en les transferències derivades del pressupost de l'Administració general.
- Si els projectes d'inversió segueixen la normativa que es determina en la Llei de contractació pública.
- Si les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del comú corresponent en els termes definits per la Llei.
- Si les transferències als comuns s'han utilitzat en les finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferències als comuns de 4 de novembre de 1993 i per la Llei qualificada 11/2003 del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la Llei qualificada de transferències als comuns.
- Si s'ha tramès la quantia de la transferència corresponent als comuns.

1.4. Limitacions

Tal com es descriurà posteriorment dins del present informe, els comuns no porten una comptabilitat separada de les despeses fetes a càrrec de les transferències rebudes. Malgrat que en alguns casos les despeses s'han pogut identificar a posteriori, a partir de la informació facilitada en la carta resum pel comú, en altres això no ha estat possible, ja que la carta resum fa referència a la totalitat de les inversions efectuades pel comú en l'exercici. Aquest fet comporta que la labor de fiscalització s'hagi hagut de plantejar a partir del conjunt de despeses efectuades pel comú afectat, sense tenir la certesa de que les despeses fiscalitzades, per haver estat seleccionades per mostreig segons tècniques d'auditoria, hagin estat finançades amb la transferència rebuda o bé el finançament s'hagi fet amb altres recursos del comú.

D'altra banda, tot i que no s'hagin detectat incidències en aquest àmbit, el fet de no portar una comptabilitat separada de les despeses a les quals s'aplica la transferència, ni tampoc una identificació clara, en tots els casos, de les inversions, o de la part de les mateixes, afectades per aquesta aplicació, comporta que el Tribunal es trobi amb moltes limitacions i fins i tot pot trobar-se amb l'impossibilitat d'efectuar els controls necessaris per determinar si les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del comú en els termes definits per la Llei.

1.5. Imports objecte de la fiscalització

A continuació es detallen els imports de les transferències rebudes per cada comú en l'exercici 2006 segons la informació facilitada pel Govern i pels propis comuns:

Exercici 2006

Relació de Comuns	Ròssec 2003	Exercici 2006	Total
Comú de Canillo	1.131.401,61	5.273.611,77	6.405.013,38
Comú d'Encamp	1.415.346,98	6.529.438,52	7.944.785,50
Comú d'Ordino	1.035.982,71	4.762.228,54	5.798.211,25
Comú de La Massana	1.151.314,16	5.342.768,31	6.494.082,47
Comú d'Andorra la Vella	1.730.253,45	7.709.419,21	9.439.672,66
Comú de Sant Julià de Lòria	1.201.997,70	5.457.969,46	6.659.967,16
Comú d'Escaldes-Engordany	1.482.512,65	6.324.238,55	7.806.751,20
TOTAL	9.148.809,26	41.399.674,36	50.548.483,62

(Imports en euros)

Les transferències rebudes pels comuns en l'exercici 2006 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 2005 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 2006

Ingressos recaptats durant l'exercici 2005 (a)	Transferència a pagar: 30 % de (a)	Transferència pagada	Romanent (positiu)
151.182.816,58	45.354.844,97	41.399.674,36	3.955.170,61

(Imports en euros)

Queda per tant a transferir un import de 3.955.170,61 euros que s'haurà de regularitzar en el moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent a l'exercici 2005.

2. Detall de les transferències i de les seves aplicacions

En aquest apartat es detallen les transferències rebudes per cadascun dels comuns i la seva aplicació en despeses corrents i inversió, així com una explicació de les incidències més significatives.

2.1. COMÚ DE CANILLO

Exercici 2006

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 16 de febrer de 2007 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, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssec	Exercici 2006	Total
-	6.585.043,61	6.585.043,61

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssec 2003	Exercici 2006	Total
1.131.401,61	5.273.611,77	6.405.013,38

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

Del total de l'import rebut de 6.405.013,38 euros, un import de 1.131.401,61 euros forma part de la regularització de les transferències corresponent a l'exercici 2003 cobrada durant l'exercici pressupostari 2006.

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú :

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
6.585.043,61 100%	987.756,54 15,00%	5.597.287,07 85,00%

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
6.405.013,38	960,752,01	5.444.261,37
100 %	15,00%	85,00 %

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

El Tribunal ha pres en consideració les despeses corrents fins a un import de 960,752,01 euros i les despeses d'inversió fins a un import de 5.444.261,37 euros.

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	2.401.886,02
Maquinària, instal·lacions	146.178,39
Material de transport	109.696,20
Mobiliari i estris	151.861,53
Equips per a processos	139.194,59
Béns destinats a l'ús general	2.474.277,26
Altres immobilitzat material	68.667,71
Estudis i projectes d'inversions	105.525,37
TOTAL	5.597.287,07

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

La inversió aplicada a la transferència és de 5.444.261,37 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Despeses esportives, cultural, socials i de lleure	987.756,54
TOTAL	987.756,54

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 960,752,01 euros, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, qui aplica totalment o parcial el seu cost fins a igualar l'import de la transferència.
- Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2005 per 201.037,93 euros i el de l'exercici 2004 per 1.573.676,00 euros. Tampoc, no s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar els romanents d'inversió originats en l'exercici 2003 per 2.112.053,23 euros i en l'exercici 2002 per 1.540.866,85 euros i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

2.2. COMÚ D'ENCAMP

Exercici 2006

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 11 d'abril de 2007 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, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssec	Exercici 2006	Total
-	7.944.785,50	7.944.785,50

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssec 2003	Exercici 2006	Total
1.415.346,98	6.529.438,52	7.944.785,50

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

Del total de l'import rebut de 7.944.785,50 euros, un import de 1.415.346,98 euros forma part de la regularització de les transferències corresponent a l'exercici 2003 cobrada durant l'exercici pressupostari 2006.

L'aplicació de la transferència rebuda pel Comú a l'exercici 2006 es compon de l'import efectivament rebut durant l'any 2006 i a l'aplicació de part del romanent d'inversió pendent de l'exercici 2005. Adjuntem quadre detallat a continuació:

Quota rebuda Exercici 2006	Romanent Exercici 2005	Total
7.944.785,50	418.374,05	8.363.159,55

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

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
8.363.159,55 100%	1.581.843,55 18,91%	6.781.316,00 81,09%

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

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	1.639.726,79
Maquinaria, instal·lacions i equipaments	1.235.590,79
Material de transport	88.842,20
Mobiliari i estris	64.757,61
Equips per a processos d'informació	358.408,67
Bens destinats a l'ús general	3.488.750,61
Camí Riberaigües i vial d'enllaç Prada de Moles	-580.558,74
Altres immobilitzat material	7.855,10
Estudis i projectes d'inversió	477.942,97
TOTAL	6.781.316,00

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

La inversió aplicada a la transferència és de 6.781.316,00 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Altres serveis (Atencions, activitats, promocions)	1.106.614,29
Transferències corrents entitats parroquials	427.192,03
Transferències corrents entitats no parroquials	14.335,00
Transferències per atencions benèfiques i assistencials	30.338,87
Esponsorització i promoció esportiva	3.363,36
TOTAL	1.581.843,55

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.581.843,55 euros corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són una part de les efectuades i són indicades pel propi Comú.
- El Comú ha aplicat parcialment el romanent generat en l'exercici 2005, quedant ara un romanent per aplicar, per l'exercici 2005, de 366.032,32 euros i per l'exercici 2004, de 4.020.142,10 euros. No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar els romanents d'inversió originats l'exercici 2003, per import de 1.600.616,29 euros i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

2.3. COMÚ D'ORDINO

Exercici 2006

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 27 d'abril de 2007 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, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssec	Exercici 2006	Total
-	5.798.211,25	5.798.211,25

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssec 2003	Exercici 2006	Total
1.035.982,71	4.762.228,54	5.798.211,25

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

Del total de l'import rebut de 5.798.211,25 euros, un import de 1.035.982,71 euros forma part de la regularització de les transferències corresponent a l'exercici 2003 cobrada durant l'exercici pressupostari 2006.

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió	Romanent inversió
5.798.211,25 100%	1.681.633,83 29,00%	4.072.939,09 70,25%	43.638,33 0,75%

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió	Romanent inversió
5.798.211,25 100%	1.681.633,83 29,00%	3.291.050,47 57,00%	825.526,95 14,00%

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

El Tribunal ha pres en consideració les despeses corrents fins a un import de 1.681.633,83 euros i les despeses d'inversió fins a un import de 3.291.050,47 euros. El Tribunal no ha pres en consideració l'import de 781.888, 62 euros, que correspon a obres que ja reben un finançament específic del Govern a través de convenis ("Casa Ferino" i "Aparcament i plaça Prat de Call").

Inversió aplicada

NOVES INVERSIONS	3.421.555,37
Edificis i construccions	1.644.489,46
Maquinària i instal·lacions	383.657,25
Material de transport	40.963,92
Mobiliaris i estris	97.086,16
Equips per procés d'informació	40.297,95
Béns destinats a l'ús general	1.084.469,34
Altres immobilitzats	30.853,83
Estudis i projectes d'inversió	99.737,46
INVERSIONS DE REPOSICIÓ	651.383,72
Terrenys i béns naturals	364,65
Edificis i construccions	129.994,32
Maquinària i instal·lacions	5.872,41
Béns destinats a l'ús general	515.152,34
TOTAL	4.072.939,09

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

La inversió aplicada a la transferència és de 3.291.050,47 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Activitats culturals-Turístiques	221.827,83
Promoció i activitats esportives a instal·lacions obertes	297.636,22
Campionat Borrufa	82.849,66
Promoció i activitats esportives a instal·lacions recobertes	25.788,29
Atenció ciutadana i circulació	188.055,43
Activitats culturals	294.687,23
Biblioteca Comunal	61.163,32
Casa Pairal	58.570,00
Escola d'art	41.479,21
Escola de música	31.833,21
Ludoescola	17.756,02
Escola Bressol la Baldufa	359.987,41
TOTAL	1.681.633,83

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.681.633,83 euros, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda.
- El Comú indica que les inversions i despesa corrent a les quals es pot aplicar la transferència són una part de la totalitat de les que efectua, fins a igualar l'import de la transferència.
- El Comú ha informat en la carta resum que aplica a les transferències rebudes despeses per un import de 5.754.572,92 euros. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només ha pres en consideració les despeses per un import de 4.972.684,30 euros quedant un romanent per aplicar, per l'exercici 2006 de 825.526,95 euros. No s'ha trobat constància durant els treballs de fiscalització de que el Comú hagi aplicat el romanent de transferències rebudes per un import de 257.335,41 euros originat l'exercici 2004.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la

Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.

- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

2.4. COMÚ DE LA MASSANA

Exercici 2006

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 22 de novembre de 2007 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, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssec	Exercici 2006	Total
-	6.494.082,47	6.494.082,47

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssec 2003	Exercici 2006	Total
1.151.314,16	5.342.768,31	6.494.082,47

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

Del total de l'import rebut de 6.494.082,47 euros, un import de 1.151.314,16 euros forma part de la regularització de les transferències corresponent a l'exercici 2003 cobrada durant l'exercici pressupostari 2006.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
6.494.082,47 100%	384.511,83 5,92%	6.109.570,64 94,08 %

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

Inversió aplicada

<u>INVERSIONS REALS</u>	4.911.842,10
Inversions noves	4.714.790,59
Terrenys i béns naturals	-
Edificis i altres construccions	2.270.237,07
Maquinària, instal·lacions i equipaments	427.529,23
Material de transport	29.346,00
Mobiliari i estris	21.507,95
Equipaments per a processos d'informació	30.567,27
Béns destinats a l'ús general	1.536.285,01
Altres immobilitzat material	-
Estudis i projectes d'inversió	399.318,06
Inversions de reposició	167.593,29
Edificis i altres construccions	111.486,76
Béns destinats a l'ús general	56.106,53
Immobilitzat immaterial	29.458,22
Immobilitzat immaterial	29.458,22
<u>ACTIUS FINANCERS</u>	1.200.000,00
Adquisició d'accions dins del sector públic	1.200.000,00
TOTAL	6.111.842,10

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

La inversió aplicada a la transferència és de 6.109.570,64 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Transferències corrents	384.511,83
TOTAL	384.511,83

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 384.511,83 euros, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda.
- Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi comú, que aplica totalment o parcial el seu cost fins a igualar l'import de la transferència.
- L'anàlisi de les partides d'inversió seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.
- No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar el romanent originat l'exercici 1999, per import de 1.454.573,48 euros, i no aplicat. Tampoc s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar els romanents originats amb anterioritat a l'exercici 1999 i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.

2.5. COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Exercici 2006

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 14 de febrer de 2007 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, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Ròssec 2003	Exercici 2006	Total
1.730.253,45	7.709.419,21	9.439.672,66

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

Del total de l'import rebut de 9.439.672,66 euros, un import de 1.730.253,45 euros forma part de la regularització de les transferències corresponent a l'exercici 2003 cobrada durant l'exercici pressupostari 2006.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
9.439.672,66 100%	1.415.982,55 15,00%	8.024.176,56 85,00%

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

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Terrenys	2.910.334,00
Béns destinats a l'ús general	1.787.595,84
Béns immobles	2.707.098,64
Instal·lacions tècniques	619.148,08
TOTAL	8.024.176,56

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

La inversió aplicada a la transferència és de 8.024.176,56 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Activitats culturals, socials	703.575,02
Activitats esportives i de lleure	712.407,53
TOTAL	1.415.982,55

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.415.982,55 euros corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, qui aplica totalment o parcial el seu cost fins a igualar l'import de la transferència.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

2.6. COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Exercici 2006

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 7 de maig de 2007 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, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssec 2006	Exercici 2006	Total
476.963,46	5.457.969,46	5.934.932,92

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssec 2003	Exercici 2006	Total
1.201.997,70	5.457.969,46	6.659.967,16

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

Del total de l'import rebut de 6.659.967,16 euros, un import de 1.201.997,70 euros forma part de la regularització de les transferències corresponent a l'exercici 2003 cobrada durant l'exercici pressupostari 2006.

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú :

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió	Romanent inversió
5.934.932,92 100%	401.142,60 6,76%	4.544.283,41 76,57%	989.506,91 16,67%

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió	Romanent Inversió
6.659.967,16	350.142,60	4.143.140,81	2.166.683,75
100 %	5,26%	62,21%	32,53%

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

El Tribunal ha validat només les despeses d'inversió que han arribat a la fase pressupostària de liquidació i no les que estan en les fases prèvies d'autorització i compromís. Igualment no ha validat l'import de 51.000,00 euros de despeses corrents, atès que no s'ha justificat que anessin destinats a finalitats contemplades en la LQTC.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2006 de 2.166.683,75 euros.

Inversió aplicada

Segons carta resum del Comú:

Detall d'inversions	
Material	16.002,72
Vehicles	48.114,00
Altres inversions	4.480.166,69
TOTAL	4.544.283,41

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	878.686,79
Altres immobilitzat	887.291,43
Bens destinats a l'ús general	2.377.162,59
TOTAL	4.143.140,81

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

La inversió aplicada a la transferència és de 4.143.140,81 euros.

Despesa corrent aplicada

Segons carta resum del Comú:

Detall despeses corrents	
Transferències corrents a entitats	401.142,60
TOTAL	401.142,60

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Detall despeses corrents	
Transferències corrents a entitats	350.142,60
TOTAL	350.142,60

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 350.142,60 euros corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i de despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en

l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.

- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.

- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

- El Comú ha informat en la carta resum que ha rebut 5.934.932,92 euros quan d'acord amb els treballs del Tribunal l'import rebut és de 6.659.967,16 euros. També informa que aplica a les transferències rebudes despeses per un import despeses per un import de 4.945.426,01 euros. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només ha pres en consideració les despeses per un import de 4.493.283,41 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2006 de 2.166.683,75 euros, per a l'exercici 2005, de 17.827,64 euros i per l'exercici 2004, de 1.440.595,21 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.

2.7. COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Exercici 2006

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 15 de febrer de 2007 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, previst en l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssec	Exercici 2006	Total
-	7.806.751,20	7.806.751,20

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssec 2003	Exercici 2006	Total
1.482.512,65	6.324.238,55	7.806.751,20

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

Del total de l'import rebut de 7.806.751,20 euros, un import de 1.482.512,65 euros forma part de la regularització de les transferències corresponent a l'exercici 2003 cobrada durant l'exercici pressupostari 2006.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
7.806.751,20 100%	1.171.012,70 15,00%	6.635.738,50 85,00%

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Béns cedits a l'ús general	2.925.563,79
Edificis i Construccions	3.036.553,56
Maquinària, Instal·lacions i Utilatge	55.256,66
Elements de transport	241.074,47
Equips Informàtics	54.889,40
Altres Immobilitzat	120.272,90
Mobiliari	72.721,84
Estudis i Projectes d'inversió	53.575,88
Immobilitzat immaterial	75.830,00
TOTAL	6.635.738,50

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

La inversió aplicada a la transferència és de 6.635.738,50 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Consum de bens corrents	659.166,25
Transferències corrents	511.846,45
TOTAL	1.171.012,70

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.171.012,70 euros corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, qui aplica totalment o parcial el seu cost fins a igualar l'import de la transferència.
- No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar el romanent originat en l'exercici 2002 (aplicat parcialment el 2003), per import de 1.700.522,03 euros. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei, per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

3. Conclusions generals

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

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

- *Si el pressupost comunal inclou un capítol de la quota de la transferència rebuda:*

Tots els comuns tenen en el seu pressupost una partida d'ingrés amb la previsió de la transferència a rebre.

- *L'existència d'una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin dins del capítol pressupostari destinat a la transferència, amb una comptabilitat separada de les despeses efectuades a càrrec de la quota de participació en les transferències derivades del pressupost de l'Administració:*

Cap comú porta una comptabilitat separada de les inversions i despeses corrents realitzades a càrrec de la transferència malgrat en alguns casos, com s'ha descrit en els apartats corresponents, és possible identificar, totalment o parcial, les despeses corrents i inversions a càrrec de la transferència.

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

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

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

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

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

En base als nostres treballs podem concloure que en general els comuns apliquen correctament les inversions i despeses en base a la Llei de transferències als comuns, amb alguna matisació que s'ha evidenciat en l'apartat corresponent.

- *Altres incidències remarcables generals:*

- Pel que fa a la presentació formal de les liquidacions:

S'ha constatat que la documentació que ha rebut el Tribunal de Comptes respecte a les transferències rebudes i a la seva aplicació es segueix presentant de forma molt heterogènia, cosa que dificulta els treballs posteriors.

A fi d'unificar el criteri en relació amb la informació que hauria de rebre el Tribunal de Comptes, es recomana que, com a mínim, contingui el següent:

- Import de la transferència rebuda.
- Imports regularitzant transferències d'exercicis anteriors
- Imports aplicats en inversió amb identificació de les inversions concretes
- Imports aplicats en despesa corrent amb identificació de les despeses corrents concretes.
- Seguiment de l'aplicació de romanents no aplicats en exercicis anteriors

4. Al·legacions

D'acord amb allò que preveuen els article 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a cada comú la part corresponent del present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

5. Observacions complementàries

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