

**MEMÒRIA DEL TRIBUNAL DE COMPTES  
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015**

Andorra la Vella, març del 2016

## **Introducció**

En compliment d'allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, aprovada pel Consell General l'any 2000 i les seves modificacions posteriors, es redacta la present memòria, que recull les activitats dutes a terme durant l'any 2015.

L'elaboració i el contingut de la mateixa respon a la necessitat d'informar anualment al parlament andorrà, i per extensió als ciutadans, de les activitats dutes a terme pel Tribunal.

Aquesta memòria anual, s'ha dividit en tres apartats, el primer el relatiu al pla de treball, el segon el dedicat a les activitats de fiscalització i el tercer, el que fa referència a les relacions institucionals.

Finalment, en compliment també de les previsions de la Llei del Tribunal de Comptes, s'adjunta com annex a la present memòria la liquidació dels comptes del Tribunal corresponents a l'exercici 2014.

## **Pla de treball**

El pla de treball per l'any 2015 ha estat el següent:

- Fiscalitzacions dels comptes següents (exercici 2014):
  - o Consell General i òrgans que hi estan vinculats (Agència Andorrana de Protecció de Dades, Raonador del Ciutadà).
  - o Administració general, entitats parapúbliques, societats públiques i entitats subvencionades:
    - Administració general (Govern),
    - Tribunal Constitucional,
    - Caixa Andorrana de Seguretat Social,
    - Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya,
    - Forces Elèctriques d'Andorra (amb auditoria financera encarregada per l'entitat),
    - Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra,
    - Institut d'Estudis Andorrans,
    - Institut Nacional Andorrà de Finances,
    - Servei Andorrà d'Atenció Sanitària,
    - Servei de Telecomunicacions d'Andorra (amb auditoria financera encarregada per l'entitat),
    - Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra,
    - Universitat d'Andorra,
    - Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU,
    - Andorra Turisme, SAU,
    - Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA,
    - Ràdio i Televisió d'Andorra, SA,
    - Ramaders d'Andorra, SA,
    - Fundació OMT.THEMIS,

- Col·legi M. Janer,
  - Col·legi Sagrada Família,
  - Col·legi Sant Ermengol,
  - Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell.
- Despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general.
  - Comuns de Canillo, Encamp, Ordino, La Massana, Andorra la Vella, Sant Julià de Lòria i Escaldes-Engordany, i entitats participades.
  - Inventari de situació dels procediments comptables utilitzats pels Quarts.
- Fiscalització dels comptes del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra corresponents a l'exercici 2013.
  - Fiscalització de les despeses electorals relatives a les eleccions al Consell General de data 1 de març del 2015.
  - Fiscalització del marc pressupostari general de l'Administració general de l'Estat per al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

## **Activitats de fiscalització**

### Introducció

Els informes de fiscalització elaborats pel Tribunal de Comptes durant aquest any, s'han abordat sota el prisma de la continuïtat amb els elaborats en exercicis anteriors. També s'ha efectuat, com en informes precedents, el seguiment de les recomanacions contingudes en informes anteriors tot i que, en alguns casos, i per una major claredat en aquest seguiment, un compliment parcial d'una recomanació anterior pot haver conduït a la redacció d'una nova recomanació que s'ajusta més a la realitat de la situació actual.

Els treballs de fiscalització corresponents a l'exercici 2014 s'han dut a terme utilitzant les guies de fiscalització elaborades pel Tribunal de Comptes, a les quals s'han aportat les modificacions que s'han considerat necessàries a partir de l'experiència acumulada i també com a conseqüència de les modificacions legislatives, quan així ha estat el cas. Aquestes guies són un pas més en la línia encetada pel Tribunal de cara a establir la seva pròpia metodologia de treball, amb la finalitat d'aprofundir millor i de forma més homogènia en les seves recerques, per tal de millorar de forma permanent els resultats de la tasca que té encarregada.

Tot i estar prevista en el pla de treball per l'any 2015, no s'ha dut a terme la fiscalització corresponent a l'Institut Nacional Andorrà de Finances, ja que la seva liquidació no ha estat lliurada al Tribunal durant l'any 2015. La liquidació de comptes de l'Institut Nacional Andorrà de Finances corresponent a l'exercici 2014 fou lliurada al Tribunal en data 29 de gener de 2016.

Durant l'exercici 2015 s'ha completat l'adscripció de l'activitat de la Residència Solà d'Enclar i la seva liquidació sense que es tingui constància que s'hagi dut a terme

l'auditoria que requeria el punt 2 de l'article 2 de la Llei 25/2013, del 28 de novembre, de dissolució de la Residència per a la tercera edat Solà d'Enclar. A la data de redacció de la present memòria, encara no s'havia rebut la liquidació de comptes del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra corresponents als exercicis 2013 i 2014.

Pel que fa als Comuns, cap d'ells ha continuat exercint l'opció, prevista per la pròpia Llei del Tribunal de Comptes, d'efectuar a iniciativa pròpia els treballs d'auditoria dels seus comptes. Així doncs, la fiscalització ha estat duta a terme directament pel Tribunal en la seva totalitat.

Quan als Quarts, el Tribunal no ha rebut cap mena d'informació comptable, sense que hi hagi cap variació respecte a la situació i actuacions ja descrites en memòries anteriors.

D'altra banda, s'ha elaborat també l'informe corresponent a les despeses electorals relatives a les eleccions al Consell General celebrades l'u de març del 2015, primers comicis celebrats des de l'entrada en vigor de la Llei 19/2014, del 18 de setembre, qualificada de partits polítics i finançament electoral.

Aquesta llei en la seva disposició transitòria tercera, estableix que el Tribunal de Comptes aprovarà, en el termini de sis mesos a partir de l'entrada en vigor de la Llei, els models, criteris i indicacions sobre la comptabilitat dels partits polítics que preveu l'article 34 de la mateixa. En aplicació d'aquest mandat legal previ i necessari per a la fiscalització de les despeses electorals duta a terme durant l'any 2015, el Tribunal en data 23 de març de 2015 va adoptar i publicar els *Criteris i indicacions sobre la comptabilitat dels partits polítics* que aquests aplicaran en la elaboració de la seva comptabilitat i la de les despeses electorals.

L'entrada en vigor de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal encomana al Tribunal unes noves atribucions, entre altres, l'elaboració d'informes previs als marcs pressupostaris. Aquesta nova atribució del Tribunal s'ha dut a terme per primera vegada durant l'exercici 2015 amb l'aplicació de l'imperatiu legal sobre el marc pressupostari general de l'Administració general de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2016 a 2019 i l'elaboració del corresponent informe 1/2015NP.

## Informes

El Tribunal de Comptes compleix la seva funció fiscalitzadora mitjançant l'elaboració dels informes que s'indiquen a l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes i que, una vegada aprovats pel Ple del Tribunal, juntament amb les al·legacions i les justificacions que hagin pogut presentar els ens fiscalitzats en un termini màxim de quinze dies des de la notificació, s'hauran de presentar al Consell General.

El resultat dels treballs de fiscalització ha quedat plasmat en els informes que es detallen a continuació:

- Informe 1/2015, corresponent a les despeses electorals relatives a les eleccions al Consell General celebrades l'u de març de 2015.

- Informe 2/2015, que comprèn: Consell General, Agència Andorrana de Protecció de Dades i Raonador del Ciutadà.
- Informe 3/2015, que comprèn: Govern, Tribunal Constitucional, Caixa Andorrana de Seguretat Social, Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, Forces Elèctriques d'Andorra, Institut d'Estudis Andorrans, Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra, Universitat d'Andorra, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, Andorra Turisme, SAU, Centre de tractament de residus d'Andorra, SA, Ràdio Televisió d'Andorra, SA, Ramaders d'Andorra, SA, Fundació OMT.THEMIS, Col·legi M. Janer, Col·legi Sagrada Família, Col·legi Sant Ermengol i Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell.
- Informe 4/2015, que comprèn: Despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general.
- Informe 5/2015, que comprèn: Comptes dels comuns de Canillo, Encamp, Ordino, La Massana, Andorra la Vella, Sant Julià de Lòria i Escaldes-Engordany, i entitats participades.

## **Relacions institucionals**

S'han continuat els contactes de forma regular amb el Consell General, a través del Sr. Síndic General i de la Sra. Subsíndica General, per tractar les qüestions relacionades amb el funcionament del Tribunal.

El Tribunal va comparèixer el dia 12 de maig del 2015 davant la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost, per tal de presentar els informes de fiscalització corresponents a l'exercici 2013.

En data 22 d'octubre de 2015, el Consell General, d'acord amb el que disposa la Llei del Tribunal de Comptes, va nomenar el Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs pel càrrec de president, i la Sra. Montserrat Montes Echevarría i el Sr. Carles Sansa Torm com a membres del Tribunal de Comptes.