

**MEMÒRIA DEL TRIBUNAL DE COMPTES
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2012**

Andorra la Vella, gener del 2013

Introducció

En compliment d'allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, aprovada pel Consell General l'any 2000, es redacta la present memòria, que recull les activitats dutes a terme durant l'any 2012.

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 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.

D'altra banda, d'acord amb el calendari que preveu la Llei general de les finances públiques i normativa complementària, els comptes del Tribunal de Comptes corresponents a l'exercici 2012 es troben en fase de tancament i formulació. En conseqüència, la liquidació corresponent serà tramesa al Consell General juntament a la propera memòria anual. La liquidació corresponent a l'exercici 2011 ja fou tramesa al Consell General formant part de la memòria del 2011.

Pla de treball

El pla de treball per l'any 2012 ha estat el següent:

- Fiscalitzacions dels comptes següents (exercici 2011):
 - o Consell General i òrgans que hi estan vinculats (Raonador del Ciutadà, Agència Andorrana de Protecció de Dades)
 - 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
 - Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
 - Forces Elèctriques d'Andorra (amb auditoria financera encarregada per l'entitat)
 - Institut d'Estudis Andorrans
 - Institut Nacional Andorrà de Finances
 - Residència Solà d'Enclar
 - Servei Andorrà d'Atenció Sanitària
 - Servei de Telecomunicacions d'Andorra (amb auditoria financera encarregada per l'entitat)
 - 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 Sant Ermengol
 - Col·legi Sagrada Família
 - Institut Janer
 - 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
- Fiscalitzacions dels comptes del Centre de tractament de residus d'Andorra, SA corresponents als exercicis 2009 i 2010
 - Fiscalització dels comptes de la Residència Solà d'Enclar corresponent a l'exercici 2006
 - Fiscalització dels comptes del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra corresponent a l'exercici 2010

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 2011 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.

Seguint en aquesta línia de millora, aquest any el Tribunal ha cregut oportú afegir en tots els informes l'evolució dels darrers quatre (4) anys de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de les entitats.

A la data de redacció de la present memòria, encara no s'havia rebut la liquidació de comptes de la Residència Solà d'Enclar corresponent a l'exercici 2006. Així mateix, tot hi haver rebut la liquidació dels comptes dels exercicis 2010 i 2011 del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, no s'han pogut realitzar els treballs de fiscalització preceptius al no haver estat facilitada per l'entitat la informació necessària per la seva realització.

Pel que fa als comuns, únicament el d'Encamp, ha continuat exercint l'opció, prevista per la pròpia Llei del Tribunal de Comptes, d'efectuar a iniciativa d'ell mateix els treballs d'auditoria dels seus propis comptes. En aquest cas els treballs del Tribunal s'han enfocat com a complementaris d'aquells, amb la finalitat de contrastar els procediments emprats pels auditors contractats pel Comú i les seves conclusions, i complementar-ho en allò que fos necessari per tal de sustentar una opinió fonamentada per part del Tribunal. Per la resta de comuns, 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, es van elaborar també dos informes corresponents a les despeses electorals relatives a les eleccions comunals celebrades el 4 de desembre de 2011.

Informes

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

- Informe 1/2012, corresponent a les despeses electorals relatives a les eleccions comunals celebrades el 4 de desembre de 2011
- Informe 2/2012, complementari en relació amb les despeses electorals relatives a les eleccions comunals celebrades el 4 de desembre del 2011
- Informe 3/2012, que comprèn: Consell General, Raonador del Ciutadà i Agència Andorrana de Protecció de Dades
- Informe 4/2012, que comprèn: Administració general (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, Institut Nacional Andorrà de Finances, Residència Solà d'Enclar, Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Universitat d'Andorra, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, Andorra Turisme, SAU, Centre de tractament de residus d'Andorra, SA (2009, 2010 i 2011), Ràdio Televisió d'Andorra, SA, Ramaders d'Andorra, SA, Fundació OMT.THEMIS, Col·legi Sant Ermengol,

Col·legi Sagrada Família, Institut Janer, Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell

- Informe 5/2012, que comprèn: Despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general
- Informe 6/2012, 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'ha 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 9 d'octubre del 2011 davant la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost, per tal de presentar els informes de fiscalització corresponents a l'exercici 2010.