

**MEMÒRIA DEL TRIBUNAL DE COMPTES  
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2014**

Andorra la Vella, abril del 2015

## **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 2014.

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 2013.

## **Pla de treball**

El pla de treball per l'any 2014 ha estat el següent:

- Fiscalitzacions dels comptes següents (exercici 2013):
  - 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
    - Residència Solà d'Enclar
    - 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 de la Residència Solà d'Enclar corresponent a l'exercici 2006
  - Fiscalització dels comptes del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra corresponents als exercicis 2010, 2011 i 2012

## **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 2013 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.

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, ni la del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra corresponent a l'exercici 2013; així mateix, tot i haver rebut la liquidació dels comptes dels exercicis 2010, 2011 i 2012 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. El Tribunal ha redactat un informe on s'explica la impossibilitat d'efectuar els treballs corresponents als exercicis 2010 a 2012 i la no recepció dels comptes 2013.

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.

### Informes

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

- Informe 1/2014, que comprèn: Consell General, Agència Andorrana de Protecció de Dades i Raonador del Ciutadà
- Informe 2/2014, que comprèn: Govern, Tribunal Constitucional, Caixa Andorrana de Seguretat Social, Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, Forces Elèctriques d'Andorra, Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (2010, 2011, 2012 i 2013), Institut d'Estudis Andorrans, Institut Nacional Andorrà de Finances, Residència Solà d'Enclar, 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 3/2014, que comprèn: Despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general
- Informe 4/2014, 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**

En l'àmbit internacional, el Tribunal va participar al IXé congrés de l'EUROSAI, (Organització de les Institucions superiors de control de les finances públiques d'Europa), que va tenir lloc a Den Haag el passat mes de juny. En aquesta ocasió es va centrar en la innovació, lema principal del congrés, amb l'objectiu de motivar a les EFS a actuar clarament amb una visió de futur i obrir-se a desenvolupaments innovadors.

Les conclusions adoptades es poden trobar en l'enllaç següent: <http://www.eurosai2014.nl/news-conclusions-and-recommendations>.

Així mateix, 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 29 d'abril del 2014 davant la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost, per tal de presentar els informes de fiscalització corresponents a l'exercici 2012.