

**MEMÒRIA DEL TRIBUNAL DE COMPTES  
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2005**

Andorra la Vella, juny del 2006

## **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 2005.

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.

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 2005.

## **Pla de treball**

El pla de treball per l'any 2005 ha estat el següent:

- Fiscalitzacions de comptes següents (exercici 2004):
  - o Consell General i òrgans que hi estan vinculats (Raonador del Ciutadà)
  - o Administració general, entitats parapúbliques, societats públiques i entitats subvencionades:
    - Administració General (Govern)
    - Tribunal Constitucional
    - Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)
    - Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)
    - Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)
    - Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS)
    - Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA)
    - Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM)
    - Universitat d'Andorra
    - Institut d'Estudis Andorrans (IEA)
    - Residència Solà d'Enclar (RSE)
    - Escola Especialitzada N.S. de Meritxell
    - Col·legi Sant Ermengol
    - Col·legis Janer i Sagrada Família
    - RTVA, S.A.
    - Ramaders d'Andorra S.A.
    - Fundació Themis
    - PANCA S.A. (2003-2004)
  - o 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 de les despeses electorals (eleccions al Consell General)

## **Informes 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 pel propi Tribunal pels exercicis anteriors, continuant de manera progressiva, en una major incidència en el control de la gestió pressupostària, això sense oblidar el necessari control dels estats purament financers, per entendre que aquests constitueixen la base sobre la qual s'assenta el correcte retiment de comptes i que una bona correlació d'aquests amb la liquidació pressupostària en donarà la informació necessària sobre la correcció de la gestió objecte de fiscalització.

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 2004 s'han dut a terme utilitzant les guies de fiscalització elaborades pel Tribunal de Comptes, a les quals s'ha aportat les modificacions que s'ha considerat necessàries a partir de la primera experiència efectuada l'any 2003 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 te encarregada.

Quan a Panca S.A., tal com es va indicar en la memòria anterior, atesa la seva dissolució i liquidació mitjançant la Llei 7/2004, del 14 d'abril, d'extinció de la societat de dret belga PANCA, SA, amb adjudicació de l'immoble que acull l'Ambaixada d'Andorra a Brussel·les al Govern, el Tribunal ha inclòs el resultat de la fiscalització de l'exercici 2003 dins dels treballs realitzats el 2004, presentant un informe que abasta fins la data de la dissolució.

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 contractat 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 ha rebut informació relativa als comptes dels d'Ordino, d'Arinsal i de Sispony, (aquests dos darrers acompanyats d'un informe d'auditoria encarregat pels propis quarts), sense que hi hagi cap variació respecte a la situació i actuacions ja descrites en memòries anteriors.

### Informes

Els informes de fiscalització elaborats es detallen a continuació:

- Informe 1/2005. Informe del Tribunal de comptes en relació amb les despeses electorals relatives a les eleccions al Consell General celebrades el 25 d'abril del 2005.
- Informe 2/2005, que comprèn: Consell General i Raonador del Ciutadà
- Informe 3/2005, que comprèn: Administració general, Tribunal Constitucional, Caixa Andorrana de Seguretat Social, Forces Elèctriques d'Andorra, Institut Nacional Andorrà de Finances, Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, Institut d'Estudis Andorrans, Residència Solà d'Enclar, Universitat d'Andorra, Radio i Televisió d'Andorra S.A., Ramaders d'Andorra S.A. , Fundació THEMIS, PANCA S:A. (2003-2004) així com l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, el Col·legi Sant Ermengol i els Col·legis Janer i Sagrada Família.
- Informe 4/2005, que comprèn: Despeses realitzades pels Comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general.
- Informe 5/2005, que comprèn: Comptes dels Comuns de Canillo, Encamp, Ordino, La Massana, Andorra la Vella, Sant Julià de Lòria i Escaldes-Engordany i entitats participades.

## **Activitats institucionals**

Durant l'any 2005, les activitats en l'àmbit internacional s'han centrat principalment en l'intercanvi d'informació tant amb l'INTOSAI com amb l'EUROSAI, sense que això hagi comportat l'assistència a cap reunió, atès que la periodicitat amb la qual es reuneixen aquests organismes i la coincidència d'algunes dates amb activitats del Tribunal han comportat que no es tingués la disponibilitat necessària per poder atendre-les.

En l'àmbit intern, s'ha continuat els contactes de forma regular amb el Consell General, a través dels Srs. Síndic General i Subsíndica General, amb la finalitat de tenir-los puntualment informats de l'estat dels treballs del Tribunal i de les previsions de compliment del mandat rebut de la Cambra, així com per analitzar conjuntament el funcionament del Tribunal i les seves perspectives d'evolució. També, durant el passat mes de març, va tenir lloc la compareixença del Tribunal davant la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost, per tal de comentar les principals incidències i les impressions generals durant la realització dels treballs de fiscalització corresponents a l'exercici 2003.