

**DOCUMENTS****TIPUS:** Publicació**NOM:** BCG-80-2024 Informe Tribunal Comptes**UNITAT:** Secretari General**ORIGEN:** Administració**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 1b2eb14f-1bd7-464f-823c-15537d992de1**IDENTIFICADOR:** ES_XXXXXXXX_2024_000000000000000000000000047643**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Signat/validat**REFERÈNCIES****EXPEDIENTS:** F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12**SIGNATURES****CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 12/11/2024 11:25**CARLES ENSENYAT REIG:** 12/11/2024 12:07

Butlletí del Consell General

Any 2024 – IX Legislatura – Número 80/2024

12 de novembre del 2024

8. ORGANISMES ADSCRITS AL CONSELL GENERAL

8.2 Tribunal de Comptes

Edicte

El síndic general, d'acord amb les previsions de l'article 100.2 del Reglament del Consell General,

Disposa

Publicar l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en relació a les **fiscalitzacions dutes a terme pel Tribunal de Comptes corresponents a l'exercici 2022.**

Tot el que es fa públic per a general coneixement i efectes.

Casa de la Vall, 12 de novembre del 2024

Carles Ensenyat Reig

Síndic General

Butlletí del Consell General

Carrer de la Vall, 9-13 – AD500 Andorra la Vella – Principat d'Andorra – Tel. (376) 877877 – www.consellgeneral.ad

Dipòsit legal: AND.282-2021

DOCUMENTS

TIPUS: Informe

NOM: Informe Eiscalitacions 2022 (Definitiu)

UNITAT: Serveis parlamentaris

ORIGEN: Administració

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5f6be150-2caf-45a0-a993-4b128e29b6d4

CODI SEGURO DE VERIFICACIO: Sl0de130-zCai-45aU-a99S-4D1Z8eZ9Bou4
IDENTIFICADOR: ES XXXXXXXXXXXX 2024 0000000000000000000000000047515

ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES

SIGNATURES

CONSEIL GENERAL (SIGNATURA): 07/11/2024 15:25

DAVID MONTANÉ AMADOR: 07/11/2024 16:16

CERNI ESCALÈ: 08/11/2024 14:14

Comissió legislativa de Finances i Pressupost

Així doncs, pel que fa a la liquidació anual dels pressupostos del Consell General i dels òrgans que hi estan vinculats, de l'Administració General, de les entitats parapúbliques, de les societats públiques i entitats subvencionades, la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost,

Primer. Insta a tots i a cadascun dels organismes fiscalitzats que, en el termini més breu possible, regularitzin les seves situacions, d'acord amb les observacions i amb les recomanacions descrites en els informes elaborats pel Tribunal de Comptes.

Més enllà de l'anàlisi de l'informe de fiscalització lliurat pel Tribunal de Comptes, la Comissió posa de relleu que:

- Algunes de les entitats auditades no efectuen un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la *Llei general de les finances públiques* (en endavant, “LGFP”), atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP. A més, algunes d'aquestes entitats efectuen un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

La Comissió recorda que la LGFP obliga a les entitats parapúbliques o de dret públic, els comuns i les societats públiques a la creació de totes les figures escaients per tal de garantir les funcions de control previstes a la mateixa, així com al fidel compliment de tots els procediments regulats per a l'execució del pressupost.

En relació amb aquesta observació, s'informa que en data 13 d'octubre del 2022 es va formalitzar contracte entre el Govern d'Andorra i l'empresa IDEAN amb l'objectiu d'adquirir una solució de gestió pressupostària i financera i de nòmines per a entitats parapúbliques, de dret públic o societats governamentals, d'estructura i capacitat limitada. L'objecte del contracte és la contractació d'una solució escalable i amb llicenciament multiempresa que doni compliment a la normativa comptable i pressupostària d'aplicació a Andorra.

D'altra banda, així mateix s'ha formalitzat un conveni de col·laboració entre el Govern d'Andorra i 16 entitats de dret públic per a la concessió de la llicència d'ús d'aquest nou sistema de gestió financera i de nòmines (Sistema iDEAN).

Les entitats que s'han enrolat a aquest nou sistema iDEAN són les següents:

- o Consell General -CG
- o Agència Andorrana de Protecció de Dades -APDA
- o Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra -AQUA
- o Raonador del Ciutadà -RC
- o Tribunal de Comptes -TC

**DOCUMENTS****TIPUS:** Informe**NOM:** Informe Fiscalitzacions 2022 (Definitiu)**UNITAT:** Serveis parlamentaris**ORIGEN:** Administració**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 5f6be150-2caf-45a0-a993-4b128e29b6d4**IDENTIFICADOR:** ES_XXXXXXXX_2024_000000000000000000000000047515**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Signat/validat**REFERÈNCIES****SIGNATURES****CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 07/11/2024 15:25**DAVID MONTANÉ AMADOR:** 07/11/2024 16:16**CERNI ESCALÉ:** 08/11/2024 14:14

Comissió legislativa de Finances i Pressupost

- o Consell Superior de la Justícia
- o Autoritat Financera Andorrana -AFA
- o Agència Andorrana Antidopatge -AGAD
- o Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries -AREB
- o Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra -CCSI
- o Consell Regulador Andorrà del Joc -CRAJ
- o Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya -EFPEM
- o Institut Andorrà de les Dones -IAD
- o Institut Nacional de l'Habitatge -INH
- o Societat de Gestió Col·lectiva de drets d'autor i drets veïns del Principat d'Andorra -SDADV
- o Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra -FNJA

En el transcurs dels exercicis 2023 i 2024 s'està portant a terme la implementació d'aquest nou sistema IDEAN en les diferents entitats.

Disposar del nou aplicatiu facilitarà el seguiment pressupostari segons l'establert en la LGFP.

- La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (en endavant, "NICSP") i la Llei de pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària.

La Comissió recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables.

- En alguna entitat s'han detectat pagaments i disposicions en efectiu realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP.

La Comissió recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la LGFP.

- Algunes entitats no respecten el principi de mancomunació de signatures que ha de regir en la gestió de fons públics.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

**DOCUMENTS****TIPUS:** Informe**NOM:** Informe Fiscalitzacions 2022 (Definitiu)**UNITAT:** Serveis parlamentaris**ORIGEN:** Administració**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 5f6be150-2caf-45a0-a993-4b128e29b6d4**IDENTIFICADOR:** ES_XXXXXXXX_2024_000000000000000000000000047515**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Signat/validat**REFERÈNCIES****SIGNATURES****CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 07/11/2024 15:25**DAVID MONTANÉ AMADOR:** 07/11/2024 16:16**CERNI ESCALÉ:** 08/11/2024 14:14

Comissió legislativa de Finances i Pressupost

- En diverses entitats auditades, les nòmines del personal al servei d'aquestes es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP (Autorització, Compromís, Liquidació, Ordenació del Pagament i Pagament). Aquesta pràctica, a més de ser contrària al que disposa l'article 31 del LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

La Comissió recorda que, com no pot ser d'una altra manera, la legislació és d'obligat compliment i demana regularitzar aquesta situació.

Pel que fa a aquesta observació semblaria que quedaria resolta en l'exercici 2024 donat que ha estat regulada per l'article 12 de la *Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024*.

L'article 12 "Excepcions al tràmit de fiscalització" diu que d'acord amb els articles 31.2 i 37.3 de la *Llei general de les finances públiques* i amb l'article 27 de la *Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració*, i les seves modificacions posteriors, respectivament, el procediment s'inicia directament en la fase de liquidació o no es requereix fiscalització prèvia un cop s'ha fiscalitzat la despesa inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seves modificacions en els expedients relatius a les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.

- D'acord amb l'article 17.1 de la *Llei del pressupost per a l'exercici del 2022*, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

Comissió legislativa de Finances i Pressupost

La Comissió insta a aquelles entitats beneficiàries de subvencions i transferències nominatives les quals no han estat aplicades en la seva totalitat, al compliment del que disposa la Llei del pressupost al respecte.

- Durant l'exercici 2022, el Tribunal Constitucional va procedir a contractar una persona en qualitat de treballador interí pels serveis prop de la secretaria general, per l'assistència dels magistrats constitucionals i del personal que compona la secretaria. En aquest procés de contractació, no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

La Comissió recorda que aquests principis estan establerts per assegurar que les places de treball es cobreixin de manera equitativa i transparent, oferint igualtat d'oportunitats a tots els possibles candidats. La manca de publicitat en el procés de selecció podria generar desconfiança en la institució i plantejar dubtes sobre la imparcialitat i l'equitat del procés de contractació.

- S'han detectat tres increments salarials al Consell Regulador Andorrà del Joc, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa l'article 19 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022.

Així mateix, el mes de desembre de 2019 es va procedir a la contractació d'una persona per cobrir la plaça de tècnic jurista del CRAJ. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. El venciment del contracte es va fixar en el 15 de juny de 2020. La relació laboral s'ha evidenciat amb posterioritat a la data de venciment del contracte, sense que s'hagi obtingut cap nou contracte o cap addenda de l'inicial. L'entitat va justificar la prolongació en el fet que encara no s'havia publicat l'oferta pública d'aquesta plaça al BOPA. L'edicta per a la provisió d'una plaça de tècnic inspector es publica al BOPA en data 24 de novembre de 2021, i en data 8 de març de 2022 s'acorda contractar una altra persona i efectuar la quitança a l'anterior treballador. Això va comportar que en l'exercici 2022 el citat treballador hagués de ser liquidat d'acord amb un acomiadament no causal de contracte indefinit, segons preveu la *Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals* en haver transcorregut més de dos anys de la seva contractació.

La Comissió assenyalava que, d'acord amb l'exposat pel Tribunal de Comptes en el seu informe i atenent que el Tribunal entén que les al·legacions presentades pel CRAJ no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp, aquests fets poden ser susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP, i sol·licita al CRAJ de prendre les mesures escaients per evitar fets similars en exercicis futurs.

- Pel que fa al Consell Superior de la Justícia, s'ha posat de manifest l'existència de diferències salarials d'un treballador, les quals no han estat

**DOCUMENTS****TIPUS:** Informe**NOM:** Informe Fiscalitzacions 2022 (Definitiu)**UNITAT:** Serveis parlamentaris**ORIGEN:** Administració**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 5f6be150-2caf-45a0-a993-4b128e29b6d4**IDENTIFICADOR:** ES_XXXXXXXX_2024_000000000000000000000000047515**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Signat/validat**REFERÈNCIES****SIGNATURES****CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 07/11/2024 15:25**DAVID MONTANÉ AMADOR:** 07/11/2024 16:16**CERNI ESCALÉ:** 08/11/2024 14:14

Comissió legislativa de Finances i Pressupost

justificades per l'entitat. Aquesta situació es dona respecte d'un treballador que va ésser nomenat per acord del 6 d'abril de 2022, amb vigència des de la mateixa data del nomenament, del qual no hi ha evidències de que aquest hagi realitzat cap activitat laboral fins al mes de juliol de 2022, moment en que se li abona en concepte salarial un import que difereix de l'abonat el mes immediatament posterior de 5.116 euros.

La Comissió fa avinent, segons observa el Tribunal de Comptes, que aquest fet podria tenir la consideració de pagament indegut, donant origen a responsabilitats civils i administratives, en els termes que regula l'article 58 de la LGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma.

- La Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns ha efectuat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic. A més s'han contractat directament serveis amb l'empresa Phidias Consulting en concepte d'assessorament de tarifes i repartiment, valorats entre 26.400 i 47.600 euros, que es desenvoluparan en l'exercici 2023.

En aquest sentit, la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost incideix en el fet que s'han de respectar els principis de transparència, publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública, la qual ve regulada per llei i és d'obligat compliment.

- En quant a la Fundació OMT. Themis, durant l'exercici 2022 s'ha procedit a contractar a un treballador. En aquest procés de contractació no s'ha donat compliment a allò que preveu l'article 41.d) de la *Llei de Fundacions* que indica que les fundacions del sector públic estan sotmeses a un règim especial i en particular: "Han de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat". D'altra banda, s'observa que la Fundació ha realitzat contractacions directes per un import de 51.345 euros, superant el màxim establert a l'article 8 de la *Llei del pressupost per a l'exercici 2022*, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podrien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

La Comissió Legislativa de Finances i Pressupost sosté que tant la legislació vigent sobre fundacions com la de contractació pública són d'obligat compliment per a l'entitat.

- La Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació ha retribuit als seus treballadors per conceptes no emparats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha trobat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

De les al·legacions presentades per part d'aquesta entitat sobre aquesta observació, el Tribunal de Comptes entén que aquestes no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació

DOCUMENTS

TIPUS: Informe

NOM: Informe Fiscalitzacions 2022 (Definitiu)

UNITAT: Serveis parlamentaris

ORIGEN: Administració

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5f6be150-2caf-45a0-a993-4b128e29b6d4

IDENTIFICADOR: ES XXXXXXXXXXXX 2024 00000000000000000000000000000047515

ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES

SIGNATURES

CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 07/11/2024 15:25

DAVID MONTANÉ AMADOR: 07/11/2024 16:16

CERNI ESCALÈ: 08/11/2024 14:14

Comissió legislativa de Finances i Pressupost

complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal de Comptes després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

- El Tribunal de Comptes indica en el seu informe de fiscalització que, contràriament al que disposa l'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes, els comptes de BPA, SAU de l'exercici 2022 i dels d'exercicis anteriors no han estat lliurats al Tribunal quan, atenent al que disposa l'article 8 d'aquesta Llei, en combinació amb el que disposa l'article 4 de la LGFP, era procedent fer-ho. La manca de lliurament dels comptes de la societat indicada, a més de representar l'incompliment normatiu esmentat, impedeix al Tribunal conèixer i avaluar possibles passius, riscos, contingències o responsabilitats que poguessin tenir incidència directa en els comptes de l'AREB i, indirectament, en els comptes de l'Estat; comportant una limitació a l'abast del treball. Així mateix, el Tribunal de Comptes assenyala que no pot avaluar els riscos que comporten a l'AFA els fons procedents de l'Administració de Justícia que l'entitat té depositats a l'entitat BPA, SAU, la qual es troba en procés de resolució des del 27 d'abril de 2015.

Els Grups Parlamentaris de Concòrdia i Socialdemòcrata i el conseller general no adscrit consideren important complir la legalitat vigent per a que l'AREB faciliti aquesta informació al Tribunal de Comptes, òrgan tècnic de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, a fi de què es pugui manifestar al respecte.

- La societat Andorra Desenvolupament i Inversió S.A.U. (ADI) ha subscrit un contracte d'esponsorització d'activitats esportives amb l'empresa World Triathlon Corporation pels anys 2021 a 2024 i un import anual de 1.500.000 euros, activitat que no està directament vinculada a l'objecte social de la societat ja que d'acord amb la seva llei de creació, les activitats d'ADI han de tenir per finalitat *potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers* el qual es concreta en els objectius d'incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

La Comissió constata que, segons es desprèn de l'informe de fiscalització emès pel Tribunal de Comptes, l'esponsorització d'un esdeveniment esportiu internacional no està directament vinculat als objectius anteriorment assenyalats pel que cal entendre que l'activitat esponsoritzada excedeix l'àmbit competencial de la societat, no sent aquest instrument de gestió del Govern l'apropiat per a dur a terme aquesta activitat.

- El Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 30.195 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. També es mantenen contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 114.5 de la *Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública*. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de

DOCUMENTS

TIPUS: Informe

NOM: Informe Fiscalitzacions 2022 (Definitiu)

UNITAT: Serveis parlamentaris

ORIGEN: Administració

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5f6be150-2caf-45a0-a993-4b128e29b6d4

IDENTIFICADOR: ES XXXXXXXXXX 2024 00000000000000000000000000000047515

ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES

SIGNATURES

CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 07/11/2024 15:25

DAVID MONTANÉ AMADOR: 07/11/2024 16:16

CERNI ESCALÈ: 08/11/2024 14:14

Comissió legislativa de Finances i Pressupost

neteja, de serveis audiovisuals, del manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest i dels serveis de vigilància i seguretat; l'import adjudicat en l'exercici per aquests contractes ha estat de 323.387 euros.

Davant d'aquests fets, la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost remarca l'obligat compliment del que disposa la Llei de contractació pública.

- Durant l'exercici 2022, s'ha retribuït a la cap de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades i a una de les inspectores, en concepte d'hores extraordinàries, amb un cost conjunt de 3.849 euros. En el transcurs del treball de camp, no s'ha facilitat cap base normativa que expliqui el pagament d'aquests conceptes, ni en la forma de justificació, ni en les causes que les generen, ni en la seva quantificació. D'acord amb els articles 50 *bis* i 51 *bis* de la *Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals*, la cap de l'Agència i els inspectors tenen la consideració d'autoritat pública i d'agents de l'autoritat pública, respectivament. Per aquest motiu, el seu treball es caracteritza per la llibertat d'actuació i la plena responsabilitat i no estan subjectes a l'estricta limitació de la jornada laboral, pròpia del personal laboral. Per aquest motiu, no tindrien cabuda, per aquests càrrecs, les contraprestacions per hores extraordinàries.

La Comissió constata que cal tenir en compte que, d'acord amb la Llei esmentada, les retribucions d'aquests càrrecs s'han de circumscriure a l'assignada pel pressupost de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en el pressupost general, sense que aquests conceptes retribuïts hi siguin previstos per als càrrecs abans esmentats. Endemés, aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 de la LGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma.

- Excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, segons indica el Tribunal de Comptes en les seves conclusions, la majoria de les entitats fiscalitzades han complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que els hi és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

Segon. Pel que fa a l'exercici 2022, prenent en consideració les observacions anotades pel Tribunal de Comptes de cada una de les entitats fiscalitzades, la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost aprova les liquidacions de comptes de les següents entitats:

- Consell General,
- Raonador del Ciutadà,
- Agència Andorrana de Protecció de Dades,
- Govern,
- Tribunal Constitucional.

**DOCUMENTS****TIPUS:** Informe**NOM:** Informe Fiscalitzacions 2022 (Definitiu)**UNITAT:** Serveis parlamentaris**ORIGEN:** Administració**CODI SEGUER DE VERIFICACIÓ:** 5f6be150-2caf-45a0-a993-4b128e29b6d4**IDENTIFICADOR:** ES_XXXXXXXX_2024_0000000000000000000000000047515**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Signat/validat**REFERÈNCIES****SIGNATURES****CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 07/11/2024 15:25**DAVID MONTANÉ AMADOR:** 07/11/2024 16:16**CERNI ESCALÉ:** 08/11/2024 14:14**Comissió legislativa de Finances i Pressupost**

- Agència Andorrana Antidopatge,
- Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB),
- Autoritat Financera Andorrana (AFA),
- Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS),
- Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra,
- Consell Regulador Andorrà del Joc,
- Consell Superior de la Justícia,
- Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM),
- Fons de reserva de jubilació,
- Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA),
- Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra,
- Institut Nacional de l'Habitatge,
- Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS),
- Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra,
- Universitat d'Andorra,
- Andorra Telecom S.A.U.,
- Andorra Turisme S.A.U.,
- Ràdio i Televisió d'Andorra S.A. (RTVA,S.A.),
- Ramaders d'Andorra, SA,
- Fundació privada del sector públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 (exercici 2021),
- Fundació Escena Nacional d'Andorra (ENA),
- Fundació Museu Andorra,
- Fundació O.M.T. Themis,
- Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA),
- Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell,
- Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació,
- Col·legi M. Janer,
- Col·legi Sagrada Família, i
- Col·legi Sant Ermengol.

No obstant això, pel que fa a la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió S.A.U., el Tribunal de Comptes manifesta que de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, els comptes anuals sotmesos a fiscalització, no expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni ni de la situació financera de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2022, ni dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu; de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que s'hi recullen. Per tant, la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost constata no poder aprovar la liquidació de comptes d'aquesta entitat.

Altrament, el Tribunal de Comptes indica que, tot i estar previstes en el pla de treball per l'any 2023, no s'ha finalitzat la fiscalització corresponent a l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra, ja que la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2022 fou lliurada al Tribunal en data 4 de setembre de 2023. Aquesta circumstància ha comportat que l'informe que se'n derivi no s'inclouï en aquesta memòria, i que serà lliurat al Consell General juntament amb els treballs corresponents a l'any 2024. Així doncs, la Comissió Legislativa de Finances i

**DOCUMENTS****TIPUS:** Informe**NOM:** Informe Fiscalitzacions 2022 (Definitiu)**UNITAT:** Serveis parlamentaris**ORIGEN:** Administració**CODI SEGUER DE VERIFICACIÓ:** 5f6be150-2caf-45a0-a993-4b128e29b6d4**IDENTIFICADOR:** ES_XXXXXXXX_2024_000000000000000000000000047515**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Signat/validat**REFERÈNCIES****SIGNATURES****CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 07/11/2024 15:25**DAVID MONTANÉ AMADOR:** 07/11/2024 16:16**CERNI ESCALÉ:** 08/11/2024 14:14

Comissió legislativa de Finances i Pressupost

Pressupost constata no poder aprovar tampoc la liquidació de comptes d'aquesta entitat.

II. NOTA DE LA COMISSIÓ SOBRE LES LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

Segons estableix la *Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals*, l'aprovació del pressupost comunal correspon al Ple del Comú. Així doncs, no és competència del Consell General l'aprovació de dites liquidacions de comptes.

Ara bé, la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost vol deixar palès que durant l'any 2023, no s'han finalitzat les fiscalitzacions relatives al Comú d'Ordino, al Comú de Sant Julià de Lòria i al Comú d'Escaldes-Engordany atès que les liquidacions de comptes corresponents a l'exercici 2022 foren lliurades al Tribunal en data 2 de juny de 2023, 21 d'agost de 2023 i 12 de maig de 2023, respectivament. Aquesta circumstància ha comportat que els informes que se'n derivin no s'incloguin en aquesta memòria, i que seran lliurats al Consell General juntament amb els treballs corresponents a l'any 2024.

III. CONCLUSIONS GENERALS

La Comissió Legislativa de Finances i Pressupost demana al Consell General que comuniqui a totes les entitats fiscalitzades de donar compliment a les recomanacions i observacions descrites en el present informe així com en l'informe elaborat pel Tribunal de Comptes, donat que es considera imprescindible regularitzar el més aviat possible totes aquelles situacions que es venen denunciant des de fa varis exercicis, tot i constatar que existeix una tendència positiva en la disminució del nombre de recomanacions i d'observacions fetes pel Tribunal de Comptes a les entitats fiscalitzades en els darrers exercicis, degut a la regularització per part d'aquestes de les incidències que posa de manifest el propi Tribunal. No obstant això, la Comissió és conscient que algunes situacions només podran ser regularitzades amb la modificació legislativa corresponent, i per això recomana alhora al Govern l'anàlisi i la presentació al Consell General de la modificació de la legislació que s'escaigui d'acord amb aquest informe de fiscalització de l'exercici 2022, tenint també en compte l'informe complementari elaborat pel Tribunal de Comptes, que adjunta a la seva memòria, de recomanacions de millora, propostes de revisió normativa i informació del conjunt del sector públic corresponent a l'exercici 2022.

Endemés, la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost constata amb preocupació el fet que s'hagin detectat unes irregularitats en algunes entitats, algunes de les quals podrien ser constitutives d'accions i omissions productores d'especial responsabilitat civil i administrativa envers les finances públiques en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP. Davant d'aquests fets, la Comissió recomana la immediata presa de mesures correctives per part de les entitats fiscalitzades a fi de donar compliment a les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes, sense perjudici de les accions efectuades per part de les autoritats competents respecte a les referides accions empreses.

Així mateix, atenent la literalitat dels informes del Tribunal de Comptes, la Comissió recorda que, com no pot ser d'una altra manera, la legislació és d'obligat compliment

**DOCUMENTS****TIPUS:** Informe**NOM:** Informe Fiscalitzacions 2022 (Definitiu)**UNITAT:** Serveis parlamentaris**ORIGEN:** Administració**CODI SEGUER DE VERIFICACIÓ:** 5f6be150-2caf-45a0-a993-4b128e29b6d4**IDENTIFICADOR:** ES_XXXXXXXX_2024_000000000000000000000000047515**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Signat/validat**REFERÈNCIES****SIGNATURES****CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 07/11/2024 15:25**DAVID MONTANÉ AMADOR:** 07/11/2024 16:16**CERNI ESCALÉ:** 08/11/2024 14:14**Comissió legislativa de Finances i Pressupost**

per a tothom. En aquest sentit, es recomana que s'estableixin mecanismes de responsabilitat davant dels incompliments reiterats per tal de solucionar situacions que es reproduïxen any rere any. És per això que durant la legislatura passada, els presidents dels grups parlamentaris es van posar en contacte amb una sèrie d'experts per establir una proposta d'actualització de les atribucions del Tribunal de Comptes. A fi de donar continuïtat als treballs iniciats pels nostres predecessors, els membres de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost reiteren la seva ferma voluntat de prosseguir amb la implementació d'un pla de treball per analitzar les modificacions necessàries del marc legal vigent regulador de l'organització i funcionament del Tribunal de Comptes.

Finalment, la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost proposa al Consell General que, fent seves les remarques formulades, aprovi els resultats i comuniqui al Govern, juntament amb les observacions i recomanacions proposades pel Tribunal de Comptes, l'opinió de la Comissió Legislativa i la del Consell General, expressada en el present document.

En els termes precedents es formula l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost que, d'acord amb l'article 100.1 del Reglament del Consell General, tramet al M.I. Sr. Síndic General, als efectes escaients.

M.I. Sr. David Montané Amador
President
de la Comissió Legislativa
de Finances i Pressupost

M.I. Sr. Cerni Escalé Cabré
Vicepresident
de la Comissió Legislativa
de Finances i Pressupost