

Valentín Bou Franch*

EL TRIBUNAL DE COMPTES EUROPEU

1. INTRODUCCIÓ

Amb caràcter introductori, vos recorde, en primer lloc, que el Tribunal de Comptes és una institució de la Unió Europea (Art. 13.1 TUE). De fet, el Tribunal de Comptes és la institució que efectua la fiscalització o control de comptes, de totes les despeses i ingressos de tota la Unió Europea (Art. 285.1 TFUE).

La naturalesa del Tribunal de Comptes és, en segon lloc, la de ser una institució administrativa de control extern de la despesa pública. Aquesta afirmació mereix dos comentaris. El primer, insisteix que el Tribunal de Comptes és una institució administrativa, no judicial, encara que revist dos caràcters peculiars. D'un costat, el Tribunal de Comptes pot intervindre davant el Tribunal de Justícia de la Unió Europea tant en condició de demandant, com de demandat (Art. 263, §3 TFUE). D'altra banda, els membres del Tribunal de Comptes tenen els mateixos privilegis i immunitats que els jutges del Tribunal de Justícia de la Unió Europea (Art. 286.8 TFUE).



Aquesta obra està protegida amb una [Llicència Creative Commons Reconeixement – No Comercial – Sense obra derivada](#)



**Cofinançat per
la Unió Europea**

* Catedràtic de Dret Internacional Públic. Universitat de València (Espanya). Cofinançat per la Unió Europea. Les opinions i punts de vista expressats només comprometen al seu(s) autor(s) i no reflecteixen necessàriament els de la Unió Europea o els de l'Agència Executiva Europea d'Educació i Cultura (EACEA). Ni la Unió Europea ni la EACEA poden ser considerats responsables d'ells.

El segon comentari és que el Tribunal de Comptes es una institució de control extern de la despesa pública. Devem en aquest sentit recordar que el control intern de la despesa pública l'ha de realitzar, en primer lloc, tota institució, òrgan o organisme de la Unió Europea. Només després actuarà el Tribunal de Comptes.

Finalment, en aquesta introducció cal esmentar que, el Tribunal de Comptes, és actualment una institució necessària per l'autonomia financera de la qual gaudeix la mateixa Unió Europea. Cal no oblidar que la Unió disposa de recursos propis des de 1975.

2. ELS MEMBRES DEL TRIBUNAL DE COMPTES

Respecte dels membres del Tribunal de Comptes, en primer lloc, cal indicar que el Tribunal està compost per un nacional de cada Estat membre (Art. 285, par. 2, TFUE) el que, en l'actualitat, significa que consta de 27 membres.

En segon lloc, respecte de les qualificacions dels membres del Tribunal de Comptes, els candidats han de reunir els següents dos requisits (Art. 286.1 TFUE). El primer consisteix en el fet que han de pertànyer o haver pertangut en els seus respectius Estats a les institucions de control extern o que estiguen especialment qualificades per a aquesta funció. En segon lloc, hauran d'oferir absolutes garanties d'independència. Per a això

(Art. 286.3, 4 i 6 TFUE), hauran de tindre en compte les següents quatre obligacions: 1a) en el compliment de les seues funcions, els membres del Tribunal de Comptes no sol·licitaran ni acceptaran instruccions de cap Govern, ni de cap institució, òrgan o organisme de la Unió; 2a) s'abstindran de realitzar qualsevol acte incompatible amb el caràcter de les seues funcions; 3a) els membres del Tribunal de Comptes no podran, mentre dure el seu mandat, exercir cap altra activitat professional, retribuïda o no; i 4a) podran ser rellevats de les seues funcions pel Tribunal de Justícia, si incompleixen aquestes obligacions.

En tercer lloc, respecte del mandat i procediment d'elecció dels membres del Tribunal de Comptes (Art. 286.2 TFUE), hem de tindre en compte dos aspectes. D'un costat, els membres del Tribunal de Comptes seran nomenats per a un període de sis anys. El Consell, prèvia consulta al Parlament Europeu, adoptarà la llista de membres establida de conformitat amb les propostes presentades per cada Estat membre. El mandat dels membres del Tribunal de Comptes serà renovable. D'un altre costat, els membres elegiran d'entre ells al President del Tribunal de Comptes per un període de tres anys. El seu mandat també serà renovable.

3. FUNCIONS DEL TRIBUNAL DE COMPTES

El Tribunal de Comptes realitza dues funcions. La primera i principal funció que té encomanada el Tribunal de Comptes és la de realitzar les auditories. Sobre aquest primera funció, cal destacar tres idees.

La primera idea a destacar afecta al seu àmbit de competència. El Tribunal de Comptes examinarà els comptes de la totalitat dels ingressos i despeses de la Unió i de qualsevol òrgan o organisme creat per la Unió (Art. 287.1 TFUE). El Tribunal de Comptes duu a terme les seues auditories per a obtindre garanties raonables respecte a tres aspectes: 1) La fiabilitat dels comptes anuals de la Unió (auditoria financera); 2) La legalitat i regularitat de les transaccions subjacents (auditoria de conformitat); i 3) La bona gestió financera (auditoria operativa).

La segona idea que hem de comentar afecta als mètodes de fiscalització (Art. 287.3 TFUE). Cal esmentar tres aspectes diversos. El primer aspecte consisteix en subratllar que la fiscalització del Tribunal de Comptes és permanent i pot efectuar-se abans del tancament dels comptes de l'exercici pressupostari considerat. Normalment, es duu a terme a partir de la documentació comptable, si bé també pot realitzar-se, en cas necessari, en les dependències de: 1) les institucions, òrgans i organismes de la Unió; 2) de qualsevol òrgan que gestione ingressos o despeses en nom de la Unió;

i 3) de qualsevol persona física o jurídica que perceba fons del pressupost de la Unió.

El segon aspecte es refereix al fet que, en els Estats membres, el control s'efectua en col·laboració amb les entitats fiscalitzadores superiors nacionals. Les entitats fiscalitzades tenen l'obligació de comunicar al Tribunal de Comptes els documents o informació que aquest considere necessaris per al compliment de la seua missió.

El tercer i últim aspecte consisteix a reconèixer que el Tribunal de Comptes no disposa de competències d'investigació. Per tant, informarà dels casos de possible frau i corrupció, tant a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF), com a la Fiscalia Europea (EPPO), que són els que s'ocupen d'aquests casos, d'acord amb les seues respectives competències.

Finalment, la tercera idea en la qual hem d'aprofundir és en els informes d'auditoria. Com a colofó de les auditories que duu a terme, el Tribunal de Comptes publica:

1º) Informes anuals sobre l'execució del pressupost de la Unió i del Fons Europeu de Desenvolupament, inclosa la declaració de fiabilitat, amb especial recalcamet en la conformitat i la regularitat (a tot tardar, el 15 de novembre, o amb anterioritat);

2º) Un informe anual sobre el rendiment del pressupost de la Unió;

3°) Informes anuals específics relatius a les agències, els organismes descentralitzats i les empreses comunes de la Unió;

4°) Informes especials sobre temes de particular interès, especialment sobre qüestions de bona gestió financera i sobre àmbits concrets de despesa o actuació; i

5°) Revisions que abastixen polítiques i qüestions de gestió des d'un angle molt ampli, presenten una anàlisi d'àmbits o qüestions que encara no han sigut objecte d'auditoria o estableixen una base fàctica sobre determinats temes.

La segona funció encomanada al Tribunal de Comptes és la relativa a l'exercici de les seues competències consultives.

Això es deu al fet que els Tractats constitutius reconeixen a les altres institucions de la Unió la competència per a sol·licitar un dictamen del Tribunal de Comptes sempre que ho estimen necessari (Art. 287.4 TFUE). El dictamen serà obligatori quan el Consell: 1) adopte normes financeres per les quals es determinen les modalitats d'establiment i execució del pressupost, així com les referents a la rendició i censura de comptes; 2) fixe les modalitats i el procediment conformement als quals hauran de posar-se a la disposició de la Comissió els recursos propis de la Unió; 3) determine les normes relatives a la responsabilitat dels interventors, dels ordinadors de

pagaments i dels comptables; o 4) adopte mesures contra el frau.

