

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Octubre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	4
1.5. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	6
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Ingressos per transferències	9
2.2.2. Ingressos patrimonials	9
2.2.3. Despeses de personal	10
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	10
2.2.5. Despeses financeres	11
2.2.6. Transferències corrents	11
2.2.7. Inversions reals	12
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	13
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Deutors	17
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	17
2.3.4. Ajustaments per periodificació	18
2.3.5. Fons propis	19
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	19
2.3.7. Creditors a curt termini	19
2.4. Romanent de tresoreria	20
2.5. Contractació pública	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	21
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS	23
6. AL·LEGACIONS	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	24

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Tribunal Constitucional.

L'auditoria del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2008.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2008, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Tribunal Constitucional s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Tribunal Constitucional expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Tribunal Constitucional en l'exercici 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 15 de setembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Tribunal Constitucional en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993
- Reglament d'organització i funcionament del Tribunal Constitucional aprovat pel Ple del tribunal, del 16 de desembre de 1994
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'ha estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'execució del pressupost correspon a la secretària general, que fa la proposta de despesa la qual és autoritzada i n'ordena el seu pagament el president del Tribunal Constitucional.

Les tasques de comptabilització i intervenció són desenvolupades per l'oficial-lletrat.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- El pressupost detallat del Tribunal Constitucional no ha estat publicat al BOPA dins la Llei del pressupost per l'exercici, ni forma part de la documentació pressupostària que és facilitada al Tribunal de Comptes per part del Consell General. Les dades pressupostàries analitzades en el present informe són facilitades directament al Tribunal de Comptes per part del Tribunal Constitucional durant els treballs de fiscalització.
- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	361.166,40	4. Transferències corrents	549.398,89
2. Consums de béns corrents	238.215,45	7. Transferències de capital	15.125,34
3. Despeses financeres	350,00	8. Actius financers	53.332,96
4. Transferències corrents	3.000,00		
6. Inversions reals	15.125,34		
Total pressupost de despeses	617.857,19	Total pressupost d'ingressos	617.857,19

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	361.166,40	-	-	361.166,40
2. Consums de béns corrents	238.215,45	72.212,67	-72.212,67	238.215,45
3. Despeses financeres	350,00	-	-	350,00
4. Transferències corrents	3.000,00	-	-	3.000,00
6. Inversions reals	15.125,34	629,90	-629,90	15.125,34
Total despeses	617.857,19	72.842,57	-72.842,57	617.857,19

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	549.398,89	-	549.398,89
7. Transferències de capital	15.125,34	-	15.125,34
8. Actius financers	53.332,96	-	53.332,96
Total ingressos	617.857,19	-	617.857,19

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
4	Transferències corrents	549.398,89	549.398,89	100,00%
5	Ingressos patrimonials	-	13.884,93	-
7	Transferències de capital	15.125,34	11.055,74	73,09%
8	Actius financers (Romanent tresoreria)	53.332,96	53.332,96	100,00%
Total ingressos		617.857,19	627.672,52	101,59%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Descripció	Pressupost final	Despeses autoritzades / compromeses	Liquidat	Pagaments ordenats	% execució
1	Despeses de personal	361.166,40	348.707,40	348.707,40	348.707,40	96,55%
2	Consum de béns corrents i serveis	238.215,45	245.672,64	245.672,64	245.672,64	103,13%
3	Despeses financeres	350,00	-	-	-	-
4	Transferències corrents. (Despesa)	3.000,00	1.363,48	1.363,48	1.363,48	45,45%
6	Inversions reals	15.125,34	11.055,74	11.055,74	11.055,74	73,09%
Total despeses		617.857,19	606.799,26	606.799,26	606.799,26	98,21%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008
Total ingressos liquidats	627.672,52
Total despeses compromeses	606.799,26
Resultat pressupostari	20.873,26

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió del càlcul i formulació dels estats anteriors en deriven les següents observacions:

Drets liquidats pel concepte de romanents de tresoreria

La liquidació del pressupost d'ingressos que s'ha retut, presenta drets liquidats en el concepte de *romanents de tresoreria* per import de 53.332 euros.

Al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'ús de l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han estat liquidats en exercicis anteriors, i en conseqüència, a l'enregistrar liquidacions sota aquesta partida s'estarien duplicant els drets reconeguts. Cal tenir en compte que no es donen els requisits de quantificació, exigibilitat i existència d'un tercer al qual se li exigeixi el cobrament del dret.

Aquesta pràctica comporta, també, que el resultat pressupostari retut es vegi incrementat en aquesta quantia en relació al que resultaria de ser calculat a partir dels drets que efectivament s'han liquidat a l'exercici.

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

L'organització i realització del II Col·loqui de Dret Constitucional, han comportat unes despeses per import de 131.952 euros envers un crèdit pressupostari de 124.495 euros, fet que ha suposat un excés en la disposició i execució de la despesa, per import de 7.457 euros, sense que s'hagi dut a terme tràmits de modificació pressupostària.

Igualment, la partida de "Remuneracions bàsiques personal eventual normal" ha estat excedida per un import de 431 euros, sobrepassant el límit del crèdit disponible.

D'acord amb el principi d'especialitat quantitativa no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles, tal i com es regula a l'article 15 de la LGFP.

Gestió pressupostària

El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. 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.

Al tancament de l'exercici existeixen partides de despeses de personal i de despeses corrents on els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Govern	549.398,89	549.398,89	-
Transferències corrents	549.398,89	549.398,89	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències de capital	15.125,34	11.055,74	-4.069,60
Transferències de capital	15.125,34	11.055,74	-4.069,60

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Interessos bancaris	-	13.884,93	13.884,93
Ingressos patrimonials	-	13.884,93	13.884,93

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
10	Magistrats del Tribunal Constitucional	181.045,32	172.700,69	8.344,63	95,39%
100	Despeses de gratificació	181.045,32	172.700,69	8.344,63	95,39%
11	Personal fix	148.139,20	147.074,05	1.065,15	99,28%
110	Remuneracions bàsiques	148.139,20	147.074,05	1.065,15	99,28%
13	Personal eventual	8.221,09	8.652,79	-431,70	105,25%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	8.221,09	8.652,79	-431,70	105,25%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TCI	23.760,79	20.279,87	3.480,92	85,35%
160	Quotes serveis socials	20.292,00	19.879,87	412,13	97,97%
163	Despeses socials del personal	3.468,79	400,00	3.068,79	11,53%
1	Despeses de personal	361.166,40	348.707,40	12.459,00	96,55%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Principi d'especialitat quantitativa

Tal i com s'ha detallat en la nota 2.2 s'han superat dotacions de partides corresponents a despeses de personal.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
20	Lloguers	26.660,20	26.660,20	-	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	26.660,20	26.660,20	-	100,00%
21	Reparat, manteniment i conservació	3.729,11	3.729,11	-	100,00%
212	Reparat i conservació edificis i altres construccions	3.729,11	3.729,11	-	100,00%
22	Material, subministraments i altres	174.707,74	182.164,93	-7.457,19	104,27%
220	Material d'oficina	5.732,92	5.732,92	-	100,00%
221	Subministraments	3.064,21	3.064,21	-	100,00%
222	Comunicacions	3.050,73	3.050,73	-	100,00%
223	Transports	1.827,47	1.827,47	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	1.907,22	1.907,22	-	100,00%
225	Tributs	3,48	3,48	-	100,00%
226	Altres serveis	156.345,87	163.803,06	-7.457,19	104,77%
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.775,84	2.775,84	-	100,00%
23	Indemnitzacions per serveis	33.118,40	33.118,40	-	100,00%
230	Reembossament de dietes	7.170,13	7.170,13	-	100,00%
231	Locomoció	25.948,27	25.948,27	-	100,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	238.215,45	245.672,64	-7.457,19	103,13%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Principi d'especialitat quantitativa

Tal i com s'ha detallat en la nota 2.2 s'han superat dotacions de partides corresponents a despeses corrents.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2008 presenten el següent detall:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	350,00	-	350,00	-
349	Altres despeses financeres	350,00	-	350,00	-
3	Despeses financeres	350,00	-	350,00	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències corrents

Les transferències corrents de l'exercici 2008 presenten el següent detall:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
49	Transferències corrents a l'exterior	3.000,00	1.363,48	1.636,52	45,45%
492	Transferències corrents a l'exterior	3.000,00	1.363,48	1.636,52	45,45%
4	Transferències corrents	3.000,00	1.363,48	1.636,52	45,45%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Principi d'especialitat qualitativa

D'acord amb el principi d'especialitat qualitativa, regulat a l'article 15 de la LGFP, les despeses s'imputen al pressupost en funció de la seva naturalesa econòmica i, en el seu cas, naturalesa funcional.

El Tribunal ha imputat com a transferències corrents despeses suportades en concepte de viatges i d'organització quan, atenent a la seva naturalesa s'haurien de considerar despeses en bens corrents i serveis.

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2008 és la següent:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
60	Inversions noves	14.125,34	11.055,74	3.069,60	78,27%
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	625,34	-	625,34	-
605	Mobiliari i estris	1.500,00	347,00	1.153,00	23,13%
606	Equipaments per processos d'informació	6.629,90	6.629,90	-	100,00%
608	Altres immobilitzat material	5.370,10	4.078,84	1.291,26	75,95%
64	Immobilitzat immaterial	1.000,00	-	1.000,00	-
640	Immobilitzat immaterial	1.000,00	-	1.000,00	-
6	Despeses d'inversió	15.125,34	11.055,74	4.069,60	73,09%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. comptes	ACTIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) IMMOBILITZAT	22.691,31	24.463,19
	II. Immobilitzacions immaterials		
215	3. Aplicacions informàtiques	13.835,20	13.835,20
(281)	6. Amortitzacions	-12.490,13	-11.145,06
	III. Immobilitzat material		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	25.183,16	25.183,16
224,226	3. Utillatge i mobiliari	139.053,56	144.838,06
227,228,229	4. Altre immobilitzat	151.583,94	147.917,52
(282)	5. Amortitzacions	-294.474,42	-296.165,69
	C. ACTIU CIRCULANT	316.424,35	351.807,74
	II. Deutors		
43	1. Deutors pressupostaris	11.055,74	11.194,86
57	IV. Tresoreria	304.901,58	335.858,69
480,580	V. Ajustaments per periodificació	467,03	4.754,19
	TOTAL GENERAL (A+C)	339.115,66	376.270,93

Núm. comptes	PASSIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) FONS PROPIS	329.618,51	367.637,10
120	III. Resultats d'exercicis anteriors	343.173,91	244.716,76
129	IV. Resultat de l'exercici	-36.246,70	95.069,88
130	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22.691,30	27.850,46
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	9.497,15	8.633,83
	III. Creditors		
40	4. Administracions Públiques	4.468,09	6.465,43
41	5. Altres creditors	5.029,06	2.168,40
	TOTAL GENERAL (A+E)	339.115,66	376.270,93

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	DEURE	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) DESPESES	612.358,15	441.399,54
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal	348.707,40	308.426,94
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	328.427,53	288.341,57
642,644	a2) Càrregues socials	20.279,87	20.085,37
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat	12.827,62	15.207,13
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	12.827,62	15.207,13
	e) Altres despeses de gestió	249.459,65	117.765,47
62	e1) Serveis exteriors	249.456,17	117.250,51
63	e2) Tributs	3,48	514,96
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	1.363,48	-
	ESTALVI		95.069,88

Núm. comptes	HAYER	Exercici 2008	Exercici 2007
	B) INGRESSOS	576.111,45	536.469,42
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	13.884,93	13.150,33
763	f1) Altres interessos	13.884,93	13.150,33
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	549.398,89	522.316,20
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	12.827,63	625,00
779	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	377,89
	DESESTALVI	-36.246,70	

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

FONS APLICATS	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	599.530,53	426.192,41
c) Serveis exteriors	249.456,17	117.250,51
d) Tributs	3,48	514,96
e) Despeses de personal	348.707,40	308.426,94
g) Transferències i subvencions	1.363,48	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	-	562,71
c) Immobilitzacions materials	12.827,63	11.257,15
Total d'aplicacions	612.358,16	438.012,27
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		98.457,15

FONS OBTINGUTS	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	576.111,45	536.469,42
f) Transferències i subvencions	549.398,89	522.316,20
g) Ingressos financers	13.884,93	13.150,33
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	12.827,63	1.002,89
Total orígens	576.111,45	536.469,42
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	36.246,71	

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2 Deutors		139,12	5.482,66	
3 Creditors		863,32		366,94
7 Tresoreria		30.957,11	92.854,47	
8 Ajustaments per periodificació		4.287,16	486,96	
Total	-	36.246,71	98.824,09	366,94
Variació del capital circulant		-36.246,71	98.457,15	

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 2008
Recursos procedents de les operacions	576.111,45
Recursos aplicats en operacions de gestió	-599.530,53
Dotacions per amortitzacions	-12.827,62
Resultat comptable de l'exercici	-36.246,70

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió del quadre de finançament s'han detectat la següent observació:

L'entitat presenta com a fons aplicats en concepte d'immobilitzat material, l'import acumulat de les dotacions a l'amortització d'aquests actius de tot l'exercici. Tanmateix, presenta el total de la subvenció traspassada al resultat de l'exercici com a més origen de fons sota el concepte d'altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals. D'acord amb els criteris de formulació d'aquest estat financer, el quadre de finançament hauria de recollir 11.055 euros com a més origen de fons per subvencions, aplicats pel mateix import a inversions. Aquesta errada té efectes, també, en el quadre que concilia el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT COMPTABLE	-36.246,70
Amortització immobilitzat any 2008	12.827,62
Inversions Fons Bibliotecari	-4.078,84
Inversions Mobiliari	-347,00
Inversions Equips Informàtics	-6.629,90
Subvencions de capital traspassades a resultats	-12.827,63
Primes d'assegurances reconduïdes	3.808,91
Fra. Codisa pendent de cobrament	-21,90
Romanent de tresoreria	53.332,96
Transferència de capital pendent	11.055,74
RESULTAT PRESSUPOSTARI	20.873,26

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Presentació del balanç de situació

L'entitat incorpora sumant dins l'epígraf dels fons propis les subvencions de capital, aquest fet provoca que els fons propis estiguin incrementats en 22.691 euros, que corresponen a les subvencions de capital.

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. Els estats i comptes anuals de l'exercici 2008 que presenta el Tribunal Constitucional inclouen el detall que preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes exercici 2008	Baixes exercici 2008	Am. acumul. 31/12/07	Altes amort. 2008	Baixes amort. 2008	Valor net
Aplic. informàtiques	13.835,20	-	-	-11.145,06	-1.345,07	-	1.345,07
Instal. Tècniques	25.183,16	-	-	-22.629,61	-1.293,03	-	1.260,52
Mobiliari	144.838,06	347,00	-6.131,50	-136.472,90	-2.356,74	6.131,50	6.355,42
Equips informàtica	35.563,13	6.629,90	-6.264,67	-31.128,28	-3.200,22	6.264,67	7.864,53
Ofimàtica	2.395,86	-	-777,65	-1.783,60	-253,31	777,65	358,95
Fons bibliotecari	109.958,53	4.078,84	-	-104.151,30	-4.379,25	-	5.506,82
TOTAL	331.773,94	11.055,74	-13.173,82	-307.310,75	-12.827,62	13.173,82	22.691,31

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Govern d'Andorra	11.055,74	11.194,86	-139,12
Total deutors	11.055,74	11.194,86	-139,12

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Conceptes	Imports	
1. (+) Cobraments		11.055,74
(+) del pressupost corrent	11.055,74	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. (-) Pagaments		-9.497,15
(-) del pressupost corrent	9.497,15	
(-) de pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		1.558,59
3. Saldo inicial de tresoreria		304.901,58
II. Saldo final de tresoreria		306.460,17

Font: Tribunal Constitucional

(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Caixa	5,99	6,63	-0,64
Bancs	304.895,59	335.852,06	-30.956,47
Total	304.901,58	335.858,69	-30.957,11

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat de gestió comptable de tresoreria es desprèn la següent observació:

Formulació de la gestió comptable de la tresoreria

L'estat de gestió comptable de tresoreria ha estat formulat de manera incorrecte en incloure les xifres relatives als drets i obligacions pendents i no les relatives als cobraments i pagaments derivats d'operacions pressupostàries com extrapressupostàries. Alhora, els imports anotats com a saldo inicial i final de tresoreria no es corresponen amb els que presenta el balanç de situació.

Targeta de crèdit

S'ha constatat l'existència d'una tarja de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal. Els pagaments realitzats mitjançant aquest procediment no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei.

2.3.4. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Ajustament per periodificació	467,03	4.754,19	-4.287,16
Total	467,03	4.754,19	-4.287,16

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.5. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat exercici	Reduccions	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Resultats d'exercicis anteriors	244.716,76	3.387,27		95.069,88	343.173,91
Resultat de l'exercici	95.069,88	-36.246,70		-95.069,88	-36.246,70
Total	339.786,64	-32.859,43	-	-	306.927,21

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional (Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb les diferents lleis de pressupost, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Subvencions de capital	27.850,46	22.250,60	27.409,76	22.691,30
Total	27.850,46	22.250,60	27.409,76	22.691,30

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional (Imports en euros)

2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Administracions públiques	4.468,09	6.465,43	-1.997,34
Altres creditors	5.029,06	2.168,40	2.860,66
Total	9.497,15	8.633,83	863,32

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut par l'entitat en l'exercici 2008 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		11.055,74
(+) del pressupost corrent	11.055,74	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		9.497,15
(-) del pressupost corrent	9.497,15	
3. (+) Fons líquids		304.901,58
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		306.460,17
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		306.460,17

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió dels el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria no presenta desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.

Quantificació del romanent de tresoreria afectat

D'acord amb l'article 16 de la Llei del pressupost de 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2008, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses.

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La liquidació del pressupost d'ingressos que s'ha retut, presenta drets liquidats en el concepte *de romanents de tresoreria* per import de 53.332 euros. Al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'ús de l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han estat liquidats en exercicis anteriors, i en conseqüència, a l'enregistrar liquidacions sota aquesta partida s'estarien duplicant els drets reconeguts. (nota 2.2)
- L'entitat ha excedit consignacions pressupostàries de despeses de personal, per import de 431 euros i de despeses en béns corrents per import de 7.457 euros contravenint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2)
- L'estat de gestió comptable de tresoreria requerit per l'article 48 de la LGFP, ha estat formulat de manera incorrecte en incloure les xifres relatives als drets i obligacions pendents i no les relatives als moviments de tresoreria derivats tant d'operacions pressupostàries com extrapressupostàries. (nota 2.3.3)

Altres aspectes

- S'ha constatat l'existència d'una tarja de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal. Els pagaments realitzats mitjançant aquest procediment no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei. (nota 2.3.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. Així mateix, el pressupost no actua com a limitatiu de la despesa realitzada i en conseqüència, al tancament de l'exercici existeixen partides de despeses de personal i de despeses corrents on els imports liquidats superen els imports pressupostats. (nota 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2008, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- D'acord amb l'article 16 de la Llei del pressupost de 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2008, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses. (notes 2.3.5 i 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Tribunal Constitucional ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Tribunal Constitucional el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 28 d'abril del 2010

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10, 3r despatx 7

Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 22 de març del 2010 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2008 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.
- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:
 - Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis de 1999 i 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 i 2007, el Tribunal Constitucional no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses que es defineixen en la Llei general de les finances públiques, per les característiques pròpies del Tribunal i pel volum i import de despeses i d'ingressos. Després d'haver examinat les diferents proposicions informàtiques plantejades, el Tribunal Constitucional considera que el sistema actual, amb els mitjans ofimàtics corrents, permet tenir un rigorós control de la gestió pressupostària deixant constància documentada de totes les operacions.
 - Sobre les altres observacions, el Tribunal Constitucional intenta introduir-les en els exercicis consecutius.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.

Meritxell Tomàs Baldrich
Secretària general

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que 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 el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.