

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del  
**TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**

Maig del 2014

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.3. Despeses de personal .....	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis .....	12
2.2.5. Despeses financeres .....	13
2.2.6. Transferències corrents .....	13
2.2.7. Inversions reals .....	13
2.3. Comptes anuals .....	14
2.3.1. Immobilitzat .....	17
2.3.2. Deutors .....	18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers .....	18
2.3.4. Ajustaments per periodificació.....	19
2.3.5. Fons propis.....	19
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	20
2.3.7. Creditors a curt termini .....	20
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	21
2.5. Contractació pública.....	21
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	22
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>27</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>27</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>28</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>28</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>31</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb 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 d'aquells organismes que gestionin cabals públics o rebin subvencions públiques, entre d'altres el Tribunal Constitucional.

La fiscalització del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2013, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament, i l'estat del 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 auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria 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 2013 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 fiscalitzat. 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de maig de 2014.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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 del 1994
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre del 1996
- Decret de 27 de gener del 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre del 2000
- Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

### **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 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'han 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 lletrada. 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 Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP. No disposa de mecanismes eficaços de seguiment i control de l'execució pressupostària, els quals són substituïts per mitjans ofimàtics; no s'enregistren al llarg de l'any les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses i no es documenten les fases de gestió pressupostària i llurs aprovacions; i es tramiten les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici amb la única finalitat de donar cobertura a les despeses efectivament suportades. Aquestes deficiències fan que no es doni compliment als principis que han de regir la gestió pressupostària, especialment el relatiu al principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP i que es garanteixi el compliment del principi d'anualitat 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 retut per l'entitat presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	346.609,23	4. Transferències corrents	526.604,90
2. Consums de béns corrents i serveis	170.045,67	<b>Ingressos corrents</b>	<b>526.604,90</b>
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	24.050,00
4. Transferències corrents	9.750,00	<b>Ingressos de capital</b>	<b>24.050,00</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>526.604,90</b>		
6. Inversions reals	24.050,00		
<b>Despeses de capital</b>	<b>24.050,00</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>550.654,90</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>550.654,90</b>

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 d'ingressos del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	526.604,90	-	526.604,90
<b>Ingressos corrents</b>	<b>526.604,90</b>	-	<b>526.604,90</b>
7. Transferències de capital	24.050,00	-	24.050,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>24.050,00</b>	-	<b>24.050,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>550.654,90</b>	-	<b>550.654,90</b>

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

##### *Estat de despeses del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augments	Disminucions	
1. Despeses de personal	346.609,23	9.336,73	-	355.945,96
2. Consums de béns corrents i serveis	170.045,67	13.089,56	-22.426,29	160.708,94
3. Despeses financeres	200,00	-	-	200,00
4. Transferències corrents	9.750,00	-	-	9.750,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>526.604,90</b>	<b>22.426,29</b>	<b>-22.426,29</b>	<b>526.604,90</b>
6. Inversions reals	24.050,00	5.131,35	-5.131,35	24.050,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>24.050,00</b>	<b>5.131,35</b>	<b>-5.131,35</b>	<b>24.050,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>550.654,90</b>	<b>27.557,64</b>	<b>-27.557,64</b>	<b>550.654,90</b>

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

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

*Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP*

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici, per import de 27.558 euros que tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. Cal indicar que no s'elaboren expedients documentant la tramitació de les referides transferències.



## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	526.604,90	526.604,90	100,00%	574.365,48	-47.760,58	-8,32%
5	Ingressos patrimonials	-	918,68	-	4,08	914,60	22416,67%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>526.604,90</b>	<b>527.523,58</b>	<b>100,17%</b>	<b>574.369,56</b>	<b>-46.845,98</b>	<b>-8,16%</b>
7	Transferències de capital	24.050,00	24.050,00	100,00%	-	24.050,00	-
8	Actius financers	-	-	-	50.468,38	-50.468,38	-100,00%
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>24.050,00</b>	<b>24.050,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>50.468,38</b>	<b>-26.418,38</b>	<b>-52,35%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>550.654,90</b>	<b>551.573,58</b>	<b>100,17%</b>	<b>624.837,94</b>	<b>-73.264,36</b>	<b>-11,73%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	355.945,96	354.223,48	99,52%	354.223,48	364.622,71	-10.399,23	-2,85%
2	Consums de béns corrents i serveis	160.708,94	89.254,94	55,54%	89.254,94	116.534,15	-27.279,21	-23,41%
3	Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	9.750,00	6.580,00	67,49%	6.580,00	6.070,41	509,59	8,39%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>526.604,90</b>	<b>450.058,42</b>	<b>85,46%</b>	<b>450.058,42</b>	<b>487.227,27</b>	<b>-37.168,85</b>	<b>-7,63%</b>
6	Inversions reals	24.050,00	24.050,00	100,00%	24.050,00	50.468,38	-26.418,38	-52,35%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>24.050,00</b>	<b>24.050,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.050,00</b>	<b>50.468,38</b>	<b>-26.418,38</b>	<b>-52,35%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>550.654,90</b>	<b>474.108,42</b>	<b>86,10%</b>	<b>474.108,42</b>	<b>537.695,65</b>	<b>-63.587,23</b>	<b>-11,83%</b>

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

## Resultat pressupostari

Descripció	2013
Total ingressos liquidats	551.573,58
Total despeses liquidades	474.108,42
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>77.465,16</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

## Gestió pressupostària

D'acord amb el que es detalla en els diferents apartats d'aquest informe, el Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP. No es disposa de mecanismes eficaços de seguiment i control de l'execució pressupostària, els quals són substituïts per mitjans ofimàtics; no s'enregistren al llarg de l'any les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses i no es documenten les fases de gestió pressupostària i llurs aprovacions; i es tramiten les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici amb l'única finalitat de donar cobertura a les despeses efectivament suportades.

Aquestes deficiències fan que no es doni compliment als principis que han de regir la gestió pressupostària, especialment el relatiu al principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP i que es garanteixi el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

### 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

#### Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>42</b>	<b>Transferències</b>	<b>526.604,90</b>	-	<b>526.604,90</b>	<b>526.604,90</b>	-	<b>100,00%</b>
420	Transferències corrents	526.604,90	-	526.604,90	526.604,90	-	100,00%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>526.604,90</b>	-	<b>526.604,90</b>	<b>526.604,90</b>	-	<b>100,00%</b>

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

#### Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>70</b>	<b>Transferències</b>	<b>24.050,00</b>	-	<b>24.050,00</b>	<b>24.050,00</b>	-	<b>100,00%</b>
700	Transferències de capital	24.050,00	-	24.050,00	24.050,00	-	100,00%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>24.050,00</b>	-	<b>24.050,00</b>	<b>24.050,00</b>	-	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2013, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>52</b>	<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	-	-	-	<b>918,68</b>	<b>918,68</b>	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	918,68	918,68	-
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	-	-	-	<b>918,68</b>	<b>918,68</b>	-

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:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Magistrats del TC</b>	<b>173.456,40</b>	-	<b>173.456,40</b>	<b>173.456,40</b>	-	<b>100,00%</b>
100	Despeses de gratificació	173.456,40	-	173.456,40	173.456,40	-	100,00%
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>143.986,92</b>	<b>8.380,23</b>	<b>152.367,15</b>	<b>152.367,15</b>	-	<b>100,00%</b>
110	Remuneracions bàsiques personal fix	143.986,92	8.380,23	152.367,15	152.367,15	-	100,00%
<b>16</b>	<b>Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC</b>	<b>29.165,91</b>	<b>956,50</b>	<b>30.122,41</b>	<b>28.399,93</b>	<b>-1.722,48</b>	<b>94,28%</b>
160	Quotes seguretat social	27.165,91	956,50	28.122,41	28.048,93	-73,48	99,74%
163	Despeses socials del personal	2.000,00	-	2.000,00	351,00	-1.649,00	17,55%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>346.609,23</b>	<b>9.336,73</b>	<b>355.945,96</b>	<b>354.223,48</b>	<b>-1.722,48</b>	<b>99,52%</b>

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

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

### *Cotització a la CASS de les gratificacions als magistrats*

El Tribunal Constitucional ha vingut donant el tractament de gratificacions a les retribucions percebudes pels seus magistrats en l'exercici de les seves funcions, no sotmetent les mateixes a cotització a la CASS.

La Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social, vigent des de l'1 de novembre de 2009, qualifica a les persones que ocupen càrrecs públics i/o polítics remunerats, de persones assimilades a assalariats als efectes d'aquella Llei.

Si bé durant l'exercici fiscalitzat el Tribunal ha sotmès al règim de seguretat social les contraprestacions satisfetes a l'últim magistrat que s'ha incorporat, no ha estat així pels altres tres magistrats que ja estaven en el càrrec.

## 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:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>12,00</b>	-	<b>12,00</b>	<b>12,00</b>	-	<b>100,00%</b>
202	Lloguers edificis i altres construccions	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>5.445,51</b>	<b>336,51</b>	<b>5.782,02</b>	<b>3.829,08</b>	<b>-1.952,94</b>	<b>66,22%</b>
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	-	1.000,00	423,57	-576,43	42,36%
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	4,10	1.504,10	1.504,10	-	100,00%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-	1.100,00	24,00	-1.076,00	2,18%
216	Equipament informàtic	1.545,00	332,41	1.877,41	1.877,41	-	100,00%
219	Altres material immobilitzat	300,51	-	300,51	-	-300,51	-
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>126.136,16</b>	<b>-15.331,13</b>	<b>110.805,03</b>	<b>46.795,13</b>	<b>-64.009,90</b>	<b>42,23%</b>
220	Material d'oficina	7.200,00	-	7.200,00	3.852,81	-3.347,19	53,51%
221	Subministraments	6.251,25	88,10	6.339,35	5.895,32	-444,03	93,00%
222	Comunicacions	4.962,89	-	4.962,89	2.427,98	-2.534,91	48,92%
223	Transports	1.200,00	-	1.200,00	538,13	-661,87	44,84%
224	Primes d'assegurances	3.888,14	-	3.888,14	1.182,78	-2.705,36	30,42%
225	Tributs	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226	Altres serveis	85.533,88	-22.426,29	63.107,59	16.908,45	-46.199,14	26,79%
227	Treballs realitzats per altres empreses	16.600,00	7.007,06	23.607,06	15.989,66	-7.617,40	67,73%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions</b>	<b>38.452,00</b>	<b>5.657,89</b>	<b>44.109,89</b>	<b>38.618,73</b>	<b>-5.491,16</b>	<b>87,55%</b>
230	Reembossament de dietes	7.452,00	5.657,89	13.109,89	13.109,89	-	100,00%
231	Locomoció	31.000,00	-	31.000,00	25.508,84	-5.491,16	82,29%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>170.045,67</b>	<b>-9.336,73</b>	<b>160.708,94</b>	<b>89.254,94</b>	<b>-71.454,00</b>	<b>55,54%</b>

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

El detall del concepte “altres serveis” es desglossa a continuació:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	55.700,00	-22.426,29	33.273,71	8.575,47	-24.698,24	25,77%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	8.293,88	-	8.293,88	7.859,85	-434,03	94,77%
22621	Treb. realitzats per altres empreses. Traduccions i correccions	8.040,00	-	8.040,00	-	-8.040,00	-
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
22671	Altres serveis. Celebracions i actes	5.000,00	-	5.000,00	31,63	-4.968,37	0,63%
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	2.500,00	-	2.500,00	441,50	-2.058,50	17,66%
<b>226</b>	<b>Altres serveis</b>	<b>85.533,88</b>	<b>-22.426,29</b>	<b>63.107,59</b>	<b>16.908,45</b>	<b>-46.199,14</b>	<b>26,79%</b>

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

## 2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2013 presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
349	Altres desp. financeres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>200,00</b>	<b>-</b>	<b>200,00</b>	<b>-</b>	<b>-200,00</b>	<b>-</b>

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

## 2.2.6. Transferències corrents

Les transferències corrents de l'exercici 2013 presenten el següent detall:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	Transferències corrents a l'exterior	9.750,00	-	9.750,00	6.580,00	-3.170,00	67,49%
492	Transferències corrents a l'exterior	9.750,00	-	9.750,00	6.580,00	-3.170,00	67,49%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>9.750,00</b>	<b>-</b>	<b>9.750,00</b>	<b>6.580,00</b>	<b>-3.170,00</b>	<b>67,49%</b>

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

## 2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2013 és la següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	<b>Inversions noves</b>	<b>21.000,00</b>	<b>550,00</b>	<b>21.550,00</b>	<b>21.550,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	6.000,00	-1.169,64	4.830,36	4.830,36	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	6.500,00	-2.003,36	4.496,64	4.496,64	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	6.000,00	5.131,35	11.131,35	11.131,35	-	100,00%
608	Altres immobilitzat material	2.500,00	-1.408,35	1.091,65	1.091,65	-	100,00%
64	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>3.050,00</b>	<b>-550,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
640	Immobilitzat immaterial	3.050,00	-550,00	2.500,00	2.500,00	-	100,00%
6	<b>Inversions reals</b>	<b>24.050,00</b>	<b>-</b>	<b>24.050,00</b>	<b>24.050,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. comptes	ACTIU	2013	2012
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>65.729,20</b>	<b>63.785,03</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>		
215	3. Aplicacions informàtiques	25.335,20	22.835,20
(281)	6. Amortitzacions	-23.599,09	-22.835,20
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	49.770,96	50.354,85
224,226	3. Utillatge i mobiliari	106.271,44	107.147,90
227,228,229	4. Altre immobilitzat	153.018,62	150.210,62
(282)	5. Amortitzacions	-245.067,93	-243.928,34
	<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>566.009,83</b>	<b>488.718,10</b>
	<b>II. Deutors</b>		
43	1. Deutors pressupostaris	6.021,49	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>559.655,11</b>	<b>488.718,10</b>
480,580	<b>V. Ajustament per periodificació</b>	<b>333,23</b>	<b>-</b>
	<b>Total general (A+C)</b>	<b>631.739,03</b>	<b>552.503,13</b>

Núm. comptes	PASSIU	2013	2012
	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>584.853,86</b>	<b>505.444,53</b>
	<b>III. Resultat d'exercicis anteriors</b>		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	505.444,53	438.855,89
	<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>79.409,33</b>	<b>66.588,64</b>
130	<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>33.870,30</b>	<b>33.870,30</b>
	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>13.014,87</b>	<b>13.188,30</b>
	<b>III. Creditors</b>		
40	1. Creditors pressupostaris	7.127,53	7.793,53
475,476	4. Administracions públiques	5.887,34	5.394,77
	<b>Total general (A+B+E)</b>	<b>631.739,03</b>	<b>552.503,13</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

Núm. comptes	Deure	Exercici 2013	Exercici 2012
	<b>A) Despeses</b>	<b>472.164,25</b>	<b>507.780,92</b>
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>		
	a) Despeses de personal		
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	325.823,55	334.418,29
642,644	a2) Càrregues socials	28.399,93	30.204,42
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	22.105,83	20.553,65
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	89.254,94	116.534,15
63	e2) Tributs		
	<b>4. Transferències i subvencions</b>		
651	b) Subvencions corrents	6.580,00	6.070,41
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinaris</b>		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
	<b>Estalvi</b>	<b>79.409,33</b>	<b>66.588,64</b>

Núm. comptes	Haver	Exercici 2013	Exercici 2012
	<b>B) Ingressos</b>	<b>551.573,58</b>	<b>574.369,56</b>
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	918,68	4,08
	<b>5. Transferències i subvencions</b>		
750	a) Transferències corrents	526.604,90	574.365,48
755	a) Transferències de capital	24.050,00	-
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
	<b>Desestalvi</b>		

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>Exercici 2013</b>	<b>Exercici 2012</b>
<b>1. Recursos aplicats en operació de gestió</b>	<b>450.058,42</b>	<b>487.227,27</b>
c) Serveis exteriors	89.254,94	116.534,15
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	354.223,48	364.622,71
g) Transferències i subvencions	6.580,00	6.070,41
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>24.050,00</b>	<b>20.553,65</b>
b) Immobilitzacions immaterials	2.500,00	-
c) Immobilitzacions materials	21.550,00	20.553,65
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>474.108,42</b>	<b>507.780,92</b>
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	77.465,16	66.588,64

<b>Fons obtinguts</b>	<b>Exercici 2013</b>	<b>Exercici 2012</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>551.573,58</b>	<b>574.369,56</b>
f) Transferències i subvencions	550.654,90	574.365,48
g) Ingressos financers	918,68	4,08
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	-
<b>Total d'orígens</b>	<b>551.573,58</b>	<b>574.369,56</b>
Excés d'aplicacions sobre orígens Disminució del capital circulant)		

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>Exercici 2013</b>		<b>Exercici 2012</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
2 Deutors	6.021,49	-	-	26.240,82
3 Creditors	173,43	-	-	6.457,12
7 Tresoreria	70.937,01	-	52.580,57	-
8 Ajustaments per periodificació	333,23	-	-	533,37
<b>Total</b>	<b>77.465,16</b>	<b>-</b>	<b>52.580,57</b>	<b>33.231,31</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>77.465,16</b>		<b>19.349,26</b>	

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)



## Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

<b>Resultat comptable</b>	<b>79.409,33</b>
Amortització immobilitzat any 2013	22.105,83
Inversions fons bibliotecari	-1.091,65
Inversions mobiliari	-4.496,64
Inversions equips informàtics	-11.131,35
Inversions instal·lacions tècniques	-4.830,36
Inversions Aplicacions informàtiques	-2.500,00
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>77.465,16</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests estats en deriven les observacions següents:

### 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 2013 que presenta el Tribunal Constitucional inclouen, generalment, el detall que preveu el PGCP. 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.

### Deficiències observades en el quadre de finançament

No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la 4a part del PGCP.

#### 2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo 31/12/2012	Altes exercici 2013	Baixes exercici 2013	Am. acumul. 31/12/2012	Altes amort. 2013	Baixes amort. 2013	Valor net a 31/12/2013
Aplic. informàtiques	22.835,20	2.500,00	-	-22.835,20	-763,89	-	1.736,11
Instal. tècniques	50.354,85	4.830,36	-5.414,25	-13.342,51	-10.319,77	5.414,25	31.522,93
Mobiliari	107.147,90	4.496,64	-4.822,50	-84.659,41	-6.332,45	4.822,50	20.652,68
Equips informàtica	24.882,25	8.701,72	-6.215,00	-22.740,81	-2.678,26	6.215,00	8.164,90
Ofimàtica	4.975,00	2.429,63	-3.200,00	-4.655,34	-652,70	3.200,00	2.096,59
Fons bibliotecari	120.353,37	1.091,65	-	-118.530,27	-1.358,76	-	1.555,99
<b>TOTAL</b>	<b>330.548,57</b>	<b>24.050,00</b>	<b>-20.202,35</b>	<b>-266.763,34</b>	<b>-22.105,83</b>	<b>22.202,35</b>	<b>65.729,20</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

El quadre presenta un error en els imports de les baixes i de les amortitzacions de les baixes de mobiliari, tot i que l'import total sigui correcte. Els imports correctes serien de 5.373 euros.

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

### *Manual de procediments*

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) i els criteris d'activació dels béns, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri que s'hauria de seguir per donar-los de baixa. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

### **2.3.2. Deutors**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutors pressupostaris	6.021,49	-	6.021,49
<b>Total</b>	<b>6.021,49</b>	<b>-</b>	<b>6.021,49</b>

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

### **2.3.3. Tresoreria i comptes financers**

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria presentat per l'entitat:

Conceptes	Imports	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>551.804,88</b>
(+) del pressupost corrent	551.804,88	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>-480.263,88</b>
(-) del pressupost corrent	480.263,88	
(-) de pressupostos tancats	-	
(-) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'operacions comercials	-	
<b>I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI</b>		<b>71.541,00</b>
<b>3. Saldo inicial de tresoreria</b>		
<b>II. Saldo final de tresoreria</b>		<b>71.541,00</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	7,20	611,19	-603,99
Bancs	559.647,91	488.106,91	71.541,00
<b>Total</b>	<b>559.655,11</b>	<b>488.718,10</b>	<b>70.937,01</b>

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

De la revisió de l'estat de gestió comptable de tresoreria es desprenen les següents observacions:

#### *Formulació del compte de la gestió comptable de la tresoreria*

L'estat de la gestió comptable de la tresoreria retut pel Tribunal Constitucional informa respecte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i el saldo final de la tresoreria. Aquesta informació no s'ajusta a la requerida per l'article 48.1.c de la LGFP, segons el qual s'ha d'informar de les operacions de cobraments i pagaments, tant pressupostàries com extrapressupostàries, tampoc s'informa dels cobraments i pagaments corresponents al pressupost corrent o a pressupostos tancats. L'entitat en el mateix quadre no informa del saldo inicial de tresoreria, i el saldo final que hi figura difereix del que es troba en el balanç de l'entitat.

#### **2.3.4. Ajustaments per periodificació**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Ajustament per periodificació	333,23	-	333,23
<b>Total</b>	<b>333,23</b>	<b>-</b>	<b>333,23</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2013
Resultats positius d'exercicis anteriors	438.855,89	66.588,64	-	505.444,53
Resultat de l'exercici 2012	66.588,64	-	-66.588,64	-
Resultat de l'exercici 2013	-	79.409,33	-	79.409,33
<b>Total</b>	<b>505.444,53</b>	<b>145.997,97</b>	<b>-66.588,64</b>	<b>584.853,86</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

#### *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 l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013, *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 en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat*

*beneficiària 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 el 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.

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Subvencions de capital	33.870,30	-	-	33.870,30
<b>Total</b>	<b>33.870,30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33.870,30</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents incidències:

#### *Moviments en el compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis*

L'entitat en l'exercici 2013 no ha incorporat com a altes les transferències de capital que ha destinat a satisfer inversions, per un import de 24.050 euros, que han estat comptabilitzades, incorrectament, com a ingressos de l'exercici. Així mateix, no ha sanejat els ingressos a distribuir per l'import de la dotació a l'amortització de l'exercici per aquells béns que en el seu moment van ser finançats mitjançant transferència de capital. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui incrementat per l'import de la transferència de capital i menysvalorat per l'import de la dotació de l'amortització a passar a resultats.

### 2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2013:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris	7.127,53	7.793,53	-666,00
Administracions públiques	5.887,34	5.394,77	492,57
<b>Total</b>	<b>13.014,87</b>	<b>13.188,30</b>	<b>-173,43</b>

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b> (+) del pressupost corrent	6.021,49	<b>6.021,49</b>
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b> (-) del pressupost corrent	13.014,87	<b>-13.014,87</b>
<b>3. (+) Fons líquids</b>		<b>559.655,11</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>552.661,73</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		
<b>III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)</b>		<b>552.661,73</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

### *Saldos elevats de romanent de tresoreria*

Com a conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la institució en els diferents exercicis, el Tribunal Constitucional disposava d'un romanent de tresoreria de 552.662 euros al tancament de l'exercici 2013, import superior a les despeses de funcionament que ha suportat en aquest mateix exercici.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 35/2012, del 13 de desembre del pressupost per a l'exercici del 2013 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

### *Adjudicacions directes*

S'han detectat dues adjudicacions directes a Índex Informàtica per un import de 9.752 euros i a Limusines Lara per un import global de 8.495 euros, per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació superant els límits quantitius regulats en la Llei de pressupost per a l'exercici del 2013 per a contractes menors.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
4. Transferències corrents	549.399	597.057	607.140	604.595	587.693	526.605
<b>Ingressos corrents</b>	<b>549.399</b>	<b>597.057</b>	<b>607.140</b>	<b>604.595</b>	<b>587.693</b>	<b>526.605</b>
7. Transferències de capital	15.125	45.494	29.500	26.550	-	24.050
8. Actius financers	53.333	-	-	-	32.550	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>68.458</b>	<b>45.494</b>	<b>29.500</b>	<b>26.550</b>	<b>32.550</b>	<b>24.050</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>617.857</b>	<b>642.551</b>	<b>636.640</b>	<b>631.145</b>	<b>620.243</b>	<b>550.655</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

(\*\*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

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

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

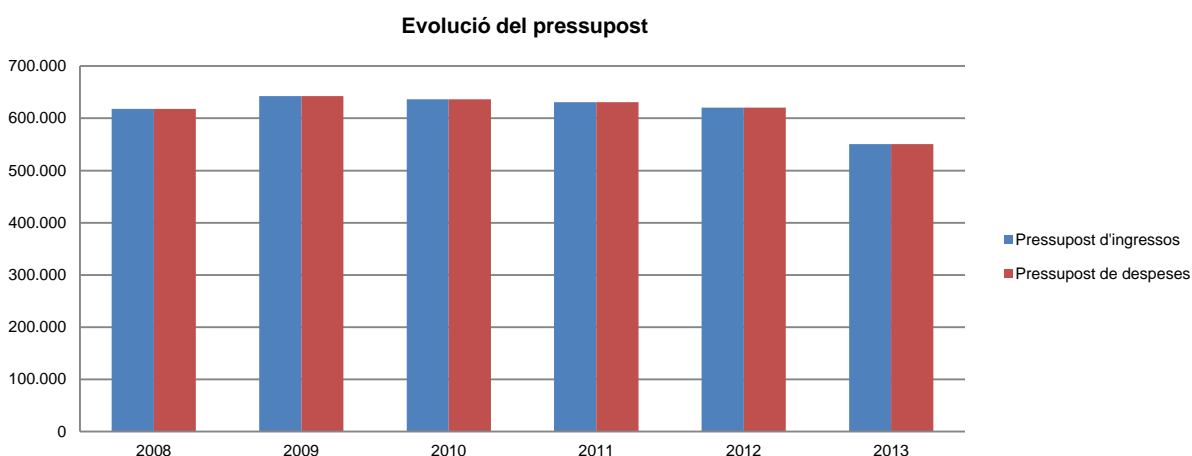
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	361.166	377.977	381.378	381.675	388.798	346.609
2. Consum de béns corrents i serveis	238.216	209.380	210.812	212.970	188.945	170.046
3. Despeses financeres	350	200	200	200	200	200
4. Transferències corrents	3.000	9.500	14.750	9.750	9.750	9.750
<b>Despeses corrents</b>	<b>602.732</b>	<b>597.057</b>	<b>607.140</b>	<b>604.595</b>	<b>587.693</b>	<b>526.605</b>
6. Inversions reals	15.125	45.494	29.500	26.550	32.550	24.050
<b>Despeses de capital</b>	<b>15.125</b>	<b>45.494</b>	<b>29.500</b>	<b>26.550</b>	<b>32.550</b>	<b>24.050</b>
<b>Total despeses</b>	<b>617.857</b>	<b>642.551</b>	<b>636.640</b>	<b>631.145</b>	<b>620.243</b>	<b>550.655</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

(\*\*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

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

(Imports en euros)



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008 (*)	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013
4. Transferències corrents	549.399	597.056	596.468	597.056	574.365	526.605
5. Ingressos patrimonials	13.885	637	16	1.877	4	919
<b>Ingressos corrents</b>	<b>563.284</b>	<b>597.693</b>	<b>596.484</b>	<b>598.933</b>	<b>574.369</b>	<b>527.524</b>
7. Transferències de capital	11.056	22.534	7.712	-	-	24.050
<b>Ingressos de capital</b>	<b>11.056</b>	<b>22.534</b>	<b>7.712</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24.050</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>574.340</b>	<b>620.227</b>	<b>604.196</b>	<b>598.933</b>	<b>574.369</b>	<b>551.574</b>

(\*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

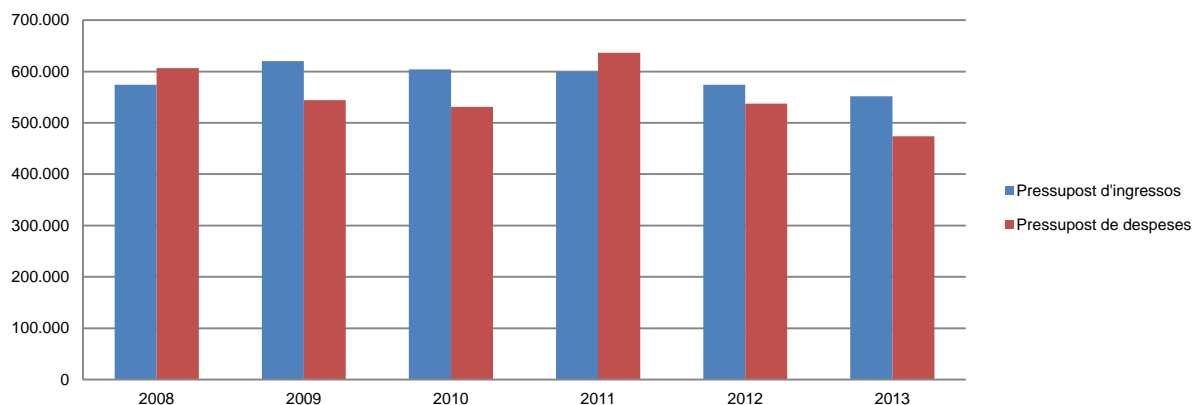
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	348.707	356.471	369.328	370.764	364.623	354.223
2. Consum de béns corrents i serveis	245.673	156.244	149.388	233.887	116.534	89.255
4. Transferències corrents	1.363	9.160	4.580	5.807	6.070	6.580
<b>Despeses corrents</b>	<b>595.743</b>	<b>521.875</b>	<b>523.296</b>	<b>610.458</b>	<b>487.227</b>	<b>450.058</b>
6. Inversions reals	11.056	22.534	7.712	26.199	50.468	24.050
<b>Despeses de capital</b>	<b>11.056</b>	<b>22.534</b>	<b>7.712</b>	<b>26.199</b>	<b>50.468</b>	<b>24.050</b>
<b>Total despeses</b>	<b>606.799</b>	<b>544.409</b>	<b>531.008</b>	<b>636.657</b>	<b>537.695</b>	<b>474.108</b>

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

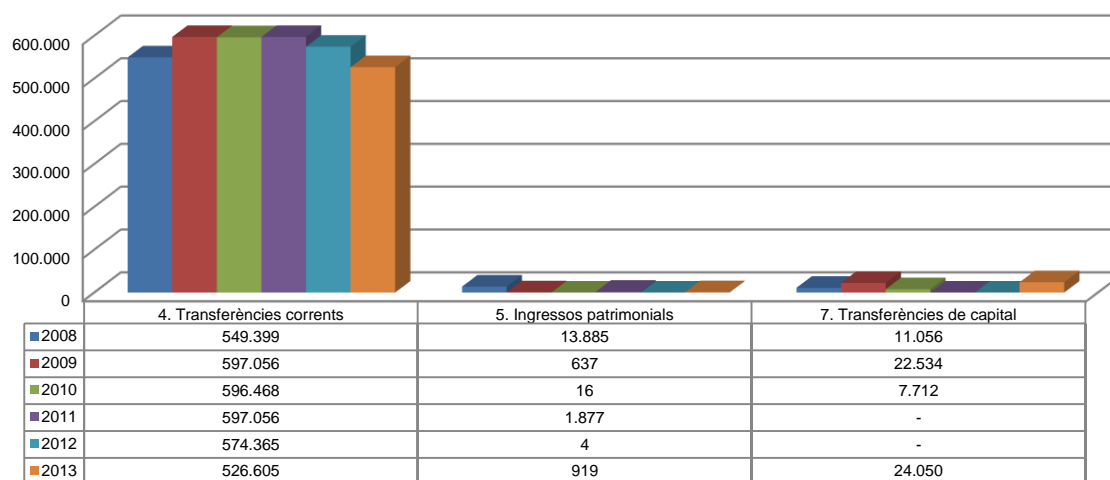
### Evolució liquidació del pressupost



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

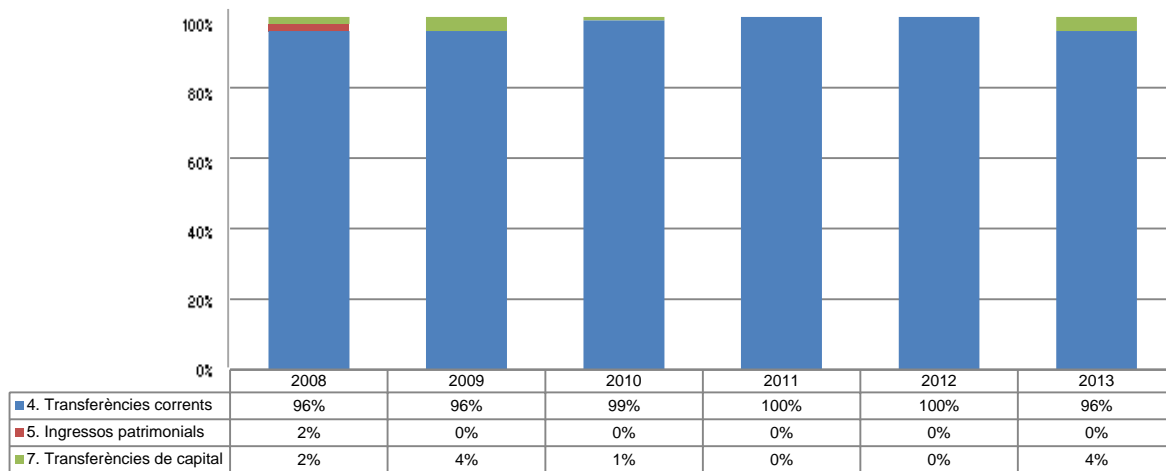
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



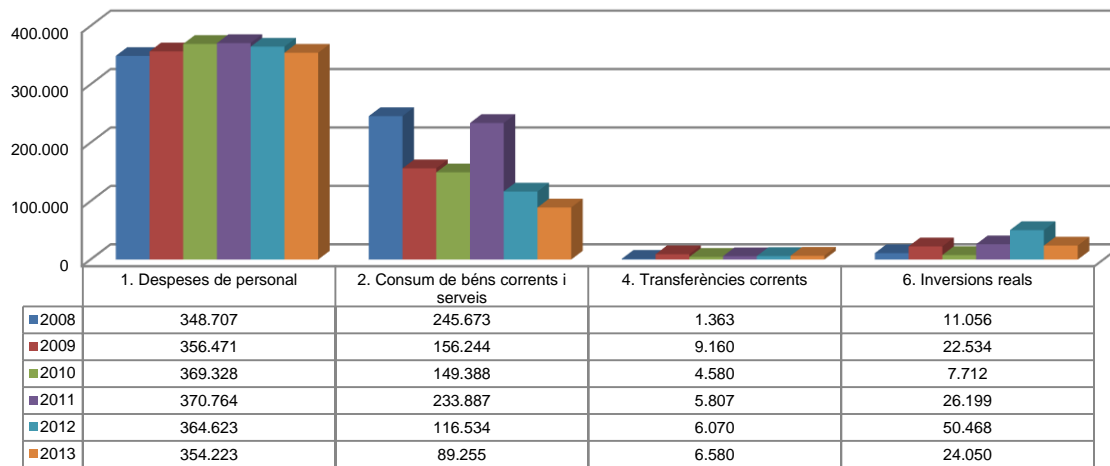
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



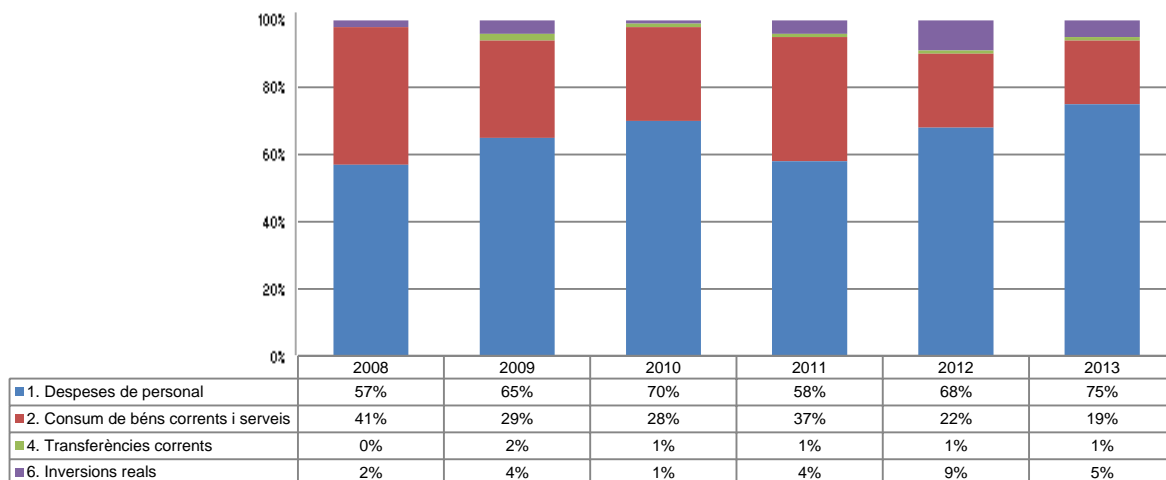
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

### Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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



## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

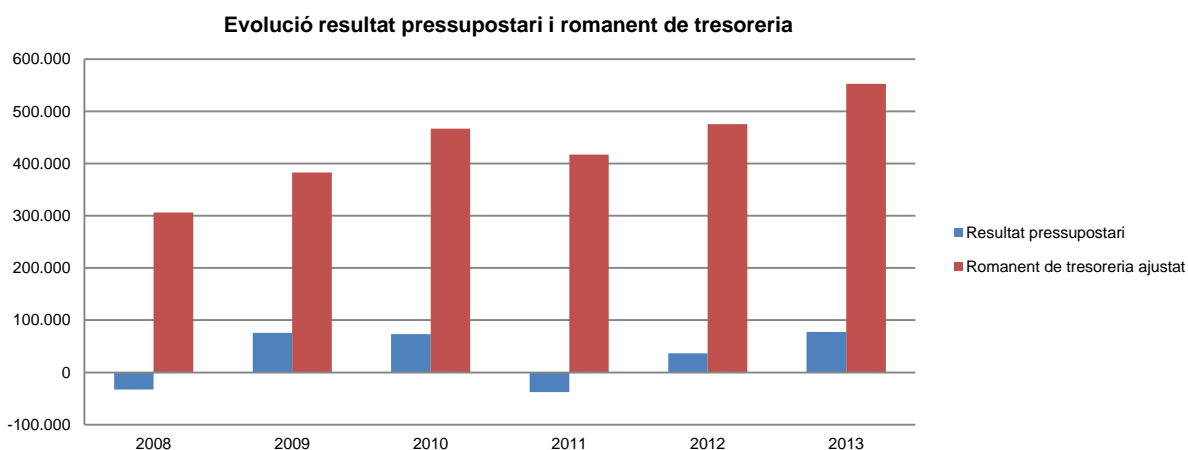
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	574.340	620.227	604.196	598.933	574.369	551.574
Total despeses liquidades	606.799	544.409	531.008	636.657	537.695	474.108
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-32.459</b>	<b>75.818</b>	<b>73.188</b>	<b>-37.724</b>	<b>36.674</b>	<b>77.466</b>

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	11.056	22.533	67.277	575	-	6.021
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.497	-8.060	-23.854	-19.645	-13.188	-13.015
3. (+) Fons líquids	304.901	368.563	423.533	436.138	488.718	559.655
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>306.460</b>	<b>383.036</b>	<b>466.956</b>	<b>417.068</b>	<b>475.530</b>	<b>552.661</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	306.460	383.036	466.956	417.068	475.530	552.661
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>306.460</b>	<b>383.036</b>	<b>466.956</b>	<b>417.068</b>	<b>475.530</b>	<b>552.661</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	2,9%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	96,5%	94,9%	94,9%	97,7%	100,2%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	84,7%	83,4%	100,9%	84,2%	86,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	65,5%	69,6%	58,2%	67,8%	74,7%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,7%	28,1%	36,7%	21,7%	18,8%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,7%	0,9%	0,9%	1,1%	1,4%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,1%	1,5%	4,1%	9,4%	5,1%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,1%	0,0%	0,3%	0,0%	0,2%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	383.038	466.956	443.267	475.530	552.995
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4.852,3%	2.057,6%	2.356,4%	3.705,8%	4.348,9%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	4.572,7%	1.775,5%	2.220,1%	3.705,8%	4.300,1%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la contractació administrativa**

- S'han detectat dues adjudicacions directes a Índex Informàtica per un import de 9.752 euros i a Limusines Lara per un import global de 8.495 euros, per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació superant els límits quantitatius regulats en la Llei de pressupost per a l'exercici del 2013 per a contractes menors. (nota 2.5)

### **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, no disposant de mecanismes eficaços de seguiment o control, no s'enregistren les diferents fases de l'execució del pressupost i llurs autoritzacions i modificant el pressupost amb posterioritat a l'execució de les despeses que l'han motivat. Aquestes debilitats fan que no es doni compliment als principis pressupostaris d'especialitat regulats a l'article 15 de la LGFP i no es pugui verificar el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2013, 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)
- L'estat de la gestió comptable de la tresoreria no presenta la informació requerida per l'article 48.1.c de la LGFP. (nota 2.3.3)
- El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el 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. (nota 2.3.5)

## **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 la limitació esmentada 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 2013, 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 2013.

## **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:



# TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

SECRETARIA GENERAL

Andorra la Vella, 24 d'octubre del 2014

Sr. Carles Santacreu Coma  
President  
Tribunal de Comptes  
C. Dr. Vilanova, 15 – Planta -3

AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 5/11/14
Hora d'entrada: 12'05h.
Núm.: 130-14.

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 7 d'octubre del 2014 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2013 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 anteriors auditats, 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



# TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

SECRETARIA GENERAL

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.