

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Juny del 2012

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	12
2.2.3. Despeses de personal	12
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Transferències corrents	15
2.2.7. Inversions reals	16
2.3. Comptes anuals	17
2.3.1. Immobilitzat	21
2.3.2. Deutors	21
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	22
2.3.4. Ajustaments per periodificació.....	23
2.3.5. Fons propis.....	23
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	24
2.3.7. Creditors a curt termini	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació pública.....	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS.....	33
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública
BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2011, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 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 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 2011 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 15 de juny de 2012.

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 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 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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·letrada. 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. Així, el pressupost que ha estat gestionat no deriva del que resultaria d'aplicació atenent al que disposa l'article 22 LGFP en relació als crèdits prorrogats; no disposa de mecanismes eficaços de seguiment i control de la seva execució pressupostària, els quals son 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 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:

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	381.675,09	4. Transferències corrents	604.595,24
2. Consums de béns corrents	212.970,15	Ingressos corrents	604.595,24
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	26.550,00
4. Transferències corrents	9.750,00	Ingressos de capital	26.550,00
Despeses corrents	604.595,24		
6. Inversions reals	26.550,00		
Despeses de capital	26.550,00		
Total pressupost de despeses	631.145,24	Total pressupost d'ingressos	631.145,24

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

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

Pròrroga pressupostària

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP, i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials dels pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Les consignacions inicials de l'estat de despeses del pressupost, que corresponen a les que figuraven en el projecte de pressupost per l'exercici 2011 que no fou aprovat (Butlletí Consell General 3/2011), no respecten l'indicat en la norma anterior en haver incrementat les dotacions del capítol 2 *despeses en béns corrents i serveis*, en 2.158 euros i en haver previst consignacions pressupostàries en el capítol d'inversions, així com el seu finançament mitjançant transferències de capital, quan atenent als criteris de les normes exposades no era procedent fer-ho. Aquest fet provoca, així mateix, que les previsions pressupostàries del Tribunal hagin estat deficitàries en, almenys, l'import de 26.550 euros, corresponent a les transferències de capital consignades en l'estat d'ingressos del pressupost.

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

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	604.595,24	-	604.595,24
Ingressos corrents	604.595,24	-	604.595,24
7. Transferències de capital	26.550,00	-	26.550,00
Ingressos de capital	26.550,00	-	26.550,00
Total pressupost ingressos	631.145,24	-	631.145,24

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
1. Despeses de personal	381.675,09	-	-	381.675,09
2. Consums de béns corrents	212.970,15	52.033,75	-52.033,75	212.970,15
3. Despeses financeres	200,00	-	-	200,00
4. Transferències corrents	9.750,00	-	-	9.750,00
Despeses corrents	604.595,24	52.033,75	-52.033,75	604.595,24
6. Inversions reals	26.550,00	-	-	26.550,00
Despeses de capital	26.550,00	-	-	26.550,00
Total pressupost despeses	631.145,24	52.033,75	-52.033,75	631.145,24

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'entitat es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPITOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	604.595,24	597.056,40	98,75%	596.468,04	588,36	0,10%
5	Ingressos patrimonials	-	1.876,83	-	16,27	1.860,56	11.435,53%
	Ingressos corrents	604.595,24	598.933,23	99,06%	596.484,31	2.448,92	0,41%
7	Transferències de capital	26.550,00	-	-	7.711,70	-7.711,70	-100,00%
	Ingressos de capital	26.550,00	-	-	7.711,70	-7.711,70	-100,00%
	Total pressupost ingressos	631.145,24	598.933,23	94,90%	604.196,01	-5.262,78	-0,87%

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	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	381.675,09	370.764,48	370.764,48	97,14%	370.764,48	369.328,19	1.436,29	0,39%
2	Consums de béns corrents	212.970,15	233.886,77	233.886,77	109,82%	233.886,77	149.388,20	84.498,57	56,56%
3	Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	9.750,00	5.807,00	5.807,00	59,56%	5.807,00	4.580,00	1.227,00	26,79%
	Despeses corrents	604.595,24	610.458,25	610.458,25	100,97%	610.458,25	523.296,39	87.161,86	16,66%
6	Inversions reals	26.550,00	26.198,71	26.198,71	98,68%	26.198,71	7.711,70	18.487,01	239,73%
	Despeses de capital	26.550,00	26.198,71	26.198,71	98,68%	26.198,71	7.711,70	18.487,01	239,73%
Total pressupost despeses		631.145,24	636.656,96	636.656,96	100,87%	636.656,96	531.008,09	105.648,87	19,90%

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

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	2011
Total ingressos liquidats	598.933,23
Total despeses liquidades	636.656,96
Resultat pressupostari	-37.723,73

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. Així, el pressupost que ha estat gestionat no deriva del que resultaria d'aplicació atenent al que disposa l'article 22 LGFP en relació als crèdits prorrogats; no disposa de mecanismes eficaços de seguiment i control de la seva 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 LGFP i que es garanteixi el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Principi d'especialitat quantitativa

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

A l'exercici 2011 s'ha superat el següent concepte pressupostari:

Concepte	Descripció	Pressupost	Realitzat	Consignació excedida
226	Altres serveis	107.551,84	128.468,46	20.916,82
	Total	107.551,84	128.468,46	20.916,82

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències	604.595,24	-	604.595,24	597.056,40	-7.538,84	98,75%
420	Transferències corrents	604.595,24	-	604.595,24	597.056,40	-7.538,84	98,75%
4	Transferències corrents	604.595,24	-	604.595,24	597.056,40	-7.538,84	98,75%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències	26.550,00	-	26.550,00	-	-26.550,00	-
700	Transferències de capital	26.550,00	-	26.550,00	-	-26.550,00	-
7	Transferències de capital	26.550,00	-	26.550,00	-	-26.550,00	-

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	1.876,83	1.876,83	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	1.876,83	1.876,83	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	1.876,83	1.876,83	-

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Magistrats del TC	184.942,80	-	184.942,80	179.803,44	-5.139,36	97,22%
100	Despeses de gratificació	184.942,80	-	184.942,80	179.803,44	-5.139,36	97,22%
11	Personal fix	160.672,46	-	160.672,46	157.472,20	-3.200,26	98,01%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	160.672,46	-	160.672,46	157.472,20	-3.200,26	98,01%
13	Personal eventual normal	9.079,85	-	9.079,85	8.819,20	-260,65	97,13%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	9.079,85	-	9.079,85	8.819,20	-260,65	97,13%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC	26.979,98	-	26.979,98	24.669,64	-2.310,34	91,44%
160	Quotes seguretat social	23.388,05	-	23.388,05	23.222,69	-165,36	99,29%
163	Despeses socials del personal	3.591,93	-	3.591,93	1.446,95	-2.144,98	40,28%
1	Despeses de personal	381.675,09	-	381.675,09	370.764,48	-10.910,61	97,14%

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.

Es recomana al Tribunal Constitucional que avaluï la naturalesa de les contraprestacions satisfetes als magistrats i la necessitat, en el seu cas, de sotmetre-les al règim general de la seguretat social andorrana.

Retribucions per incentius per la qual no consta l'aprovació

El Ple del Tribunal Constitucional de data 7 de setembre del 2010 va acordar que a mitjans d'any es retribuís als seus treballadors, en concepte d'incentius, una determinada quantia sempre que la partida hagués estat aprovada al pressupost. Per a l'exercici 2011 ha correspost un import global de 1.500 euros.

Addicionalment a l'anterior, consta el pagament d'una segona prima, per un import global de 1.800 euros, satisfeta el 31 de desembre de la qual no s'ha constatat cap acord d'aprovació del Ple del Tribunal.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	28.247,26	-362,50	27.884,76	27.884,76	-	100,00%
202	Lloguers edificis i altres construccions	28.247,26	-362,50	27.884,76	27.884,76	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	5.445,51	-2.391,55	3.053,96	3.053,96	-	100,00%
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	-974,00	26,00	26,00	-	100,00%
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	-119,25	1.380,75	1.380,75	-	100,00%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-296,00	804,00	804,00	-	100,00%
216	Equipament informàtic	1.545,00	-701,79	843,21	843,21	-	100,00%
219	Altres material immobilitzat	300,51	-300,51	-	-	-	-
22	Material, subministraments i altres	141.825,38	-321,26	141.504,12	162.420,74	20.916,62	114,78%
220	Material d'oficina	7.700,00	-3.669,79	4.030,21	4.030,21	-	100,00%
221	Subministraments	3.761,13	-788,35	2.972,78	2.972,78	-	100,00%
222	Comunicacions	5.576,48	-2.491,81	3.084,67	3.084,67	-	100,00%
223	Transports	1.200,00	-1,58	1.198,42	1.198,42	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	1.287,77	-11,49	1.276,28	1.276,28	-	100,00%
225	Tributs	200,00	28,33	228,33	228,33	-	100,00%
226	Altres serveis	110.000,00	-2.448,16	107.551,84	128.468,46	20.916,62	119,45%
227	Treballs realitzats per altres empreses	12.100,00	9.061,59	21.161,59	21.161,59	-	100,00%
23	Indemnitzacions	37.452,00	3.075,31	40.527,31	40.527,31	-	100,00%
230	Reembossament de dietes	6.452,00	2.594,29	9.046,29	9.046,29	-	100,00%
231	Locomoció	31.000,00	481,02	31.481,02	31.481,02	-	100,00%
2	Despeses en béns corrents i serveis	212.970,15	-	212.970,15	233.886,77	20.916,62	109,82%

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

El detall del concepte de "altres serveis" es desglossa a continuació:

	ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	57.700,00	-2.780,45	54.919,55	54.919,55	-	100,00%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	12.000,00	-3.179,35	8.820,65	8.820,65	-	100,00%
22621	Treb. Realitzats per altres empreses. Traduccions i correccions	20.800,00	-14.970,61	5.829,39	5.829,39	-	100,00%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	12.000,00	25.891,61	37.891,61	58.808,23	20.916,62	155,20%
22671	Altres serveis. Celebracions i actes	5.000,00	-5.000,00	-	-	-	-!
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	2.500,00	-2.409,36	90,64	90,64	-	100,00%
226	Altres serveis	110.000,00	-2.448,16	107.551,84	128.468,46	20.916,62	119,45%

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

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

Despeses susceptibles de ser activades

L'entitat ha comptabilitzat com a despesa la compra i instal·lació d'una nova centraleta telefònica, per un import de 1.345 euros, quan per la seva naturalesa s'hauria d'haver comptabilitzat com a inversió.

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat, quan ha estat possible, donar cobertura pressupostària a les despeses que s'han suportat en l'exercici, no respectant allò que preveu l'article 26 LGFP.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2011 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	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	Despeses financeres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-

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

2.2.6. Transferències corrents

Les transferències corrents de l'exercici 2011 presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	Transferències corrents a l'exterior	9.750,00	-	9.750,00	5.807,00	-3.943,00	59,56%
492	Transferències corrents a l'exterior	9.750,00	-	9.750,00	5.807,00	-3.943,00	59,56%
4	Transferències corrents	9.750,00	-	9.750,00	5.807,00	-3.943,00	59,56%

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 2011 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	25.313,71	-	25.313,71	25.313,71	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	11.056,04	-	11.056,04	11.056,04	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	11.208,05	-	11.208,05	11.208,05	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	1.817,00	-	1.817,00	1.817,00	-	100,00%
608	Altres immobilitzats materials	1.232,62	-	1.232,62	1.232,62	-	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	1.236,29	-	1.236,29	885,00	-351,29	71,59%
640	Immobilitzat immaterial	1.236,29	-	1.236,29	885,00	-351,29	71,59%
6	Inversions reals	26.550,00	-	26.550,00	26.198,71	-351,29	98,68%

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

Com s'ha indicat en el punt 2.1.1, les consignacions pressupostàries de les partides d'inversions no respecten el que preveu l'article 22 de la LGFP en relació a la pròrroga pressupostària.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. comptes	ACTIU	2011	2010
	A) IMMOBILITZAT	33.870,30	24.006,37
	II. Immobilitzacions immaterials		
215	3. Aplicacions informàtiques	22.835,20	22.835,20
(281)	6. Amortitzacions	-22.335,19	-19.335,19
	III. Immobilitzacions materials		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.208,75	29.335,89
224,226	3. Utillatge i mobiliari	93.257,17	142.835,80
227,228,229	4. Altre immobilitzat	148.779,07	152.216,54
(282)	5. Amortitzacions	-223.874,70	-303.881,87
	C) ACTIU CIRCULANT	462.911,72	490.809,68
	II Deutors		
43	1. Deutors pressupostaris	26.240,82	67.263,22
57	IV. Tresoreria	436.137,53	423.533,03
480,580	V. Ajustament per periodificació	533,37	13,43
	Total general (A+C)	496.782,02	514.816,05

Núm. comptes	PASSIU	2011	2010
	A) FONS PROPIS	443.837,77	466.955,66
	III. Resultat d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	456.283,38	383.037,26
	IV. Resultat de l'exercici	-12.445,61	83.918,40
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	33.298,83	24.006,36
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	19.645,42	23.854,03
	III. Creditors		
40	1. Creditors pressupostaris	14.096,50	18.717,52
475, 476	4. Administracions públiques	5.548,92	5.136,51
	Total general (A+B+E)	496.782,02	514.816,05

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	Deure	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Despeses	628.285,08	537.187,03
	3) Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal		
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	346.094,84	344.716,58
642,644	a2) Càrregues socials	24.669,64	24.611,61
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	16.334,78	13.890,64
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	233.484,20	148.630,86
63	e2) Tributs	228,33	20,54
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	5.807,00	4.580,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinaris		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.666,29	736,80
	Estalvi	-12.445,61	83.918,40

Núm. comptes	Haver	Exercici 2011	Exercici 2010
	B) Ingressos	615.839,47	621.105,43
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	1.876,83	16,27
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	597.056,40	607.140,32
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	16.906,24	13.890,64
779	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	58,20

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operació de gestió	611.950,30	523.296,39
c) Serveis exteriors	233.484,20	148.630,86
d) Tributs	228,33	20,54
e) Despeses de personal	370.764,48	369.328,19
<g) Transferències i subvencions	5.807,00	4.580,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.666,29	736,80
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	26.198,71	7.711,70
Total d'aplicacions	638.149,01	531.008,09
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		90.097,34

Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	615.839,47	621.105,43
f) Transferències i subvencions	597.056,40	607.140,32
g) Ingressos financers	1.876,83	16,27
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	16.906,24	13.948,84
Total d'orígens	615.839,47	621.105,43
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	22.309,54	

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2 Deutors	-	41.022,40	44.729,61	-
3 Creditors	4.208,61	-	-	15.793,69
7 Tresoreria	12.604,50	-	54.970,11	-
8 Ajustaments per periodificació	519,94	-	12,37	-
Total	17.332,66	41.022,40	99.712,09	15.793,69
Variació del capital circulant		23.689,35	83.918,40	

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Conciliació entre el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 2011
Recursos procedents de les operacions	615.839,47
Recursos aplicats en operacions de gestió	-611.950,30
Dotacions per amortitzacions	-16.334,78
Resultat comptable de l'exercici	-12.445,61

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT COMPTABLE	-12.445,61
Amortització immobilitzat any 2011	16.334,78
Inversions fons bibliotecari	-1.232,62
Inversions mobiliari	-11.208,05
Inversions equips informàtics	-1.817,00
Inversions aplicacions informàtiques	-885,00
Inversions instal·lacions tècniques	-11.056,04
Raonador Fedatari oct/nov/des. 2011	-42,11
Pagament ISI 2006	536,32
Pagament ISI 2007	242,97
Pagament ISI 2008	312,41
Pagament ISI 2009	243,03
Pagament ISI 2010	199,43
Subvencions de capital traspasades	-16.906,24
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-37.723,73

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 2011 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.

Formulació incorrecta del quadre de finançament

L'entitat presenta el total de la subvenció traspasada al resultat de l'exercici com a més origen de fons sota el concepte d'altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals, quan no era procedent. D'acord amb els criteris de formulació d'aquest estat financer, el quadre de finançament hauria de recollir com a més origen de fons les subvencions cobrades quan n'hi hagi. Aquesta errada té efectes, també, en el quadre que concilia el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo 31/12/2010	Altes Exercici 2011	Baixes Exercici 2011	Am. Acumul. 31/12/ 2010	Altes Amort. 2011	Baixes Amort. 2011	Valor Net a 31/12/11
Aplic. informàtiques	22.835,20	-	-	-22.335,19	-	-	500,01
Instal. tècniques	29.335,89	11.056,04	-25.183,18	-4.336,98	-	-	10.871,77
Mobiliari	142.835,80	11.208,05	-60.786,68	-78.930,69	-	-	14.326,48
Equips informàtica	29.209,13	1.817,00	-6.513,88	-20.155,62	-	-	4.356,63
Ofimàtica	4.948,21	885,00	-858,21	-3.560,13	-	-	1.414,87
Fons bibliotecari	118.059,20	1.232,62	-	-116.891,28	-	-	2.400,54
TOTAL	347.223,43	26.198,71	-93.341,95	-246.209,89	-	-	33.870,30

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

El quadre que presenta l'entitat no informa de les altes i baixes de l'amortització de l'exercici.

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris	26.240,82	67.263,22	-41.022,40
Total	26.240,82	67.263,22	-41.022,40

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

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

Dret de cobrament no reconegut pel Govern d'Andorra

Figura com a dret de cobrament l'import de 26.199 euros, en concepte de transferència de capital a rebre del Govern, quan aquest no ha aprovat la referida aportació, pel que no procediria el seu registre comptable.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament		26.774,19
(+) del pressupost corrent	26.240,82	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	533,37	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-19.645,42
(-) del pressupost corrent	19.645,42	
(-) de pressupostos tancats	-	
(-) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'operacions comercials	-	
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		7.128,77
3. Saldo inicial de tresoreria		423.533,03
II. Saldo final de tresoreria		430.661,80

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	300,44	1,50	298,94
Bancs	435.837,09	423.531,53	12.305,56
Total	436.137,53	423.533,03	12.604,50

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 inicial i 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. Així mateix, cal esmentar que el saldo final de la tresoreria que recull aquest estat no és coincident amb saldo comptable de la tresoreria a 31 de desembre de 2011.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament dels locals que ocupa. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a

que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

Targeta de crèdit

S'ha constatat l'existència d'una targeta de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal Constitucional. 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 a 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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustament per periodificació	533,37	13,43	519,94
Total	533,37	13,43	519,94

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 a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Resultats d'exercicis anteriors	383.037,26	83.918,40	-10.672,28	456.283,38
Resultat de l'exercici 2010	83.918,40	-	-83.918,40	-
Resultat de l'exercici 2011	-	-12.445,61	-	-12.445,61
Total	466.955,66	71.472,79	-94.590,68	443.837,77

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

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

Regularització dels ingressos liquidats en l'exercici 2010

L'entitat ha regularitzat en l'exercici 2011 directament contra el compte de resultats d'exercicis anteriors el defecte d'ingressos liquidats respecte les previsions definitives de transferències corrents a ingressar del Govern, que va comptabilitzar com un ingrés en l'exercici 2010 per un import de 10.672 euros.

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 17.1 de la Llei del pressupost del 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, *un cop*

aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.

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 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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Subvencions de capital	24.006,36	26.198,71	-16.906,24	33.298,83
Total	24.006,36	26.198,71	-16.906,24	33.298,83

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent incidència:

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

D'acord amb l'esmentat en apartats anteriors, el Tribunal Constitucional ha enregistrat altes de transferències de capital per un import de 26.199 euros, corresponents a les inversions de l'exercici 2011 quan aquestes no li han estat atorgades.

2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	14.096,50	18.717,52	-4.621,02
Administracions públiques	5.548,92	5.136,51	412,41
Total	19.645,42	23.854,03	-4.208,61

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 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament		26.774,19
(+) del pressupost corrent	26.240,82	
(+) d'operacions comercials	533,37	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-19.645,42
(-) del pressupost corrent	19.645,42	
3. (+) Fons líquids		423.533,03
I. Romanent de tresoreria afectat		430.661,80
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		430.661,80

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Quantificació del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria presentat no s'ajusta al previst en el PGCP, pels motius següents:

- No presenta desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.
- L'entitat ha considerat com a fons líquids el saldo comptable de la tresoreria a 31 de desembre de 2010. En conseqüència, el romanent de tresoreria de l'exercici estaria infravalorat, almenys, en l'import de 12.605 euros, corresponents a la diferència entre els fons líquids a 31 de desembre de 2011 per (436.138 euros) i els fons líquids incorporats en l'estat del romanent de tresoreria per (423.533 euros).
- Figura en els drets pendents de cobrament l'import de 26.199 euros, en concepte de transferència de capital a rebre del Govern, aquest no ha reconegut l'obligació de pagament de l'import esmentat i per tant no procediria el seu registre comptable. (nota 2.3.2)

2.5. Contractació pública

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest l'observació següent:

Despeses susceptibles d'un procediment concurrent de contractació

El Tribunal Constitucional ha contractat a un mateix proveïdor o professional diferents serveis o subministraments, sense seguir un procediment concurrent de contractació, els quals podrien ésser considerats un fraccionament de l'objecte del contracte, contrari als principis de transparència, concurrència i publicitat que han de regir la contractació pública d'acord amb allò establert a la LCP.

Atenent a les liquidacions de despeses registrades al pressupost de 2011, les despeses que es relacionen a continuació són susceptibles d'ésser contractades mitjançant procediments concurrents:

Tercer	Concepte pressupostari	Descripció dels treballs	Import liquidat
Limusines Lara	23110	Locomoció. Trasllats personal TC	17.640,00
Lèxic	22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	10.602,70
GOJIM	60340	Inversions noves. Maquinària instal·lació i equipaments. Altres instal·lacions.	9.794,52
Central Serveis	22799	Treballs realitzats per altres empreses. Altres serveis	8.684,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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 (*)(**)
4. Transferències corrents	549.399	597.057	607.140	604.595
Ingressos corrents	549.399	597.057	607.140	604.595
7. Transferències de capital	15.125	45.494	29.500	26.550
8. Actius financers	53.333	-	-	-
Ingressos de capital	68.458	45.494	29.500	26.550
Total ingressos	617.857	642.551	636.640	631.145

(*) 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 (*)(**)
1. Despeses de personal	361.166	377.977	381.378	381.675
2. Consums de béns corrents	238.216	209.380	210.812	212.970
3. Despeses financeres	350	200	200	200
4. Transferències corrents	3.000	9.500	14.750	9.750
Despeses corrents	602.732	597.057	607.140	604.595
6. Inversions reals	15.125	45.494	29.500	26.550
Despeses de capital	15.125	45.494	29.500	26.550
Total despeses	617.857	642.551	636.640	631.145

(*) Pròrroga pressupostària

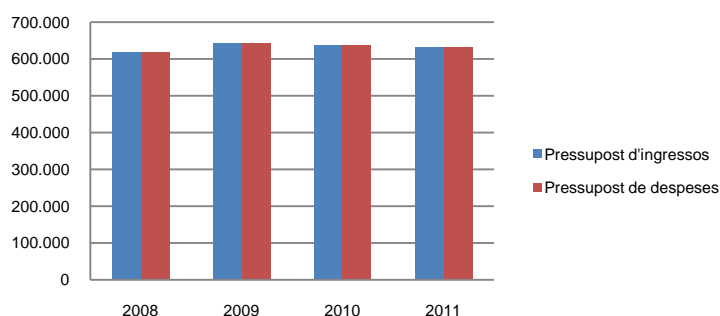
(**) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat

Per la Llei de pressupost

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
4. Transferències corrents	549.399	597.056	596.468	597.056
5. Ingressos patrimonials	13.885	637	16	1.877
Ingressos corrents	563.284	597.693	596.484	598.933
7. Transferències de capital	11.056	22.534	7.712	-
Ingressos de capital	11.056	22.534	7.712	-
Total ingressos	574.340	620.227	604.196	598.933

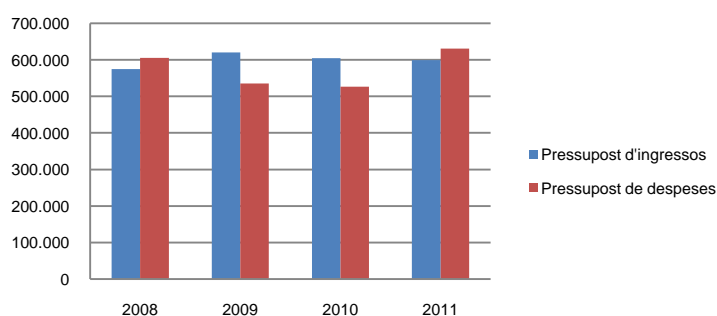
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Import en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	348.707	356.471	369.328	370.764
2. Consums de béns corrents	245.673	156.244	149.388	233.887
4. Transferències corrents	1.363	9.160	4.580	5.807
Despeses corrents	595.743	521.875	523.296	610.458
6. Inversions reals	11.056	22.534	7.712	26.199
Despeses de capital	11.056	22.534	7.712	26.199
Total despeses	606.799	544.409	531.008	636.657

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

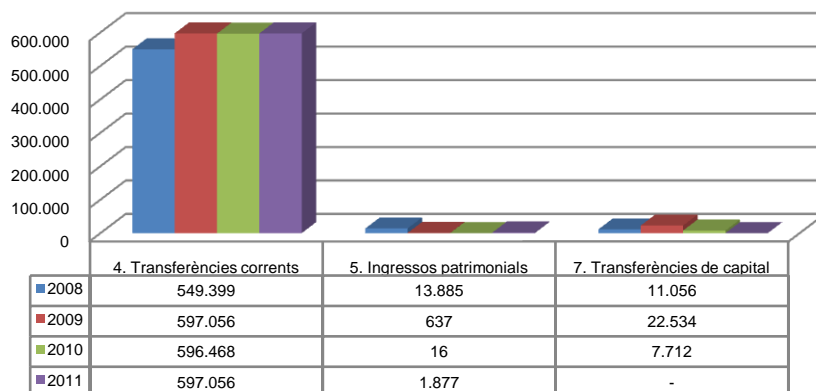
Evolució liquidació del pressupost



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

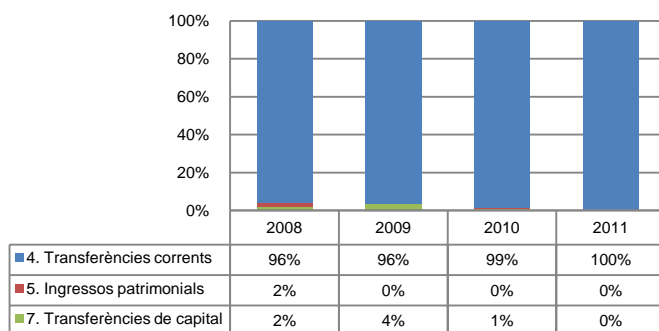
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



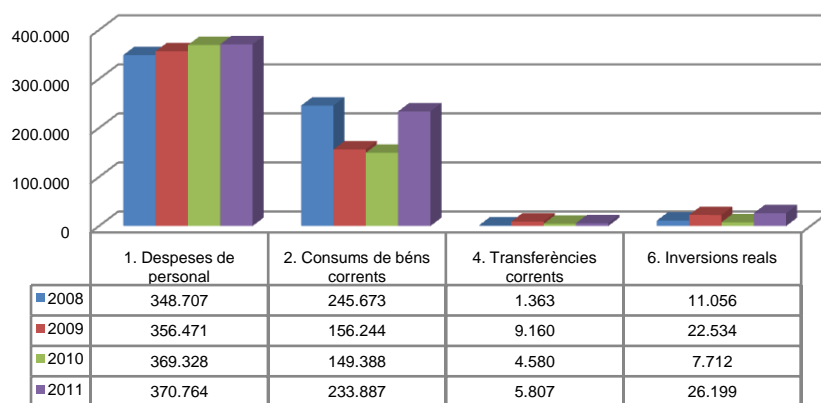
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Import en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



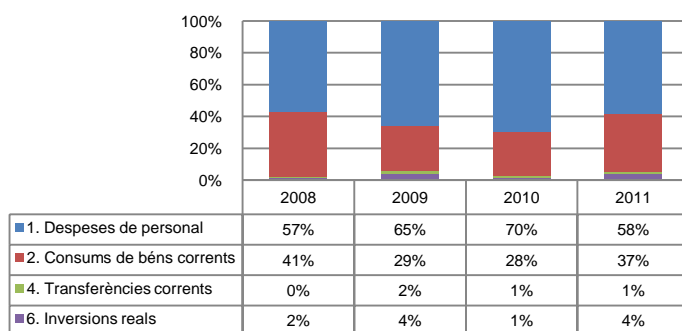
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Import 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
Total ingressos liquidats	574.340	620.227	604.196	598.933
Total despeses liquidades	606.799	544.409	531.008	636.657
Resultat pressupostari	-32.459	75.818	73.188	-37.724

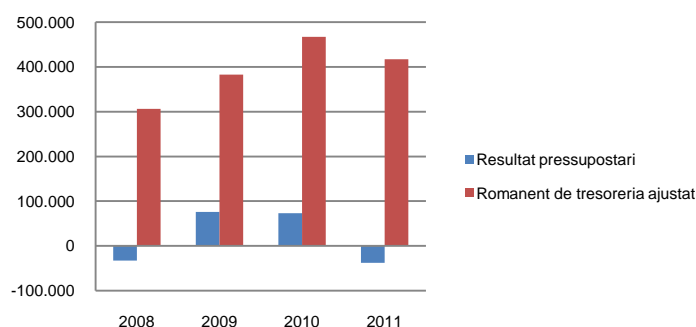
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Import en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	11.056	22.533	67.277	575
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.497	-8.060	-23.854	-19.645
3. (+) Fons líquids	304.901	368.563	423.533	436.138
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	306.460	383.036	466.956	417.068
I. Romanent de tresoreria afectat	306.460	383.036	466.956	417.068
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	306.460	383.036	466.956	417.068

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (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%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	93,0%	96,5%	94,9%	94,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	98,2%	84,7%	83,4%	100,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	57,5%	65,5%	69,6%	58,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,5%	28,7%	28,1%	36,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	1,7%	0,9%	0,9%
Esforç inversor (% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,8%	4,1%	1,5%	4,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-5,8%	12,7%	12,3%	-1,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-5,8%	12,7%	12,3%	-1,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	2,4%	0,1%	0,0%	0,3%
Autonomia fiscal (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%
Ratis de liquiditat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	306.927	383.037	466.956	443.266
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.331,8%	4.852,1%	2.057,6%	2.356,3%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3.210,5%	4.572,5%	1.775,5%	2.220,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha donat compliment al principi d'especialitat quantitativa, requerit per l'article 15 LGFP en haver autoritzat i liquidat despeses per import superior a les consignacions pressupostàries, per un total de 20.917 euros. (nota 2.2)
- Figura com a dret de cobrament l'import de 26.199 euros en concepte de transferència de capital a rebre del Govern, quan aquesta transferència no ha estat autoritzada ni reconeguda per l'Administració general. (nota 2.3.2)

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 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)
- Les consignacions inicials de l'estat de despeses del pressupost, que corresponen a les que figuraven en el projecte de pressupost per l'exercici 2011 que no fou aprovat (Butlletí del Consell General 3/2011), eren superiors en 28.708 euros a les que derivarien d'haver aplicat els criteris requerits per l'article 22.1 de la LGFP en els supòsits de pròrroga pressupostària. (nota 2.1.1)
- 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 2011, 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 informa respecte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i el saldo inicial i final de la tresoreria. Aquesta informació no s'ajusta a la requerida per l'article 48.1.c de la LGFP. (nota 2.3.3)
- D'acord amb l'article 17 de la Llei del pressupost de 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar o bé tenir en compte aquest romanent

pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada 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. (nota 2.3.5)

- El romanent de tresoreria de l'exercici estaria sobrevalorat, almenys, en l'import de 13.594 euros en no reflectir correctament els saldos de tresoreria i en incloure indegudament el dret pendent de cobrament del Govern al que hem fet esment en el punt 3 anterior. (nota 2.4)

Relatives a la contractació administrativa

- S'ha contractat a un mateix proveïdor o professional per diferents contractes menors sense seguir un procediment concurrent, fet que podria ésser considerat un fraccionament de l'objecte del contracte contrari als principis de transparència, concurrència i publicitat que han de regir la contractació pública d'acord amb allò establert a la LCP. (nota 2.5)

Altres aspectes

- S'han detectat pagaments realitzats amb targeta de crèdit o bé domiciliats que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.3)

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 2011, 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 2011.

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, 10 de desembre del 2012

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 10/12/12
Hora d'entrada: 12'30h.
Núm.: 193-12.

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

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 9 de novembre del 2012 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2011 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.



SECRETARIA
GENERAL

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.