

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del

## **TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**

Novembre del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia .....	3
1.3. Marc jurídic .....	4
1.4. Limitacions a l'abast .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....</b>	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	6
2.1.1. Pressupost inicial .....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	6
2.2. Liquidació del pressupost .....	7
2.2.1. Ingressos per transferències .....	9
2.2.2. Ingressos patrimonials .....	10
2.2.3. Despeses de personal.....	10
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	11
2.2.5. Despeses financeres.....	11
2.2.6. Inversions reals .....	12
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial .....	13
2.3.1. Immobilitzat .....	17
2.3.2. Deutors.....	17
2.3.3. Tresoreria i comptes financers .....	17
2.3.4. Ajustaments per periodificació.....	18
2.3.5. Fons propis.....	18
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	19
2.3.7. Creditors a curt termini .....	20
2.4. Romanent de tresoreria .....	20
2.5. Contractació pública .....	21
2.6. Altres aspectes a destacar .....	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>22</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....</b>	<b>22</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>6. AL·LEGACIONS.....</b>	<b>23</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>25</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

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

L'auditoria del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2007, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de maig de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

## **1.2. Metodologia**

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Tribunal Constitucional s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Tribunal Constitucional en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 24 d'octubre de 2008.

### **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
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

## **1.4. Limitacions a l'abast**

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

- El pressupost detallat del Tribunal Constitucional no ha estat publicat al BOPA dins la Llei del pressupost per l'exercici, ni forma part de la documentació pressupostària que és facilitada al Tribunal de Comptes per part del Consell General. Les dades pressupostàries analitzades en el present informe són facilitades directament al Tribunal de Comptes per part del Tribunal Constitucional durant els treballs de fiscalització.
- El Tribunal Constitucional, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP al no incloure l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria.
- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostària suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'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 presenta les següents xifres a nivell de capítols:

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	323.710,71	4. Transferències corrents	511.121,34
2. Consums de béns corrents	228.493,59	7. Transferències de capital	12.125,34
3. Despeses financeres	250,00	8. Romanent de tresoreria	53.332,96
4. Transferències corrents	12.000,00		
6. Inversions reals	12.125,34		
<b>Total</b>	<b>576.579,64</b>	<b>Total</b>	<b>576.579,64</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 de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de Crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	323.710,71	11.651,83	-11.651,83	323.710,71
2. Consums de béns corrents	228.493,59	15.941,79	-15.941,79	228.493,59
3. Despeses financeres	250,00	-	-	250,00
4. Transferències corrents	12.000,00	-	-	12.000,00
6. Inversions reals	12.125,34	4.824,14	-4.824,14	12.125,34
<b>Total despeses</b>	<b>576.579,64</b>	<b>32.417,76</b>	<b>-32.417,76</b>	<b>576.579,64</b>

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

##### Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	511.121,34	-	511.121,34
7. Transferències de capital	12.125,34	-	12.125,34
8. Romanents de tresoreria	53.332,96	-	53.332,96
<b>Total ingressos</b>	<b>576.579,64</b>	<b>-</b>	<b>576.579,64</b>

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

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

### *Transferències no ajustades a la LGFP*

Subconcepte	Descripció	augment	reducció
10000	Despeses de gratificació		11.651,83
11000	Sou base personal fix	10.074,13	
13000	Sou base personal eventual	28,90	
16010	Quotes seguretat social. Personal fix	1.548,80	
<b>Total</b>		<b>11.651,83</b>	<b>11.651,83</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

Com s'observa en el quadre anterior, s'han dut a terme modificacions pressupostàries, tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit, per un supòsit que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a despeses de remuneracions de personal.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat	% execució
4	Transferències corrents	511.121,34	-	511.121,34	511.121,34	100,00%
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	13.150,33	-
7	Transferències de capital	12.125,34	-	12.125,34	-	-
8	Actius financers	53.332,96	-	53.332,96	-	-
	<b>Total Ingressos</b>	<b>576.579,64</b>	<b>-</b>	<b>576.579,64</b>	<b>524.271,67</b>	<b>90,93%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Descripció	Crèdits pressupostats	Despeses autoritzades / compromeses	Liquidat	Pagaments	Crèdits no liquidats
1	Despeses de personal	323.710,71	308.426,94	308.046,94	308.046,94	15.283,77
2	Consum de béns corrents i serveis	228.493,59	117.681,47	115.682,37	115.682,37	110.812,12
3	Despeses financeres	250,00	84,00	84,00	84,00	166,00
4	Transferències corrents. (Despesa)	12.000,00	-	-	-	12.000,00
6	Inversions reals	12.125,34	11.194,86	11.194,86	11.194,86	930,48
	<b>TOTAL</b>	<b>576.579,64</b>	<b>437.387,27</b>	<b>435.008,17</b>	<b>435.008,17</b>	<b>139.192,37</b>

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

## Resultat pressupostari

Descripció	2007
Total ingressos liquidats	524.271,67
Total despeses compromeses	437.387,27
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>86.884,40</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

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

### *Gestió pressupostària*

El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostària suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

### *Càlcul del resultat pressupostari*

El Tribunal Constitucional determina el resultat pressupostari a partir dels drets reconeguts i de les despeses compromeses, quan hauria de determinar-se a partir dels drets reconeguts i de les despeses liquidades, independentment de quan es realitzi el seu compromís.

Atenent als drets reconeguts i les despeses liquidades el resultat pressupostari hauria de ser positiu en 89.263 euros.



### 2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

#### Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Govern	511.121,34	511.121,34	-
<b>Transferències corrents</b>	<b>511.121,34</b>	<b>511.121,34</b>	<b>-</b>

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

#### Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències de capital	12.125,34	-	-12.125,34
<b>Transferències de capital</b>	<b>12.125,34</b>	<b>-</b>	<b>-12.125,34</b>

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

De la revisió dels imports anteriors s'ha observat la següent incidència:

#### *Drets liquidats per transferències de capital*

El Tribunal Constitucional ha posat en funcionament inversions per import d'11.195 euros. Aquestes inversions li són subvencionades d'acord amb les justificacions que es presenten. Per aquest motiu l'entitat hauria de registrar drets liquidats en concepte de transferències de capital per l'import de les inversions efectuades. Cal indicar que aquests imports s'han enregistrat comptablement amb abonament als comptes de transferències corrents del resultat economicopatrimonial

Així mateix, durant l'exercici de 2007 s'han cobrat subvencions en capital per import de 5.712,20 euros, corresponents a inversions justificades a l'exercici anterior les quals no foren reconegudes en aquell exercici ni ho ha estat en l'exercici que es liquida.

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Interessos bancaris	-	13.150,33	13.150,33
<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>-</b>	<b>13.150,33</b>	<b>13.150,33</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:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Magistrats del Tribunal Constitucional</b>	<b>146.678,37</b>	<b>134.970,49</b>	<b>11.707,88</b>	<b>92,02%</b>
100	Despeses de gratificació	146.678,37	134.970,49	11.707,88	92,02%
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>145.707,29</b>	<b>145.437,29</b>	<b>270,00</b>	<b>99,81%</b>
110	Remuneracions bàsiques	145.707,29	145.437,29	270,00	99,81%
<b>13</b>	<b>Personal eventual</b>	<b>7.933,79</b>	<b>7.933,79</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	7.933,79	7.933,79	-	100,00%
<b>16</b>	<b>Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TCI</b>	<b>23.391,26</b>	<b>19.705,37</b>	<b>3.685,89</b>	<b>84,24%</b>
160	Quotes serveis socials	19.940,50	19.705,37	235,13	98,82%
163	Despeses socials del personal	3.450,76	-	3.450,76	-
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>323.710,71</b>	<b>308.046,94</b>	<b>15.663,77</b>	<b>95,16%</b>

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

## 2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>25.963,04</b>	<b>24.566,08</b>	<b>1.396,96</b>	<b>94,62%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	25.963,04	24.566,08	1.396,96	94,62%
<b>21</b>	<b>Reparat, manteniment i conservació</b>	<b>5.345,51</b>	<b>2.552,74</b>	<b>2.792,77</b>	<b>47,75%</b>
212	Reparat i conservació edificis i altres construccions	5.345,51	2.552,74	2.792,77	47,75%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>159.733,04</b>	<b>70.824,60</b>	<b>88.908,44</b>	<b>44,34%</b>
220	Material d'oficina	7.150,00	3.454,28	3.695,72	48,31%
221	Subministraments	3.478,05	2.644,96	833,09	76,05%
222	Comunicacions	5.394,74	3.177,85	2.216,89	58,91%
223	Transports	3.434,60	1.997,16	1.437,44	58,15%
224	Primes d'assegurances	11.800,00	11.048,62	751,38	93,63%
225	Tributs	514,96	514,96	-	100,00%
226	Altres serveis	116.860,69	46.156,16	70.704,53	39,50%
227	Treballs realitzats per altres empreses	11.100,00	1.830,61	9.269,39	16,49%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>37.452,00</b>	<b>17.738,95</b>	<b>19.713,05</b>	<b>47,36%</b>
230	Reembossament de dietes	6.452,00	2.900,64	3.551,36	44,96%
231	Locomoció	31.000,00	14.838,31	16.161,69	47,87%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>228.493,59</b>	<b>115.682,37</b>	<b>112.811,22</b>	<b>50,63%</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 2007 presenten el següent detall:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>250,00</b>	<b>84,00</b>	<b>166,00</b>	<b>33,60%</b>
349	Altres despeses financeres	250,00	84,00	166,00	33,60%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>250,00</b>	<b>84,00</b>	<b>166,00</b>	<b>33,60%</b>

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

De la revisió de la naturalesa d'aquestes despeses s'observa que es corresponen amb comissions bancàries cobrades per les entitats bancàries per serveis de gestió que s'haurien d'haver enregistrat com a més cost de l'operació corresponent.

## 2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2007 és la següent:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>11.349,48</b>	<b>11.194,86</b>	<b>154,62</b>	<b>98,64%</b>
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	625,34	562,71	62,63	89,98%
605	Mobiliari i estris	6.324,14	6.324,14	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	1.200,00	1.129,02	70,98	94,09%
608	Altres immobilitzat material	3.200,00	3.178,99	21,01	99,34%
<b>64</b>	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>775,86</b>	<b>-</b>	<b>775,86</b>	<b>-</b>
640	Immobilitzat immaterial	775,86	-	775,86	-
<b>6</b>	<b>Total despeses d'inversió</b>	<b>12.125,34</b>	<b>11.194,86</b>	<b>930,48</b>	<b>92,33%</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2007 €	Exercici 2006 €
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>24.463,19</b>	<b>27.850,46</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>		
215	3. Aplicacions informàtiques	13.835,20	11.960,20
(281)	6. Amortitzacions	-11.145,06	-5.283,32
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	25.183,16	24.620,45
224,226	3. Utillatge i mobiliari	144.838,06	142.537,94
227,228	4. Altre immobilitzat	147.917,52	143.795,82
(282)	5. Amortitzacions	-296.165,69	-289.780,63
	<b>C. Actiu circulant</b>	<b>351.807,74</b>	<b>252.983,65</b>
43	<b>II. Deutors</b>	<b>11.194,86</b>	<b>5.712,20</b>
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>335.858,69</b>	<b>243.004,22</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>4.754,19</b>	<b>4.267,23</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>	<b>376.270,93</b>	<b>280.834,11</b>

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2007 €	Exercici 2006 €
	<b>A) Fons propis</b>	<b>367.637,10</b>	<b>272.567,22</b>
120	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>244.716,76</b>	<b>241.867,56</b>
129	<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>95.069,88</b>	<b>30.699,66</b>
130	<b>B) Subvencions de capital</b>	<b>27.850,46</b>	
	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>8.633,83</b>	<b>8.266,89</b>
	<b>III. Creditors</b>		
40	4. Administracions Públiques	6.465,43	7.328,29
41	5. Altres creditors	2.168,40	938,60
	<b>TOTAL GENERAL (A+E)</b>	<b>376.270,93</b>	<b>280.834,11</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>A) Despeses</b>	<b>441.399,54</b>	<b>466.957,65</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	288.341,57	289.429,32
642,644	a2) Càrregues socials	20.085,37	20.639,32
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	15.207,13	11.702,72
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	117.250,51	145.032,29
63	e2) Tributs	514,96	10,00
	f) Despeses financeres i despeses assimilables		
669	f1) Per deutes		140,00
	<b>4. Transferències i subvencions</b>		
651	b) Subvencions corrents		
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		4,00

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>B) Ingressos</b>	<b>536.469,42</b>	<b>497.657,31</b>
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	13.150,33	5.705,47
	<b>5. Transferències i subvencions</b>		
750	a) Transferències corrents	522.316,20	491.951,84
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>		
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	625,00	
779	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	377,89	
	<b>ESTALVI</b>	<b>95.069,88</b>	<b>30.699,66</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament: estat d'òrgens i aplicacions de fons

<b>FONS APLICATS</b>	<b>Exercici 07 Euros</b>	<b>Exercici 06 Euros</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>426.192,41</b>	<b>455.254,93</b>
c) Serveis exteriors	117.250,51	145.032,29
d) Tributs	514,96	10,00
e) Despeses de personal	308.426,94	310.068,64
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres		140,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		4,00
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>		
b) Immobilitzacions immaterials	562,71	4.035,20
c) Immobilitzacions materials	11.257,15	12.453,44
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>438.012,27</b>	<b>471.743,57</b>
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	98.457,15	25.913,74

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>Exercici 07 Euros</b>	<b>Exercici 06 Euros</b>
<b>1. Recursos procedents de les operacions de gestió</b>	<b>536.469,42</b>	<b>497.657,31</b>
f) Transferències i subvencions	522.316,20	491.951,84
g) Ingressos financers	13.150,33	5.705,47
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.002,89	
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>		
c) Immobilitzacions materials		
<b>Total òrgens</b>	<b>536.469,42</b>	<b>497.657,31</b>
Excés d'aplicacions sobre òrgens (Disminució del capital circulant)		

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## Variació del capital circulant

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>Exercici 2007</b>		<b>Exercici 2006</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
2 Deutors	5.482,66			4.700,93
3 Creditors		366,94		1.614,90
7 Tresoreria	92.854,47		32.216,87	
8 Ajustaments per periodificació	486,96		12,70	
<b>Total</b>	<b>98.824,09</b>	<b>366,94</b>	<b>32.229,57</b>	<b>6.315,83</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>98.457,15</b>			<b>25.913,74</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

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

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 07 Euros
<b>Recursos procedents de les operacions</b>	<b>536.469,42</b>
Recursos aplicats en operacions de gestió	-426.192,41
Dotacions per amortitzacions	-15.207,13
<b>Resultat comptable de l'exercici</b>	<b>95.069,88</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

<b>Resultat comptable</b>	<b>95.069,88</b>
Amortització immobilitzat any 2007	15.207,13
Inversions altres instal·lacions	-562,71
Inversions fons bibliotecari	-3.178,99
Inversions mobiliari	-6.324,14
Inversions equips informàtics	-1.129,02
Ingressos i beneficis altres exercicis	-377,89
Transferència de capital reconduïda	-11.194,86
Subvencions de capital traspasades a resultats	-625,00
<b>Resultat Pressupostari</b>	<b>86.884,40</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

### *Balanç*

L'entitat incorpora sumant dins l'epígraf dels fons propis les subvencions de capital, aquest fet provoca que els fons propis estiguin incrementats en 27.850,46 euros, que corresponen a les subvencions de capital.

### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals amb la totalitat del detall que preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.



### 2.3.1. Immobilitzat

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

<b>Concepte</b>	<b>Saldo 31/12/06</b>	<b>Altes Exercici 2007</b>	<b>Baixes Exercici 2007</b>	<b>Am.Acumul . 31/12/06</b>	<b>Altes Amort. 2007</b>	<b>Baixes Amort. 2007</b>	<b>Valor Net</b>
Aplic. informàtiques	11.960,20	1.875,00	-	-5.283,32	-3.986,74	-1.875,00	2.690,14
Instal. tècniques	24.620,45	562,71	-	-21.374,09	-1.255,52	-	2.553,55
Mobiliari	142.537,94	6.324,16	-4.024,02	-139.039,20	-1.457,72	4.024,02	8.365,18
Equips informàtica	35.380,43	369,01	-186,31	-27.365,67	-3.948,92	186,31	4.434,85
Ofimàtica	1.635,85	760,01	-	-1.635,84	-147,76	-	612,26
Fons bibliotecari	106.779,54	3.178,99	-	-100.365,83	-3.785,47	-	5.807,23
<b>TOTAL</b>	<b>322.914,41</b>	<b>13.069,88</b>	<b>-4.210,33</b>	<b>-295.063,95</b>	<b>-14.582,13</b>	<b>2.335,33</b>	<b>24.463,21</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Deutors

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Variació</b>
Govern d'Andorra	11.194,86	5.712,20	5.482,66
<b>Total deutors</b>	<b>11.194,86</b>	<b>5.712,20</b>	<b>5.482,66</b>

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

### 2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Variació</b>
Caixa	6,63	8,54	-1,91
Bancs	335.852,06	242.995,68	92.856,38
<b>Total</b>	<b>335.858,69</b>	<b>243.004,22</b>	<b>92.854,47</b>

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

### 2.3.4. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustament per periodificació	4.754,19	4.267,23	486,96
<b>Total</b>	<b>4.754,19</b>	<b>4.267,23</b>	<b>486,96</b>

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

### 2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Reduccions	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Resultats d'exercicis anteriors	241.867,56	-	-27.850,46	30.699,66	244.716,76
Resultat de l'exercici	30.699,66	95.069,88	-	-30.699,66	95.069,88
<b>Total</b>	<b>272.567,22</b>	<b>95.069,88</b>	<b>-27.850,46</b>	<b>0,00</b>	<b>339.786,64</b>

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

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

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Subvencions de capital	27.850,46	-	27.850,46
<b>Total</b>	<b>27.850,46</b>	<b>-</b>	<b>27.850,46</b>

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

#### *Finançament de l'immobilitzat i inversions*

La totalitat de les inversions que realitza el Tribunal Constitucional li són finançades mitjançant subvencions de capital. Aquest fet suposa que, segons la norma de valoració 16 del PGCP, aquestes subvencions de capital s'imputin al resultat de l'exercici en la mateixa proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats.

Durant l'exercici 2007 l'entitat ha regularitzat el tractament donat a les transferències de capital fins a la data d'inici de l'exercici, amb càrrec a romanents d'exercicis anteriors per un import igual al del valor net de l'actiu immobilitzat a la data esmentada per import de 27.850 euros.

Pel que fa a les transferències de capital corresponents al propi exercici 2007, l'entitat ha imputat al resultat de l'exercici la totalitat de les subvencions de capital meritades durant l'exercici, quan hauria d'haver-les incorporat al passiu del balanç en els comptes d'*ingressos a distribuir en diferents exercicis*, per a la seva imputació a resultats al mateix ritme que les amortitzacions dels actius finançats. Aquest fet comporta que els ingressos per transferències del resultat econòmic patrimonial s'hagin de minorar en 11.195 euros alhora s'haurien d'incrementar els ingressos per transferències de capital traspasades a resultats en un import igual al de les dotacions per amortització de l'exercici, de 15.207 euros, amb càrrec amb aquest compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis.

### 2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Administracions públiques	6.254,73	7.328,29	-1.073,56
Altres creditors	2.379,10	938,60	1.440,50
<b>Total</b>	<b>8.633,83</b>	<b>8.266,89</b>	<b>366,94</b>

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

### 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>11.194,86</b>
(+) del pressupost corrent	11.194,86	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>8.633,83</b>
(-) del pressupost corrent	8.633,83	
<b>3. (+) Fons líquids</b>		<b>335.858,69</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>338.419,72</b>
<b>III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)</b>		<b>338.419,72</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

#### *Operacions no pressupostàries*

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

Quantificació del romanent de tresoreria afectat.

D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses.

## **2.5. Contractació pública**

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

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

### *Remissió de comptes*

Els articles 11, 12 i 13 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 regulen el termini per la presentació dels comptes davant del Tribunal de Comptes, establint com a data límit el dia 1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals del Tribunal Constitucional han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 de maig del 2008.

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

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- La liquidació del pressupost no inclou com a ingrés pressupostari el dret meritat com subvenció de capital dimanant de les inversions dutes a terme en l'exercici pressupostari. Per altra banda, les transferències de capital rebudes a l'exercici han rebut tractament de transferències corrents en la formulació del compte del resultat economicopatrimonial (nota 2.2.1 i 2.3.6).

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP (nota 1.4).
- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostària suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.4 i 2.2).
- El Pla general de comptabilitat pública del 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 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons 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 (nota 2.3).

- D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses (notes 2.3.5 i 2.4).

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, 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 2007, 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 2007.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 9 de març del 2009

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

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 27 de gener del 2009 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2007 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents :

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

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.

Meritxell Tomàs Baldrich  
Secretària general



## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.