

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostaries	6
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Ingressos per transferències	9
2.2.2. Ingressos patrimonials	9
2.2.3. Despeses de personal	10
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	10
2.2.5. Despeses financeres	11
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades	12
2.2.7. Inversions reals	12
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	14
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	17
2.3.2. Deutors	18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.4. Ajustaments per periodificació	19
2.3.5. Fons propis	20
2.3.6. Creditors a curt termini	20
2.4. Romanent de tresoreria	20
2.5. Contractació pública	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS	23
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	26

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 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2005, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: 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 econòmicofinancera 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 econòmicofinancera 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 2005 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 27 d'octubre de 2006.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993

1.4. Limitacions a l'abast

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

- El Tribunal Constitucional, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP:
 - a. No inclouen 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 pressupostaria 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 pressupostaria 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	299.591,13	4. Transferències corrents	390.715,57
2. Consums de béns corrents	150.885,68	5. Ingressos patrimonials	0,00
3. Despeses financeres	360,21	7. Transferències de capital	11.119,22
4. Transferències corrents	12.000,00	8. Actius financers	72.121,45
6. Inversions reals	11.119,22		
Total	473.956,24	Total	473.956,24

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	Avenç de fons	Transferències de Crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	299.591,13	47.676,65	13.222,53	-13.222,53	299.591,13
2. Consums de béns corrents	150.885,68				198.562,33
3. Despeses financeres	360,21				360,21
4. Transferències corrents	12.000,00		601,08	-601,08	12.000,00
6. Inversions reals	11.119,22				11.119,22
Total despeses	473.956,24	47.676,65	13.823,61	-13.823,61	521.632,89

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	390.715,57		390.715,57
5. Ingressos patrimonials	-		-
7. Transferències de capital	11.119,22		11.119,22
8. Actius financers	72.121,45	47.676,65	119.798,10
Total ingressos	473.956,24	47.676,65	521.632,89

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat	% execució
4	Transferències corrents	390.715,57	-	390.715,57	390.715,57	100,00%
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	1.731,63	100,00%
7	Transferències de capital	11.119,22	-	11.119,22	-	0,00%
8	Actius financers	72.121,45	47.676,65	119.798,10	-	0,00%
	Total Ingressos	473.956,24	47.676,65	521.632,89	392.447,20	75,23%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Descripció	Crèdits pressupostat	Despeses autoritzades i liquidades	Liquidat	Pagaments ordenats	Crèdits no liquidats
1	Despeses de personal	299.591,13	287.452,06	287.452,06	287.452,06	12.139,07
2	Consum de béns corrents i serveis	198.562,33	175.120,03	175.120,03	175.120,03	23.442,30
3	Despeses financeres	360,21	217,08	217,08	217,08	143,13
4	Transferències corrents (despeses)	12.000,00	9.770,07	9.770,07	9.770,07	2.229,93
6	Inversions reals	11.119,22	10.350,93	10.350,93	10.350,93	768,29
	TOTAL	521.632,89	482.910,17	482.910,17	482.910,17	38.722,72

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

Resultat pressupostari

Descripció	2005
Total ingressos liquidats	392.447,20
Total despeses compromès	489.562,16
Resultat pressupostari	-97.114,96

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'annualitat 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 negatiu en 90.462,97 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	390.715,57	390.715,57	-
Transferències corrents	390.715,57	390.715,57	0,00

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències de capital	11.119,22	-	11.119,22

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 de 10.350,93 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.

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Interessos bancaris	0,00	1.731,63	-1.731,63
Ingressos patrimonials	0,00	1.731,63	-1.731,63

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

2.2.3. Despeses de personal

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
10	Magistrats del Tribunal Constitucional	147.233,21	142.268,06	4.965,15	96,63%
100	Despeses de gratificació	147.233,21	142.268,06	4.965,15	96,63%
11	Personal fix	124.822,62	124.396,12	426,50	99,66%
110	Remuneracions bàsiques	124.822,62	124.396,12	426,50	99,66%
13	Personal eventual	7.350,86	7.328,00	22,86	99,69%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	7.350,86	7.328,00	22,86	99,69%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TCI	20.184,44	13.459,88	6.724,56	66,68%
160	Quotes serveis socials	16.733,68	13.119,88	3.613,80	78,40%
163	Despeses socials del personal	3.450,76	340,00	3.110,76	9,85%
1	Despeses de personal	299.591,13	287.452,06	12.139,07	95,95%

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)
20	Lloguers	23.963,40	23.125,70	837,70	96,50%
202	Lloguer edificis i altres construccions	23.963,40	23.125,70	837,70	96,50%
21	Reparat, manteniment i conservació	5.715,47	2.264,87	3.450,60	39,63%
212	Reparat i conservació edificis i altres construccions	5.715,47	2.264,87	3.450,60	39,63%
22	Material, subministraments i altres	134.460,44	117.802,40	16.658,04	87,61%
220	Material d'oficina	7.050,00	3.400,64	3.649,36	48,24%
221	Subministraments	2.865,98	2.417,55	448,43	84,35%
222	Comunicacions	4.970,26	3.820,99	1.149,27	76,88%
223	Transports	2.570,57	2.011,24	559,33	78,24%
224	Primes d'assegurances	11.800,00	11.048,62	751,38	93,63%
225	Tributs	200,00	0	200,00	0,00%
226	Altres serveis	96.713,96	92.984,36	3.729,60	96,14%
227	Treballs realitzats per altres empreses	8.289,67	2.119,00	6.170,67	25,56%
23	Indemnitzacions per serveis	34.423,02	31.927,06	2.495,96	92,75%
230	Reembossament de dietes	6.000,00	4.504,04	1.495,96	75,07%
231	Locomoció	28.423,02	27.423,02	1.000,00	96,48%
2	Consum de béns corrents i serveis	198.562,33	175.120,03	23.442,30	88,19%

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2005 presenten el següent detall:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	360,21	217,08	143,13	60,26%
349	Altres despeses financeres	360,21	217,08	143,13	60,26%
3	Despeses financeres	360,21	217,08	143,13	60,26%

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

2.2.6. Transferències i Subvencions atorgades

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
49	Transferències corrents a l'exterior	12.000,00	9.770,07	2.229,93	81,42%
492	Transferències Tribunals Constitucionals europeus	12.000,00	9.770,07	2.229,93	81,42%
4	Transferències corrents (despesa)	12.000,00	9.770,07	2.229,93	81,42%

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

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

Despeses per dietes comptabilitzades com transferències corrents

Les despeses que figuren comptabilitzades com transferències corrents a la liquidació de pressupost, per import de 9.770,07 euros, es corresponen en la seva totalitat a dietes i despeses de locomoció satisfetes. D'acord amb la naturalesa de la prestació, aquesta despesa s'ha de registrar al capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis* i no del 4 *Transferències corrents*, ja que té la consideració de despesa per serveis rebuts, i no com una transferència i/o subvenció.

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2005 és la següent:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
60	Inversions noves	8.669,22	7.900,93	768,29	91,14%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1,95	-	1,95	0,00%
605	Mobiliari i estris	2.651,08	2.651,08	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	500	-	500	0,00%
608	Altres immobilitzat material	5.516,19	5.249,85	266,34	95,17%
64	Immobilitzat immaterial	2.450,00	2.450,00	-	100,00%
640	Immobilitzat Immaterial	2.450,00	2.450,00	-	100,00%
6	Total despeses d'inversió	11.119,22	10.350,93	768,29	93,09%

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

De la revisió de les inversions comptabilitzades s'observa la següent incidència:

Imputació i comptabilització de les despeses d'inversió

El Tribunal va contractar, a l'exercici de 2004, el disseny, producció i programació de la pàgina web del Tribunal Constitucional, per import de 9.800 euros.

Pressupostàriament l'entitat ha imputat la despesa suportada en funció del pagament, així, foren imputats al pressupost de 2004 la quantitat de 7.350 euros, i a l'exercici de 2005, l'import de 2.450 euros.

Comptablement aquest treball s'ha registrat amb càrrec a l'immobilitzat immaterial per import de 7.925 euros, i l'import restant, per 1.875 euros, va ser considerat despesa de l'exercici de 2004.

L'entitat hauria d'haver comptabilitzat la totalitat del cost amb càrrec a l'immobilitzat immaterial i, per tant, s'hauria incrementar per import de 1.875 euros i el saldo del compte d'amortització acumulada per import de 625,01 euros corresponent a l'amortització meritada.

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	2005	2004
	A) IMMOBILITZAT	23.064,54	22.850,42
	II. Immobilitzacions immaterials		
215	3. Aplicacions informàtiques	7.925,00	5.475,00
(281)	6. Amortitzacions	-2.641,66	-
	III. Immobilitzacions materials		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.620,45	24.620,45
224,226	3. Utillatge i mobiliari	144.103,22	141.452,14
227,228	4. Altre immobilitzat	139.432,00	149.427,36
(282)	5. Amortitzacions	-290.374,47	-298.124,53
	C. ACTIU CIRCULANT	225.455,01	313.896,20
43	II. Deutors	10.413,13	-
57	IV. Tresoreria	210.787,35	309.648,24
480,580	V. Ajustaments per periodització	4.254,53	4.247,96
	TOTAL ACTIU	248.519,55	336.746,62

Núm. Comptes	PASSIU	2005	2004
	A) FONS PROPIS	241.867,56	327.827,07
120	III. Resultats d'exercicis anteriors	327.827,07	386.201,32
129	IV. Resultat de l'exercici	-85.959,51	-58.374,25
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	6.651,99	8.919,55
	III. Creditors		
40	4. Administracions Públiques	3.794,15	3.417,04
41	5. Altres creditors	2.857,84	5.502,51
	TOTAL PASSIU	248.519,55	336.746,62

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	DEURE	2005	2004
	A) DESPESES	488.757,64	400.086,41
	3. Despeses de gestió ordinària		
	a) Despeses de personal		
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	273.992,18	250.795,30
642,644	a2) Càrregues socials	17.024,51	16.152,22
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	9.546,41	10.921,00
	e) Altres despeses d'explotació		
62	e1) Serveis exteriors	178.031,49	121.901,86
63	e2) Tributs	-	108,79
	f) Despeses financeres i despeses assimilables		
669	f1) Per deutes	217,08	126,24
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Transferències corrents	9.945,97	
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	81,00
	ESTALVI		

Núm. Comptes	HAYER	2005	2004
	B) INGRESSOS	402.798,13	341.712,16
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	1.731,63	1.785,83
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	401.066,50	339.926,33
	DESESTALVI	-85.959,51	-58.374,25

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

FONS APLICATS	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	479.211,23	389.165,41
c) Serveis exteriors	178.031,49	121.901,86
d) Tributs	-	108,79
e) Despeses de personal	291.016,69	266.947,52
g) Transferències i subvencions	9.945,97	-
h) Despeses financeres	217,08	126,24
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	81,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	2.450,00	5.475,00
c) Immobilitzacions materials	7.900,93	16.372,61
Total d'aplicacions	489.562,16	411.013,02
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

FONS OBTINGUTS	2005	2004
1. Recursos procedents de les operacions	402.798,13	341.712,16
f) Transferències i subvencions	401.066,50	339.926,33
g) Ingressos financers	1.731,63	1.785,83
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
c) Immobilitzacions materials	590,40	-
Total orígens	403.388,53	341.712,16
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	-86.173,63	-69.300,86

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2 Deutors	10.413,13			2.078,32
3 Creditors	2.267,56			2.873,81
7 Tresoreria		98.860,89		62.624,36
8 Ajustaments per periodificació	6,57			1.724,37
Total	12.687,26	98.860,89		69.300,86
Variació del capital circulant		-86.173,63		-69.300,86

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 05
Recursos procedents de les operacions	402.798,13
Recursos aplicats en operacions de gestió	-479.211,23
Dotacions per amortitzacions	-9.546,41
Resultat comptable de l'exercici	-85.959,51

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT COMPTABLE	-85.959,51
Amortització immobilitzat any 2005	9.546,41
Inversions aplicacions informàtiques	-2.450,00
Inversions fons bibliotecari	-5.249,85
Inversions mobiliari	-2.651,08
Transferència de capital reconduïda	-10.350,93
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-97.114,96

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

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

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 2005, 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.

2.3.1. Immobilitzat i inversions reals

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

Concepte	Saldo 31/12/04	Altes Exercici 2005	Baixes Exercici 2005	Am.Acumul. 31/12/04	Altes Amort. 2005	Baixes Amort. 2005	Valor Net
Aplic. Informàtiques	5.475,00	2.450,00	-	-	-2.641,66	-	5.283,34
Instal.Tècniques	24.620,45	-	-	-19.013,14	-1.180,49	-	4.426,82
Mobiliari	141.452,14	2.651,08	-	-138.102,24	-1.358,12	-	4.642,86
Equips Informàtica	48.593,24	-	-14.469,90	-44.958,17	-1.362,16	13.879,50	1.682,51
Ofimàtica	2.411,16	-	-775,31	-2.323,90	-87,25	775,31	0,01
Fons Bibliotecari	98.422,96	5.249,85	-	-93.727,10	-2.916,73	-	7.028,98
TOTAL	320.974,95	10.350,93	-15.245,21	-298.124,55	-9.546,41	14.654,81	23.064,52

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

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

Saldo dels comptes de l'immobilitzat

Atès el que s'ha esmentat a la nota 2.2.7 l'immobilitzat immaterial s'hauria d'incrementar en 1.875 euros i l'amortització acumulada del mateix en 625,01 euros.

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.

L'entitat, contràriament a l'establert en la referida norma de valoració imputa al resultat de l'exercici la totalitat de les subvencions de capital en el moment del seu cobrament, quan, per la seva naturalesa, hauria de figurar al passiu del balanç en els comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, per la qual cosa la partida dins del compte de resultats d'exercicis anteriors es troba incrementada per un import equivalent al saldo net de l'immobilitzat.

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Govern d'Andorra	10.350,93
Altres deutors	62,20
Total deutors	10.413,13

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:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	5,06
Bancs	210.782,29
Total	210.787,35

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

Mancomunació de signatures

Malgrat que a la pràctica tots els pagaments són ordenats amb dues signatures, s'ha verificat que els pagaments fins a 1.503 euros poden ser ordenats amb una sola signatura. Es recomana adequar la regulació dels procediments de pagament al principi de mancomunació previst a l'art. 33 de la LGFP.

2.3.4. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Ajustament per periodificació	4.254,53
Total	4.254,53

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 la següent:

Descripció	Saldo 31/12/2004	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Resultats d'exercicis anteriors	386.201,32		-58.374,25	327.827,07
Resultat de l'exercici	-58.374,25	-85.959,51	58.374,25	-85.959,51
Total	327.827,07	-85.959,51	0,00	241.867,56

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

2.3.6. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Administracions públiques	3.794,15
Altres creditors	2.857,84
Total	6.651,99

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 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	10.413,13	10.413,13
2. (-) Obligacions pendents de pagament (-) del pressupost corrent	-6.651,99	-6.651,99
3. (+) Fons líquids		210.787,35
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		214.548,49
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		214.548,49

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 14 de la Llei del pressupost de 2005, 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 2005, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent incompliment:

Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys

El Tribunal prorroga tàcitament el contracte de l'assegurança concertada l'any 1994 amb un import per l'any 2004 de 10.649 €. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'immobilitzat immaterial es troba minorat en 1.875 euros per haver considerat com despesa, l'any 2004, una part del cost de disseny, producció i programació de la pàgina web. (nota 2.2.7 i 2.3.1)
- Es comptabilitzen com transferències corrents les despeses per dietes i locomoció del Tribunal Constitucional, per import de 9.945,97 euros, quan per la seva naturalesa s'haurien de registrar com despesa del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*. (nota 2.2.6)
- La totalitat de les inversions que realitza el Tribunal Constitucional són finançades mitjançant transferències de capital que li són atorgades. El Tribunal Constitucional ha posat en funcionament inversions per import de 10.350,93 euros sense haver reconegut els corresponents drets en concepte de subvenció en capital. Així mateix, l'entitat, contràriament al regulat per la norma 16a del PGCP imputa al resultat de l'exercici la totalitat de les subvencions de capital. (notes 2.2.1. i 2.3.1)
- D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, 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 2005, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.(nota 2.4)

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

- 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 pressupostaria 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 pressupostaria 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. (nota 2.2).
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2005, 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.

Relatives a la contractació

- El Tribunal Constitucional ha prorrogat contractes d'assegurança concertats l'any 1994, per als quals d'acord amb la LCP, s'hauria d'haver formalitzat un nou procediment de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- Malgrat que a la pràctica tots els pagaments són ordenats amb dues signatures, s'ha verificat que els pagaments fins a 1.503 euros poden ser ordenats amb una sola signatura, pel que no s'ajustaria al principi de mancomunació previst a l'art. 33 de la LGFP (nota 2.3.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pels efectes que es puguin derivar de les limitacions detallades a l'apartat 1.4.; excepte per les observacions esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals i a la liquidació del pressupost dels apartats 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1.), expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmicofinancera del Tribunal Constitucional al 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici

tancat a aquella data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables i pressupostàries que li són d'aplicació.

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4 anteriors, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació al Tribunal Constitucional.

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, 4 de juny del 2007

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 16 de maig del 2007 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2005 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:
 - Per a l'exercici 2006, s'ha tingut en compte l'observació sobre el principi de mancomunació previst a l'article 33 de la LGFP.
 - 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 i 2004, 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.

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.