

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost Inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	266.706,32	-	-	-	-	-	-	-	-	266.706,32
2 Consum de béns corrents i serveis	119.930,41	-	-	-	-	-	-	-	-	119.930,41
3 Despeses financeres	360,21	-	-	-	-	-	-	-	-	360,21
4 Transferències corrents	14.010,12	-	-	-	-	-	-	-	-	14.010,12
Despeses de funcionament	401.007,06	-	-	-	-	-	-	-	-	401.007,06
6 Inversions reals	12.529,62	-	-	-	-	-	-	-	-	12.529,62
Despeses d'inversió	12.529,62	-	-	-	-	-	-	-	-	12.529,62
TOTAL GENERAL	413.536,68	-	-	-	-	-	-	-	-	413.536,68

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Tribunal Constitucional i les dades facilitades per aquest.

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost final
Transferències del Govern	413.536,68	-	413.536,68
TOTAL GENERAL	413.536,68	-	413.536,68

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Tribunal Constitucional i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	266.706,32	258.298,64	253.145,98	5.152,66	2,04%
2 Consum de béns corrents i serveis	119.930,41	95.608,43	111.619,92	(16.011,49)	-14,34%
3 Despeses financeres	360,21	231,44	105,18	126,26	120,05%
4 Transferències corrents	14.010,12	12.834,42	-	12.834,42	-
Despeses de funcionament	401.007,06	366.972,93	364.871,08	2.101,85	0,58%
6 Inversions reals	12.529,62	10.207,98	10.784,09	(576,11)	-5,34%
Despeses d'inversió	12.529,62	10.207,98	10.784,09	(576,11)	-5,34%
Total despeses	413.536,68	377.180,91	375.655,16	1.525,75	0,41%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM).EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
Transferències del Govern	413.536,68	413.536,68	413.536,68	-	-
Interessos bancaris	-	6.954,53	12.151,28	(5.196,75)	-42,77%
Altres ingressos	-	-	-	-	-
Total d'ingressos	413.536,68	420.491,21	425.687,96	(5.196,75)	-1,22%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Tribunal Constitucional i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL	266.706,32	258.298,64	8.407,68	96,85%
10	Magistrat del TC	132.160,55	131.865,48	295,07	99,78%
100	Despeses de gratificació	132.160,55	131.865,48	295,07	99,78%
11	Personal fix	108.727,76	101.588,16	7.139,60	93,43%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	108.727,76	101.588,16	7.139,60	93,43%
13	Personal eventual normal	6.805,06	6.691,94	113,12	98,34%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	6.805,06	6.691,94	113,12	98,34%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC	19.012,95	18.153,06	859,89	95,48%
160	Quotes serveis socials	14.670,44	14.608,01	62,43	99,57%
163	Despeses socials del personal	4.342,51	3.545,05	797,46	81,64%
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	119.930,41	95.608,43	24.321,98	79,72%
20	Lloguers	19.355,90	19.352,90	3,00	99,98%
202	Lloguers edificis i altres construccions	19.355,90	19.352,90	3,00	99,98%
21	Reparació, manteniment i conservació	9.097,55	3.823,84	5.273,71	42,03%
212	Rep. i conservació. Edificis i altres construccions	9.097,55	3.823,84	5.273,71	42,03%
22	Material, subministraments i altres	64.924,98	46.680,72	18.244,26	71,90%
220	Material d'oficina	4.608,60	2.711,31	1.897,29	58,83%
221	Subministraments	2.996,35	2.237,04	759,31	74,66%
222	Comunicacions	4.056,83	3.461,71	595,12	85,33%
223	Transports	1.682,98	1.330,45	352,53	79,05%
224	Primes d'assegurances	11.644,62	11.540,34	104,28	99,10%
226	Altres serveis	9.875,32	8.311,74	1.563,58	84,17%
227	Treballs realitzats per altres empreses	30.060,28	17.088,13	12.972,15	56,85%
23	Indemnitzacions	26.551,98	25.750,97	801,01	96,98%
230	Reembossament de dietes	4.207,08	4.179,05	28,03	99,33%
231	Locomoció	22.344,90	21.571,92	772,98	96,54%
3	DESPESES FINANCERES	360,21	231,44	128,77	64,25%
34	Desp. Financeres de dipòsits, fiances i altres	360,21	231,44	128,77	64,25%
349	Altres desp. Financeres	360,21	231,44	128,77	64,25%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS. (DESPESA)	14.010,12	12.834,42	1.175,70	91,61%
49	Transferències corrents a l'exterior	14.010,12	12.834,42	1.175,70	91,61%
492	Transferències corrents a l'exterior	14.010,12	12.834,42	1.175,70	91,61%
	TOTAL DESPESES FUNCIONAMENT	401.007,06	366.972,93	34.034,13	91,51%
6	INVERSIONS REALS	12.529,62	10.207,98	2.321,64	81,47%
60	Inversions noves	12.529,62	10.207,98	2.321,64	81,47%
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	603,03	-	603,03	-
605	Mobiliari i estris	900,28	-	900,28	-
606	Equipaments per processos d'informació	6.010,12	5.393,00	617,12	89,73%
608	Altres immobilitzat material	5.016,19	4.814,98	201,21	95,99%
	Total Despeses d'inversió	12.529,62	10.207,98	2.321,64	81,47%
	TOTAL DESPESES	413.536,68	377.180,91	36.355,77	91,21%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de Govern	413.536,68	413.536,68	-	100,00%
Interessos bancaris	-	6.954,53	6.954,53	-
Altres ingressos	-	-	-	-
TOTAL INGRESSOS	413.536,68	420.491,21	6.954,53	101,68%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Tribunal Constitucional i les dades facilitades per aquest.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm. comptes	ACTIU	2002	2001
	A) Immobilitzat	23.815,02	37.010,78
	III. Immobilitzat material		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	18.717,99	18.717,99
224,226	3. Utillatge i mobiliari	138.047,64	138.047,64
227,228	4. Altre immobilitzat	138.929,31	128.721,34
(282)	5. Amortitzacions	(271.879,92)	(248.476,20)
	C) Actiu circulant	534.281,26	492.711,43
43	II. Deutors	6.518,77	-
57	IV. Tresoreria	523.094,74	488.099,09
480,580	V. Ajustaments per periodificació	4.667,75	4.612,34
	TOTAL GENERAL (A+C)	558.096,28	529.722,21

Núm. comptes	PASSIU	2002	2001
	A) Fons propis	552.162,60	522.048,06
120	III. Resultat d'exercicis anteriors	522.048,06	487.343,31
129	IV. Resultat de l'exercici	30.114,54	34.704,75
	E) Creditors a curt termini	5.933,68	7.674,15
	III. Creditors		
40	4. Administracions públiques	3.378,36	3.037,95
41	5. Altres creditors	2.555,32	4.449,89
475,476	IV. Ajustament per periodificació	-	186,31
	TOTAL GENERAL (A+E)	558.096,28	529.722,21

Font: Tribunal Constitucional

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm. comptes	Deure	2002	2001
	A) Despeses	390.376,67	390.983,22
	2. Aprovisionaments		
602,603	b) Consum de matèries consumibles	2.711,31	3.880,90
	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	240.145,58	236.771,74
642,644	A2) Càrregues socials	18.153,06	16.374,25
	©) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	C1) Dotacions per a amortitzacions	23.403,72	24.775,32
	e) Altres despeses de gestió		
62	E1) Serveis exteriors	92.897,12	109.075,83
63	E2) Tributs		
	f) Despeses financeres i assimilables		
669	F1) Per deutes	231,46	105,18
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	12.834,42	
	Estalvi	30.114,54	34.704,74

Núm. comptes	Haver	2002	2001
	B) Ingressos	420.491,21	425.687,96
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
766	F2) Beneficis per inversions financeres	6.954,53	12.151,28
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	413.536,68	413.536,68
	Desestalvi		

Font: Tribunal Constitucional

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

FONS APLICATS	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	366.972,95	366.207,90
a) Aprovisionaments	2.711,31	3.880,90
b) Serveis exteriors	92.897,12	109.075,83
c) Tributs	-	-
d) Despeses de personal	258.298,64	253.145,99
e) Transferències i subvencions	12.834,00	-
f) Despeses financeres	231,46	105,18
2. Pagaments pendents d'aplicació	5.933,68	7.487,84
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Immobilitzacions materials	10.207,98	10.784,09
Total d'aplicacions	383.114,61	384.479,83

Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	43.895,37	57.067,04
--	------------------	------------------

FONS OBTINGUTS	2002	2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	420.491,21	425.687,96
a) Transferències i subvencions	413.536,68	413.536,68
b) Ingressos financers	6.954,53	12.151,28
2. Cobraments pendents d'aplicació	6.518,77	-
3. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
a) Immobilitzacions materials		15.858,91
Total d'origens	427.009,98	441.546,87

Variació del capital circulant	Exercici 2002		Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Deutors	6.518,77			
Creditors		1.740,47		2.800,65
Tresoreria	34.995,65		47.679,50	
Ajustaments per periodificació	55,41			134,77
Total	41.569,83	1.740,47	47.679,50	2.935,42
Variació del capital circulant	39.829,36		44.744,08	

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT DE L'EXERCICI AMB ELS RECURSOS DE LES OPERACIONS. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici amb els recursos de les operacions	Exercici 02 Euros
Recursos aplicats en les operacions	420.491,22
Transferències i Subvencions	(413.536,68)
Amortitzacions	23.403,72
Interessos i comissions financeres	(231,46)
Altres ajustos	(12,26)
Estalvi	30.114,54

Font: Tribunal Constitucional

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- La memòria no conté l'estat del romanent de tresoreria obligatori tal com preveu el PGCP.

- El quadre de finançament presenta les partides pagaments pendents d'aplicació i cobraments pendents d'aplicació per 5.933 € i 6.519 € respectivament, quan no haurien de formar part dels orígens i aplicacions. Així mateix, els creditors i els ajustaments per periodificació del capital circulant que presenten una disminució de 1.740,5 € i un augment de 55 € respectivament, haurien de ser d'un augment de 1.554 € i d'un augment de 242 €. En conseqüència l'augment de capital circulant seria de 43.310 €.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat en el capítol de despeses en béns corrents i de serveis 7.934 €, referents a disseny i impressió de llibres, sense realització de concurs públic i sense que existeixi cap informe d'intervenció que justifiqui la utilització de la contractació directa.

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:

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- Malgrat que a la pràctica tots els pagaments són ordenats amb dues signatures, s'ha verificat que els pagaments fins a 3.000 € 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, implementant al mateix temps la figura de l'interventor.

- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot i 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. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa. El no enregistrament de les fases de l'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.

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 el present informe, 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 2002, 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 el 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 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 2002.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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, 20 de juliol del 2004

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 28 de juny del 2004 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2002 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.
- S'han corregit els errors constatats en el quadre de finançament per a l'exercici 2003.
- Pel que fa l'observació relativa a la contractació efectuada sense la realització de concurs públic, hem de dir que des de l'any 1994, per motius de confiança, de simplicitat, de rapidesa i d'estalvi, hem treballat amb la mateixa empresa que va fer la primera publicació de la jurisprudència constitucional i doncs que disposa de la maqueta inicial. Així doncs, el cost corresponent a la publicació de la jurisprudència correspon a la seva producció sense haver-hi d'afegir despeses de maquetació. Per aquests motius no es va convocar concurs públic per a l'adjudicació dels treballs d'impressió dels exemplars de jurisprudència constitucional.
- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:
 - Ja s'ha confeccionat un manual que recull els criteris que s'utilitzen per l'activació de l'immobilitzat.

- 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 de l'exercici 2001, 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

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.