

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Abril del 2013

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.3. Despeses de personal	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.5. Despeses financeres	13
2.2.6. Transferències corrents	13
2.2.7. Inversions reals	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Deutors	19
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.4. Ajustaments per periodificació.....	21
2.3.5. Fons propis.....	21
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.3.7. Creditors a curt termini	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública.....	24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	31
5. CONCLUSIONS.....	32
6. AL·LEGACIONS	32
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable d'aquells organismes que gestionin cabals públics o rebin subvencions públiques, entre d'altres el Tribunal Constitucional.

La fiscalització del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2012, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Tribunal Constitucional s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Tribunal Constitucional expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Tribunal Constitucional en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 26 d'abril de 2013.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993
- Reglament d'organització i funcionament del Tribunal Constitucional aprovat pel Ple del tribunal, del 16 de desembre del 1994
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre del 1996
- Decret de 27 de gener del 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre del 2000
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el

sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'execució del pressupost correspon a la secretària general, que fa la proposta de despesa la qual és autoritzada i n'ordena el seu pagament el president del Tribunal Constitucional.

Les tasques de comptabilització i intervenció són desenvolupades per l'oficial lletrada. L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- El Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP. No disposa de mecanismes eficaços de seguiment i control de l'execució pressupostària, els quals són substituïts per mitjans ofimàtics; no s'enregistren al llarg de l'any les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses i no es documenten les fases de gestió pressupostària i llurs aprovacions; i es tramiten les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici amb la única finalitat de donar cobertura a les despeses efectivament suportades. Aquestes deficiències fan que no es doni compliment als principis que han de regir la gestió pressupostària, especialment el relatiu al principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP i que es garanteixi el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici retut per l'entitat presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	388.798,36	4. Transferències del Govern	587.693,25
2. Consums de béns corrents i de serveis	188.944,89	Ingressos corrents	587.693,25
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	32.550,00
4. Transferències corrents	9.750,00	Ingressos de capital	32.550,00
Despeses corrents	587.693,25		
6. Inversions reals	32.550,00		
Despeses de capital	32.550,00		
Total pressupost de despeses	620.243,25	Total pressupost d'ingressos	620.243,25

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	587.693,25	-	587.693,25
Ingressos corrents	587.693,25	-	587.693,25
7. Transferències de capital	32.550,00	-32.550,00	-
8. Actius financers	-	50.550,00	50.550,00
Ingressos de capital	32.550,00	18.000,00	50.550,00
Total pressupost ingressos	620.243,25	18.000,00	638.243,25

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

La Llei 21/2012, del 18 d'octubre, de suplement de crèdit per fer front a les despeses d'inversió derivades de l'adequació de la nova seu del Tribunal Constitucional i de modificació del pressupost d'ingressos del Tribunal Constitucional contingut a la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, va determinar que el finançament previst en concepte de transferència de capital, per import de 32.550 euros, quedés substituït pel romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Suplement de crèdit	Crèdit ampliable	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	388.798,36	-	-	-	-	388.798,36
2. Consums de béns corrents	188.944,89	-	-	32.070,31	-32.070,31	188.944,89
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	200,00
4. Transferències corrents	9.750,00	-	-	-	-	9.750,00
Despeses corrents	587.693,25	-	-	32.070,31	-32.070,31	587.693,25
6. Inversions reals	32.550,00	18.000,00	-	17.536,83	-17.536,83	50.550,00
Despeses de capital	32.550,00	18.000,00	-	17.536,83	-17.536,83	50.550,00
Total pressupost despeses	620.243,25	18.000,00	-	49.607,14	-49.607,14	638.243,25

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

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

Despeses compromeses amb anterioritat a disposar de consignació pressupostària

La Llei 21/2012, del 18 d'octubre, va aprovar un suplement de crèdit per fer front a les despeses d'inversió derivades de l'adequació de la nova seu del Tribunal Constitucional per import de 18.000 euros que es finança amb romanents de tresoreria del Tribunal Constitucional, passant el crèdit disponible de 13.500 euros a 31.500 euros.

De la revisió efectuada se'n desprèn que per un import de 29.570 euros s'havien compromès despeses amb anterioritat a la referida modificació, sense l'existència prèvia de dotació pressupostària adequada i suficient, contravenint allò previst a l'article 15.2 de la LGFP.

El resum és el següent:

Concepte	Descripció	Previsions pressupostàries	Import factures pagades abans de la modificació de crèdit	Diferència
60340	Altres instal·lacions	12.000,00	35.146,10	-23.146,10
60510	Equipaments d'oficina	1.500,00	7.923,91	-6.423,91
	Total	13.500,00	43.070,01	-29.570,01

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici, per import de 49.607 euros que tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. Cal indicar que els expedients examinats no incorporen informes o altra documentació mitjançant els quals l'entitat justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	587.693,25	574.365,48	97,73%	597.056,40	-22.690,92	-3,80%
5	Ingressos patrimonials	-	4,08	-	1.876,83	-1.872,75	-99,78%
	Ingressos corrents	587.693,25	574.369,56	97,73%	598.933,23	-24.563,67	-4,10%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	50.550,00	50.468,38	99,84%	-	50.468,38	-
	Ingressos de capital	50.550,00	50.468,38	99,84%	-	50.468,38	-
Total pressupost ingressos		638.243,25	624.837,94	97,90%	598.933,23	25.904,71	4,33%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	388.798,36	364.622,71	364.622,71	93,78%	364.622,71	370.764,48	-6.141,77	-1,66%
2	Consums de béns corrents	188.944,89	116.534,15	116.534,15	61,68%	116.534,15	233.886,77	-117.352,62	-50,17%
3	Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	9.750,00	6.070,41	6.070,41	62,26%	6.070,41	5.807,00	263,41	4,54%
	Despeses corrents	587.693,25	487.227,27	487.227,27	82,91%	487.227,27	610.458,25	-123.230,98	-20,19%
6	Inversions reals	50.550,00	50.468,38	50.468,38	99,84%	50.468,38	26.198,71	24.269,67	92,64%
	Despeses de capital	50.550,00	50.468,38	50.468,38	99,84%	50.468,38	26.198,71	24.269,67	92,64%
Total pressupost despeses		638.243,25	537.695,65	537.695,65	84,25%	537.695,65	636.656,96	-98.961,31	-15,54%

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

Resultat pressupostari

Descripció	Segons imports de la liquidació del pressupost	Ajustament	Imports ajustats 2012
Total ingressos liquidats	624.837,94	-50.468,38	574.369,56
Total despeses liquidades	537.695,65	-	537.695,65
Resultat pressupostari	87.142,29	-50.468,38	36.673,91

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

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

Gestió pressupostària

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

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

Liquidació com ingressos del romanent de tresoreria aplicat en l'exercici

L'entitat presenta com a dret liquidat una part del romanent de tresoreria que ha utilitzat per a finançar les despeses d'inversió de l'exercici 2012, per un import de 50.468 euros. Tot i que aquest concepte ha de formar part de les previsions pressupostàries per anivellar les previsions d'ingressos i de despeses i evidenciar les fonts de finançament de l'exercici, no es pot considerar un dret liquidat de l'exercici en el que s'incorpora, atès que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors.

Per aquest motiu, per obtenir el resultat pressupostari cal restar al total dels ingressos liquidats l'import liquidat erròniament dels actius financers i que corresponen a l'aplicació de part del romanent de tresoreria de l'entitat.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències	587.693,25	-	587.693,25	574.365,48	-13.327,77	97,73%
420	Transferències corrents	587.693,25	-	587.693,25	574.365,48	-13.327,77	97,73%
4	Transferències corrents	587.693,25	-	587.693,25	574.365,48	-13.327,77	97,73%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	4,08	4,08	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	4,08	4,08	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	4,08	4,08	-

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

2.2.3. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Magistrats del TC	184.942,80	-	184.942,80	172.203,52	-12.739,28	93,11%
100	Despeses de gratificació	184.942,80	-	184.942,80	172.203,52	-12.739,28	93,11%
11	Personal fix	158.695,73	-	158.695,73	153.282,52	-5.413,21	96,59%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	158.695,73	-	158.695,73	153.282,52	-5.413,21	96,59%
13	Personal eventual normal	9.079,85	-	9.079,85	8.932,25	-147,6	98,37%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	9.079,85	-	9.079,85	8.932,25	-147,6	98,37%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC	36.079,98	-	36.079,98	30.204,42	-5.875,56	83,72%
160	Quotes seguretat social	32.488,05	-	32.488,05	29.093,51	-3.394,54	89,55%
163	Despeses socials del personal	3.591,93	-	3.591,93	1.110,91	-2.481,02	30,93%
1	Despeses de personal	388.798,36	-	388.798,36	364.622,71	-24.175,65	93,78%

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

De la revisió efectuada es posa de manifest la incidència següent:

Cotització a la CASS de les gratificacions als magistrats

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

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

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

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	5.422,00	-	5.422,00	12,00	-5.410,00	0,22%
202	Lloguers edificis i altres construccions	5.422,00	-	5.422,00	12,00	-5.410,00	0,22%
21	Reparació, manteniment i conservació	5.445,51	-	5.445,51	3.135,63	-2.309,88	57,58%
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	-	1.500,00	909,27	-590,73	60,62%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-	1.100,00	804,01	-295,99	73,09%
216	Equipament informàtic	1.545,00	-	1.545,00	1.422,35	-122,65	92,06%
219	Altres material immobilitzat	300,51	-	300,51	-	-300,51	-
22	Material, subm. i altres	140.625,38	-3.970,13	136.655,25	75.725,71	-60.929,54	55,41%
220	Material d'oficina	7.700,00	-	7.700,00	4.795,41	-2.904,59	62,28%
221	Subministraments	3.761,13	2.224,45	5.985,58	5.397,34	-588,24	90,17%
222	Comunicacions	5.576,48	-	5.576,48	2.278,69	-3.297,79	40,86%
223	Transports	1.200,00	-	1.200,00	268,82	-931,18	22,40%
224	Primes d'assegurances	1.287,77	-	1.287,77	805,39	-482,38	62,54%
225	Tributs	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226	Altres serveis	104.000,00	-32.070,31	71.929,69	30.708,52	-41.221,17	42,69%
227	Treballs realitzats per altres empreses	16.600,00	25.875,73	42.475,73	31.471,54	-11.004,19	74,09%
23	Indemnitzacions	37.452,00	3.970,13	41.422,13	37.660,81	-3.761,32	90,92%
230	Reembossament de dietes	6.452,00	3.970,13	10.422,13	10.422,13	-	100,00%
231	Locomoció	31.000,00	-	31.000,00	27.238,68	-3.761,32	87,87%
2	Despeses en béns corrents i serveis	188.944,89	-	188.944,89	116.534,15	-72.410,74	61,68%

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

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

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	57.700,00	-32.070,31	25.629,69	22.468,59	-3.161,10	87,67%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	12.000,00	-	12.000,00	7.516,07	-4.483,93	62,63%
22621	Treb. Realitzats per altres empreses. Traduccions i correccions	20.800,00	-	20.800,00	-	-20.800,00	-
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
22671	Altres serveis. Celebracions i actes	5.000,00	-	5.000,00	161,50	-4.838,50	3,23%
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	2.500,00	-	2.500,00	562,36	-1.937,64	22,49%
226	Altres serveis	104.000,00	-32.070,31	71.929,69	30.708,52	-41.221,17	42,69%

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

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

Despeses susceptibles de ser activades

De la mostra seleccionada s'ha observat que l'entitat ha comptabilitzat com a despesa els honoraris per la direcció de les reformes a la nova seu del Tribunal Constitucional per un import de 12.682 euros, quan per la seva naturalesa s'hauria d'haver comptabilitzat com a inversió.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
349	Altres desp. financeres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
3	Despeses financeres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-

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

2.2.6. Transferències corrents

Les transferències corrents de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	Transf. corrents a l'ext.	9.750,00	-	9.750,00	6.070,41	-3.679,59	62,26%
492	Transf. corrents a l'ext.	9.750,00	-	9.750,00	6.070,41	-3.679,59	62,26%
4	Transf. corrents	9.750,00	-	9.750,00	6.070,41	-3.679,59	62,26%

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

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2012 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	24.500,00	26.050,00	50.550,00	50.468,38	-81,62	99,84%
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	12.000,00	23.146,10	35.146,10	35.146,10	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	1.500,00	12.390,73	13.890,73	13.890,73	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	6.000,00	-5.630,00	370,00	370,00	-	100,00%
608	Altres immobilitzat material	5.000,00	-3.856,83	1.143,17	1.061,55	-81,62	92,86%
64	Immobilitzat immaterial	8.050,00	-8.050,00	-	-	-	-
640	Immobilitzat immaterial	8.050,00	-8.050,00	-	-	-	-
6	Inversions reals	32.550,00	18.000,00	50.550,00	50.468,38	-81,62	99,84%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. comptes	ACTIU		2012	2011
	A)	IMMOBILITZAT	63.785,03	33.870,30
	II.	Immobilitzacions immaterials		
215		3. Aplicacions informàtiques	22.835,20	22.835,20
(281)		6. Amortitzacions	-22.835,20	-22.335,19
	III.	Immobilitzacions materials		
222,223		2. Instal·lacions tècniques i maquinària	50.354,85	15.208,75
224,226		3. Utillatge i mobiliari	107.147,90	93.257,17
227,228,229		4. Altre immobilitzat	150.210,62	148.779,07
(282)		5. Amortitzacions	-243.928,34	-223.874,70
	C)	ACTIU CIRCULANT	488.718,10	462.911,72
	II	Deutors		
43		1. Deutors pressupostaris	-	26.240,82
57	IV.	Tresoreria	488.718,10	436.137,53
480,580	V.	Ajustament per periodificació	-	533,37
		Total general (A+C)	552.503,13	496.782,02

Núm. comptes	PASSIU		2012	2011
	A)	FONS PROPIS	505.444,53	443.837,77
	III.	Resultat d'exercicis anteriors		
120		1. Resultats positius d'exercicis anteriors	438.855,89	456.283,38
	IV.	Resultat de l'exercici	66.588,64	-12.445,61
130	B)	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	33.870,30	33.298,83
	E)	CREDITORS A CURT TERMINI	13.188,30	19.645,42
	III.	Creditors		
40		1. Creditors pressupostaris	7.793,53	14.096,50
475, 476		4. Administracions públiques	5.394,77	5.548,92
		Total general (A+B+E)	552.503,13	496.782,02

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	Deure	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Despeses	507.780,92	628.285,08
	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	334.418,29	346.094,84
642,644	a2) Càrregues socials	30.204,42	24.669,64
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	20.553,65	16.334,78
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	116.534,15	233.484,20
63	e2) Tributs	-	228,33
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	6.070,41	5.807,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinaris		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	1.666,29
	Estalvi	66.588,64	

Núm. comptes	Haver	Exercici 2012	Exercici 2011
	B) Ingressos	574.369,56	615.839,47
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	4,08	1.876,83
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	574.365,48	597.056,40
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	16.906,24
	Desestalvi		-12.445,61

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos aplicats en operació de gestió	487.227,27	611.950,30
c) Serveis exteriors	116.534,15	233.484,20
d) Tributs	-	228,33
e) Despeses de personal	364.622,71	370.764,48
g) Transferències i subvencions	6.070,41	5.807,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	1.666,29
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
c) Immobilitzacions materials	20.553,65	26.198,71
Total d'aplicacions	507.780,92	638.149,01
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	66.588,64	

Fons obtinguts	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	574.369,56	615.839,47
f) Transferències i subvencions	574.365,48	597.056,40
g) Ingressos financers	4,08	1.876,83
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	16.906,24
Total d'orígens	574.369,56	615.839,47
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		22.309,54

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2 Deutors	-	26.240,82	-	41.022,40
3 Creditors	-	6.457,12	4.208,61	-
7 Tresoreria	52.580,57	-	12.604,50	-
8 Ajustaments per periodificació	-	533,37	519,94	-
Total	52.580,57	33.231,31	17.333,05	41.022,40
Variació del capital circulant	19.349,26			23.689,35

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Conciliació entre el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 2012
Recursos procedents de les operacions	574.369,56
Recursos aplicats en operacions de gestió	-487.227,27
Dotacions per amortitzacions	-20.553,65
Resultat comptable de l'exercici	66.588,64

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT COMPTABLE	66.588,64
Amortització immobilitzat any 2012	20.553,65
Inversions fons bibliotecari	-1.061,55
Inversions mobiliari	-13.890,73
Inversions equips informàtics	-370,00
Inversions instal·lacions tècniques	-35.146,10
Romanent de tresoreria	50.468,38
RESULTAT PRESSUPOSTARI	87.142,29

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. Els estats i comptes anuals de l'exercici 2012 que presenta el Tribunal Constitucional inclouen, generalment, el detall que preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

Formulació incorrecta del quadre de finançament

L'entitat presenta l'amortització de l'immobilitzat material com *Adquisicions i altres altes d'immobilitzat*, quan no és procedent de fer-ho. Per contra no hi figuren les altes d'immobilitzat de l'exercici.

D'acord amb els criteris de formulació d'aquest estat financer, l'excés d'orígens sobre aplicacions del quadre de finançament hauria de coincidir amb l'augment de la variació del circulant.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo 31/12/2011	Altes Exercici 2012	Baixes Exercici 2012	Amortit. Acumul. 31/12/2011	Altes Amort. 2012	Baixes Amort. 2012	Valor Net a 31/12/12
Aplic. informàtiques	22.835,20	-	-	-22.335,19	-500,01	-	-
Instal. tècniques	15.208,77	35.146,10	-	-4.336,98	-9.005,53	-	37.012,36
Mobiliari	93.257,17	13.890,73	-	-78.930,69	-5.728,72	-	22.488,49
Equips informàtica	24.512,25	370,00	-	-20.155,62	-2.585,19	-	2.141,44
Ofimàtica	4.975,00	-	-	-3.560,13	-1.095,21	-	319,66
Fons bibliotecari	119.291,82	1.061,55	-	-116.891,28	-1.638,99	-	1.823,10
Total	280.080,21	50.468,38	-	-246.209,89	-20.553,65	-	63.785,05

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Baixes no comptabilitzades

L'entitat manté en l'actiu obres de reforma, per import de 4.153 euros, d'inversions efectuades en dependències que ocupava anteriorment. Per aquest motiu, es recomana que aquests imports siguin regularitzats.

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors pressupostaris	-	26.240,82	-26.240,82
Total	-	26.240,82	-26.240,82

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		665.524,77
(+) del pressupost corrent	665.524,77	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-612.944,20
(-) del pressupost corrent	612.944,20	
(-) de pressupostos tancats	-	
(-) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'operacions comercials	-	
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		52.580,57
3. Saldo inicial de tresoreria		436.137,53
II. Saldo final de tresoreria		488.718,10

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	611,19	300,44	310,75
Bancs	488.106,91	435.837,09	52.269,82
Total	488.718,10	436.137,53	52.580,57

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

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

Formulació del compte de la gestió comptable de la tresoreria

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

Targeta de crèdit

S'ha constatat l'existència d'una targeta de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal Constitucional. Els pagaments realitzats mitjançant aquest procediment no segueixen en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la

LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

2.3.4. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustament per periodificació	-	533,37	-533,37
Total	-	533,37	-533,37

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2011	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2012
Resultats d'exercicis anteriors	456.283,38	-12.445,61	-	-4.981,88	438.855,89
Resultat de l'exercici 2011	-12.445,61	-	-12.445,61	-	-
Resultat de l'exercici 2012	-	66.588,64	-	-	66.588,64
Total	443.837,77	54.143,03	-12.445,61	-4.981,88	505.444,53

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

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

Regularitzacions produïdes en l'exercici

L'entitat ha regularitzat en l'exercici 2012 directament contra el compte de resultats d'exercicis anteriors el saldo del compte 130 subvencions de capital per import de 571 euros i l'import de 4.410 euros que el Govern no ha reconegut com a transferència de capital, del total de 26.199 euros d'inversions que l'entitat va efectuar l'exercici 2011 sense habilitació pressupostària.

L'import de 571 euros hauria d'haver tingut com a contrapartida el resultat de l'exercici i, la regularització del deute a cobrar, el compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats*

durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Regularització	Saldo a 31/12/2012
Subvencions de capital	33.298,83	-	-	571,47	33.870,30
Total	33.298,83	-	-	571,47	33.870,30

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

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

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

El Tribunal Constitucional va enregistrar, en l'exercici 2011, altes de transferències de capital per un import de 26.199 euros, corresponents a les inversions que va executar en aquell exercici sense que la subvenció li fos atorgada en aquell any, pel que va executar unes inversions sense un finançament adequat. En l'exercici 2012, per aquell concepte li ha estat atorgada una subvenció de 21.788 euros. El dret pressupostari derivat d'aquesta subvenció no fou reconegut en l'exercici 2011 ni ho ha estat en el fiscalitzat.

Tal com ja es comenta en el punt 2.3.5 la diferència, per import de 4.410 euros, va ser regularitzada contra els fons propis i no contra ingressos a distribuir en diversos exercicis, fet que suposa que l'import de les subvencions de capital a traspasar al resultat de l'exercici es trobi sobrevalorat en aquest import.

Per altra banda, no s'ha fet el traspàs al resultat de l'exercici de les subvencions de capital en la part corresponent a la dotació de l'amortització realitzada sobre les inversions que financen.

2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	7.793,53	14.096,50	-6.302,97
Administracions públiques	5.394,77	5.548,92	-154,15
Total	13.188,30	19.645,42	-6.457,12

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament (-) del pressupost corrent	13.188,30	-13.188,30
3. (+) Fons líquids		488.718,10
I. Romanent de tresoreria afectat		475.529,80
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		475.529,80

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Salos elevats de romanent de tresoreria

Com a conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la Institució en els diferents exercicis, el Tribunal Constitucional disposava d'un romanent de tresoreria de 475.530 euros al tancament de l'exercici 2012, import aproximadament equivalent a les despeses de funcionament que ha suportat en aquest mateix exercici.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 22/2011, del 29 de desembre del pressupost per a l'exercici 2012 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5.

2.5. Contractació pública

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

Adjudicacions directes

S'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació superant els límits quantitatius regulats en la Llei de pressupost per a l'exercici 2012 per a contractes menors:

Tercer	Factura	Data	Descripció dels treballs	Import liquidat
GOJIM	0901-11	31/01/2012	Treballs d'adequació de la nova seu del TC	28.688,08
Eva Puigdemasa	0002/12	24/02/2012	Honoraris per la direcció de les reformes a la nova seu del Tribunal Constitucional	12.681,60

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

Despeses susceptibles d'un procediment concurrent de contractació

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

Atenent a les liquidacions de despeses registrades al pressupost de 2012, les despeses que es relacionen a continuació són susceptibles d'ésser contractades mitjançant procediments concurrents:

Tercer	Concepte pressupostari	Descripció dels treballs	Import liquidat
Limusines Lara	23110	Locomoció. Trasllats personal TC	11.080,00
Const. Tauste	22799	Treballs realitzats per altres empreses. Altres serveis	12.150,92
Triedre	60510	Inversions noves. Mobiliari i estris. Equipaments d'oficina	9.067,00

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

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

(*) Pròrroga pressupostària

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

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

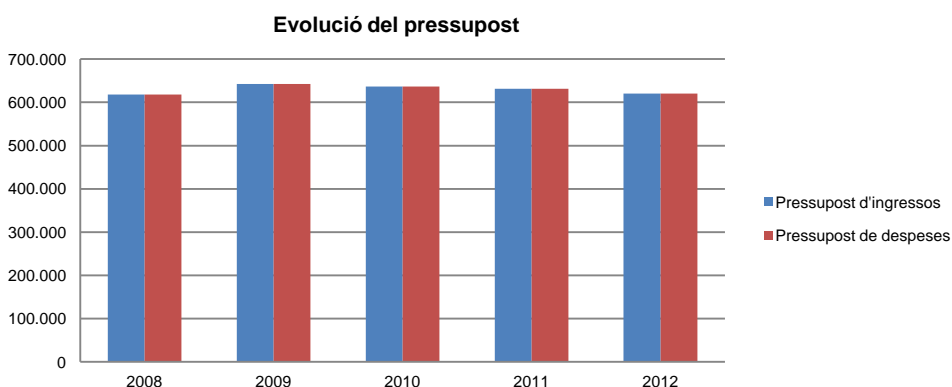
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	361.166	377.977	381.378	381.675	388.798
2. Consum de béns corrents i serveis	238.216	209.380	210.812	212.970	188.945
3. Despeses financeres	350	200	200	200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

(*) Pròrroga pressupostària

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

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

(Imports en euros)



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

(Import en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

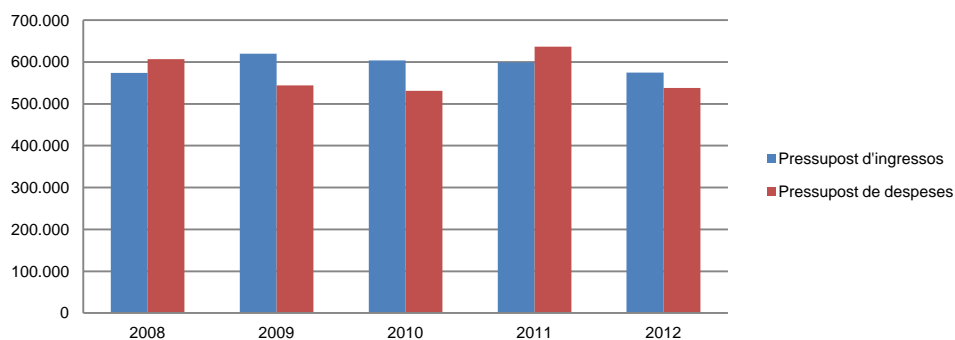
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

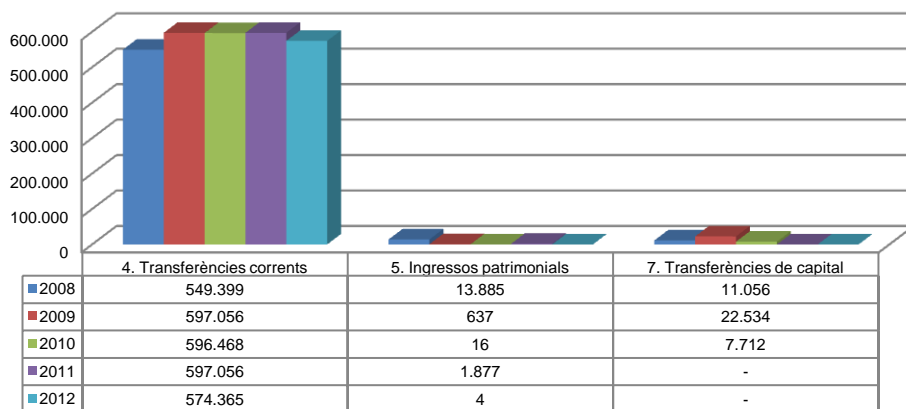
Evolució liquidació del pressupost



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

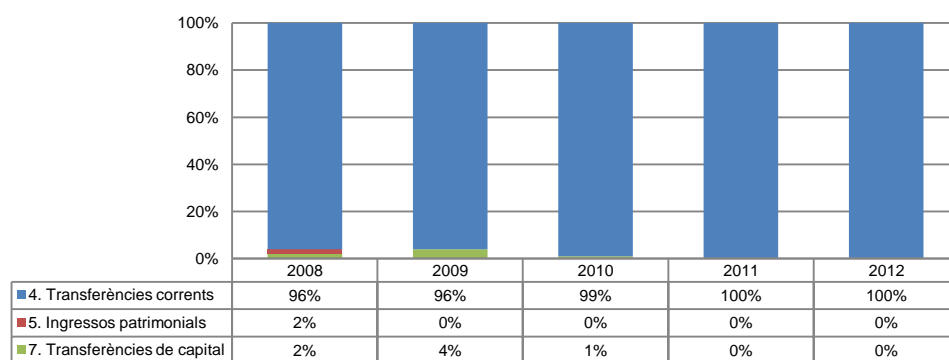
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



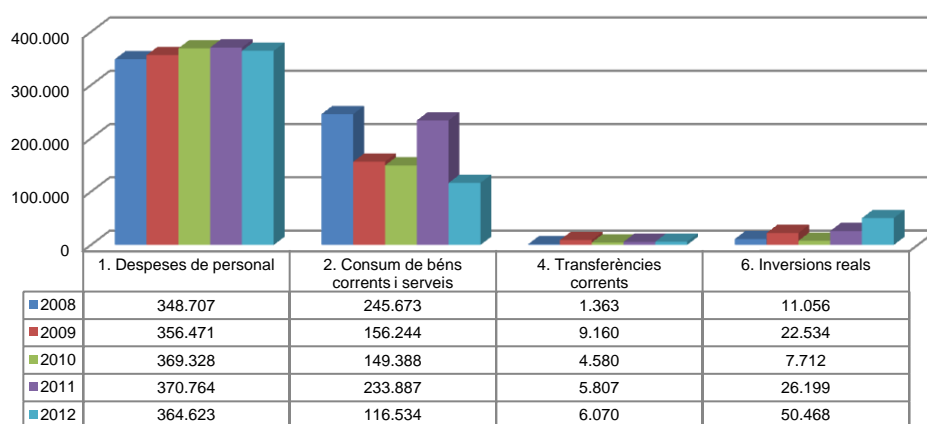
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Import en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



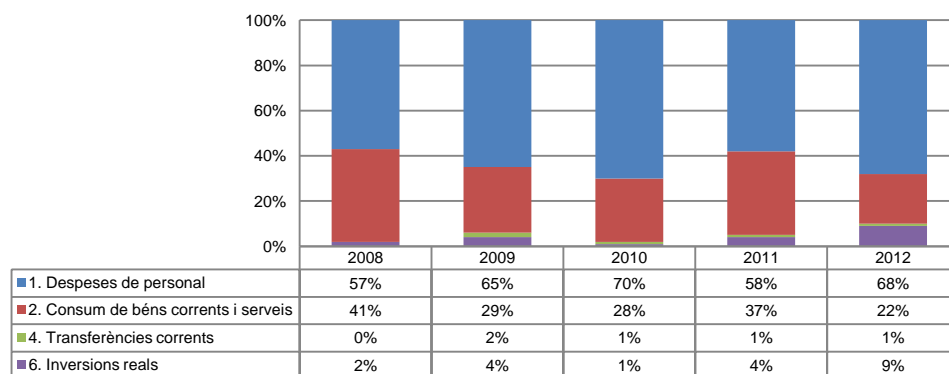
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

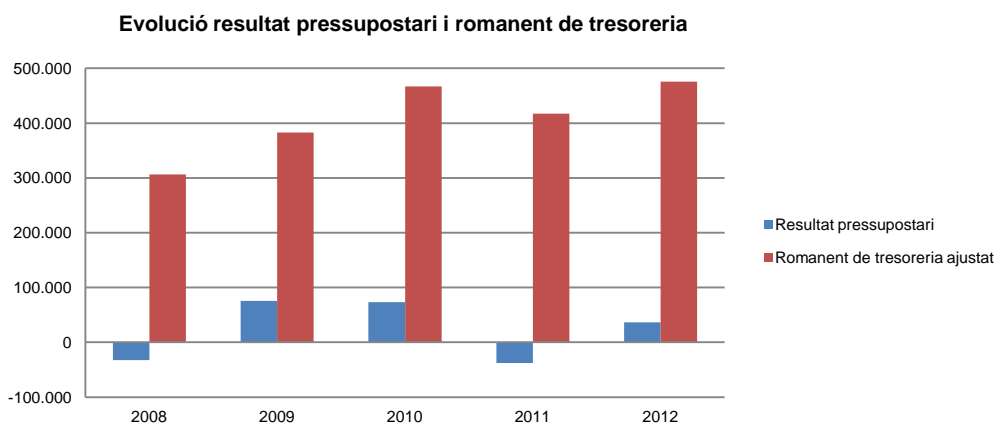
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	574.340	620.227	604.196	598.933	574.369
Total despeses liquidades	606.799	544.409	531.008	636.657	537.695
Resultat pressupostari	-32.459	75.818	73.188	-37.724	36.674

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

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

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

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	101,7%	96,5%	94,9%	94,9%	97,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	98,2%	84,7%	83,4%	100,9%	84,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	57,5%	65,5%	69,6%	58,2%	67,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,5%	28,7%	28,1%	36,7%	21,7%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	1,7%	0,9%	0,9%	1,1%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,8%	4,1%	1,5%	4,1%	9,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-5,8%	12,7%	12,3%	-1,9%	15,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-5,8%	12,7%	12,3%	-1,9%	15,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	2,4%	0,1%	0,0%	0,3%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	306.927	383.038	466.956	443.267	475.530
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.331,8%	4.852,3%	2.057,6%	2.356,4%	3.705,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3.210,5%	4.572,7%	1.775,5%	2.220,1%	3.705,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal Constitucional va efectuar inversions per import de 29.570 euros i despesa corrent per import de 49.607 euros, per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat presenta com a dret liquidat la part del romanent de tresoreria que ha utilitzat per a finançar les despeses d'inversió, per un import de 50.468 euros, quan no es pot considerar un dret liquidat de l'exercici en el que s'incorpora, atès que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors. (nota 2.2)
- S'han comptabilitzat com a despesa corrent els honoraris per la direcció de les reformes a la nova seu del Tribunal Constitucional per un import de 12.682 euros, quan per la seva naturalesa s'haurien d'haver comptabilitzat com a inversió. (nota 2.2.4)
- L'import de les subvencions de capital a traspasar al resultat de l'exercici es troba sobrevalorat al registrar en l'exercici 2011 com a ingressos a distribuir una subvenció que finalment no s'ha rebut, per import de 4.410 euros i per no haver efectuat el traspàs al resultat de l'exercici de les subvencions de capital en la part corresponent al sanejament de l'exercici. (notes 2.3.5 i 2.3.6)

Relatives a la contractació administrativa

- El Tribunal Constitucional ha formalitzat diverses contractacions directes, que ascendeixen a un total de 41.370 euros, per imports que excedeixen els de la contractació menor, de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- S'han contractat amb varis proveïdors o professionals diferents contractes menors sense seguir un procediment concurrent, fet que podria ésser considerat un fraccionament de l'objecte del contracte contrari als principis de transparència, concurrència i publicitat que han de regir la contractació pública d'acord amb allò establert a la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, no disposant de mecanismes eficaços de seguiment o control, no s'enregistren les diferents fases de l'execució del pressupost i llurs autoritzacions i modificant el pressupost amb posterioritat l'execució de les despeses que l'han motivat. Aquestes debilitats fan que no es doni compliment als principis pressupostaris d'especialitat regulats a l'article 15 de la LGFP i no es pugui verificar el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- 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 2012, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- L'estat de la gestió comptable de la tresoreria informa respecte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i el saldo inicial i final de la tresoreria. Aquesta informació no s'ajusta a la requerida per l'article 48.1.c de la LGFP. (nota 2.3.3)
- El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. (nota 2.3.5)

Altres aspectes

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a la limitació esmentada a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2012, 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 2012.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**TRIBUNAL
CONSTITUCIONAL**

PRINCIPAT D'ANDORRA

SECRETARIA GENERAL

Andorra la Vella, 21 de juny del 2013

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 25/6/13
Hora d'entrada: 16'25h
Núm.: 95-13

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

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 4 de maig del 2013 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2012 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

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

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.