

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Gener del 2011

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	3
1.1.	Objecte i abast	3
1.2.	Metodologia	3
1.3.	Marc jurídic	4
1.4.	Organització i control intern	4
1.5.	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 pressupostàries	6
2.2.	Liquidació del pressupost	8
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	11
2.2.5.	Despeses financeres	11
2.2.6.	Transferències corrents	12
2.2.7.	Inversions reals	12
2.3.	Balanç i resultat economicopatrimonial	13
2.3.1.	Immobilitzat	17
2.3.2.	Deutors	17
2.3.3.	Tresoreria i comptes financers	17
2.3.4.	Ajustaments per periodificació	18
2.3.5.	Fons propis	18
2.3.6.	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	19
2.3.7.	Creditors a curt termini	19
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 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.

L'auditoria del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2009, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Tribunal Constitucional en l'exercici 2009 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 5 de gener de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993
- Reglament d'organització i funcionament del Tribunal Constitucional aprovat pel Ple del tribunal, del 16 de desembre de 1994
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

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 de 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·letrat.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El Tribunal 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. 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.
- Els comptes anuals retuts no inclouen la totalitat dels estats i informació requerida a l'article 48 de la LGFP:
 - o No inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria.
 - o Respecte de la gestió comptable dels ingressos no s'inclou la informació referida als cobraments realitzats en l'exercici.

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	377.976,63	4. Transferències corrents	597.056,49
2. Consums de béns corrents	209.379,86	7. Transferències de capital	45.493,97
3. Despeses financeres	200,00		
4. Transferències corrents	9.500,00		
6. Inversions reals	45.493,97		
Total pressupost de despeses	642.550,46	Total pressupost d'ingressos	642.550,46

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

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

Contingut de l'avantprojecte de pressupost

La LGFP reclama que l'expedient de l'avantprojecte del pressupost contingui informació que complementa o justifica el pressupost que es proposa. En relació a aquesta informació l'expedient d'avantprojecte del pressupost del Tribunal Constitucional, no integra la totalitat de la documentació prevista en l'article 19.5 de la LGFP, en estar format, únicament, de les previsions de l'estat d'ingressos i de l'estat de despeses classificades per partides.

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	377.976,63	-	-	377.976,63
2. Consums de béns corrents	209.379,86	16.706,39	-16.706,39	209.379,86
3. Despeses financeres	200,00	-	-	200,00
4. Transferències corrents	9.500,00	-	-	9.500,00
6. Inversions reals	45.493,97	798,78	-798,78	45.493,97
Total despeses	642.550,46	17.505,17	-17.505,17	642.550,46

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	597.056,49	-	597.056,49
7. Transferències de capital	45.493,97	-	45.493,97
Total ingressos	642.550,46	-	642.550,46

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

Pressupost d'ingressos	Pressupost final	Liquidat	% execució
4. Transferències corrents	597.056,49	597.056,49	100,00%
5. Ingressos patrimonials	-	637,49	-
7. Transferències de capital	45.493,97	22.533,61	49,53%
Total ingressos	642.550,46	620.227,59	96,53%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost final	Autoritzat / Compromès	Liquidat	Pagat	% execució
1. Despeses de personal	377.976,63	356.471,43	356.471,43	356.471,43	94,31%
2. Consums de béns corrents	209.379,86	156.244,37	156.244,37	156.244,37	74,62%
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	-
4. Transferències corrents	9.500,00	9.160,00	9.160,00	9.160,00	96,42%
6. Inversions reals	45.493,97	22.533,61	22.533,61	22.533,61	49,53%
Total despeses	642.550,46	544.409,41	544.409,41	544.409,41	84,73%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2009
Total ingressos liquidats	620.227,59
Total despeses liquidades	544.409,41
Resultat pressupostari	75.818,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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. 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.

2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències del Govern	597.056,49	597.056,49	100,00%
Total	597.056,49	597.056,49	100,00%

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències del Govern	45.493,97	22.533,61	49,53%
Total	45.493,97	22.533,61	49,53%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Interessos bancaris	-	637,49	-
Total	-	637,49	-

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	Pressupost final	Liquidat	% execució
10	Magistrats del Tribunal Constitucional	183.293,17	176.029,88	96,04%
100	Despeses de gratificació	183.293,17	176.029,88	96,04%
11	Personal fix	160.344,51	150.027,49	93,57%
110	Remuneracions bàsiques	160.344,51	150.027,49	93,57%
13	Personal eventual	8.998,86	8.821,09	98,02%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	8.998,86	8.821,09	98,02%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TCI	25.340,09	21.592,97	85,21%
160	Quotes serveis socials	21.732,55	21.252,97	97,79%
163	Despeses socials del personal	3.607,54	340,00	9,42%
1	Total	377.976,63	356.471,43	94,31%

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

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

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

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	Pressupost final	Liquidat	% execució
20	Lloguers	31.117,62	28.591,96	91,88%
202	Lloguer edificis i altres construccions	31.117,62	28.591,96	91,88%
21	Reparació, manteniment i conservació	5.445,51	2.775,94	50,98%
212	Rep. i conservació edificis i altres construccions	5.445,51	2.775,94	50,98%
22	Material, subministraments i altres	134.381,83	87.650,12	65,22%
220	Material d'oficina	7.495,95	6.539,40	87,24%
221	Subministraments	3.842,04	3.220,51	83,82%
222	Comunicacions	5.526,74	2.812,23	50,88%
223	Transports	3.200,00	974,07	30,44%
224	Primes d'assegurances	2.200,00	1.276,28	58,01%
225	Tributs	200,00	-	-
226	Altres serveis	96.144,33	66.404,86	69,07%
227	Treballs realitzats per altres empreses	15.772,77	6.422,77	40,72%
23	Indemnitzacions	38.434,90	37.226,35	96,86%
230	Reembossament de dietes	7.434,90	7.434,90	100,00%
231	Locomoció	31.000,00	29.791,45	96,10%
2	Total	209.379,86	156.244,37	74,62%

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

	Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
34	De dipòsits, fiances i altres	200,00	-	-
349	Altres despeses financeres	200,00	-	-
3	Total	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 2009 presenten el següent detall:

	Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
49	Transferències corrents a l'exterior	9.500,00	9.160,00	96,42%
492	Transferències corrents a l'exterior	9.500,00	9.160,00	96,42%
4	Total	9.500,00	9.160,00	96,42%

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 2009 és la següent:

	Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
60	Inversions noves	25.500,00	13.533,61	53,07%
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	12.000,00	4.152,73	34,61%
605	Mobiliari i estris	2.298,78	2.298,78	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	6.000,00	5.168,51	86,14%
608	Altres immobilitzat material	5.201,22	1.913,59	36,79%
64	Immobilitzat immaterial	19.993,97	9.000,00	45,01%
640	Immobilitzat immaterial	19.993,97	9.000,00	45,01%
6	Total	45.493,97	22.533,61	49,53%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	2009	2008
	A) IMMOBILITZAT	30.185,31	22.691,31
	II. Immobilitzacions immaterials		
215	3. Aplicacions informàtiques	22.835,20	13.835,20
(281)	6. Amortitzacions	-16.335,19	-12.490,13
	III. Immobilitzat material		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	29.335,89	25.183,16
224,226	3. Utillatge i mobiliari	141.352,34	139.053,56
227,228,229	4. Altre immobilitzat	146.883,35	151.583,94
(282)	5. Amortitzacions	-293.886,28	-294.474,42
	C) ACTIU CIRCULANT	391.097,59	316.424,35
	II Deutors		
43	1. Deutors pressupostaris	22.533,61	11.055,74
57	IV. Tresoreria	368.562,92	304.901,58
480,580	V. Ajustaments per periodificació	1,06	467,03
	Total general (A + C)	421.282,90	339.115,66

Núm. Comptes	PASSIU	2009	2008
	A) FONS PROPIS	413.222,56	329.618,51
	III. Resultats d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	306.927,21	343.173,91
129	IV. Resultat de l'exercici	76.110,05	-36.246,70
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	30.185,30	22.691,30
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	8.060,34	9.497,15
	III. Creditors		
40	4. Administracions públiques	5.801,46	4.468,09
41	5. Altres Creditors	2.258,88	5.029,06
	Total general (A + E)	421.282,90	339.115,66

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Despeses	537.233,93	612.358,15
	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	334.878,46	328.427,53
642,644	a2) Càrregues socials	21.592,97	20.279,87
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	15.039,61	12.827,62
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	156.562,89	249.456,17
63	e2) Tributs	-	3,48
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	9.160,00	1.363,48
	Estalvi	76.110,05	-

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2009	Exercici 2008
	B) Ingressos	613.343,98	576.111,45
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	637,49	13.884,93
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	597.056,49	549.398,89
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	15.039,61	12.827,63
779	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	610,39	-
	Desestalvi	-	-36.246,70

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	Exercici 09	Exercici 08
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	522.194,32	599.530,53
c) Serveis exteriors	156.562,89	249.456,17
d) Tributs	-	3,48
e) Despeses de personal	356.471,43	348.707,40
g) Transferències i subvencions	9.160,00	1.363,48
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	15.039,61	12.827,63
Total d'aplicacions	537.233,93	612.358,16
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	76.110,05	

Fons obtinguts	Exercici 09	Exercici 08
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	613.343,98	576.111,45
f) Transferències i subvencions	597.056,49	549.398,89
g) Ingressos financers	637,49	13.884,93
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	15.650,00	12.827,63
Total d'origens	613.343,98	576.111,45
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		36.246,71

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	11.477,87	-	-	139,12
3. Creditors	1.436,81	-	-	863,32
7. Tresoreria	63.661,34	-	-	30.957,11
8. Ajustaments per periodificació		465,97	-	4.287,16
Total	76.576,02	465,97	-	36.246,71
Variació del capital circulant	76.110,05			-36.246,71

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 09
Recursos procedents de les operacions	613.343,98
Recursos aplicats en operacions de gestió	-522.194,32
Dotacions per amortitzacions	-15.039,61
Resultat comptable de l'exercici	76.110,05

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT COMPTABLE	76.110,05
Amortització immobilitzat any 2009	15.039,61
Inversions Fons Bibliotecari	-1.913,59
Inversions altres instal·lacions	-4.152,73
Inversions Mobiliari	-2.298,78
Inversions Equips Informàtics	-5.168,51
Inversions aplicacions informàtiques	-9.000,00
Primes d'assegurances reconduïdes	318,52
Subvencions de capital traspàs resultat	-15.039,61
Ingressos exercicis anteriors	-610,39
Transferència de capital pendent	22.533,61
	75.818,18

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió del quadre de finançament s'ha detectat la següent observació:

L'entitat presenta com a fons aplicats en concepte d'immobilitzat material, l'import acumulat de les dotacions a l'amortització d'aquests actius de tot l'exercici. Tanmateix, presenta el total de la subvenció traspassada al resultat de l'exercici com a més origen de fons sota el concepte d'altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals. D'acord amb els criteris de formulació d'aquest estat financer, el quadre de finançament hauria de recollir 22.534 euros com a més origen de fons per subvencions, aplicats pel mateix import a inversions. Aquesta errada té efectes, també, en el quadre que concilia el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions.

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

Presentació del balanç de situació

L'entitat incorpora sumant dins l'epígraf dels fons propis les subvencions de capital, aquest fet provoca que els fons propis estiguin incrementats en 30.185 euros, que corresponen a les subvencions de capital.

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. Els estats i comptes anuals de l'exercici 2009 que presenta el Tribunal Constitucional inclouen el detall que preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes exercici 2009	Baixes exercici 2009	Am. Acumul. 31/12/2009	Altes Amort. 2009	Baixes Amort. 2009	Valor Net
Aplic. informàtiques	13.835,20	9.000,00	-	-16.335,19	-	-	6.500,01
Instal. Tècniques	25.183,16	4.152,73	-	-25.405,04	-	-	3.930,85
Mobiliari	139.053,56	2.298,78	-	-134.995,65	-	-	6.356,69
Equips informàtica	35.928,36	1.968,51	-11.782,69	-19.919,85	-	-	6.194,33
Ofimàtica	1.618,21	3.200,00	-	-1.779,21	-	-	3.039,00
Fons bibliotecari	114.037,37	1.913,59	-	-111.786,53	-	-	4.164,43
Total	329.655,86	22.533,61	-11.782,69	-310.221,47	-	-	30.185,31

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Govern d'Andorra	22.533,61	11.055,74	11.477,87
Total	22.533,61	11.055,74	11.477,87

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	14,05	5,99	8,06
Bancs	368.548,87	304.895,59	63.653,28
Total	368.562,92	304.901,58	63.661,34

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

Els comptes retuts per l'entitat no inclouen l'estat de la gestió comptable de la tresoreria, que requereix l'article 48 de la LGFP.

Targeta de crèdit

S'ha constatat l'existència d'una tarja de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal. 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 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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Ajustament per periodificació	1,06	467,03	-465,97
Total	1,06	467,03	-465,97

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Resultats d'exercicis anteriors	343.173,91	-	36.246,70	379.420,61
Resultat de l'exercici	-36.246,70	76.110,05	-36.246,70	3.616,65
Total	306.927,21	76.110,05	-	383.037,26

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent*

a aquest romanent pressupostari. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Subvencions de capital	22.691,30	22.533,61	15.039,61	30.185,30
Total	22.691,30	22.533,61	15.039,61	30.185,30

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

2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Administracions públiques	5.801,46	4.468,09	1.333,37
Altres creditors	2.258,88	5.029,06	-2.770,18
Total	8.060,34	9.497,15	-1.436,81

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut par l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		22.533,61
(+) del pressupost corrent	22.533,61	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-8.060,34
(+) del pressupost corrent	8.060,34	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'operacions comercials	-	
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		14.473,27
3. Saldo inicial de tresoreria		368.562,92
II. Saldo final de tresoreria		383.036,19

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

El quadre anterior és transcripció del retut per la institució. El mateix presenta errades de concepte en alguns títols dels imports que hi figuren. Així, on indica “*flux net de tresoreria de l'exercici*” hi hauria d'indicar “*diferència*”, on indica “*saldo inicial de tresoreria*” hauria de figurar “*fons líquids*” i on indica *saldo “final de tresoreria”* hauria d'indicar “*romanent de tresoreria total*”.

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

Quantificació del romanent de tresoreria

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

- No presenta desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.
- Inclou informació referida a les existències inicials de tresoreria no prevista en el PGCP. Aquest import, així com el saldo final de la tresoreria no coincideixen amb el que figura en el balanç de situació.
- No es quantifica la fracció del romanent de tresoreria que ha de ser considerat afectat. En aquest sentit, cal tenir en compte que, segons l'article 17 de la Llei del pressupost de 2009, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada els

ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. 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 2009, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses.

2.5. Contractació pública

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

Contractació de serveis per adjudicació directa

L'entitat ha adjudicat de forma directa el contracte de realització d'una base de dades relativa a la jurisprudència del Tribunal, per un import total de 11.700 euros, dels quals 9.000 euros corresponen al tractament de les dades, la creació la base de dades knosis i el disseny visualitzador web així com la seva alta en els servidors i 2.700 euros corresponen a l'hospedatge anual amb una actualització, quan d'acord amb l'article 54 de la LCP, per a la contractació esmentada s'hauria d'haver realitzat un concurs. Tampoc s'ha trobat un informe que justifiqui que podia acollir-se a la forma d'adjudicació utilitzada.

Despeses susceptibles d'un procediment concurrent de contractació

El Tribunal Constitucional ha contractat a un mateix proveïdor o professional la prestació de diferents serveis de transport a tot el llarg de l'exercici, per import de 17.245 euros. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte, contrària als principis de transparència, concurrència i publicitat d'acord amb allò establert a la LCP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes anuals retuts no inclouen la totalitat dels estats i informació requerida a l'article 48 de la LGFP al no incorporar l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria i no informar sobre els cobraments de l'estat d'ingressos del pressupost. (notes 1.5 i 2.3.3)

Relatives a la contractació administrativa

- Durant el 2009 s'ha adjudicat directament un contracte de subministrament, per un import total d'11.700 euros, sense que es justifiqui que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- S'ha contractat a un mateix proveïdor o professional la prestació de diferents serveis de transport a tot el llarg de l'exercici, per import de 17.245 euros. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte, contrària als principis de transparència, concurrència i publicitat 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, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 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 2009, 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)
- D'acord amb l'article 17 de la Llei del pressupost de 2009, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de

la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada als 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 2009, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses. (notes 2.3.5 i 2.4)

Altres aspectes

- S'ha constatat l'existència d'una tarja de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal. 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 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 les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

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, 21 d'abril del 2011

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 30 de març del 2011 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2009 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.

- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:
 - Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis de 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 i 2008, 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.