

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, del

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Febrer del 2008

ÍNDEX

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2006, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Tribunal Constitucional s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Tribunal Constitucional expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació 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 2006 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 d'octubre de 2007.

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 general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2006, del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993

1.4. Limitacions a l'abast

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

- El pressupost detallat del Tribunal Constitucional no ha estat publicat al BOPA dins la Llei del pressupost per l'exercici, ni forma part de la documentació pressupostària que es facilitada al Tribunal de Comptes per part del Consell General. Les dades pressupostàries analitzades en el present informe són facilitades directament al Tribunal de Comptes per part del Tribunal Constitucional durant els treballs de fiscalització.
- El Tribunal Constitucional, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP al no incloure l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria.
- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostaria s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostaria suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	312.071,71	4. Transferències corrents	475.463,20
2. Consums de béns corrents	163.241,49	5. Ingressos patrimonials	-
3. Despeses financeres	150,00	7. Transferències de capital	18.141,53
6. Inversions reals	18.141,53		
Total	493.604,73	Total	493.604,73

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

2.1.2. Modificacions pressupostaries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de Crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	312.071,71	20.124,05	-20.124,05	312.071,71
2. Consums de béns corrents	163.241,49	19.268,60	-19.268,60	163.241,49
3. Despeses financeres	150,00			150,00
6. Inversions reals	18.141,53	4.381,91	-4.381,91	18.141,53
Total despeses	493.604,73	43.774,56	-43.774,56	493.604,73

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	475.463,20	-	475.463,20
5. Ingressos patrimonials	-	-	-
7. Transferències de capital	18.141,53	-	18.141,53
Total ingressos	493.604,73	0,00	493.604,73

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest el següent:

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP.

Subconcepte	Descripció	augment	reducció
10000	Despeses de gratificació	-	13.614,41
10020	Dietes fixes	-	4.139,63
11000	Sou base personal fix	17.754,04	-
16010	Quotes seguretat social	2.370,01	-
16300	Formació i perfeccionament del personal	-	2.370,01
Total		20.124,05	20.124,05

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

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat	% execució
4	Transferències corrents	475.463,20	-	475.463,20	475.463,20	100,00%
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	5.705,47	
7	Transferències de capital	18.141,53	-	18.141,53	10.776,44	-59,40%
	Total Ingressos	493.604,73	0,00	493.604,73	491.945,11	99,66%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Descripció	Crèdits pressupostat	Despeses autoritzades / compromeses	Liquidat	Pagaments ordenats	Crèdits no liquidats
1	Despeses de personal	312.071,71	310.068,64	302.568,79	302.568,79	9.502,92
2	Consum de béns corrents i serveis	163.241,49	145.042,29	144.275,25	144.275,25	18.966,24
3	Despeses financeres	150,00	140,00	140,00	140,00	10,00
6	Inversions reals	18.141,53	16.488,64	16.488,64	16.488,64	1.652,89
TOTAL		493.604,73	471.739,57	463.472,68	463.472,68	30.132,05

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

Resultat pressupostari

Descripció	2006
Total ingressos liquidats	491.945,11
Total despeses compromès	471.739,57
Resultat pressupostari	20.205,54

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

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

Càlcul del resultat pressupostari

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

Atenent als drets reconeguts i les despeses liquidades el resultat pressupostari hauria de ser positiu en 28.472,43 euros.

2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Govern	475.463,20	475.463,20	-
Transferències corrents	475.463,20	475.463,20	0,00

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències de capital	18.141,53	10.776,44	-7.365,09
Transferències de capital	18.141,53	10.776,44	-7.365,09

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

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

Drets liquidats per transferències de capital

El Tribunal Constitucional ha posat en funcionament inversions per import de 16.488,64 euros. Aquestes inversions li són subvencionades d'acord amb les justificacions que es presenten. Per aquest motiu l'entitat hauria de registrar, addicionalment als imports reconeguts a la liquidació que es presenta, drets liquidats en concepte de transferències de capital per import de 5.712,20 euros.

Així mateix, durant l'exercici de 2006 s'han cobrat subvencions en capital per import de 10.350,93 euros corresponents a inversions justificades a l'exercici anterior les quals no foren reconegudes en aquell exercici ni ho ha estat en l'exercici que es liquida.

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Interessos bancaris	-	5.705,47	5.705,47
Ingressos patrimonials	0,00	5.705,47	5.705,47

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

2.2.3. Despeses de personal

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
10	Magistrats del Tribunal Constitucional	134.926,96	133.899,50	1.027,46	99,24%
100	Despeses de gratificació	134.926,96	133.899,50	1.027,46	99,24%
11	Personal fix	148.364,60	148.094,60	270,00	99,82%
110	Remuneracions bàsiques	148.364,60	148.094,60	270,00	99,82%
13	Personal eventual	7.622,84	7.435,22	187,62	97,54%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	7.622,84	7.435,22	187,62	97,54%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TCI	21.157,31	13.139,47	8.017,84	62,10%
160	Quotes serveis socials	20.083,56	12.739,47	7.344,09	63,43%
163	Despeses socials del personal	1.073,75	400,00	673,75	37,25%
1	Despeses de personal	312.071,71	302.568,79	9.502,92	96,95%

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

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

Pendent de comptabilització de les quotes patronals del mes de desembre

De la revisió de les operacions imputades a la liquidació del pressupost s'observa que no han liquidat les cotitzacions a la CASS per part del Tribunal del mes de desembre, per import de 7.119,82 euros i a despeses socials del personal, per import de 380,03 euros. Segon la LGFP, en el marc del principi d'annualitat, aquests imports s'haurien de haver inclòs en la liquidació del pressupost 2006.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
20	Lloguers	25.289,04	24.745,04	544,00	97,85%
202	Lloguer edificis i altres construccions	25.289,04	24.745,04	544,00	97,85%
21	Reparat, manteniment i conservació	5.715,47	3.156,13	2.559,34	55,22%
212	Reparat i conservació edificis i altres construccions	5.715,47	3.156,13	2.559,34	55,22%
22	Material, subministraments i altres	108.181,61	93.657,76	14.523,85	86,57%
220	Material d'oficina	7.451,93	5.373,28	2.078,65	72,11%
221	Subministraments	3.093,72	2.553,64	540,08	82,54%
222	Comunicacions	5.079,42	3.452,64	1.626,78	67,97%
223	Transports	2.810,25	1.555,21	1.255,04	55,34%
224	Primes d'assegurances	11.800,00	11.048,62	751,38	93,63%
225	Tributs	200,00	10,00	190,00	5,00%
226	Altres serveis	62.122,95	57.924,97	4.197,98	93,24%
227	Treballs realitzats per altres empreses	15.623,34	11.739,40	3.883,94	75,14%
23	Indemnitzacions per serveis	24.055,37	22.716,32	1.339,05	94,43%
230	Reembossament de dietes	3.530,64	3.530,64	-	100,00%
231	Locomoció	20.524,73	19.185,68	1.339,05	93,48%
2	Consum de béns corrents i serveis	163.241,49	144.275,25	18.966,24	88,38%

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2006 presenten el següent detall:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	150,00	140,00	10,00	93,33%
349	Altres despeses financeres	150,00	140,00	10,00	93,33%
3	Despeses financeres	150,00	140,00	10,00	93,33%

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

De la revisió de la naturalesa de aquests despeses s'observa que es correspon amb comissions bancàries cobrades per les entitats bancàries per serveis de gestió i s'han considerat com despeses financeres en el compte del resultat economicopatrimonial. Segons preveu el PGCP, el compte del resultat economicopatrimonial ha de contemplar aquest tipus de despesa al compte específic 626. *Serveis bancaris i similars* dins dels serveis exteriors.

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2006 és la següent:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
60	Inversions noves	14.106,33	12.453,64	1.652,89	88,28%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	625,34	-	625,34	-
606	Equipaments per processos d'informació	9.346,71	9.346,71	-	100,00%
608	Altres immobilitzat material	4.134,28	3.106,73	1.027,55	75,15%
64	Immobilitzat immaterial	4.035,20	4.035,20	-	100,00%
640	Immobilitzat immaterial	4.035,20	4.035,20	-	100,00%
6	Total despeses d'inversió	18.141,53	16.488,64	1.652,89	90,89%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	2006	2005
	A) IMMOBILITZAT	27.850,46	23.064,54
	II. Immobilitzacions immaterials		
215	3. Aplicacions informàtiques	11.960,20	7.925,00
(281)	6. Amortitzacions	-5.283,32	-2.641,66
	III. Immobilitzacions materials		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.620,45	24.620,45
224,226	3. Utillatge i mobiliari	142.537,94	144.103,22
227,228	4. Altre immobilitzat	143.795,82	139.432,00
(282)	5. Amortitzacions	-289.780,63	-290.374,47
	C. ACTIU CIRCULANT	252.983,65	225.455,01
43	II. Deutors	5.712,20	10.413,13
57	IV. Tresoreria	243.004,22	210.787,35
480,580	V. Ajustaments per periodificació	4.267,23	4.254,53
	TOTAL GENERAL (A+C)	280.834,11	248.519,55

Núm. Comptes	PASSIU	2006	2005
	A) FONS PROPIS	272.567,22	241.867,56
120	III. Resultats d'exercicis anteriors	241.867,56	327.827,07
129	IV. Resultat de l'exercici	30.699,66	-85.959,51
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	8.266,89	6.651,99
	III. Creditors		
40	4. Administracions Públiques	7.328,29	3.794,15
41	5. Altres creditors	938,60	2.857,84
	TOTAL GENERAL (A+E)	280.834,11	248.519,55

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	DEURE	2006	2005
	A) DESPESES	466.957,65	488.757,64
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
640,641,646	a) Despeses de personal		
642,644	a1) Sous, salaris i similars	289.429,32	273.992,18
	a2) Càrregues socials	20.639,32	17.024,51
68	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat		
	c1) Dotacions per a amortitzacions	11.702,72	9.546,41
62	e) Altres despeses de gestió		
63	e1) Serveis exteriors	145.032,29	178.031,49
	e2) Tributs	10,00	
669	f) Despeses financeres i despeses assimilables		
	f1) Per deutes	140,00	217,08
651	4. Transferències i subvencions		
	b) Subvencions corrents		9.945,97
679	5. Pèrdues i despeses extraordinàries		
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4,00	

Núm. Comptes	HAYER	2006	2005
	B) INGRESSOS	497.657,31	402.798,13
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
763	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
	f1) Altres interessos	5.705,47	1.731,63
750	5. Transferències i subvencions		
	a) Transferències corrents	491.951,84	401.066,50
	ESTALVI	30,699,66	-85.959,51

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	Exercici 2006	Exercici 2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	455.254,93	479.211,15
c) Serveis exteriors	145.032,29	178.031,49
d) Tributs	10,00	
e) Despeses de personal	310.068,64	291.016,69
g) Transferències i subvencions		9.945,97
h) Despeses financeres	140,00	217,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	4,00	
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	4.035,20	2.450,00
c) Immobilitzacions materials	12.453,44	7.900,93
Total d'aplicacions	471.743,57	489.562,08
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	25.913,74	

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

FONS OBTINGUTS	2006	2005
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	497.657,31	402.798,13
f) Transferències i subvencions	491.951,84	401.066,50
g) Ingressos financers	5.705,47	1.731,63
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
c) Immobilitzacions materials		590,40
Total orígens	497.657,31	403.388,53
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		-86.173,55

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2 Deutors		4.700,93	10.413,13	
3 Creditors		1.614,90	2.267,56	
7 Tresoreria	32.216,87			98.860,89
8 Ajustaments per periodificació	12,70		6,57	
Total	32.229,57	6.315,83	12.687,26	98.860,89
Variació del capital circulant		25.913,74		-86.173,63

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 06
Recursos procedents de les operacions	497.657,31
Recursos aplicats en operacions de gestió	-455.254,93
Dotacions per amortitzacions	-11.702,72
Resultat comptable de l'exercici	30.699,66

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT COMPTABLE	30.699,66
Amortització immobilitzat any 2006	11.702,72
Inversions aplicacions informàtiques	-4.035,20
Inversions fons bibliotecari	-3.106,73
Inversions equips informàtics	-9.346,71
Transferència de capital reconduïda	-5.712,20
Despeses d'exercicis anteriors	4,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI	20.205,54

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2006, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo 31/12/05	Altes Exercici 2006	Baixes Exercici 2006	Am.Acumul. 31/12/05	Altes Amort. 2006	Baixes Amort. 2006	Valor Net
Aplic. Informàtiques	7.925,00	4.035,20	-	-2.641,66	-2.641,66	-	6.676,88
Instal. Tècniques	24.620,45	-	-	-20.193,63	-1.180,49	-	3.246,33
Mobiliari	144.103,22	-	-1.565,28	-139.460,36	-1.144,12	1.565,28	3.498,74
Equips Informàtica	34.123,34	9.346,71	-8.089,62	-32.440,83	-3.014,46	8.089,62	8.014,76
Ofimàtica	1.635,85	-	-	-1.635,84	-	-	0,01
Fons Bibliotecari	103.672,81	3.106,73	-	-96.643,83	-3.721,99	-	6.413,72
TOTAL	316.080,67	16.488,64	-9.654,90	-293.016,15	-11.702,72	9.654,90	27.850,44

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

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

Saldo dels comptes de l'immobilitzat

A l'exercici 2004 el Tribunal va contractar el disseny, producció i programació de la pàgina web del Tribunal Constitucional, per import de 9.800 euros. Atès que una part de la despesa, per import de 1.875 euros, correspon al disseny, el Tribunal va considerar-la despesa corrent. D'acord amb les normes de valoració de l'immobilitzat, l'ens hauria d'haver comptabilitzat aquest encàrrec amb càrrec a l'immobilitzat immaterial per import de 9.800 euros. Per tant el cost d'aquests actius s'hauria d'incrementar per import de 1.875 euros i el saldo del compte d'amortització acumulada per import de 1.250 euros, corresponent a l'amortització meritada.

Finançament de l'immobilitzat i inversions

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

L'entitat, contràriament a l'establert en la referida norma de valoració imputa al resultat de l'exercici la totalitat de les subvencions de capital en el moment del seu cobrament, quan, per la seva naturalesa, hauria de figurar al passiu del balanç en els comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, per la qual cosa la partida dins del compte de resultats d'exercicis anteriors es troba incrementada per un import equivalent al saldo net de l'immobilitzat menys l'import de 5.712,20 euros corresponent a la subvenció pendent de reconèixer.

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Govern d'Andorra	5.712,20	10.350,93	-4.638,73
Altres deutors		62,2	-62,2
Total deutors	5.712,20	10.413,13	-4.700,93

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Caixa	8,54	5,06	3,48
Bancs	242.995,68	210.782,29	32.213,39
Total	243.004,22	210.787,35	32.216,87

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

2.3.4. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Ajustament per periodificació	4.267,23	4.254,53	12,70
Total	4.267,23	4.254,53	12,70

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Resultats d'exercicis anteriors	327.827,07		-85.959,51	241.867,56
Resultat de l'exercici	-85.959,51	30.699,66	85.959,51	30.699,66
Total	241.867,56	30.699,66	0,00	272.567,22

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

El Tribunal rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2006, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.6. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Administracions públiques	7.328,29	3.794,15	3.534,14
Altres creditors	938,60	2.857,84	-1.919,24
Total	8.266,89	6.651,99	1.614,90

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2006 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	5.712,20	5.712,20
2. (-) Obligacions pendents de pagament (-) del pressupost corrent	8.266,89	-8.266,89
3. (+) Fons líquids		243.004,22
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		240.449,53
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		240.449,53

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

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

Operacions no pressupostàries

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

Quantificació del romanent de tresoreria afectat.

D'acord amb l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2006, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses.

2.5. Contractació pública

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici, s'han dut a terme modificacions pressupostàries tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit per a supòsits que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a remuneracions de personal, per import de 20.124,05 euros. (nota 2.1.2)
- El Tribunal Constitucional no ha comptabilitzat com obligacions de l'exercici la quota patronal a pagar a la CASS del mes de desembre, quan segon el principi de anualitat hauria de ser una despesa de l'exercici. (notes 2.2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP.(nota 1.4)
- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostaria s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostaria suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.4 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 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona

i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3).

- La totalitat de les inversions que realitza el Tribunal Constitucional són finançades mitjançant transferències de capital que li són atorgades. El Tribunal Constitucional ha posat en funcionament inversions per import de 16.488,64 euros de les que ha reconegut com a subvenció en capital, únicament, la quantia de 10.776,44 euros. Per la seva part, durant l'exercici de 2006 s'han cobrat subvencions en capital per import de 10.350,93 euros corresponents a inversions justificades a l'exercici anterior les quals no foren reconegudes ni en aquell exercici ni en el de 2006. Així mateix, l'entitat, contràriament al regulat per la norma 16a del PGCP imputa al resultat de l'exercici la totalitat de les subvencions de capital. (notes 2.2.1. i 2.3.1)
- L'immobilitzat immaterial es troba minorat en 1.875 euros per haver considerat com despesa, l'any 2004, una part del cost de disseny, producció i programació de la pàgina web. (nota 2.3.1)
- D'acord amb l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2006, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses. (notes 2.3.5 i 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2006, 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 2006.

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, 6 de maig del 2008

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 31 de març del 2008 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2006 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents :

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.
- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:
 - Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis de 1999 i 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 i 2005, 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.