

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	277.416,10	-	-	-	-	-	-	-	-	277.416,10
2 Consum de béns corrents i serveis	363.320,98	-	-	-	-	-	-	-	-	363.320,98
3 Despeses financeres	360,21	-	-	-	-	-	-	-	-	360,21
4 Transferències corrents (Despesa)	9.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	9.000,00
Despeses de funcionament	650.097,29	-	-	-	-	-	-	-	-	650.097,29
6 Inversions reals	9.399,86	-	-	-	-	-	-	-	-	9.399,86
Despeses d'inversió	9.399,86	-	-	-	-	-	-	-	-	9.399,86
TOTAL GENERAL	659.497,15	-	-	-	-	-	-	-	-	659.497,15

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
7. Transferències de capital	430.078,15	-	430.078,15
8. Actius financers	229.419,00	-	229.419,00
TOTAL GENERAL	659.497,15	-	659.497,15

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003/2002
1 Despeses de personal	277.416,10	269.318,53	258.298,64	11.019,89	4,27%
2 Consum de béns corrents i serveis	363.320,98	312.202,12	95.608,43	216.593,69	226,54%
3 Despeses financeres	360,21	193,88	231,44	(37,56)	-16,23%
4 Transferències corrents	9.000,00	1.974,25	12.834,42	(10.860,17)	-84,62%
Despeses de funcionament	650.097,29	583.688,78	366.972,93	216.715,85	59,05%
6 Inversions reals	9.399,86	3.432,40	10.207,98	(6.775,58)	-66,38%
Despeses d'inversió	9.399,86	3.432,40	10.207,98	(6.775,58)	-66,38%
Total despeses	659.497,15	587.121,18	377.180,91	209.940,27	55,66%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

	Pressupostat 2003 Import	% T	Liquidat 2003 Import	% T	Variació L/P Import
Transferències del Govern	430.078,15	65,21%	430.078,15	100,00%	-
Interessos bancaris	-	-	2.799,93	0,42%	2.799,93
Altres ingressos	-	-	-	-	-
Romanents de tresoreria	229.419,00	34,79%	187.030,55	81,52%	42.388,45
Total d'ingressos	659.497,15	100,00%	432.878,08	181,95%	45.188,38

Font: Tribunal Constitucional

Nota: Existeix un error de sumatori en la columna "Liquidat 2003 Import" la qual presenta incorrectament un total d'ingressos de 432.878,08 € quan hauria d'indicar un total de 619.908,63 €

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL	277.416,10	269.318,53	8.097,57	97,08%
10	Magistrat del TC	137.446,99	134.055,82	3.391,17	97,53%
100	Despeses de gratificació	137.446,99	134.055,82	3.391,17	97,53%
11	Personal fix	113.076,88	112.074,51	1.002,37	99,11%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	113.076,88	112.074,51	1.002,37	99,11%
13	Personal eventual normal	6.941,17	6.896,80	44,37	99,36%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	6.941,17	6.896,80	44,37	99,36%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC	19.951,06	16.291,40	3.659,66	81,66%
160	Quotes serveis socials	15.452,88	15.421,86	31,02	99,80%
163	Despeses socials del personal	4.498,18	869,54	3.628,64	19,33%
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	363.320,98	312.202,12	51.118,86	85,93%
20	Lloguers	20.130,14	19.990,00	140,14	99,30%
202	Lloguers edificis i altres construccions	20.130,14	19.990,00	140,14	99,30%
21	Reparació, manteniment i conservació	6.086,89	3.069,92	3.016,97	50,43%
212	Rep. i conservació. Edificis i altres construccions	6.086,89	3.069,92	3.016,97	50,43%
22	Material, subministraments i altres	206.157,54	180.974,51	25.183,03	87,78%
220	Material d'oficina	5.000,00	3.502,17	1.497,83	70,04%
221	Subministraments	3.216,59	2.490,73	725,86	77,43%
222	Comunicacions	4.720,25	4.102,64	617,61	86,92%
223	Transports	2.950,25	2.827,52	122,73	95,84%
224	Primes d'assegurances	12.809,10	12.001,96	807,14	93,70%
226	Altres serveis	86.600,00	78.815,56	7.784,44	91,01%
227	Treballs realitzats per altres empreses	90.861,35	77.233,93	13.627,42	85,00%
23	Indemnitzacions	130.946,41	108.167,69	22.778,72	82,60%
230	Reembossament de dietes	52.875,00	38.436,09	14.438,91	72,69%
231	Locomoció	78.071,41	69.731,60	8.339,81	89,32%
3	DESPESES FINANCERES	360,21	193,88	166,33	53,82%
34	Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres	360,21	193,88	166,33	53,82%
349	Altres desp. financeres	360,21	193,88	166,33	53,82%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS. (DESPESA)	9.000,00	1.974,25	7.025,75	21,94%
49	Transferències corrents a l'exterior	9.000,00	1.974,25	7.025,75	21,94%
492	Transferències corrents a l'exterior	9.000,00	1.974,25	7.025,75	21,94%
	TOTAL DESPESES FUNCIONAMENT	650.097,29	583.688,78	66.408,51	89,78%
6	INVERSIONS REALS	9.399,86	3.432,40	5.967,46	36,52%
60	Inversions noves	9.399,86	3.432,40	5.967,46	36,52%
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	603,03	-	603,03	-
605	Mobiliari i estris	780,64	-	780,64	-
606	Equipaments per processos d'informació	3.000,00	349,00	2.651,00	11,63%
608	Altres immobilitzat material	5.016,19	3.083,40	1.932,79	61,47%
	Total Despeses d'inversió	9.399,86	3.432,40	5.967,46	36,52%
	Total pressupost de despeses	659.497,15	587.121,18	72.375,97	89,03%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

		PRESSUPOSTAT	AUT./LIQ./PAGAT	SALDO PRESSU	% 2/1	% 3/1
		1	2	3		
7	Transferències de capital	430.078,15	430.078,15	-	100,00%	0,00%
70	Transferències					
700	Transferències de capital					
70000	Transferències de capital	430.078,15	430.078,15	-	100,00%	0,00%
8	Actius financers	229.419,00	187.030,55	42.388,45	81,52%	18,48%
87	Romanents de tresoreria					
870	Romanents de tresoreria					
87000	Romanents de tresoreria	229.419,00	187.030,55	42.388,45	81,52%	18,48%
	Total pressupost d'ingressos	659.497,15	617.108,70	42.388,45	93,57%	6,43%

Font: Tribunal Constitucional

Nota :- Els interessos bancaris no apareixen com a liquidats quan si que ho fan com correctament liquidats en la liquidació de l'estat d'ingressos (resum) presentada

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Núm. comptes	ACTIU	2003	2002
	A) Immobilitzat	11.923,81	23.815,02
	III. Immobilitzat material		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	18.717,99	18.717,99
224,226	3. Utillatge i mobiliari	138.047,64	138.047,64
227,228	4. Altre immobilitzat	142.361,71	138.929,31
(282)	5. Amortitzacions	(287.203,53)	(271.879,92)
	C) Actiu circulant	380.323,25	534.281,26
43	II. Deutors	2.078,32	6.518,77
57	IV. Tresoreria	372.272,60	523.094,74
480,580	V. Ajustaments per periodificació	5.972,33	4.667,75
	Total general (A+C)	392.247,06	558.096,28

Núm. comptes	PASSIU	2003	2002
	A) Fons propis	386.201,32	552.162,60
120	III. Resultat d'exercicis anteriors	552.162,60	522.048,06
129	IV. Resultat de l'exercici	(165.961,28)	30.114,54
	E) Creditors a curt termini	6.045,74	5.933,68
	III. Creditors		
40	4. Administracions públiques	3.483,71	3.378,36
41	5. Altres creditors	2.562,03	2.555,32
	Total general (A+E)	392.247,06	558.096,28

Font: Tribunal Constitucional

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Núm. comptes	Deure	2003	2002
	A) Despeses	598.839,36	390.376,67
	2. Aprovisionaments		
602,603	b) Consum de matèries consumibles	3.502,17	2.711,31
	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	253.027,13	240.145,58
642,644	a2) Càrregues socials	16.291,40	18.153,06
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	15.323,61	23.403,72
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	308.719,80	92.897,12
	f) Despeses financeres i assimilables		
669	f1) Per deutes		231,46
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	1.974,25	12.834,42
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries		
678	c) Despeses extraordinàries	1,00	
	Estalvi		30.114,54

Núm. comptes	Haver	2003	2002
	B) Ingressos	432.878,08	420.491,21
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
766	f2) Beneficis per inversions financeres	2.799,93	6.954,53
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	430.078,15	413.536,68
	Desestalvi	(165.961,28)	

Font: Tribunal Constitucional

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Fons aplicats	2003	2002
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	583.515,75	366.972,95
b) Aprovisionaments	3.502,17	2.711,31
c) Serveis exteriors	308.719,80	92.897,12
e) Despeses de personal	269.318,53	258.298,64
g) Transferències i subvencions	1.974,25	12.834,42
h) Despeses financeres	-	231,46
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1,00	
2. Pagaments pendents d'aplicació		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
c) Immobilitzacions materials	3.432,40	10.207,98
Total d'aplicacions	586.948,15	377.180,93
Excés d'origens sobre aplicacions		43.310,28
(Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2003	2002
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	432.878,08	420.491,21
f) Transferències i subvencions	430.078,15	413.536,68
g) Ingressos financers	2.799,93	6.954,53
4. Cobraments pendents d'aplicació		
Total d'origens	432.878,08	420.491,21
Excés d'aplicacions sobre orígens	(154.070,07)	
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2003		Exercici 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors		4.440,45	6.518,77	
3. Creditors		112,06	1.740,45	
7. Tresoreria		150.822,14	34.995,65	
8. Ajustaments per periodificació	1.304,58		55,41	
Total	1.304,58	155.374,65	43.310,28	-
Variació del capital circulant	(154.070,07)		43.310,28	

Font: Tribunal Constitucional

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 03 Euros
Recursos procedents de les operacions	432.878,08
Recursos aplicats en operacions de gestió	(583.515,75)
Dotacions per amortitzacions	(15.323,61)
Resultat comptable de l'exercici	(165.961,28)

Font: Tribunal Constitucional

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	2.078,32	2.078,32
2(-) Obligacions pendents de pagament (-) del pressupost corrent	6.045,74	6.045,74
3(+) Fons líquids		372.272,60
I Romanent de tresoreria afectat		
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		368.305,18

Font: Tribunal Constitucional

Nota: No es presenta diferenciat el romanent de tresoreria afectat del no afectat

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

Resultat comptable	(165.961,28)
Amortització Immobilitzat any 2003	15.323,61
Ingressos financers any 2003	(2.799,93)
Inversions Fons Bibliotecari	(3.083,40)
Inversions informàtica i ofimàtica	(349,00)
Romanent tresoreria	187.030,55
Diferència assegurances	(174,03)
Error banc sobre xec	1,00
Resultat pressupostari	29.987,52

Font: Tribunal Constitucional

Observacions i recomanacions

A la liquidació de pressupost

- El Tribunal comptabilitza la totalitat de la transferència rebuda del Govern com a transferència de capital, quan d'acord amb la naturalesa de les despeses que aquesta ha de finançar, s'hauria de comptabilitzar en part com a transferència corrent i en part com a transferència de capital.
- La liquidació pressupostària presentada reflecteix com a ingrés de l'exercici la part de romanent de tresoreria incorporada, per 187.031 €, quan no hi hauria de figurar ja que, si bé aquesta partida s'inclou en el projecte de pressupost per evidenciar les fonts de finançament de l'exercici, posteriorment no constitueix un ingrés efectiu durant el mateix, sinó que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors. Aquesta observació no ha tingut efectes sobre la comptabilitat presentada, ja que en els comptes anuals aquest import no s'ha reflectit com un ingrés de l'exercici.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat en el capítol de despeses en béns corrents i serveis 21.248 € referents a disseny gràfic sense realització de concurs públic i sense que existeixi cap informe d'intervenció que justifiqui la utilització de la contractació directa.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- Malgrat que a la pràctica tots els pagaments són ordenats amb dues signatures, s'ha verificat que els pagaments fins a 3.000 € poden ser ordenats amb una sola signatura. Es recomana adequar la regulació dels procediments de pagament al principi de mancomunació previst a l'art. 33 de la LGFP, implementant al mateix temps la figura de l'interventor.
- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostària suficient. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Tribunal ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2003.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Tribunal Constitucional el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 10 de juny del 2005

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10 - 3r, despatx 7

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 19 de maig del 2005 i, després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2003 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, és a dir, sobre el seguiment pressupostari, el Tribunal Constitucional no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses que es defineixen en la Llei general de les finances públiques, per les característiques pròpies del Tribunal i pel volum i import de despeses i d'ingressos. Després d'haver examinat les diferents proposicions informàtiques plantejades, el Tribunal Constitucional considera que el sistema actual, amb els mitjans ofimàtics corrents, permet tenir un rigorós control de la gestió pressupostària deixant constància documentada de totes les operacions.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament,

Meritxell Tomàs Baldrich
Secretària general

Observacions complementàries

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.