

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

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	42.711.715	-	-	-	-	-	-	-	-	42.711.715
2 Consum de béns corrents i serveis	22.950.000	-	-	-	-	-	-	-	-	22.950.000
3 Despeses financeres	120.000	-	-	-	-	-	-	-	-	120.000
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	65.781.715	-	-	-	-	-	-	-	-	65.781.715
6 Inversions reals	3.025.000	-	-	-	-	-	-	-	-	3.025.000
Despeses d'inversió	3.025.000	-	-	-	-	-	-	-	-	3.025.000
TOTAL GENERAL	68.806.715	-	-	-	-	-	-	-	-	68.806.715

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 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
Transferències del Govern	68.806.715	-	68.806.715
TOTAL GENERAL	68.806.715	-	68.806.715

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 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
1 Despeses de personal	42.711.715	42.119.947	37.929.759	4.190.188	11,05%	253.145,98
2 Consum de béns corrents i serveis	22.950.000	18.571.992	19.475.124	(903.132)	-4,64%	111.619,92
3 Despeses financeres	120.000	17.500	34.107	(16.607)	-48,69%	105,18
4 Transferències corrents	-	-	-	-		-
Despeses de funcionament	65.781.715	60.709.439	57.438.990	3.270.449	5,69%	364.871,08
6 Inversions reals	3.025.000	1.794.321	7.450.384	(5.656.063)	-75,92%	10.784,09
Despeses d'inversió	3.025.000	1.794.321	7.450.384	(5.656.063)	-75,92%	10.784,09
Total despeses	68.806.715	62.503.760	64.889.374	(2.385.614)	-3,68%	375.655,16

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
Transferències del Govern	68.806.715	68.806.715	68.806.715	-	-	413.536,69
Interessos bancaris	-	2.021.803	1.522.766	499.037	32,77%	12.151,28
Altres ingressos	-	-	-	-		-
Total d'ingressos	68.806.715	70.828.518	70.329.481	499.037	0,71%	425.687,97

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
1	Despeses de personal	42.711.715	42.119.947	591.768	98,61%	253.145,98
10	Magistrat del TC	21.443.638	21.349.188	94.450	99,56%	128.311,20
100	Despeses de gratificació	21.443.638	21.349.188	94.450	99,56%	128.311,20
11	Personal fix	17.271.600	17.166.110	105.490	99,39%	103.170,40
110	Remuneracions bàsiques personal fix	17.271.600	17.166.110	105.490	99,39%	103.170,40
13	Personal eventual normal	1.071.477	880.203	191.274	82,15%	5.290,13
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	1.071.477	880.203	191.274	82,15%	5.290,13
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC	2.925.000	2.724.446	200.554	93,14%	16.374,25
160	Quotes serveis socials	2.350.000	2.295.686	54.314	97,69%	13.797,35
163	Despeses socials del personal	575.000	428.760	146.240	74,57%	2.576,90
2	Despeses corrents: Béns i serveis	22.950.000	18.571.992	4.378.008	80,92%	111.619,92
20	Lloguers	3.160.000	3.126.000	34.000	98,92%	18.787,64
202	Lloguers edificis i altres construccions	3.160.000	3.126.000	34.000	98,92%	18.787,64
21	Reparació, manteniment i conservació	1.905.000	1.498.125	406.875	78,64%	9.003,91
212	Rep. i conservació. Edificis i altres construccions	1.905.000	1.498.125	406.875	78,64%	9.003,91
22	Material, subministraments i altres	13.835.000	10.053.969	3.781.031	72,67%	60.425,57
220	Material d'oficina	850.000	645.726	204.274	75,97%	3.880,89
221	Subministraments	490.000	434.339	55.661	88,64%	2.610,43
222	Comunicacions	675.000	584.649	90.351	86,61%	3.513,81
223	Transports	275.000	211.249	63.751	76,82%	1.269,63
224	Primes d'assegurances	1.950.000	1.920.150	29.850	98,47%	11.540,33
225	Tributs	20.000	-	20.000	-	-
226	Altres serveis	3.175.000	2.651.708	523.292	83,52%	15.937,09
227	Treballs realitzats per altres empreses	6.400.000	3.606.148	2.793.852	56,35%	21.673,39
23	Indemnitzacions	4.050.000	3.893.898	156.102	96,15%	23.402,80
230	Reemborsament de dietes	700.000	616.084	83.916	88,01%	3.702,74
231	Locomoció	3.350.000	3.277.814	72.186	97,85%	19.700,06
3	Despeses financeres	120.000	17.500	102.500	14,58%	105,18
34	Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres	120.000	17.500	102.500	14,58%	105,18
349	Altres desp. financeres	120.000	17.500	102.500	14,58%	105,18
4	Transferències corrents. (Despesa)	-	-	-	-	-
49	Transferències corrents a l'exterior	-	-	-	-	-
492	Transferències corrents a l'exterior	-	-	-	-	-
	Total Despeses funcionament	65.781.715	60.709.439	5.072.276	92,29%	364.871,08
6	Inversions reals	3.025.000	1.794.321	1.230.679	59,32%	10.784,09
60	Inversions noves	3.025.000	1.794.321	1.230.679	59,32%	10.784,09
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	200.000	-	200.000	-	-
605	Mobiliari i estris	225.000	-	225.000	-	-
606	Equipaments per processos d'informació	1.000.000	245.115	754.885	24,51%	1.473,17
608	Altres immobilitzat material	1.600.000	1.549.206	50.794	96,83%	9.310,92
	Total Despeses d'inversió	3.025.000	1.794.321	1.230.679	59,32%	10.784,09
	Total Despeses	68.806.715	62.503.760	6.302.955	90,84%	375.655,16

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
Transferències de Govern	68.806.715	68.806.715	-	100,00%	413.536,69
Interessos bancaris	-	2.021.803	2.021.803	-	12.151,28
Altres ingressos	-	-	-	-	-
Total Ingressos	68.806.715	70.828.518	2.021.803	102,94%	425.687,97

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

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) Immobilitzat	6.158.075	8.765.575	37.010,78
Immobilitzat material			
1. Instal·lacions tècniques i maquinària	3.114.412	3.114.412	18.717,99
2. Utillatge i mobiliari	22.969.195	22.969.195	138.047,64
3. Altre immobilitzat	21.417.429	22.261.808	128.721,34
4. Amortitzacions	(41.342.961)	(39.579.840)	(248.476,20)
B) Actiu circulant	81.980.285	74.069.507	492.711,43
I. Tresoreria	81.212.855	73.279.654	488.099,09
II. Ajustaments per periodificació	767.430	789.853	4.612,34
TOTAL GENERAL (A+B)	88.138.360	82.835.082	529.722,21

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) Fons propis	86.861.489	81.092.222	522.048,06
I. Resultat d'exercicis anteriors	81.087.104	73.076.250	487.343,31
II. Resultat de l'exercici	5.774.385	8.015.972	34.704,75
B) Creditors a curt termini	1.276.871	1.742.860	7.674,15
I. Creditors			
Administracions públiques	505.472	471.599	3.037,95
Altres creditors	740.399	1.180.502	4.449,89
II. Ajustaments per periodificació	31.000	90.759	186,31
TOTAL GENERAL (A+B)	88.138.360	82.835.082	529.722,21

Font: Tribunal Constitucional

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

COMPTE	DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A) Despeses	65.054.132	62.313.509	390.983,22
	1. Aprovisionaments			
602,603	Consum de matèries consumibles	645.727	667.937	3.880,90
	2. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials			
	a) Despeses de personal			
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	39.395.501	35.573.512	236.771,74
642,644	a2) Càrregues socials	2.724.446	2.356.247	16.374,25
	b) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat			
68	Dotacions per a amortitzacions	4.122.265	4.874.519	24.775,32
	c) Altres despeses de gestió			
62	c1) Serveis exteriors	18.148.693	18.807.187	109.075,83
63	c2) Tributs			
	d) Despeses financeres i assimilables			
669	Per deutes	17.500	34.107	105,18
	3. Transferències i subvencions			
651	Subvencions corrents			
	Estalvi	5.774.385	8.015.972	34.704,75

COMPTE	HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	B) Ingressos	70.828.518	70.329.481	425.687,97
	1. Transferències i subvencions			
750	Transferències corrents	68.806.715	68.806.715	413.536,69
	2. Altres ingressos en gestió ordinària			
	Altres interessos i ingressos assimilats			
766	Beneficis per inversions financeres	2.021.803	1.522.766	12.151,28
	Desestalvi			

Font: Tribunal Constitucional

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

FONS APLICATS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			
a) Aprovisionaments	645.727	716.032	3.880,90
b) Serveis exteriors	18.148.693	18.759.091	109.075,83
c) Tributs	-	-	
d) Despeses de personal	42.119.947	37.929.759	253.145,99
e) Transferències i subvencions	-	-	
f) Despeses financeres	17.500	34.107	105,18
2. Pagaments pendents d'aplicació	1.276.869	1.742.860	7.674,14
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.794.321	7.450.384	10.784,09
a) Immobilitzacions materials	1.794.321	7.450.384	10.784,09
Total d'aplicacions	64.003.058	66.632.234	384.666,13

Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	9.464.160	6.493.967	56.880,75
--	------------------	------------------	------------------

FONS OBTINGUTS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió			
a) Transferències i subvencions	68.806.715	68.806.716	413.536,69
b) Ingressos financers	2.021.803	1.522.766	12.151,28
2. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat			
a) Immobilitzacions materials	2.638.701	2.796.721	15.858,91
Total d'origens	73.467.218	73.126.203	441.546,88

Variació del capital circulant	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Creditors		1.245.869		1.652.101		7.487,84
Tresoreria	81.212.855		73.279.654		488.099,09	
Ajustaments per periodificació	767.430	31.000	789.853	90.759	4.612,34	186,31
Total	81.980.285	1.276.869	74.069.507	1.742.860	492.711,43	7.674,15

Variació del capital circulant	80.703.416		72.326.647		485.037,28	
---------------------------------------	-------------------	--	-------------------	--	-------------------	--

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici 2001		EUR 2001	
1(+) Drets pendents de cobrament (+) de pressupost corrent	-	-		-
2(-) Obligacions pendents de pagament (+) de pressupost corrent	1.276.869	1.276.869	7.674,15	7.674,15
3(+) Fons líquids		81.212.855		488.099,09

I Romanent de tresoreria afectat				
II Romanent de tresoreria no afectat		79.935.986	-	480.424,94

III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)				
--	--	--	--	--

Font: Tribunal Constitucional

Observacions i recomanacions

- El quadre de variació del capital circulant presenta els saldos finals dels comptes, tant per a l'exercici 2001 com per a l'exercici 2000, quan hauria de presentar les variacions entre els comptes de circulant.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.
- Malgrat que a la pràctica tots els pagaments són ordenats amb dues signatures, s'ha verificat que els pagaments fins a 3.000 € poden ser ordenats amb una sola signatura. Es recomana adequar la regulació dels procediments de pagament al principi de mancomunació previst a l'art. 33 de la LGFP, implementant al mateix temps la figura de l'interventor.

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:

- El Tribunal no efectua 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 de partida pressupostària suficient. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa, i s'aplica un control rigorós de les transferències de crèdit.

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, 24 d'abril del 2003

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 9 d'abril del 2003 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2001 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

No hi ha cap observació complementària.