

**MEMÒRIA DEL TRIBUNAL DE COMPTES
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019**

Andorra la Vella, juny de 2020

Introducció

En compliment d'allò que preveu el Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, es redacta la present memòria, que recull les activitats dutes a terme durant l'any 2019.

L'elaboració i el contingut de la mateixa respon a la necessitat d'informar anualment al parlament andorrà, i per extensió als ciutadans, de les activitats dutes a terme pel Tribunal.

Aquesta memòria anual s'ha dividit en quatre apartats, el primer el relatiu al pla de treball, el segon el dedicat a les activitats de fiscalització, el tercer a la funció sancionadora i el quart, el que fa referència a les relacions institucionals.

En aquesta memòria, s'adjunta com annex núm.1 un informe complementari de recomanacions de millora, propostes de revisió normativa i informació del conjunt del sector públic.

Finalment, en compliment també de les previsions de la Llei del Tribunal de Comptes, s'adjunta com annex núm. 2 la liquidació dels comptes del Tribunal corresponents a l'exercici 2018.

Pla de treball

El pla de treball per l'any 2019 és el següent:

- Fiscalitzacions dels comptes següents (exercici 2018):
 - o Consell General i òrgans que hi estan vinculats. (Agència Andorrana de Protecció de Dades, Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra, Raonador del Ciutadà)
 - o Administració general, entitats parapúbliques, societats públiques i entitats subvencionades:
 - Administració general (Govern)
 - Tribunal Constitucional
 - Agència Andorrana Antidopatge
 - Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries
 - Autoritat Financera Andorrana
 - Caixa Andorrana de Seguretat Social
 - Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra
 - Consell Regulador Andorrà del Joc
 - Consell Superior de la Justícia
 - Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
 - Fons de Reserva de Jubilació
 - Forces Elèctriques d'Andorra
 - Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
 - Institut d'Estudis Andorrans
 - Servei Andorrà d'Atenció Sanitària

- Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra
 - Universitat d'Andorra
 - Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
 - Andorra Telecom, SAU (amb auditoria financera encarregada per l'entitat)
 - Andorra Turisme, SAU
 - Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA
 - Ràdio i Televisió d'Andorra, SA
 - Ramaders d'Andorra, SA
 - Fundació privada del sector públic ActuaTech
 - Fundació Escena Nacional d'Andorra
 - Fundació Museu Andorra
 - Fundació OMT.THEMIS
 - Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
 - Col·legis M. Janer i Sagrada Família
 - Col·legi Sant Ermengol
 - Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell
- Comuns de Canillo, Encamp, Ordino, La Massana, Andorra la Vella, Sant Julià de Lòria i Escaldes-Engordany i entitats participades.
 - Inventari de situació dels procediments comptables utilitzats pels Quarts.
- Fiscalització dels comptes del Consell Superior de la Justícia corresponents a l'exercici 2017.
 - Fiscalització dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponents a l'exercici 2017.
 - Despeses realitzades pel Comú de Sant Julià de Lòria a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general exercici 2017.
 - Fiscalització de les despeses electorals. (eleccions al Consell General)
 - Fiscalització dels partits polítics exercici 2018.
 - Fiscalització prèvia del marc pressupostari general de l'Administració general de l'Estat per al mandat que comprèn els exercicis 2020 a 2023
 - Fiscalització prèvia del marc pressupostari general revisat dels comuns per al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019 (3a. revisió):
 - ✓ Comú de Canillo
 - ✓ Comú de Sant Julià de Lòria
 - Publicació d'acord amb el Ministre encarregat de les finances dels objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostaria i fiscal per a l'exercici 2020.

- Publicació de les donacions rebudes per les candidatures electorals per les eleccions al Consell General.
- Publicació de les donacions rebudes pels partits polítics.
- Supervisió dels informes trimestrals sobre l'execució dels pressupostos del Govern i els comuns a l'efecte de verificar el compliment de les obligacions en matèria de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.
- Incoació de procediments sancionadors derivats dels informes de fiscalització dels partits polítics i de les agrupacions de representants que rebin subvencions públiques.

Activitats de fiscalització

Introducció

Els treballs de fiscalització corresponents a l'exercici 2018 són el segon any d'aplicació de les NICSP per al sector públic estatal.

Pel que fa als comuns, la disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que *“Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)”*.

D'altra banda, els informes de fiscalització elaborats pel Tribunal de Comptes durant aquest any, s'han abordat sota el prisma de la continuïtat amb els elaborats en exercicis anteriors. També s'ha efectuat, com en informes precedents, el seguiment de les recomanacions contingudes en informes anteriors tot i que, en alguns casos, i per una major claredat en aquest seguiment, un compliment parcial d'una recomanació anterior pot haver conduït a la redacció d'una nova recomanació que s'ajusta més a la realitat de la situació actual.

Els treballs de fiscalització corresponents a l'exercici 2018 s'han dut a terme utilitzant les guies de fiscalització elaborades pel Tribunal de Comptes, a les quals s'han aportat les modificacions que s'han considerat necessàries a partir de l'experiència acumulada i també com a conseqüència de les modificacions legislatives, quan així ha estat el cas. Aquestes guies són un pas més en la línia encetada pel Tribunal de cara a establir la seva pròpia metodologia de treball, amb la finalitat d'aprofundir millor i de forma més homogènia en les seves recerques, per tal de millorar de forma permanent els resultats de la tasca que té encarregada.

Tot i estar prevista en el pla de treball per l'any 2019, no s'ha finalitzat la fiscalització corresponent al Comú de Canillo al no haver rebut la liquidació de comptes definitiva a data de redacció de la present memòria. Aquest fet ha portat que l'informe que se'n derivi no s'inclouï en la present memòria i serà previsiblement lliurat al Consell General juntament amb els treballs corresponents a l'any 2020.

Tampoc s'ha dut a terme la fiscalització corresponent a la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, al no haver rebut la liquidació de comptes a data de redacció de la present memòria.

Pel que fa als comuns, cap d'ells ha exercit l'opció, prevista per la Llei del Tribunal de Comptes, d'efectuar a iniciativa pròpia els treballs d'auditoria dels seus comptes. Així doncs, la fiscalització ha estat duta a terme directament pel Tribunal en la seva totalitat.

Quan als Quarts, el Tribunal no ha rebut cap mena d'informació comptable, sense que hi hagi cap variació respecte a la situació i actuacions ja descrites en memòries anteriors.

Al respecte de la supervisió dels informes trimestrals sobre l'execució dels pressupostos del Govern i dels comuns, tal qual establerts en l'article 21 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, els informes trimestrals de l'exercici 2019 pendents de retre al Tribunal a data de tancament d'aquesta memòria, serien els següents: Comú de Canillo (1r., 2n., 3r. i 4t. trimestre), Comú d'Ordino (4t. trimestre), Comú de Sant Julià de Lòria (1r., 2n., 3r. i 4t. trimestre), i Comú d'Escaldes-Engordany (4t. trimestre).

Informes

El Tribunal de Comptes compleix la seva funció fiscalitzadora mitjançant l'elaboració dels informes que s'indiquen a l'article 3 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i que, una vegada aprovats pel Ple del Tribunal, juntament amb les al·legacions i les justificacions que hagin pogut presentar els ens fiscalitzats en un termini màxim de quinze dies des de la notificació, s'hauran de presentar al Consell General.

El resultat dels treballs de fiscalització ha quedat plasmat en els informes que es detallen a continuació:

- Informe 1/2019, corresponent a l'informe definitiu de fiscalització dels comptes anuals i del finançament dels partits polítics de l'exercici 2018.
- Informe 2/2019, corresponent a l'informe definitiu de les despeses electorals relatives a les eleccions al Consell General celebrades el 7 d'abril de 2019 (remés al Consell General en data 12 de novembre de 2019 d'acord amb allò que disposa l'article 50.5 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei 19/2014, del 18 de setembre, qualificada de partits polítics i finançament electoral).
- Informe 3/2019, corresponent a l'informe complementari definitiu de les despeses electorals relatives a les eleccions al Consell General celebrades el 7 d'abril de 2019 (remés al Consell General en data 2 de desembre de 2019 d'acord amb allò que disposa l'article 50.5 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei 19/2014, del 18 de setembre, qualificada de partits polítics i finançament electoral).
- Informe 4/2019, corresponent a l'informe complementari sobre les liquidacions anuals de les despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general l'exercici 2017.

- Informe 5/2019, que comprèn: Consell General, Agència Andorrana de Protecció de Dades, Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra i Raonador del Ciutadà.
- Informe 6/2019, que comprèn: Govern, Tribunal Constitucional, Agència Andorrana Antidopatge, Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries, Autoritat Financera Andorrana, Caixa Andorrana de Seguretat Social, Consell Regulador Andorrà del Joc, Consell Superior de la Justícia (exercicis 2017 i 2018), Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, Fons de reserva de jubilació, Forces Elèctriques d'Andorra, Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, Institut d'Estudis Andorrans, Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra, Universitat d'Andorra, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, Andorra Telecom, SAU, Andorra Turisme, SAU, Centre de tractament de residus d'Andorra, SA, Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, Ramaders d'Andorra, SA, Fundació privada del sector públic ActuaTech, Fundació Escena Nacional d'Andorra, Fundació Museu Andorra, Fundació OMT.Themis, Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra, Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família, Col·legi Sant Ermengol i Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell.
- Informe 7/2019, que comprèn: Comptes dels comuns d'Encamp, Ordino, La Massana, Andorra la Vella i Escaldes-Engordany, i del Comú de Sant Julià de Lòria (exercicis 2017 i 2018).

Altres informes i publicacions

La Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal encomana al Tribunal unes atribucions, entre les quals, l'elaboració d'informes previs als marcs pressupostaris, tal qual establert en l'article 11.6.

El Tribunal està davant d'un informe de fiscalització. En aquest cas, però, és una fiscalització prèvia a l'adopció d'un acord, l'aprovació de la Llei del pressupost general o de les ordinacions pressupostàries comunals, inusual en un Òrgan de Control Extern, però que el Tribunal ha d'exercir per mandat de la Llei.

La fiscalització prèvia, donat que té funció preventiva, només admet dos tipus de conclusions, favorable o desfavorable, en funció de si allò que és fiscalitzat s'ajusta o no a la normativa de referència.

És possible, també, una fiscalització favorable amb condicions, obligant els actors a adoptar unes mesures correctores abans que es dicti l'acord. De no ser adoptades aquestes mesures, s'han d'interpretar que l'informe és desfavorable.

Els resultats dels treballs d'aquestes fiscalitzacions han quedat plasmats en els següents informes previs, els quals s'adjunten en l'annex núm. 3:

- Informe 1/2019NP Comú de Sant Julià de Lòria mandat 2016 a 2019 (3a. revisió): anul·lat i sense efecte vist que el comú va enviar un complement de marc pressupostari

- Informe 2/2019NP Comú de Sant Julià de Lòria mandat 2016 a 2019 (3a. revisió)
- Informe 3/2019NP Administració general mandat 2020 a 2023

No s'ha dut a terme la fiscalització prèvia de la 3a. revisió del marc pressupostari del Comú de Canillo pel mandat 2016 a 2019, vist que el Comú no l'ha presentat a aquest Tribunal.

Per edicte del 24 d'abril de 2019 el Tribunal ha fet públic les donacions rebudes per les candidatures electorals per les eleccions al Consell General celebrades el 7 d'abril de 2019.

Per edicte del 21 de juny de 2019 el Tribunal ha fet públic les donacions rebudes pels partits polítics, des de l'1-1-2019 fins a la data de publicació del mateix.

Per edicte de 23-10-2019 el Tribunal d'acord amb el ministre encarregat de les finances ha fet públic els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal de l'Administració general per a l'exercici 2020.

Funció sancionadora

La Llei 19/2014, del 18 de setembre, qualificada de partits polítics i finançament electoral va atribuir a aquest Tribunal una funció sancionadora amb les competències per incoar, tramitar i resoldre els expedients sancionadors als partits polítics, les candidatures electorals i les agrupacions de representants en aplicació del règim sancionador.

El Tribunal ha decidit actuar simultàniament sobre tots els obligats de cada exercici fiscalitzat, fet que degut a la tipologia d'incidències no s'ha donat fins a les fiscalitzacions contingudes a la memòria del Tribunal de l'exercici 2018. Aquesta decisió ha comportat l'obertura simultània de 25 expedients sancionadors, derivats de les fiscalitzacions dels comptes dels partits polítics corresponents als exercicis 2015, 2016 i 2017 i de les fiscalitzacions relatives a les eleccions al Consell General i als comuns celebrades l'any 2015.

Relacions institucionals

En l'àmbit internacional, el Tribunal va participar al seminari "Institucions Superiors de Control marcant la diferència: auditant la implementació dels objectius de desenvolupament sostenible" organitzat conjuntament pel Departament Econòmic i Social de les Nacions Unides (UNDESA) i la Iniciativa de Desenvolupament de l'INTOSAI (IDI), que va tenir lloc a Nova York el 22 i 23 de juliol de 2019.

També va participar al XXIIIé INCOSAI, congrés de l'Organització Internacional de les Institucions Superiors de Control de les Finances Públiques (INTOSAI), que va tenir lloc a Moscú del 23 al 27 de setembre. En el document al qual s'accedeix a través del següent enllaç <https://incosai2019.ru/en/documents/51> es pot trobar un ampli detall dels temes tractats i dels acords presos.

Finalment el Tribunal va participar al 1r seminari EUROSAI-AFROSAI, que va tenir lloc a Lisboa el 21 i 22 de novembre de 2019, per tractar el tema "Intercanvi d'experiències sobre els objectius de desenvolupament sostenible, una visió de les diferents regions".

En l'àmbit intern, s'ha continuat els contactes de forma regular amb el Consell General, a través del Sr. Síndic General (Sra. Síndica General en la segona part de l'any) i de la Sra. Subsíndica General, per tractar les qüestions relacionades amb el funcionament del Tribunal.

El Tribunal va comparèixer el dia 19 de setembre de 2019 davant la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost, per tal de presentar els informes de fiscalització corresponents a l'exercici 2017.

Annex núm.1

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

**Informe complementari de recomanacions de millora, propostes de revisió
normativa i informació del conjunt del sector públic corresponent a l'exercici
2018**

Juny de 2020

Índex

1. Objecte de l'informe	3
2. Subsector Administració general i ens dependents	3
3. Subsector comunal	4
4. Mesures de millora en el control del sector públic	5
5. Deute públic.....	9

1. Objecte de l'informe

En compliment del que preveu l'article 10 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, el procediment que segueix aquest Tribunal en l'exercici de la funció de control extern del Sector Públic que la Llei li encomana és l'elaboració dels corresponents informes de fiscalització per a cada entitat objecte d'aquest control els quals, una vegada sotmesos a les preceptives al·legacions, són tramesos al Consell General.

La presentació individual dels resultats dels treballs de fiscalització no permet a aquest Tribunal recollir observacions i recomanacions de caire sectorial, informació agregada del Sector Públic o d'algun dels seus subsectors, propostes de revisió o actualització normativa i, en resum, informació que té un abast general o de major amplitud que el referit a un únic ens.

Per aquest motiu, es creu convenient complementar els informes que li són requerits al Tribunal per la seva Llei amb aquest informe que complementa les observacions i recomanacions que s'han formulat, recomana mesures de millora i incorpora informació del conjunt del sector públic i propostes de revisió normativa.

El document agrupa, en primer lloc, les qüestions que afecten el Govern i els seus ens dependents, les relatives als comuns, millores de control que afecten el conjunt del sector públic per a concloure amb el càlcul del deute del sector públic formulat en els termes que preveu la Llei 32/2014, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (en endavant LSEPF).

2. Subsector Administració general i ens dependents

Ens dependents del Govern de reduïdes dimensions

Un nombre considerable d'activitats que formen part de l'àmbit competencial del Govern es desenvolupa a través d'entitats dependents de reduïdes dimensions les quals, ateses les limitacions pressupostàries que això comporta, no poden disposar de l'estructura administrativa que garanteixi el compliment eficaç del conjunt d'exigències que deriven de les normes que regulen l'organització i funcionament del sector públic.

El Tribunal entén que cal avaluar la conveniència de què aquestes activitats estiguin en entitats que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada. En el cas que aquesta diferenciació sigui imprescindible, derivi de mandat normatiu o de tractats internacionals, es fa imprescindible que s'articulin instruments de suport jurídic, administratiu i comptable que permetin a aquests ens poder dur a terme la seva activitat amb garanties de sotmetiment al marc normatiu que els és d'aplicació.

Control financer de les entitats dependents del Govern

El règim de control pressupostari de les entitats dependents que introdueixen en els darrers anys les successives lleis del pressupost general, comporta, a la pràctica, que el control financer que s'exerceix sobre aquestes entitats s'ajusti a les disponibilitats de recursos de l'òrgan de control intern del Govern.

Això provoca que en cada exercici, un nombre d'aquestes entitats dependents no es sotmeti a control financer, comportant un major risc per al conjunt del sector públic.

El Tribunal entén necessari que s'executi el control pressupostari que desenvolupa la Llei general de les finances públiques (en endavant LGFP) en la seva amplitud i que, com a mínim, totes les entitats dependents del Govern se sotmetin a un control financer. Pel cas que no fos possible, recomanariem modular aquest control financer amb una planificació a mig termini, amb un abast final que englobés totes les entitats.

3. Subsector comunal

Control financer de les entitats dependents

Els comuns tenen implantada majoritàriament la pràctica de sotmetre a la verificació d'un auditor els comptes de les entitats que en depenen.

Sent aquesta verificació necessària, cal que s'ampliï l'objecte de la mateixa i incorpori la revisió del compliment de legalitat, verificant que s'han respectat els requeriments normatius en les operacions, actuacions i procediments de gestió que hagi dut a terme cadascuna de les entitats.

Còmput de l'endeutament formalitzat i no disposat

La Llei de les finances comunals (en endavant LFC) estableix uns límits quantitius a la capacitat d'endeutament dels comuns. D'acord amb la Llei, aquests límits s'estableixen per relació entre els imports totals d'endeutament contractat i la mitjana dels ingressos totals liquidats en el pressupost de l'Administració comunal dels tres exercicis immediats anteriors.

No obstant la disposició de la Llei, s'ha anat considerant la limitació normativa atenent els imports disposats al tancament de l'exercici, independentment de l'import contractat.

Cal considerar aquest plantejament com erroni atès que la limitació normativa opera, també, com l'indicador que faculta al Comú a recórrer a l'endeutament com a forma de finançament dels seus projectes d'inversió o del circulat, segons el cas, sempre que l'operació que projecta, una vegada incorporada als seus estats comptables, no fa que els indicadors que mesuren l'endeutament superen els límits establerts per la Llei.

Per aquest motiu, el càlcul d'aquestes magnituds ha de considerar a més de les quantitats d'endeutament disposades que figuren en el passiu del balanç del Comú, l'import d'aquelles operacions que, havent-se formalitzat, estiguin pendents de ser disposades i, si és el cas, l'import de les noves operacions que es projecten.

4. Mesures de millora en el control del sector públic

Procediment administratiu de gestió pressupostària

La LGFP estableix, en el seu article 31, un procediment administratiu de gestió pressupostària que té per finalitat garantir els principis pressupostaris d'especialitat quantitativa, qualitativa i temporal, garantir el control de la despesa pública i, en últim terme, els principis constitucionals de legalitat i eficàcia.

Són freqüents els intents de les administracions i d'altres ens del sector públic sotmesos a la LGFP, a través d'ordinacions i d'interpretacions de les normes, d'excloure del rigor pressupostari de despeses d'especial significació quantitativa i qualitativa. Podem fer esment a la més rellevant, la despesa de personal, però també s'observa en altres despeses com és el cas de les prestacions públiques.

Cal que les administracions i entitats del sector públic treballin per adequar els seus procediments de gestió als requeriments normatius de la LGFP, evitant cercar canvis normatius que els exclogui d'aquestes obligacions, donat que aquesta darrera opció comportaria deixar sense efecte la norma pressupostària i allunyaria la gestió de la despesa pública dels objectius constitucionals indicats.

Manca de regulació normativa dels resultats pressupostaris i del romanent de tresoreria

Els resultats de la gestió pressupostària s'expressen, principalment, mitjançant l'estat del romanent de tresoreria i l'estat del resultat pressupostari. La derogació del PGCP, conseqüència de l'adopció de les NICSP, ha provocat que no es disposi d'una regulació normativa que estableixi la forma en la qual aquests resultats s'han de determinar.

Si bé es disposen dels antecedents normatius i de la doctrina comptable per a poder determinar els resultats esmentats, la manca de regulació pot provocar interpretacions esbiaixades dels mateixos que provoquin que es retin uns resultats que no siguin expressió de l'execució pressupostària de l'exercici i acumulada.

Control i registre dels compromisos plurianuals de despesa

Motivat per la naturalesa de les despeses, la complexitat dels projectes que s'han d'executar o per criteris de sostenibilitat i economia, les entitats sotmeses a la gestió pressupostària tenen la necessitat adquirir compromisos de despesa amb càrrecs a exercicis futurs, que la LGFP anomena despeses plurianuals.

Per requeriments de la Llei, aquestes despeses s'han de sotmetre a uns tràmits d'aprovació singulars, tenen unes limitacions temporals i quantitatives i poden tenir efectes sobre els resultats de l'execució pressupostària i sobre l'elaboració de pressupostos i les seves modificacions.

Per la seva singularitat i rellevància es recomana que les entitats duguin registres vinculats a la gestió pressupostària que informi sobre els compromisos plurianuals aprovats, l'extensió temporal, els crèdits a imputar a cada exercici, les despeses compromeses i liquidades durant l'exercici amb càrrec als referits crèdits, els

romanents de crèdit i, en el seu cas, els possibles finançaments finalistes liquidats o compromesos que hi estiguin vinculats.

Aprovació d'una estructura pressupostària

La normativa reguladora de la gestió economicofinancera de les administracions i entitats públiques, reclamen una estructura pressupostària aprovada pel Govern. Es recomana que s'aprovi aquesta estructura pressupostària, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris, de conformitat amb el que disposa la LGFP, i que s'estableixi la seva correlació amb els comptes comptables.

Control financer de les subvencions

Tot i ser un mandat de la LGFP i de la LFC, el control financer de les subvencions no té el grau de desenvolupament i implantació que es requereix.

Són poques les administracions que tenen implantat aquest procediment de control i les que ho disposen fan controls puntuals que no responen a actuacions planificades.

El control financer de les subvencions va més enllà de la comprovació de l'aplicació de les subvencions, la qual cal recordar que s'emmarca en l'àmbit de la funció interventora, a l'incorporar en el seu objectiu la legalitat i regularitat de la subvenció, l'avaluació dels procediments d'atorgament i justificació, l'obtenció de l'evidència directa en els registres comptables, bancaris i administratius del beneficiari del compliment de les obligacions que deriven de la subvenció, l'obtenció de garanties de l'absència de subvencions o ingressos incompatibles amb la subvenció que hagi obtingut el beneficiari, si és el cas, evidència física i, en resum, crear un ambient de control que impossibiliti un ús inadequat d'aquests recursos públics.

Cal tenir en compte que el Govern atorga subvencions susceptibles de ser sotmeses a procediments de control financer per import de 32,9 milions d'euros i els comuns per un import proper als 3,5 milions d'euros.

Baix nivell d'execució de les inversions pressupostades

Els capítols d'inversions de les liquidacions pressupostàries de les administracions territorials, Govern i comuns, presenta un baix nivell d'execució si es compara les previsions definitives i les despeses executades.

D'acord amb les liquidacions de l'exercici 2018, els nivells d'execució han estat els següents:

Administració	Previsions definitives	Despeses liquidades	Grau d'execució
Govern	69.997.566	38.058.562	54,37%
Comú de Canillo	-	-	-
Comú d'Encamp	8.594.547	3.710.530	43,17%
Comú d'Ordino	4.002.285	1.833.067	45,80%
Comú de La Massana	4.894.572	3.507.611	71,66%
Comú d'Andorra la Vella	24.465.582	19.159.010	78,31%
Comú de Sant Julià de Lòria	5.668.600	1.067.969	18,84%
Comú d'Escaldes-Engordany	12.446.085	8.119.578	65,24%
Sumatori	130.069.237	75.456.327	58,01%

Nota: No es disposen dades del Comú de Canillo referides a l'exercici 2018

Es recomana que aquestes administracions elaborin les seves previsions pressupostàries d'inversions atenent a la seva capacitat d'execució, als efectes de no desvirtuar les previsions contingudes a la llei i les ordinacions pressupostàries.

Cal tenir en compte que, quan l'execució de la inversió s'estén més enllà de l'exercici pressupostari, les entitats han d'aprovar i registrar una despesa plurianual de conformitat amb el que preveu la LGFP.

Mesura i control dels objectius vinculats a la despesa pública

Per a donar compliment a les finalitats de la gestió de la despesa pública que estableix la normativa reguladora dels fons públics de l'Administració general i dels comuns cal que les administracions públiques i les entitats del sector públic fixin objectius específics i quantificables, així com els corresponents indicadors que els mesurin.

Així mateix, es considera necessari que les entitats que integren el sector públic coneguin i divulguin els costos de funcionament, el rendiment i la utilitat dels serveis que presten.

Endeutament, definicions i modalitats

Vist que cada vegada apareixen noves fórmules de finançament que no queden descrites expressament en la llei i, a fi i efecte d'evitar interpretacions i càlculs d'endeutament dispersos, es recomanaria una actualització normativa d'aquestes noves fonts de finançament i el seu còmput a nivell d'endeutament, tant en la LGFP com en la LFC.

Procediments de publicitat, concurrència, igualtat, no discriminació, capacitat i mèrit en la contractació de persones al servei de les entitats del sector públic

La Llei de la funció pública exclou del seu àmbit d'aplicació a les entitats dependents de l'administració pública general i comunal. Això provoca que la provisió dels llocs de treball a les entitats del sector públic excloses pugui ser duta a terme mitjançant procediments que no garanteixin l'accés de les persones més ben preparades per l'acompliment de les funcions del lloc.

Es recomana que es dictin normes per al conjunt d'entitats del sector públic les quals requereixin el compliment dels principis publicitat, concurrència, igualtat, no discriminació, capacitat i mèrit independentment de què els processos puguin adoptar formes diferents que les previstes a la Llei esmentada.

Principis bàsics de la contractació pública a les entitats mercantils del sector públic

Les administracions públiques són titulars de societats mercantils les quals, d'acord amb el que disposa l'article 4 del Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, han de ser qualificades de societats públiques.

Aquestes societats es constitueixen per atendre l'interès general o per a la gestió de serveis públics. No obstant l'anterior, la contractació de béns i serveis que efectuen no queda inclosa en l'àmbit subjectiu de la Llei de contractació pública.

Entén el Tribunal que la normativa hauria de requerir aquests instruments de gestió el sotmetiment dels seus procediments de contractació als principis bàsics de transparència, concurrència i publicitat que inspiren les normes administratives, independentment que l'aplicació pràctica dels mateixos pugui ser objecte d'autoregulació per part de les pròpies entitats als efectes d'ajustar-se a les particularitats dels serveis i a les característiques de cada organització.

Aquesta recomanació és especialment necessària per a aquelles societats mercantils les quals es financen majoritàriament amb recursos del pressupost de les administracions públiques. En aquest cas, la regulació actual fa possible que, mitjançant la interposició de l'instrument mercantil, es pugui disposar de recursos pressupostaris del Govern o dels comuns sense que s'hagin sotmès a les normes administratives ni als principis bàsics de contractació que hem esmentat.

5. Deute públic

El deute o endeutament de les entitats que integren el sector públic del Principat queda limitat per les lleis i és objecte d'avaluació i anàlisi en els corresponents informes de fiscalització.

No obstant l'anterior, l'article 12.1 de la LSEPF incorpora una limitació del deute públic que afecta l'agregat de l'endeutament de l'Administració general i de l'endeutament dels comuns.

D'acord amb aquesta norma, aquest deute públic no pot ser superior al 55% del PIB expressat en termes nominals.

Si l'endeutament de l'Administració general de l'Estat i dels comuns superés el límit del 50% del PIB expressat en termes nominals, tant l'Administració general com els comuns han de negociar i establir un pla d'acció comú perquè l'endeutament consolidat no arribi als límits establerts al paràgraf anterior.

Prenent com a referència l'endeutament al tancament de l'exercici 2018 de les entitats fiscalitzades, en resulta el càlcul següent:

Deute Públic 2018 (Art.12.1 LSEPF)	
Endeutament del Govern	904.033
Comú de Canillo	14.405
Comú d'Encamp	15.908
Comú d'Ordino	18.444
Comú de La Massana	13.716
Comú d'Andorra la Vella	34.147
Comú de Sant Julià de Lòria	15.506
Comú d'Escaldes-Engordany	16.800
Total endeutament dels comuns	128.926
Total deute públic	1.032.959
(import en milers d'euros)	
PIB 2018 nominal	2.725.270
(import en milers d'euros)	
Deute públic % PIB	37,90%

Nota: Les dades corresponents al Comú de Canillo no han estat fiscalitzades

D'acord amb la disposició transitòria tercera de la LSEPF, aquest límit d'endeutament s'haurà de complir al final del primer mandat en què sigui l'aplicació de la Llei.

Annex núm. 2:

TRIBUNAL DE COMPTES
ESTATS FINANCERS DE L'ANY 2018

Basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

Andorra la Vella, març de 2019

ÍNDIX

1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	4
2. RESULTAT PRESSUPOSTARI.....	7
3. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018.....	8
4. MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018	9
4.1. Crèdits reconduïts	10
4.2. Crèdits ampliables	10
4.3. Transferències de crèdit.....	11
5. ROMANENT DE TRESORERIA A 31 DE DESEMBRE DE 2018.....	12
6. MEMÒRIA PRESSUPOSTÀRIA.....	12
6.1. Transferències del pressupost d'ingressos	12
6.2. Ingressos patrimonials	13
6.3. Actius financers del pressupost d'ingressos	13
6.4. Despeses de personal	14
6.5. Consum de béns corrents i serveis.....	15
6.6. Despeses financeres.....	16
6.7. Transferències del pressupost de despeses.....	16
6.8. Inversions reals.....	17
7. COMPTE DE TRESORERIA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018	18
8. COMPTE D'ENDEUTAMENT	18
9. COMPTE DE PATRIMONI DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018	19
10. GESTIÓ COMPTABLE D'INGRESSOS.....	20
11. GESTIÓ COMPTABLE DE DESPESES	21
12. ESTAT DE SITUACIÓ FINANCERA A 31 DE DESEMBRE DE 2018	24
13. ESTAT DEL RENDIMENT FINANCER DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018	25
14. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018.....	26
15. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018	27
16. NOTES EXPLICATIVES.....	27
1. Informació general	27
2. Polítiques comptables	28
2.1. Bases de presentació (NICSP 1, 3 i 33)	28
2.2. Normes comptables significatives (NICSP 3).....	28
3. Efectiu i equivalents d'efectiu.....	37
4. Altres actius financers	38
5. Comptes a cobrar	38
6. Propietat, planta i equipament (NICSP 17)	39
7. Actius intangibles (NICSP 31).....	40
8. Comptes a pagar	40
9. Passius financers corrents	41
10. Passius financers no corrents	41
11. Transferències subvencions i donacions (NICSP 23)	41
12. Ingressos financers - deutors.....	42

13. Despeses de personal	42
14. Amortitzacions i depreciació (NICSP 16, 17 i 31)	42
15. Reparació i manteniment	43
16. Contractació de serveis.....	43
17. Ajuts i subvencions	43
18. Despeses generals	43
19. Pèrdues per deteriorament (NICSP 17)	44
20. Impostos	44
21. Compromisos i contingències	44
22. Efectiu generat en operacions	45
23. Fets posteriors al tancament (NICSP 18).....	45
17. EVOLUCIÓ DE LES MAGNITUDS I RATIS PRINCIPALS	46

1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Pressupost de l'exercici

El pressupost del Tribunal de Comptes per l'exercici 2018 va ésser inclòs en la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, per un import de 1.073.825 euros.

El detall per capítols figura a continuació:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	572.615	4. Transferències corrents	1.056.769
2. Consum de béns corrents i serveis	483.860	5. Ingressos patrimonials	-
3. Despeses financeres	150	Ingressos corrents	1.056.769
4. Transferències corrents	2.400	7. Transferències de capital	14.800
Despeses corrents	1.059.025	8. Actius financers	2.256
6. Inversions reals	14.800	Ingressos de capital	17.056
Despeses de capital	14.800		
Total pressupost despeses	1.073.825	Total pressupost ingressos	1.073.825

(Imports en euros)

Liquidació del pressupost

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2018

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
4. Transferències corrents	1.056.769	1.056.769	1.056.769	-	1.038.316	18.453	1,78%	1.056.769
5. Ingressos patrimonials	-	-	175	-175	130	45	34,77%	175
Ingressos corrents	1.056.769	1.056.769	1.056.944	-175	1.038.446	18.498	1,78%	1.056.944
7. Transferències de capital	14.800	14.800	14.800	-	14.800	-	-	14.800
8. Actius financers (*)	2.256	135.027	-	135.027	-	-	-	-
Ingressos de capital	17.056	149.827	14.800	135.027	14.800	-	-	14.800
Total pressupost ingressos	1.073.825	1.206.596	1.071.744	134.852	1.053.246	18.498	1,76%	1.071.744

(Imports en euros)

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2018

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1. Despeses de personal	572.615	3.550	576.165	537.534	38.631	443.754	93.780	21,13%	537.534
2. Consum de béns corrents i serveis	483.860	123.193	607.053	373.821	233.232	432.227	-58.407	-13,51%	373.821
3. Despeses financeres	150	-	150	-	150	-	-	-	-
4. Transferències corrents	2.400	-	2.400	1.806	594	1.764	42	2,37%	1.806
Despeses corrents	1.059.025	126.743	1.185.768	913.160	272.607	877.746	35.415	4,03%	913.160
6. Inversions reals	14.800	6.028	20.828	6.117	14.711	10.586	-4.469	-42,22%	6.117
Despeses de capital	14.800	6.028	20.828	6.117	14.711	10.586	-4.469	-42,22%	6.117
Total pressupost despeses	1.073.825	132.771	1.206.596	919.278	287.318	888.332	30.946	3,48%	919.278

(Imports en euros)

El Tribunal de Comptes en la confecció del seu projecte de pressupost i la posterior execució del mateix només pren en consideració un projecte que es correspon amb el propi funcionament del Tribunal i considera al Tribunal com a únic òrgan encarregat de la gestió de la despesa.

**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. EXERCICI 2018**

Grup	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1. Projecte Tribunal de Comptes	1.073.825	132.771	1.206.596	919.278	287.318	888.332	30.946	3,48%	919.278
Total pressupost despeses	1.073.825	132.771	1.206.596	919.278	287.318	888.332	30.946	3,48%	919.278

(Imports en euros)

**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2018**

Departament	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
Tribunal de Comptes	1.073.825	132.771	1.206.596	919.278	287.318	888.332	30.946	3,48%	919.278
Total pressupost despeses	1.073.825	132.771	1.206.596	919.278	287.318	888.332	30.946	3,48%	919.278

(Imports en euros)

En data 31 de desembre de 2018, el Tribunal no ha executat el total del seu pressupost.

La diferència entre les despeses autoritzades i compromeses amb les despeses liquidades i pagades és de 148.879 euros, corresponent als crèdits en situació d'ésser reconduïts a l'exercici 2019.

Compromisos a reconduir

Els crèdits en situació d'ésser reconduïts a l'exercici 2019 són els següents:

<u>Compromisos a reconduir</u>	
<u>Subconcepte</u>	
22760 Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	136.311
60500 Mobiliari	11.241
61610 Equipaments per a processos d'informació	1.327
TOTAL	148.879

(Imports en euros)

Les reconduccions es corresponen majoritàriament als treballs de fiscalització adjudicats en l'exercici 2018 que encara es trobaven en curs al tancament de l'exercici, així com compromisos d'inversió que a data de tancament encara no s'havien liquidat.

2. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El quadre següent presenta l'execució de les despeses i els ingressos del Tribunal de Comptes amb data 31 de desembre de l'exercici pressupostari 2018:

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.056.769	1.056.769	1.056.944	100,02%	1.038.446	18.498	1,78%
Despeses de funcionament (1)	-1.058.875	-1.185.618	-913.160	77,02%	-877.746	-35.414	4,03%
Ingressos de capital	14.800	14.800	14.800	100,00%	14.800	-	-
Despeses de capital	-14.800	-20.828	-6.117	29,37%	-10.586	4.469	-42,21%
Superàvit o dèficit de gestió	-2.106	-134.877	152.466	-	164.914	-12.448	-
Despeses financeres	-150	-150	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	-2.256	-135.027	152.466	-	164.914	-12.448	-
Actius financers (ingressos)	2.256	135.027	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	2.256	135.027	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	152.466	-	164.914	-12.448	-

(Imports en euros)

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consum de béns corrents i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)

L'exercici 2018 s'ha tancat amb un superàvit pressupostari de 152.466 euros. El Tribunal, en no haver compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, hauria de retornar al Consell General, d'acord amb el procediment que aquest determini, els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, tal com ho preveu l'article 17.1 de la Llei del pressupost per l'exercici de 2018. Per establir l'import a retornar s'ha de descomptar de la suma de la transferència rebuda (1.071.569 euros), dels crèdits reconduïts de l'exercici 2017 (129.221 euros) i dels ingressos patrimonials (175 euros) el total dels compromisos contrets pel Tribunal durant l'exercici 2018 (1.068.156 euros) i el romanent utilitzat per finançar els crèdits ampliables (3.550 euros) quedant doncs, per l'exercici 2018, un import net a retornar de 129.259 euros.

3. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018

El resum de la conciliació entre el resultat pressupostari i el comptable és com segueix:

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.071.744	1.065.631	6.113
Transferències corrents	1.056.769	1.065.451	-8.683
Transferències de capital	14.800	-	14.800
Ingressos patrimonials	175	179	-4,27
DESPESES (obligacions liquidades)	919.278	913.118	6.160
Despeses de personal	537.534	537.535	-1
Consum de béns corrents i serveis	373.821	374.246	-425
Despeses financeres	-	-	-
Transferències corrents	1.806	1.338	468
Inversions reals	6.117	-	6.117
RESULTAT	152.466	152.513	-47

(Imports en euros)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	152.513
Altes/Baixes d'immobilitzat	-6.117
Amortitzacions	5.407
<i>Altres casuístiques</i>	664
RESULTAT AJUSTAT	152.466

(Imports en euros)

El detall del concepte "Altres casuístiques" és el següent:

Altres casuístiques - conceptes	Import
Periodificacions 2017	813
Periodificacions 2018	-856
Desp extraordinàries	1
Interessos meritats 2017	36
Interessos meritats 2018	-41
Transferència de capital	6.117
Subvenció de capital traspasada a l'exercici	-5.407
Total	664

(Imports en euros)

4. MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018

El detall de les modificacions pressupostàries que han donat lloc als crèdits definitius del pressupost han estat les següents:

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
4. Transferències corrents	1.056.769	-	-	-	-	-	-	-	-	1.056.769
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	1.056.769	-	-	-	-	-	-	-	-	1.056.769
7. Transferències de capital	14.800	-	-	-	-	-	-	-	-	14.800
8. Actius financers	2.256	129.221	-	-	-	3.550	-	-	-	135.027
Ingressos de capital	17.056	129.221	-	-	-	3.550	-	-	-	149.827
Total ingressos	1.073.825	129.221	-	-	-	3.550	-	-	-	1.206.596
1. Despeses de personal	572.615	-	-	-	-	3.550	-	-	-	576.165
2. Consum de béns corrents i serveis	483.860	123.193	-	-	-	-	-	-	-	607.053
3. Despeses financeres	150	-	-	-	-	-	-	-	-	150
4. Transferències corrents	2.400	-	-	-	-	-	-	-	-	2.400
Despeses corrents	1.059.025	123.193	-	-	-	3.550	-	-	-	1.185.768
6. Inversions reals	14.800	6.028	-	-	-	-	-	-	-	20.828
Despeses de capital	14.800	6.028	-	-	-	-	-	-	-	20.828
Total despeses	1.073.825	129.221	-	-	-	3.550	-	-	-	1.206.596

(Imports en euros)

4.1. Crèdits reconduïts

El Ple del Tribunal de Comptes va acordar en la sessió del 19 de febrer de 2018 reconduir a l'exercici 2018 els compromisos adquirits i no executats durant l'exercici 2017 per un import de 129.221 euros segons el següent detall:

<u>Compromisos a reconduir</u>		
<u>Subconcepte</u>		
22760	Treb. realitz. per empreses. Estudis i treballs tècnics	123.193
60500	Mobiliari	3.403
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	904
60610	Equipaments per a processos d'informació	1.317
64050	Aplicacions informàtiques	403
TOTAL		129.221

(Imports en euros)

Aquests compromisos reconduïts han estat finançats amb els crèdits dotats amb aquesta finalitat que figuraven dins del pressupost per l'exercici 2017. Aquests crèdits han estat incorporats també dins de l'exercici 2018 per tal de preservar l'equilibri pressupostari.

4.2. Crèdits ampliables

S'han aprovat els crèdits ampliables següents agrupats per subconceptes:

<u>Crèdits ampliables de pressupost</u>		
<u>Subconcepte</u>	<u>Positiu</u>	
10020	Despeses de remuneració	3.100
13000	Sou base personal eventual	450
Total capítol 1		3.550
TOTAL		3.550

(Imports en euros)

Els crèdits ampliables del capítol 1 responen a la necessitat de suplementar els conceptes més amunt indicats en el quadre per les obligacions derivades de les instruccions rebudes del Consell General per tal d'aplicar la variació percentual de l'IPC corresponent a l'any 2017 a la totalitat dels salaris. El finançament d'aquests crèdits s'ha fet amb incorporació de romanent de tresoreria.

4.3. Transferències de crèdit

S'han aprovat les transferències de crèdit següents agrupades per subconceptes:

<u>Transferències de crèdit de pressupost</u>		
<u>Subconcepte</u>	<u>Positives</u>	<u>Negatives</u>
20600 Lloguer d'equipaments per a inform.	10	-
21200 Reparació i conservació edificis i altres constr.	-	-180
21300 Reparació i conservació maquin., instal. i equip.	170	-
Total capítol 2	180	-180
60500 Mobiliari	4.500	-
60610 Equipaments per a processos d'informació	-	-1.500
61500 Reposició i millora de mobiliari	-	-500
61520 Equipaments per a processos d'impressió	-	-500
61610 Rep. i millora d'equipaments informàtics	-	-500
64050 Aplicacions informàtiques	-	-1.500
Total capítol 6	4.500	-4.500
TOTAL	4.680	-4.680

(Imports en euros)

Les transferències del capítol 2 corresponen als suplementes dels subconceptes la dotació dels quals es van revelar insuficients.

Les transferències del capítol 6 corresponen als suplementes dels subconceptes la dotació dels quals es van revelar insuficients per poder adquirir el mobiliari del departament tècnic.

5. ROMANENT DE TRESORERIA A 31 DE DESEMBRE DE 2018

L'estat del romanent de tresoreria al tancament de l'exercici és el següent:

Conceptes	Euros
1. (+) Drets pendents de cobrament	41
(+) del pressupost corrent	41
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-84.535
(+) del pressupost corrent	-77.114
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-7.421
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3. (+) Fons líquids	654.996
I. Romanent de tresoreria afectat	570.502
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	570.502

(Imports en euros)

El Tribunal de Comptes en tant que entitat beneficiària de transferències nominatives provinents del Consell General, i en aplicació de les disposicions normatives vinculades al tractament de les transferències previstes en cada exercici, considera afectat la totalitat del seu romanent de tresoreria.

6. MEMÒRIA PRESSUPOSTÀRIA

A continuació s'adjunta un detall de les operacions pressupostàries amb detall suficient per ser interpretades, així com la seva comparació pel que fa a la fase de liquidació amb les dades de l'exercici immediatament anterior. En aquells casos en el que s'ha considerat convenient, s'afegeix una explicació dels motius de les variacions més significatives.

6.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El detall de les transferències rebudes en l'exercici és el següent:

Transferències corrents:

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/ Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
4 Transferències corrents	1.056.769	1.056.769	1.056.769	100,00%	1.038.316	18.453	1,78%
40 Del Consell General	1.056.769	1.056.769	1.056.769	100,00%	1.038.316	18.453	1,78%
400 Del Consell General	1.056.769	1.056.769	1.056.769	100,00%	1.038.316	18.453	1,78%
40000 Del Consell General	1.056.769	1.056.769	1.056.769	100,00%	1.038.316	18.453	1,78%

(Imports en euros)

Transferències de capital:

Classificació econòmica		Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/ Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
7	Transferències de capital	14.800	14.800	14.800	100,00%	14.800	-	-
70	Del Consell General	14.800	14.800	14.800	100,00%	14.800	-	-
700	Del Consell General	14.800	14.800	14.800	100,00%	14.800	-	-
70000	Del Consell General	14.800	14.800	14.800	100,00%	14.800	-	-

(Imports en euros)

6.2. Ingressos patrimonials

El detall dels ingressos patrimonials de l'exercici és el següent:

Classificació econòmica		Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/ Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
5	Ingressos patrimonials	-	-	175	-	130	45	34,77%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	175	-	130	45	34,77%
520	Interessos de comptes bancaris	-	-	175	-	130	45	34,77%
52000	De comptes corrents	-	-	175	-	130	45	34,77%

(Imports en euros)

6.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

El detall dels actius financers del pressupost d'ingressos incorporats al pressupost de l'exercici és el següent:

Classificació econòmica		Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/ Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
8	Actius financers	2.256	135.027	-	-	-	-	-
87	Romanents de tresoreria	2.256	135.027	-	-	-	-	-
870	Romanents de tresoreria	2.256	135.027	-	-	-	-	-
87000	Romanents de tresoreria	2.256	135.027	-	-	-	-	-

(Imports en euros)

Corresponen en la seva majoria al finançament dels compromisos reconduïts procedents de l'exercici 2017. I com ja s'ha comentat aquests excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, es troben integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici.

6.4. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal de l'exercici és el següent:

Classificació econòmica		Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/ Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
1	Despeses de personal	572.615	576.165	537.534	93,30%	443.754	93.780	21,13%
10	Despeses de remuneració	223.900	227.000	226.519	99,79%	220.856	5.663	2,56%
100	Despeses de remuneració	223.900	227.000	226.519	99,79%	220.856	5.663	2,56%
10020	Despeses de remuneració	223.900	227.000	226.519	99,79%	220.856	5.663	2,56%
11	Personal fix	233.493	233.493	206.944	88,63%	129.709	77.235	59,55%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. fix	233.493	233.493	206.944	88,63%	129.709	77.235	59,55%
11000	Sou base personal fix	217.900	217.900	196.662	90,25%	121.346	75.316	62,07%
11010	Triennis	15.000	15.000	10.282	68,55%	8.362	1.920	22,96%
11060	Primes matrimoni i naixement	593	593	-	-	-	-	-
13	Personal eventual	31.450	31.900	31.844	99,83%	31.037	807	2,60%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. eventual	31.450	31.900	31.844	99,83%	31.037	807	2,60%
13000	Sou base personal eventual	31.450	31.900	31.844	99,83%	31.037	807	2,60%
16	Quotes de prestació i despeses socials	83.772	83.772	72.227	86,22%	62.153	10.074	16,21%
160	Quotes seguretat social	75.772	75.772	72.123	95,18%	59.148	12.974	21,94%
16000	Quotes seguretat social, despeses de remuneració	34.705	34.705	35.111	101,17%	34.233	878	2,56%
16010	Quotes seguretat social, personal fix	36.192	36.192	32.076	88,63%	20.105	11.972	59,55%
16050	Quotes seguretat social, personal eventual	4.875	4.875	4.936	101,25%	4.811	125	2,60%
163	Despeses socials del personal	8.000	8.000	105	1,31%	3.005	-2.900	-96,52%
16300	Formació i perfeccionament del personal	6.000	6.000	105	1,74%	3.005	-2.900	-96,52%
16301	Dietes per formació i perfeccionament del personal	2.000	2.000	-	-	-	-	-

(Imports en euros)

6.5. Consum de béns corrents i serveis

El detall dels consums en béns corrents i serveis de l'exercici és el següent:

Classificació econòmica		Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/ Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
2	Consum de béns corrents i serveis	483.860	607.053	373.821	61,58%	432.228	-58.407	-13,51%
20	Lloguers	735	745	739	99,20%	638	101	15,78%
202	Lloguer edificis i altres construccions	15	15	12	80,00%	12	-	-
20200	Lloguer edificis i altres construccions	15	15	12	80,00%	12	-	-
206	Lloguer d'equip. per a informàtica	720	730	727	99,59%	626	101	16,08%
20600	Lloguer d'equip. per a informàtica	720	730	727	99,59%	626	101	16,08%
21	Reparació, mant. i conservació	8.395	8.385	4.955	59,09%	4.199	755	17,99%
212	Rep. i cons. edificis i altres constr.	500	320	-	-	-	-	-
21200	Rep. i cons. edificis i altres constr.	500	320	-	-	-	-	-
213	Rep. i cons. maquin., instal. i equip.	2.405	2.575	2.568	99,72%	2.380	188	7,91%
21300	Rep. i cons. maquin., instal. i equip.	2.405	2.575	2.568	99,72%	2.380	188	7,91%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	300	300	-	-	-	-	-
21500	Rep. i cons. mobiliari i efectes	300	300	-	-	-	-	-
216	Rep. i cons. d'equip. informàtics	400	400	-	-	-	-	-
21600	Rep. i cons. . d'equip informàtics	400	400	-	-	-	-	-
219	Rep. i cons. altre material immob.	4.790	4.790	2.387	49,83%	1.820	567	31,16%
21900	Rep. i cons. altre material immob.	4.790	4.790	2.387	49,83%	1.820	567	31,16%
22	Material, subministrament i altres	468.530	591.723	368.071	62,20%	425.493	-57.422	-13,50%
220	Material d'oficina	5.555	5.555	2.378	42,81%	1.447	931	64,34%
22000	Material d'oficina ordinari	2.200	2.200	1.387	63,04%	475	912	192,14%
22001	Impressió de documents	400	400	223	55,76%	73	150	204,49%
22010	Petit mobiliari i estris	700	700	-	-	-	-	-
22020	Premsa i revistes	555	555	481	86,65%	469	12	2,58%
22030	Llibres i altres publicacions	500	500	-	-	-	-	-
22040	Material d'informàtica	1.200	1.200	287	23,94%	430	-143	-33,24%
221	Subministraments	3.530	3.530	3.057	86,61%	2.992	65	2,18%
22100	Energia elèctrica	2.550	2.550	2.588	101,50%	2.583	6	0,22%
22110	Aigua	35	35	48	137,77%	48	-	0,23%
22130	Carburants per a calefacció	535	535	362	67,71%	361	1	0,22%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	60	60	55	92,27%	-	55	-
22180	Productes de neteja	150	150	-	-	-	-	-
22190	Altres subministraments	200	200	3	1,68%	-	3	-
222	Comunicacions	4.350	4.350	3.548	81,56%	2.844	703	24,73%
22200	Serveis telefònics	4.000	4.000	2.936	73,39%	2.575	361	14,01%
22210	Serveis postals i telegràfics	350	350	612	174,87%	269	343	127,37%
223	Transport	300	300	-	-	48	-48	-100,00%
22310	Missatgers	300	300	-	-	48	-48	-100,00%
224	Primes d'assegurances	1.410	1.410	1.231	87,32%	1.230	1	0,07%
22400	Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.410	1.410	1.231	87,32%	1.230	1	0,07%
226	Altres serveis	1.650	1.650	777	47,09%	46	731	1.582,74%

22610	Atencions protocol·làries i de rep.	1.000	1.000	-	-	46	-46	-100,00%
22621	Traduccions i correccions	350	350	777	221,98%	-	777	-
22660	Reunions, conferències i curssets	300	300	-	-	-	-	-
227	Treb. Realitz. per altres empreses	451.735	574.928	357.080	62,11%	416.885	-59.805	-14,35%
22700	Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	4.685	4.685	4.596	98,09%	5.215	-619	-11,87%
22710	Treb. realitz. per empreses de seguretat	450	450	519	115,30%	518	1	0,22%
22730	Treb. realitz. per empreses. Processament de dades	10.000	10.000	4.682	46,82%	2.792	1.889	67,65%
22740	Treb. realitz. per empreses. Impressions i publicacions	1.600	1.600	100	6,25%	-	100	-
22760	Treb. realitz. per empreses. Estudis i treballs tècnics	435.000	558.193	347.184	62,20%	408.361	-61.177	-14,98%
23	Indemnitzacions per serveis	6.200	6.200	56	0,90%	1.897	-1.841	-97,06%
230	Reemborsament de dietes	4.100	4.100	-	-	1.247	-1.247	-100,00%
23030	Reemb.de dietes altre personal	4.100	4.100	-	-	1.247	-1.247	-100,00%
231	Locomoció	2.100	2.100	56	2,66%	650	-595	-91,42%
23100	Locomoció i desplaçament de pers.	2.100	2.100	56	2,66%	650	-595	-91,42%

(Imports en euros)

6.6. Despeses financeres

El detall de les despeses financeres de l'exercici és el següent:

Classificació econòmica		Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/ Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
3	Despeses financeres	150	150	-	-	-	-	-
34	De dipòsits, fiances i altres	150	150	-	-	-	-	-
349	Altres despeses financeres	150	150	-	-	-	-	-
34900	Altres despeses financeres	50	50	-	-	-	-	-
34910	Comissions serveis bancaris	100	100	-	-	-	-	-

(Imports en euros)

6.7. Transferències del pressupost de despeses

El detall de les transferències del pressupost de despeses de l'exercici és el següent:

Classificació econòmica		Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/ Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
4	Transferències corrents	2.400	2.400	1.806	75,24%	1.764	42	2,37%
49	A l'exterior	2.400	2.400	1.806	75,24%	1.764	42	2,37%
492	A l'exterior	2.400	2.400	1.806	75,24%	1.764	42	2,37%
49200	A l'exterior	2.400	2.400	1.806	75,24%	1.764	42	2,37%

(Imports en euros)

Els imports d'aquest capítol es corresponen a les contribucions que el Tribunal de Comptes realitza a diferents organismes internacionals.

6.8. Inversions reals

El detall de inversions reals realitzades en l'exercici és el següent:

Classificació econòmica		Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/ Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
6	Inversions reals	14.800	20.828	6.117	29,37%	10.586	-4.469	-42,22%
60	Inversions noves	9.300	17.924	5.714	31,88%	83	5.631	6.759,38%
605	Mobiliari i estris	7.000	15.807	4.307	27,25%	-	4.307	-
60500	Mobiliari	7.000	14.903	3.403	22,83%	-	3.403	-
60520	Equipaments per a processos de reproducció	-	904	904	100,00%	-	904	-
606	Equipaments per a processos d'informació	1.800	1.617	1.407	-	-	-	-
60610	Equipaments per a processos d'informació	1.800	1.617	1.407	-	-	-	-
608	Altre immobilitzat material	500	500	-	-	83	-83	-100,00%
60810	Equipament cultural	500	500	-	-	83	-83	-100,00%
61	Inversions de reposició	4.000	2.500	-	-	10.503	-10.503	-100,00%
615	Mobiliari i estris	1.000	-	-	-	1.206	-1.206	-100,00%
61500	Reposició i millora de mobiliar	500	-	-	-	-	-	-
61520	Equipaments per a processos d'informació	500	-	-	-	1.206	-1.206	-100,00%
616	Equipaments per a processos d'informació	3.000	2.500	-	-	9.297	-9.297	-100,00%
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	3.000	2.500	-	-	9.297	-9.297	-100,00%
64	Immobilitzat immaterial	1.500	403	403	100,00%	-	403	-
640	Immobilitzat immaterial	1.500	403	403	100,00%	-	403	-
64050	Aplicacions informàtiques	1.500	403	403	100,00%	-	403	-

(Imports en euros)

7. COMPTE DE TRESORERIA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018

El compte de tresoreria a 31 de desembre de 2018 és:

Conceptes	Euros
1. Cobraments	1.080.223
(+) Operacions pressupostàries	1.071.744
<i>Pressupost corrent</i>	1.071.708
<i>Pressupost tancat</i>	36
(+) Operacions extrapressupostàries	8.479
2. Pagaments	-907.361
(+) Operacions pressupostàries	891.956
<i>Pressupost corrent</i>	832.112
<i>Pressupost tancat</i>	59.844
(+) Operacions extrapressupostàries	15.405
Flux de tresoreria (1+2)	172.861
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	482.135
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018	654.996

(Imports en euros)

8. COMPTE D'ENDEUTAMENT

El Tribunal de Comptes no tenia, ni a l'inici ni al tancament dels exercicis 2018 i 2017, formalitzada/disposada cap operació d'endeutament.

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2018	Total disposat a 31/01/2018	Total formalitzat a 31/12/2018
	-	-	-
Total	-	-	-

(Imports en euros)

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2017	Total disposat a 31/01/2017	Total formalitzat a 31/12/2017
	-	-	-
Total	-	-	-

(Imports en euros)

9. COMPTE DE PATRIMONI DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018

El compte de patrimoni a 31 de desembre de 2018 és:

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2017	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Aplicacions informàtiques	8.950,18	-	403,37	-	9.353,55
Total Cost	8.950,18	-	403,37	-	9.353,55
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	8.904,76	-	244,89	-	9.149,65
Total net	45,42	-	158,48	-	203,90

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2017	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Maquinària	466,78	-	-	-	466,78
Mobiliari i equipament d'oficina	55.245,87	-	3.403,04	-283,34	58.365,57
Equips per processos d'informació	55.192,40	-	2.310,82	-7.053,08	50.450,14
Altres immobilitzat material	12.364,73	-	-	-	12.364,73
Total Cost	123.269,78	-	5.713,86	-7.336,42	121.647,22
Amortització acumulada immobilitzat material	111.191,32	-	5.162,18	-7.336,42	109.017,08
Total net	12.078,46	-	551,68	-	12.630,14

(Imports en euros)

10. GESTIÓ COMPTABLE D'INGRESSOS

La gestió comptable d'ingressos és:

Data 20.03.19
Full 1

SITUACIÓ PRESSUPORTÀRIA
=====

Per Ministeri/Departament/Servei/Capítol/Article/Concepte/Subconcepte/Tarifa/Grup funcions/Funció/Programa/Projecte
EXERCICI PRESSUPORTARI 2018

A partir de: 0.00.00 fins a: 99.99.99

Ministeri/Departament/Servei/Capítol/Article/Concepte/Subconcepte	Import	Unitats	Reconegut	Reconegut	Import	Unitats	Liquidat	Liquidat	Import	Unitats	Cobrat	Cobrades
Tarifa/Grup funcions/Funció/Subfunció/Programa/Projecte	Pressupostat	Pressup.	Reconegut	Reconegut	Import	Unitats	Liquidat	Liquidat	Import	Unitats	Cobrat	Cobrades
01 Tribunal de Comptes	1.073.825,00		1.071.743,79	14	1.071.743,79	14	1.071.743,79	14	1.071.743,79	14	1.071.743,79	14
001 Tribunal de Comptes	1.073.825,00		1.071.743,79	14	1.071.743,79	14	1.071.743,79	14	1.071.743,79	14	1.071.743,79	14
001 Tribunal de Comptes	1.073.825,00		1.071.743,79	14	1.071.743,79	14	1.071.743,79	14	1.071.743,79	14	1.071.743,79	14
4 Transferències corrents	1.056.768,59		1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6
4 0 Del Consell General	1.056.768,59		1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6
4 0 0 Del Consell General	1.056.768,59		1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6
4 0 0 0 Del Consell General	1.056.768,59		1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6
4 0 0 0 00 Transf. corrents del Consell General	1.056.768,59		1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6	1.056.768,59	6
5 Ingressos patrimonials			175,20	4	175,20	4	175,20	4	175,20	4	175,20	4
5 2 Int.de dipòsits i comptes bancaris			175,20	4	175,20	4	175,20	4	175,20	4	175,20	4
5 2 0 Interessos de comptes bancaris			175,20	4	175,20	4	175,20	4	175,20	4	175,20	4
5 2 0 00 Interessos de comptes bancaris			175,20	4	175,20	4	175,20	4	175,20	4	175,20	4
5 2 0 0 00 Interessos comptes bancaris			175,20	4	175,20	4	175,20	4	175,20	4	175,20	4
7 Transferències de capital			14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4
7 0 Del Consell General			14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4
7 0 0 Del Consell General			14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4
7 0 0 00 Del Consell General			14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4
7 0 0 0 00 Transf. capital del Consell General			14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4	14.800,00	4
8 Actius financers			2.256,41		2.256,41							
8 7 Romanents de tresoreria			2.256,41		2.256,41							
8 7 0 Romanents de tresoreria			2.256,41		2.256,41							
8 7 0 00 Romanents de tresoreria			2.256,41		2.256,41							
8 7 0 0 00 Romanents de tresoreria			2.256,41		2.256,41							

11. GESTIÓ COMPTABLE DE DESPESES

La gestió comptable de despeses ha estat:

TRIBUNAL DE COMPTES			SITUACIÓ PRESSUPOSTÀRIA			Data: 20.03.19				
EXERCICI 2018			EXERCICI 2018			Page 1				
EXERCICI PRESSUPOSTARI 2018			Per Capítol/Article/Concepte/Subconcepte							
Ministeri : Tribunal de Comptes			Departament : Tribunal de Comptes							
			Presupostat	Autoritizat	Compromès	Liquidat	Pagat	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo Liq.
1	Despeses de personal									
10	Despeses de remuneració									
1000	Despeses de remuneració		227.000,00	226.518,50	226.518,50	226.518,50	226.518,50	481,50		
100	Despeses de remuneració		227.000,00	226.518,50	226.518,50	226.518,50	226.518,50	481,50		
10	Despeses de remuneració		227.000,00	226.518,50	226.518,50	226.518,50	226.518,50	481,50		
11	Personal fix									
11000	Remun. bàsic. i rem. pers. fix		217.900,00	196.661,87	196.661,87	196.661,87	196.661,87	21.238,13		
11010	Sou base personal fix		15.000,00	10.282,08	10.282,08	10.282,08	10.282,08	4.717,92		
11060	Triennis		593,00					593,00		
110	Primes matrimonial i malament		233.493,00	206.943,95	206.943,95	206.943,95	206.943,95	26.549,05		
11			233.493,00	206.943,95	206.943,95	206.943,95	206.943,95	26.549,05		
13	Personal eventual									
130	Rem. bàsi. i altres rem. pers. event.		31.900,00	31.844,28	31.844,28	31.844,28	31.844,28	55,72		
13000	Sou base personal eventual		31.900,00	31.844,28	31.844,28	31.844,28	31.844,28	55,72		
130			31.900,00	31.844,28	31.844,28	31.844,28	31.844,28	55,72		
15	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.									
160	Quotes seguretat social		34.705,00	35.110,51	35.110,51	35.110,51	35.110,51	405,51		
16000	Quotes seguretat social, despeses d		36.192,00	32.076,33	32.076,33	32.076,33	32.076,33	4.115,67		
16010	Quotes seguretat social, personal f		4.875,00	4.935,85	4.935,85	4.935,85	4.935,85	60,85		
16050	Quotes seguretat social, personal e		75.772,00	72.122,69	72.122,69	72.122,69	72.122,69	3.649,31		
160			75.772,00	72.122,69	72.122,69	72.122,69	72.122,69	3.649,31		
163	Despeses socials del personal									
16300	Formació i perfeccionament del pers		6.000,00	104,50	104,50	104,50	104,50	5.895,50		
16301	Dietes formació del personal		2.000,00					2.000,00		
163			2.000,00					2.000,00		
16			83.772,00	72.227,19	72.227,19	72.227,19	72.227,19	11.544,81		
1			576.165,00	537.533,92	537.533,92	537.533,92	537.533,92	38.631,08		
2	Consum de b(us corrents i serveis									
20	Lloguers									
202	Lloguer edificis i altres construcc		15,00	12,00	12,00	12,00	12,00	3,00		
20200	Lloguer edificis i altres construcc		15,00	12,00	12,00	12,00	12,00	3,00		
202			15,00	12,00	12,00	12,00	12,00	3,00		
206	Lloguer d'equipaments per a inform.		730,00	727,02	727,02	727,02	727,02	2,98		
20600	Lloguer d'equipaments per a inform.		730,00	727,02	727,02	727,02	727,02	2,98		
206			730,00	727,02	727,02	727,02	727,02	2,98		
20			745,00	739,02	739,02	739,02	739,02	5,98		
21	Reparació, manteniment i conservaci									
212	Reparació i conservació. Edificis i		320,00					320,00		
21200	Reparació i conservació. Edificis i		320,00					320,00		
212			320,00					320,00		
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip									
21300	Repar. i cons. maquin. instal. i equip.		2.575,00	2.567,81	2.567,81	2.567,81	2.567,81	7,19		
213			2.575,00	2.567,81	2.567,81	2.567,81	2.567,81	7,19		
215	Reparació i conservació. Mobiliari									
21500	Reparació i conservació. Mobiliari		300,00					300,00		
215			300,00					300,00		
216	Reparació i conser. d'equip. i inf.									
21600	Reparació i conservació d'equip.		400,00					400,00		

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2018
Ministeri : Tribunal de Comptes
Departament: Tribunal de Comptes

	Compte pressupostari (Econòmic)	Pressupostat	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pegat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo Liq.
	216	400,00					400,00			
	219									
	21900	4.790,00	2.386,82	2.386,82	2.386,82	2.386,82	2.403,18			
	219	4.790,00	2.386,82	2.386,82	2.386,82	2.386,82	2.403,18			
	21	8.385,00	4.954,63	4.954,63	4.954,63	4.954,63	3.430,37			
	22									
	220									
	22000	2.200,00	1.386,80	1.386,80	1.386,80	1.386,80	813,20			
	22001	400,00	223,04	223,04	223,04	223,04	176,96			
	22010	700,00					700,00			
	22020	555,00	480,91	480,91	480,91	480,91	74,09			
	22030	500,00					500,00			
	22040	1.200,00	287,23	287,23	287,23	287,23	912,77			
	220	5.585,00	2.377,98	2.377,98	2.377,98	2.377,98	3.117,02			
	221									
	22100	2.550,00	2.588,29	2.588,29	2.588,29	2.588,29	38,29			
	22110	35,00	48,22	48,22	48,22	48,22	13,22			
	22130	535,00	362,26	362,26	362,26	362,26	172,74			
	22160	60,00	55,36	55,36	55,36	55,36	4,64			
	22180	150,00					150,00			
	22190	200,00	3,36	3,36	3,36	3,36	196,64			
	221	3.530,00	3.057,49	3.057,49	3.057,49	3.057,49	472,51			
	222									
	22200	4.000,00	2.935,63	2.935,63	2.935,63	2.935,63	1.064,37			
	22210	350,00	612,04	612,04	612,04	612,04	262,04			
	222	4.350,00	3.547,67	3.547,67	3.547,67	3.547,67	802,33			
	223									
	22310	300,00					300,00			
	223	300,00					300,00			
	224									
	22400	1.410,00	1.231,28	1.231,28	1.231,28	1.231,28	178,72			
	224	1.410,00	1.231,28	1.231,28	1.231,28	1.231,28	178,72			
	226									
	22610	1.000,00					1.000,00			
	22621	350,00	776,92	776,92	776,92	776,92	426,92			
	22660	300,00					300,00			
	226	1.650,00	776,92	776,92	776,92	776,92	873,08			
	227									
	22700	4.685,00	4.595,73	4.595,73	4.595,73	4.595,73	89,27			
	22710	450,00	518,85	518,85	518,85	518,85	68,85			
	22730	10.000,00	4.681,60	4.681,60	4.681,60	4.681,60	5.318,40			
	22740	1.600,00	100,00	100,00	100,00	100,00	1.500,00			
	22760	558.192,81	483.495,06	483.495,06	483.495,06	483.495,06	74.697,75			136.311,28
	227	574.927,81	493.391,24	493.391,24	493.391,24	493.391,24	81.536,57			136.311,28
	22	591.722,81	504.382,58	504.382,58	504.382,58	504.382,58	87.340,23			136.311,28
	23									
	230									
	23030	4.100,00					4.100,00			
	230	4.100,00					4.100,00			
	231									
	23100	2.100,00	55,80	55,80	55,80	55,80	2.044,20			
	231	2.100,00	55,80	55,80	55,80	55,80	2.044,20			

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2018

Ministeri : Tribunal de Comptes
Departament: Tribunal de Comptes

Compte pressupostari (Econòmic)	Pressupostat	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pecat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo lliq.
23	6.200,00	55,80	55,80	55,80	55,80	6.144,20			
2	607.052,81	510.132,03	510.132,03	373.820,75	373.820,75	96.920,78			136.311,28
3									
34									
349									
34900	50,00								50,00
34910	100,00								100,00
349	150,00								150,00
34	150,00								150,00
3	150,00								150,00
4									
49									
492									
49200	2.400,00	1.805,75	1.805,75	1.805,75	1.805,75	594,25			594,25
492	2.400,00	1.805,75	1.805,75	1.805,75	1.805,75	594,25			594,25
49	2.400,00	1.805,75	1.805,75	1.805,75	1.805,75	594,25			594,25
4	2.400,00	1.805,75	1.805,75	1.805,75	1.805,75	594,25			594,25
6									
60									
605									
60500	14.903,04	14.643,69	14.643,69	3.403,04	3.403,04	259,35			11.240,65
60520	903,93	903,93	903,93	903,93	903,93				
605	15.806,97	15.547,62	15.547,62	4.306,97	4.306,97	259,35			11.240,65
606									
60610	1.617,47	1.406,89	1.406,89	1.406,89	1.406,89	210,58			
606	1.617,47	1.406,89	1.406,89	1.406,89	1.406,89	210,58			
608									
60810	500,00					500,00			
608	500,00					500,00			
60	17.924,44	16.954,51	16.954,51	5.713,86	5.713,86	969,93			11.240,65
61									
616									
61610	2.500,00	1.326,63	1.326,63	1.326,63	1.326,63	1.173,37			1.326,63
616	2.500,00	1.326,63	1.326,63	1.326,63	1.326,63	1.173,37			1.326,63
61	2.500,00	1.326,63	1.326,63	1.326,63	1.326,63	1.173,37			1.326,63
64									
640	403,37	403,37	403,37	403,37	403,37				
640	403,37	403,37	403,37	403,37	403,37				
64	403,37	403,37	403,37	403,37	403,37				
6	20.827,81	18.684,51	18.684,51	6.117,23	6.117,23	2.143,30			12.567,28
TOTALS DEPARTAMENT	1.206.595,62	1.068.156,21	1.068.156,21	919.277,65	919.277,65	138.439,41			148.878,56
TOTALS DEPARTAMENT pessetes	200.760.618	177.726.439	177.726.439	152.954.931	152.954.931	23.034.379			24.771.308

12. ESTAT DE SITUACIÓ FINANCERA A 31 DE DESEMBRE DE 2018

Es presenta a continuació l'estat de situació financera a 31 de desembre de 2018:

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	654.996	482.135
Altres actius financers	4	856	813
Comptes a cobrar	5	41	36
Total		655.892	482.984
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	6	12.630	12.078
Actius intangibles	7	204	45
Total		12.834	12.124
Total Actius		668.726	495.108
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	8	83.941	59.844
Passius financers	9	594	4.296
Total		84.535	64.139
Passius no corrents			
Passius financers	10	12.834	12.124
Total		12.834	12.124
Total Passius		97.369	76.263
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat			
Reserves			
Resultat acumulat		418.845	253.156
Resultat exercici		152.513	165.689
Interessos minoritaris			
Total		571.357	418.845
Actius i Passius total nets		668.726	495.108

13. ESTAT DEL RENDIMENT FINANCER DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018

L'estat del rendiment financer de l'exercici 2018 del Tribunal de Comptes és el que segueix:

Resultat financer	Notes	Euros	
		2018	2017
Ingressos sense contraprestació			
Transferències, subvencions i donacions	11	1.070.858	1.047.153
Total		1.070.858	1.047.153
Ingressos amb contraprestació			
Ingressos financers - Deutors	12	179	132
Total		179	132
Total ingressos		1.071.038	1.047.285
Despeses			
Despeses de personal	13	537.535	443.755
Amortització i depreciació	14	5.407	4.576
Reparacions i manteniment	15	3.090	4.109
Contractació de serveis	16	355.458	411.650
Ajuts i subvencions	17	1.338	1.764
Despeses generals	18	15.697	15.695
Total despeses		918.525	881.549
Altres guanys/(pèrdues)			
Pèrdues per deteriorament	19	-	47
Resultat abans d'impostos		152.513	165.689
Impostos	20		
Resultat després d'impostos		152.513	165.689

14. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018

Es presenta a continuació l'estat de canvis en el patrimoni net.

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2016	-	-	-	253.156	253.156	-	253.156
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	-	-	-	253.156	253.156	-	253.156
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	-	-	-	-	-	-	-
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	165.689	165.689	-	165.689
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	165.689	165.689	-	165.689
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	-	-	-	418.845	418.845	-	418.845
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	-	-	-	418.845	418.845	-	418.845
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	152.513	152.513	-	152.513
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	152.513	152.513	-	152.513
Saldo a 31 de desembre de 2018	-	-	-	571.357	571.357	-	571.357

(Imports en euros)

L'únic moviment existent en el patrimoni net es correspon al resultat del període per 152.513 euros, que incrementa el saldo existent fins als 571.357 euros que figuren en aquest quadre i en l'apartat corresponent de l'estat de situació financera per l'exercici 2018.

15. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018

L'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2018 es resumeixen en el següent quadre:

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Subvencions	1.071.569	1.053.116
Interessos rebuts	175	130
Altres cobraments	8.479	6.310
Pagaments		
Costos dels treballadors	537.535	443.754
Proveïdors	348.305	423.864
Altres pagaments	15.405	6.725
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	178.978	185.213
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-6.117	-10.586
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-6.117	-10.586
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	172.861	174.626
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	482.135	307.509
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	654.996	482.135

(Imports en euros)

16. NOTES EXPLICATIVES

1. Informació general

El Tribunal de Comptes va ésser constituït per llei aprovada en la sessió del Consell General del dia 13 d'abril de 2000. Vinculat orgànicament al Consell General, és un òrgan tècnic independent, que fiscalitza la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública i l'activitat econòmica financera dels partits polítics, entitats vinculades o dependents d'ells, de les coalicions electorals i de les candidatures electorals.

Els òrgans del Tribunal són el Ple i el President. El Ple del Tribunal està integrat actualment per un president i dos membres.

L'estructura comptable és centralitzada i es compon de dues persones que elaboren i gestionen la part comptable, així com la pressupostària i els registres documentals corresponents. La realització de les diferents tasques comptables i pressupostàries es fa mitjançant un sistema informàtic propi, amb un programari adequat a les necessitats legalment establertes.

El servei d'intervenció, mentre i tant el Consell General no determini altrament, és assegurat mitjançant els recursos propis del Tribunal de Comptes.

Els estats financers de l'entitat per l'exercici tancat el 31 de desembre de 2017 van ser aprovats pel Ple del Tribunal de Comptes amb data 22 de març de 2018, els corresponents a l'exercici 2018 es preveuen aprovar pel mateix òrgan en data 29 de

març de 2019. La seu de l'entitat es troba al carrer Doctor Vilanova número 15, planta -3 d'Andorra la Vella.

2. Polítiques comptables

2.1. Bases de presentació (NICSP 1, 3 i 33)

Els estats presentats han estat formulats pel propi Tribunal de Comptes d'acord amb les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic, NICSP (International Public Sector Accounting Standards, IPSAS) per a les entitats governamentals, de conformitat amb la Llei general de les finances públiques del 10 de desembre de 1996 i les seves modificacions posteriors així com amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.

Els estats financers es presenten en euros, que és la moneda funcional de l'entitat. Les normes comptables han estat aplicades de forma consistent en tots els exercicis presentats.

Els estats financers s'han preparat en base al cost històric, excepte en els casos en que s'indiqui el contrari. L'estat de fluxos d'efectiu s'ha preparat utilitzant el mètode directe.

Els estats financers han estat preparats d'acord amb la base de meritació.

2.2. Normes comptables significatives (NICSP 3)

a) Reconeixement d'ingressos

Ingressos de transaccions sense contraprestació

- Transferències del Consell General

Aquest ingrés, que es correspon a una transacció sense contraprestació amb altres entitats, es mesura a valor raonable i es reconeix quan s'obté el control sobre l'actiu (caixa, béns, serveis i propietat), si la transferència està lliure de condicions i si és probable que els beneficis econòmics o el potencial de servei associat a l'actiu flueixin al Tribunal i es puguin mesurar de forma fiable.

Les transferències de capital rebudes per a l'adquisició de béns, d'acord amb les previsions pressupostàries, s'imputen al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb les subvencions esmentades.

Ingressos de transaccions amb contraprestació

- Ingressos per interessos

Els ingressos per interessos es meriten utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

b) Propietat, planta i equipament

Tots els elements de propietat, planta i equipament es registren al cost minorats per l'amortització i les pèrdues per deteriorament. El cost inclou les despeses que són directament atribuïbles a l'adquisició dels elements. Quan hi ha parts significatives de l'element de propietat, planta i equipament que han de ser reemplaçades cada cert temps, es reconeixen aquestes parts com actius individuals amb vides útils específiques i s'amortitzen en conseqüència. Igualment, quan es realitzen grans reparacions, els costos es reconeixen en l'import comptable com un reemplaçament si es compleix el criteri de reconeixement. Totes les altres reparacions i costos de manteniment es reconeixen com a superàvit o dèficit quan s'incorren. Quan un actiu s'adquireix en una transacció sense contraprestació de consideració insignificant, l'actiu es mesura inicialment al seu valor raonable.

L'amortització dels actius es registra de forma lineal al llarg de la vida útil de l'actiu. L'amortització es realitza a quotes calculades per tal de repartir el cost o el valor de l'actiu menys qualsevol valor residual al llarg de la seva vida útil restant:

Descripció	% Amortització	Vida útil (anys)
Maquinària	10-16,67	6-10
Mobiliari	10-20	5-10
Equips per a processament d'informació	25-33,33	3-4
Altres immobilitzats materials	20	5

L'altre immobilitzat material està compost principalment per la compra de llibres que formen el fons bibliogràfic del Tribunal de Comptes.

Els valors residuals i les vides útils dels actius són revisats, i ajustats de forma prospectiva si s'escau, al final de cada exercici.

El valor en llibres d'un actiu es redueix de forma immediata al seu import recuperable, o a l'import del servei recuperable, si el valor en llibres de l'actiu és superior al seu import recuperable o al servei recuperable estimats.

El Tribunal de Comptes dona de baixa els elements de propietat, planta i equipament o qualsevol part significativa de l'actiu tant quan ja no se'n disposa com quan ja no s'esperen beneficis econòmics o potencial de servei futurs de la seva utilització.

Qualsevol diferència entre el valor recuperable i el valor net comptable de l'actiu es reconeix com un ingrés o una pèrdua en el període en que es dona de baixa.

c) Arrendaments

- Com arrendatari

Els arrendaments contractats pel Tribunal de Comptes es corresponen a la figura d'arrendaments operatius, que són aquells en que no es transfereix substancialment

al Tribunal de Comptes els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte.

Aquests arrendaments operatius es reconeixen com una despesa operativa de forma lineal al llarg del període d'arrendament.

d) Actius intangibles

Els actius intangibles adquirits es reconeixen al cost. El cost d'un actiu intangible adquirit en una transacció sense contraprestació és el seu valor raonable a la data de la transacció. Posteriorment al reconeixement inicial, els actius intangibles es registren al cost menys l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament. Els actius intangibles generats internament, excepte els costos de desenvolupament activables, no es capitalitzen i una despesa es registra com a superàvit o dèficit al període en que s'incorre en la despesa.

La vida útil dels actius intangibles s'avalua com a finita o infinita.

Els actius intangibles amb una vida útil finita s'amortitzen al llarg de la seva vida útil:

Descripció	% Amortització	Vida útil (anys)
Aplicacions informàtiques	25-50	2-4

En els actius intangibles amb una vida útil finita es realitza una avaluació de deteriorament en cas que hi hagi indicis de deteriorament.

El període d'amortització i el mètode d'amortització, per als actius intangibles amb una vida útil finita, es revisen al tancament de cada exercici. Els canvis en la vida útil o en el patró esperat de consum dels beneficis econòmics que es desprenen de l'actiu modifiquen el període o el mètode d'amortització i es tracten com a canvis en les estimacions comptables.

Els guanys o pèrdues que sorgeixen de la baixa en comptes d'un actiu intangible es mesuren com la diferència entre els ingressos obtinguts de la baixa i el seu valor en llibres es reconeixen com un superàvit o una dèficit al moment en que es dona de baixa.

e) Deteriorament d'actius no financers

- Deteriorament d'actius no generadors d'efectiu

A cada data de tancament, l'entitat avalua si existeixen indicis de que un actiu no generador d'efectiu s'hagi de deteriorar. En cas de que existeixin indicis, o quan es realitza l'avaluació anual del deteriorament, l'entitat estima l'import del servei recuperable de l'actiu. L'import del servei recuperable d'un actiu és el màxim entre el valor raonable d'un actiu no generador d'efectiu menys els costos de venda i el valor en ús.

Quan el valor en llibres d'un actiu sigui superior al seu import del servei recuperable, l'actiu es considera com a deteriorat i es redueix el seu valor fins al seu import del servei recuperable.

Quan s'avalua el valor en ús, l'entitat ha adoptat l'enfocament de les unitats de servei. Sota aquest enfocament, l'entitat avalua el potencial de servei que presta l'actiu en relació amb el potencial de servei màxim que s'espera d'aquest actiu, i es considera el valor en ús com la part proporcional del cost.

Per determinar el valor raonable menys els costos de venda, s'utilitza el preu dels actius d'un acord de transacció, ajustat pels costos incrementals que es podrien atribuir directament per a la posada en ús de l'actiu. Si no existeix cap acord de transacció, però l'actiu es negocia en un mercat, el cost raonable menys els costos de venda és el preu de mercat de l'actiu menys els costos per a disposar-ne. Si no existeix cap acord de transacció ni cap mercat actiu, l'entitat determina el valor raonable menys els costos de venda basant-se en la millor informació disponible.

A cada tancament de l'exercici es realitza una avaluació de si les pèrdues per deteriorament reconegudes anteriorment ja no existeixen o si han disminuït. En aquest cas, l'entitat estima l'import recuperable de l'actiu o de la unitat generadora d'efectiu. Les pèrdues per deteriorament reconegudes prèviament es reverteixen només si han canviat les assumpcions utilitzades per determinar l'import recuperable des de que la pèrdua per deteriorament es va registrar. La reversió del deteriorament es limita a que el valor en llibres de l'actiu no excedeixi el seu import recuperable, ni excedeixi el valor en llibres que s'hauria determinat, després de l'amortització, si no s'hagués registrat en el deteriorament de l'actiu als anys previs. Aquesta reversió es reconeix com a superàvit o dèficit de l'exercici.

f) Instruments financers

- Actius financers

Reconeixement inicial i mesurament

Els actius financers dins de l'abast de la NICSP 29 instruments financers: Reconeixement i mesura es classifiquen com actius financers al valor raonable amb canvis a resultats o actius financers al cost amortitzat. L'entitat determina la classificació dels seus actius financers al moment del reconeixement inicial.

Les compres o vendes d'actius financers que requereixen l'entrega dels actius en un període de temps establert per regulació o per convenció al mercat es reconeixen a la data de la transacció, és a dir, la data en que l'entitat realitza la compra o la venda de l'actiu.

Els actius financers inclouen: tresoreria i dipòsits a curt termini, comptes a cobrar i altres deutors.

Mesurament posterior

El mesurament posterior dels actius financers depèn de la seva classificació.

Actius financers a valor raonable amb canvis a resultats

No aplicable.

Préstecs i títols de crèdit

Els préstec i títols de crèdit són actius financers no derivats amb pagaments fixes o variables que no cotitzen en un mercat actiu. Després del mesurament inicial, aquests actius financers seran mesurats a cost amortitzat utilitzant el mètode de l'interès efectiu, menys deteriorament. El cost amortitzat es calcula tenint en compte qualsevol descompte o suma addicional en l'adquisició i els costos inherents al cost del tipus d'interès efectiu. Les pèrdues derivades del deteriorament es reconeixen a resultats.

Actius financers disponibles per a la venda

No aplicable.

Actius financers mantinguts fins al venciment

No aplicable.

Baixa en comptes

L'entitat dona de baixa en comptes un actiu financer o, si és aplicable, una part de l'actiu financer com una part d'un grup d'actius financers similars quan:

- Els drets de rebre fluxos d'efectiu de l'actiu han expirat o s'han cancel·lat.
- L'entitat ha transferit els seus drets a rebre fluxos d'efectiu de l'actiu o ha assumit una obligació de pagar la totalitat dels fluxos d'efectiu rebuts a un tercer sense un retard significatiu; i tampoc: a) l'entitat ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis de l'actiu; o b) l'entitat tampoc ha transferit ni ha retingut substancialment tots els riscos i beneficis de l'actiu, però n'ha transferit el control

Deteriorament d'actius financers

No aplicable.

Actius financers registrats al cost amortitzat

Per als actius financers registrats al cost amortitzat, l'entitat primer avalua si existeix evidència objectiva individualment per als actius financers que són individualment significatius, o col·lectivament per als actius financers que no són individualment significatius. Si l'entitat determina que no existeix evidència objectiva de deteriorament per un actiu financer avaluat individualment, ja sigui significatiu o no, inclou aquest actiu en un grup d'actius financers amb característiques de risc de crèdit similars i n'avalua el deteriorament de forma conjunta. Els actius que s'avalua individualment i que es detecta un deteriorament i es registra, o ja es trobava registrat, aquest deteriorament, no s'inclouen en l'avaluació col·lectiva del deteriorament.

Si existeix evidència objectiva de que l'actiu presenta una pèrdua per deteriorament, l'import de la pèrdua es mesura com la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats (excloent pèrdues creditícies esperades que encara no s'hagi incorregut). El valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats es descompta al tipus d'interès efectiu original de l'actiu financer. Si un préstec té un tipus d'interès variable, el tipus de descompte per mesurar la pèrdua per deteriorament és l'actual tipus d'interès efectiu.

El valor en llibres de l'actiu es redueix a través d'un compte de provisió i l'import de la pèrdua per deteriorament es reconeix al superàvit o dèficit de l'exercici. Els préstecs conjuntament amb la provisió s'eliminen quan no existeixen perspectives realistes de que es pugui recuperar i que tota la garantia ha estat transferida a l'Entitat. Si en un exercici posterior, l'import de la pèrdua per deteriorament estimada augmenta o disminueix per un succés succeït després que es reconegués el deteriorament, la pèrdua per deteriorament prèviament reconeguda s'augmenta o es redueix ajustant el compte de provisió. Si una eliminació futura es recupera més tard, la recuperació es registra com un cost financer al superàvit o dèficit de l'exercici.

- *Passius financers*

Reconeixement inicial i mesurament

Els passius financers dins de l'abast de la NICSP 29 es classifiquen com a passius financers a valor raonable amb canvis a resultats o com a passius financers al cost amortitzat. L'entitat determina la classificació dels passius financers al moment del reconeixement inicial.

Tots els passius financers es reconeixen inicialment al valor raonable i, en el cas dels passius financers a cost amortitzat, s'afegeixen els costos de transacció directament atribuïbles.

Els passius financers del Tribunal de Comptes inclouen comptes a pagar i altres creditors.

Mesurament posterior

El mesurament posterior dels passius financers depèn de la seva classificació.

Passius financers a valor raonable amb canvis a resultats

No aplicable.

Passius financers al cost amortitzat

Posteriorment al reconeixement inicial, els préstecs i deutes que meriten interessos es mesuren al cost amortitzat utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu. Els guanys i pèrdues es reconeixen al superàvit o dèficit de l'exercici quan els passius es donen de baixa i també a través del procés d'amortització del mètode del tipus d'interès efectiu.

El cost amortitzat es calcula tenint en compte qualsevol descompte o prima al moment d'adquisició i les comissions i costos que formen part integral del tipus d'interès efectiu.

Baixa en comptes

Un passiu financer es dóna de baixa quan l'obligació del passiu disminueix, es cancel·la o expira.

Quan un passiu financer existent es reemplaça per un altre del mateix prestador amb condicions substancialment diferents, o les condicions d'un passiu existent es modifiquen de forma substancial, aquest canvi o modificació es tracta com una baixa en comptes del passiu original i el reconeixement d'un nou passiu, i la diferència dels valors en llibres respectius es reconeix al superàvit o dèficit de l'exercici.

Compensació d'instruments financers

Els actius i passius financers es compensen a l'import net presentat a l'estat de posició financera consolidat si, i només si, existeix un dret legal actual executable de compensar els imports reconeguts i hi ha la intenció de cancel·lar de forma neta, o de realitzar els actius i cancel·lar els passius simultàniament.

Valor raonable en instruments financers

No aplicable

g) Efectiu i equivalents de l'efectiu

L'efectiu i equivalents a l'efectiu inclouen caixa i efectiu als bancs, dipòsits a curt termini i inversions altament líquides amb un venciment original de tres mesos o menys, que són convertibles ràpidament a quantitats conegudes d'efectiu i que estan subjectes a risc de canvi de valor insignificant. Per al propòsit de l'estat de fluxos d'efectiu consolidat, l'efectiu i els equivalents a l'efectiu inclouen efectiu i dipòsits a curt termini tal i com s'han definit anteriorment, nets de descoberts bancaris.

h) Provisions

Les provisions es reconeixen quan l'entitat té l'obligació present com a resultat de successos passats, la cancel·lació de la qual és probable que origini una sortida de recursos, però que resulta indeterminada en quant al seu import i/o moment de cancel·lació i que es pot realitzar una estimació fiable de l'import de l'obligació.

Si l'entitat espera que alguna o totes les provisions seran reemborsades, per exemple, sota un contracte d'assegurança, el reemborsament es reconeix com un actiu separat només quan el reemborsament és virtualment cert.

La despesa relacionada amb qualsevol provisió es presenta a l'estat de rendiment financer net de qualsevol reemborsament.

Passius contingents

L'entitat no reconeix els passius contingents, però presenta els detalls de qualsevol contingència a les notes dels estats financers, excepte en cas que la possibilitat d'una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics o potencial de servei sigui remota.

Actius contingents

L'entitat no reconeix els actius contingents, però presenta a les notes dels estats financers els detalls d'actius possibles dels quals l'existència és contingent a que succeeixin, o no succeeixin, un o més successos futurs incerts que no estan completament sota control de l'entitat. Els actius contingents s'avaluen de forma contínua per assegurar que estan presentats de forma apropiada als estats financers. Si s'ha convertit virtualment cert que l'entrada de beneficis econòmics o potencial de servei es produirà i el valor de l'actiu es pot mesurar de forma fiable, l'actiu i el benefici relacionat es reconeixen als estats financers en el període en que el canvi succeeix.

i) Canvis en polítiques comptables i estimacions

L'entitat reconeix els efectes de canvis en polítiques comptables de forma retrospectiva. Els efectes dels canvis en polítiques comptables s'apliquen de forma prospectiva si l'aplicació retrospectiva és impracticable.

j) Informació pressupostària

El pressupost anual es prepara amb la base de caixa, és a dir, tots els costos planejats i els ingressos es presenten en un estat individual per determinar les necessitats de l'entitat. Com a resultat de l'adopció de la base de meritació per al pressupost, no hi ha diferències d'entitat o de temps que requereixin conciliació entre els actuals imports comparables i els imports presentats com a estat financer separat en l'estat de comparació entre el pressupost i els imports actuals. A les notes dels estats financers anuals s'inclouen comentaris explicatius; primer, les raons pel creixement o decreixement del pressupost, seguides per detalls de les desviacions de cada capítol d'ingrés o despesa.

L'execució del pressupost per l'exercici 2018 inclou en el pressupost aprovat pel Consell General, els crèdits de compromisos contrets durant l'exercici anterior corresponents a despeses que es van posposar per l'exercici següent i les modificacions pressupostàries que preveuen els articles 23 a 29 de la Llei general de les finances públiques, i els articles del 3 a 5 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018.

A les notes dels estats pressupostaris anuals (liquidació pressupostària) s'inclouen comentaris explicatius, quan aquests són rellevants; primer, les raons del creixement o decreixement del pressupost, seguides per detalls de les desviacions de cada capítol d'ingrés o despesa.

k) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels estats financers de l'entitat en conformitat amb les NICSP requereix que els gestors realitzin judicis, estimacions i assumpcions que afecten els imports presentats d'ingressos, despeses, actius i passius, i el desglossament de passius contingents, al tancament de l'exercici. Tot i això, la incertesa d'aquestes estimacions i assumpcions podria provocar que els resultats requereixin ajustaments materials a l'import en llibres dels actius o passius afectats en períodes futurs.

Judicis

En el procés d'aplicació de les polítiques comptables del Tribunal de Comptes, no s'han realitzat judicis, que tinguin efectes significatius en els imports reflectits als estats financers.

Estimacions i assumpcions

Les assumpcions clau sobre el futur i altres fonts d'estimació de la incertesa a la data de tancament, que tenen un risc significatiu de provocar ajustaments materials als imports en llibres dels actius i passius en el pròxim exercici, es descriuen a sota.

El Tribunal de Comptes basa les seves assumpcions i estimacions en paràmetres disponibles a la data de preparació dels estats financers. Tot i això, circumstàncies existents i assumpcions sobre esdeveniments futurs podrien canviar degut a canvis en el mercat o circumstàncies que es troben fora del control de l'entitat. Aquests canvis es reflecteixen en les assumpcions quan succeeixen.

Vides útils i valors residuals

Les vides útils i els valors residuals dels actius s'avaluen utilitzant els següents indicadors per obtenir el potencial d'ús futur i el valor de disposició:

- La condició de l'actiu basat en l'avaluació d'experts que treballen pel Tribunal de Comptes.
- La natura de l'actiu, la seva susceptibilitat i adaptabilitat a canvis en la tecnologia i els processos.
- La natura dels processos en que s'utilitza l'actiu.
- Disponibilitat de fons per reemplaçar l'actiu.
- Canvis en el mercat en relació a l'actiu.

Deteriorament d'actius financers - actius no generadors d'efectiu

L'entitat revisa i testeja el valor en llibre dels actius no generadors d'efectiu quan successos o canvis en les circumstàncies suggereixen que hi pot haver una reducció en el potencial de servei futur que es pot esperar de forma raonable que es derivi de l'actiu. Quan existeixen indicadors d'aquest possible deteriorament, l'entitat realitza tests de deteriorament, que requereixen la determinació del valor raonable de l'actiu i l'import del servei recuperable. L'estimació d'aquests imports per al càlcul requereix estimacions i assumpcions. Qualsevol canvi posterior en els factors que suporten aquestes estimacions i assumpcions pot tenir un impacte en l'import en llibres de l'actiu.

Provisions

Les provisions sorgeixen i el Ple del Tribunal les determinen basant-se en la informació disponible. En cas d'existir-ne s'inclourà un desglossament addicional de les estimacions de provisions en les notes dels estats financers.

Les provisions es mesuren amb la millor estimació de la despesa necessària per cancel·lar l'obligació a la data de tancament, i es descompten al valor actual quan l'efecte és material.

Préstecs, comptes a cobrar i inversions al cost amortitzat

El Tribunal de Comptes avalua els préstecs i comptes a cobrar (incloent comptes a cobrar de clients) i les inversions registrades al cost amortitzat al tancament de l'exercici. A l'hora de determinar si s'hauria de reconèixer una pèrdua per deteriorament al superàvit o dèficit de l'exercici, l'entitat avalua els indicadors presents en el mercat per determinar si aquests indicadors suggereixen un deteriorament en els préstecs, comptes a cobrar i inversions registrades al cost amortitzat.

Si no s'identifiquen deterioraments específics, es realitza un anàlisi del deteriorament dels préstecs, comptes a cobrar i inversions registrades al cost amortitzat en base a una cartera d'actius financers, basant-se en ràtios històriques ajustades per les condicions i altres indicadors econòmics, tant nacionals com dels sectors específics, presents a la data de tancament que estan relacionades amb les desviacions de la cartera d'actius.

l) Comparació de la informació

D'acord amb les normes NICSP, el Tribunal de Comptes presenta la informació comparativament amb l'exercici anterior.

3. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Efectiu i equivalents	Euros	
	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
Bancs	654.996	482.135
Total	654.996	482.135

L'import de "Bancs" es correspon als saldos que el Tribunal de Comptes té dipositats en diferents entitats financeres del país.

4. Altres actius financers

La seva composició és la següent:

Altres actius financers	Euros	
	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
Periodificacions d'actiu	856	813
Total	856	813

Es correspon amb les despeses pagades anticipadament en els exercicis de referència i amb meritament en l'exercici posterior, corresponents a publicacions i assegurances.

5. Comptes a cobrar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Comptes a cobrar	Euros	
	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
Interessos	41	36
Total	41	36

L'import comptabilitzat es correspon amb els interessos meritats en el 2018 que s'han cobrat en el gener de 2019.

No existeixen a gener de 2019 saldos vençuts pendents de cobrament ni tampoc imports deteriorats.

6. Propietat, planta i equipament (NICSP 17)

Segons el següent detall:

		Saldo a 1/01/2018	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Maquinària	466,78	-	-	-	466,78
	Mobiliari i equipament d'oficina	55.246	3.403	-283	-	58.366
	Equips per processos d'informació	55.192	2.311	-7.053	-	50.450
	Altre immobilitzat material	12.365	-	-	-	12.365
	Total	123.270	5.714	-7.336	-	121.647
Depreciació acumulada	Maquinària	-467	-	-	-	-467
	Mobiliari i equipament d'oficina	-55.078	-392	283	-	-55.187
	Equips per processos d'informació	-43.524	-4.698	7.053	-	-41.169
	Altre immobilitzat material	-12.122	-72	-	-	-12.195
	Total	-111.191	-5.162	7.336	-	-109.017
Deteriorament	Maquinària	-	-	-	-	-
	Mobiliari i equipament d'oficina	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Altre immobilitzat material	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
Valor net comptes		12.078	552	-	-	12.630

(Imports en euros)

		Saldo a 1/01/2017	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Cost	Maquinària	467	-	-	-	467
	Mobiliari i equipament d'oficina	55.246	-	-	-	55.246
	Equips per processos d'informació	46.617	10.503	-1.928	-	55.192
	Altre immobilitzat material	12.281	83	-	-	12.365
	Total	114.612	10.586	-1.928	-	123.270
Depreciació acumulada	Maquinària	-424	-43	-	-	-467
	Mobiliari i equipament d'oficina	-54.980	-98	-	-	-55.078
	Equips per processos d'informació	-41.476	-3.930	1.881	-	-43.524
	Altre immobilitzat material	-12.042	-80	-	-	-12.122
	Total	-108.921	-4.151	1.881	-	-111.191
Deteriorament	Maquinària	-	-	-	-	-
	Mobiliari i equipament d'oficina	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Altre immobilitzat material	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
Valor net comptes		5.690	6.435	-47	-	12.078

(Imports en euros)

La propietat, planta i equipament inclou elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2018 per un import total de 98.711 euros.

Les principals altes de l'exercici 2018 corresponen a l'adquisició de mobiliari i altres elements dins de la reorganització del departament administratiu del Tribunal de Comptes, així com de diferents equips informàtics, dins del pla sistemàtic de renovació del parc d'ordinadors.

Durant l'exercici 2018 s'han dut a terme baixes de diferents equips informàtics i mobiliari amb un valor comptable i una amortització acumulada de 7.336 euros.

7. Actius intangibles (NICSP 31)

La composició d'aquest epígraf i la seva evolució és la següent:

		Saldo a 1/01/2018	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Aplicacions informàtiques	8.950	403	-	-	9.354
	Total	8.950	403	-	-	9.354
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	-8.905	-245	-	-	-9.150
	Total	-8.905	-245	-	-	-9.150
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
Valor net comptes		45	158	-	-	204

(Imports en euros)

		Saldo a 1/01/2017	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Cost	Aplicacions informàtiques	8.950	-	-	-	8.950
	Total	8.950	-	-	-	8.950
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	-8.480	-425	-	-	-8.905
	Total	-8.480	-425	-	-	-8.905
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
Valor net comptes		470	-425	-	-	45

(Imports en euros)

Es correspon amb el programari adquirit pel Tribunal de Comptes.

Els actius intangibles inclouen element totalment depreciats a 31 de desembre de 2018 per un import de 8.950 euros.

8. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Comptes a pagar	Euros	
	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
Creditors per obligacions reconegudes	77.114	53.772
Creditors per periodificació de despeses	-	-
Altres	-	-36
Agència Tributària: retencions practicades als treballadors	1.817	2.221
Organismes de previsió social: CASS retencions treballadors	5.010	3.890
Total	83.941	59.844

Els creditors per obligacions reconegudes no generen interessos i normalment s'estableixen terminis a 30 dies data de validació de la factura. Els imports corresponents a les retencions practicades als treballadors es paguen al mes següent de la liquidació dels salaris, tal i com estableixen les normes corresponents.

9. Passius financers corrents

Es corresponen amb:

Passius financers	Euros	
	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
Mútua del personal	594	4.296
Total	594	4.296

Els imports que figuren en aquest epígraf es corresponen al fons mutual dels treballadors del Tribunal de Comptes.

10. Passius financers no corrents

La composició d'aquest epígraf i la seva evolució és la següent:

Passius financers	Euros			
	Saldo a 31/12/2017	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2018
Transferències de capital	12.124	6.117	5.407	12.834
Total	12.124	6.117	5.407	12.834

En aplicació del punt 117 de la NICSP 23, el Tribunal de Comptes i per tal de fer una correlació entre els ingressos i les despeses per amortitzacions, s'adhereix al període previst d'adaptació a la norma.

11. Transferències subvencions i donacions (NICSP 23)

Amb el detall següent:

Transferències, subvencions i donacions	Euros	
	2018	2017
Transferències rebudes	1.070.858	1.047.153
Total	1.070.858	1.047.153

Es corresponen amb els imports rebuts del Consell General per finançar les necessitats pressupostàries del Tribunal de Comptes, aquests imports estaven totalment liquidats i cobrats al tancament de l'exercici 2018.

12. Ingressos financers - deutors

Corresponen a:

Ingressos financers - deutors	Euros	
	2018	2017
Interessos	179	132
Total	179	132

L'import comptabilitzat en aquest epígraf inclou els interessos dels diferents saldos bancaris que manté el Tribunal de Comptes.

13. Despeses de personal

El saldo dels comptes "Despeses de personal" dels exercicis 2018 i 2017 presenta la següent composició:

Despeses de personal	Euros	
	2018	2017
Sous i salaris	465.307	381.602
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	72.123	59.148
Altres despeses socials	105	3.005
Total	537.535	443.754

De les retribucions anteriors, corresponen al Ple del Tribunal de Comptes:

Despeses de personal del Ple del Tribunal de Comptes	Euros	
	2018	2017
Sous i salaris	226.519	220.856
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	35.110	34.233
Total	261.629	255.089

Composició del Ple del Tribunal de Comptes	2018	2017
President	1	1
Membres	2	2
Total	3	3

14. Amortitzacions i depreciació (NICSP 16, 17 i 31)

El detall de les dotacions a les amortitzacions és el que segueix:

Amortitzacions i depreciació	Euros	
	2018	2017
Propietat, planta i equipament	5.162	4.151
Béns intangibles	245	425
Total	5.407	4.576

15. Reparació i manteniment

Les despeses per reparacions i manteniments en l'exercici 2018 han estat les següents:

Reparació i manteniment	Euros	
	2018	2017
Reparació i manteniment	3.090	4.109
Total	3.090	4.109

Els imports es corresponen a la despesa en reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i equipament informàtic.

16. Contractació de serveis

El detall de les despeses d'aquest epígraf és el que segueix:

Contractació de serveis	Euros	
	2018	2017
Serveis de professionals independents	354.939	411.153
Treballs realitzats per altres empreses	519	496
Total	355.458	411.650

L'import dels serveis de professionals independents es correspon als honoraris satisfets pels treballs que han servit de base en les fiscalitzacions efectuades pel Tribunal de Comptes.

17. Ajuts i subvencions

Els ajuts i subvencions de l'exercici han estat:

Ajuts i subvencions	Euros	
	2018	2017
A organismes internacionals	1.338	1.764
Total	1.338	1.764

Corresponen a les aportacions que fa el Tribunal de Comptes a diferents organismes internacionals dels que n'és membre.

18. Despeses generals

El detall de les despeses generals és el següent:

Despeses generals	Euros	
	2018	2017
Arrendaments i canons	735	599
Primes d'assegurances	1.231	1.198
Publicitat propaganda i relacions públiques	100	46
Subministraments	3.281	2.816
Comunicacions i altres serveis	10.350	11.035
Total	15.698	15.695

19. Pèrdues per deteriorament (NICSP 17)

Pèrdues per deteriorament	Euros	
	2018	2017
Propietat, instal·lacions i equipament	-	47
Total	-	47

20. Impostos

Punt no aplicable.

21. Compromisos i contingències

- Arrendaments operatius (NICSP 13)

Arrendaments mínims operatius de l'entitat com arrendatari:

Arrendaments operatius	Euros	
	2018	2017
Terrenys i construccions		
Venciment a més de 5 anys (*)	12	12
Altres equipaments		
Venciment a més de 5 anys (*)	461	463
Total	473	475

(*) El Tribunal de Comptes té un conveni signat amb el Consell General, en virtut del qual, manté la seva seu en l'edifici del Consell General, pagant un import simbòlic pel lloguer de l'espai, així com per la utilització de les instal·lacions informàtiques del Consell General. Aquests estats financers s'han elaborat sota la premissa que no es preveu cap denúncia/renúncia de dit conveni.

- Contingències

No es coneixen situacions que puguin comportar contingències al Tribunal de Comptes.

22. Efectiu generat en operacions

L'efectiu generat en operacions es detalla en el següent quadre:

	2018	2017
Resultat de l'any abans d'impostos	152.513	165.689
Ajustat per:		
Depreciació	-	47
Actius aportats	6.117	10.586
Deterioraments	5.407	4.576
Ajustos de capital circulant	-43	-12
Variació de comptes a cobrar	-4	-3
Variació en ingrés diferit	-5.407	-4.623
Variació de comptes a pagar	20.395	8.952
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	178.978	185.213

(Imports en euros)

23. Fets posteriors al tancament (NICSP 18)

No s'han produït fets rellevants posteriors al tancament de l'exercici.

17. EVOLUCIÓ DE LES MAGNITUDS I RATIS PRINCIPALS

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	743.915	767.440	696.134	524.373	727.428	748.061	1.038.316	1.056.769
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	743.915	767.440	696.134	524.373	727.428	748.061	1.038.316	1.056.769
7. Transferències de capital	-	10.600	8.000	8.000	17.500	17.500	14.800	14.800
8. Actius financers	155.065	128.820	107.244	278.847	76.030	71.996	-	2.256
Ingressos de capital	155.065	139.420	115.244	286.847	93.530	89.496	14.800	17.056
Total ingressos	898.980	906.860	811.378	811.220	820.958	837.557	1.053.116	1.073.825

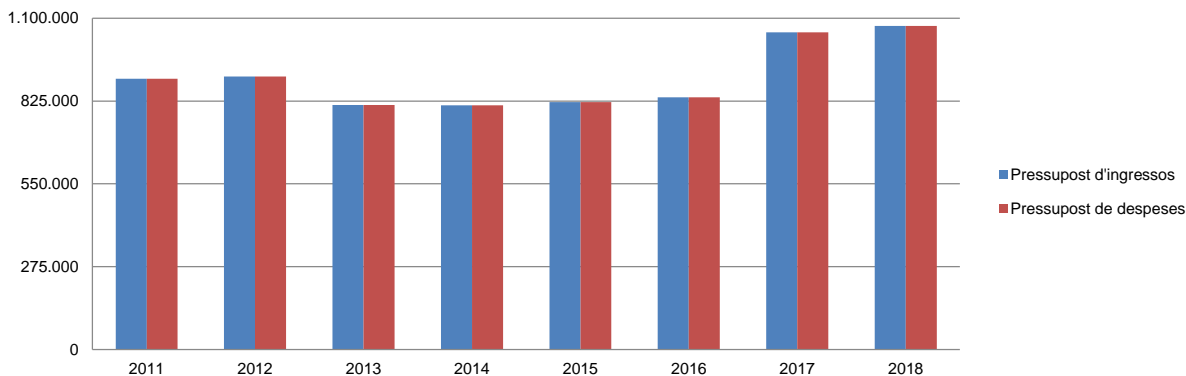
(*) Pròrroga pressupostària
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	451.212	457.874	417.576	417.724	418.087	444.586	553.399	572.615
2. Consum de béns corrents i serveis	444.918	435.536	383.252	382.946	382.821	372.921	482.367	483.860
3. Despeses financeres	250	250	150	150	150	150	150	150
4. Transferències corrents	2.600	2.600	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400
Despeses corrents	898.980	896.260	803.378	803.220	803.458	820.057	1.038.316	1.059.025
6. Inversions reals	-	10.600	8.000	8.000	17.500	17.500	14.800	14.800
Despeses de capital	-	10.600	8.000	8.000	17.500	17.500	14.800	14.800
Total despeses	898.980	906.860	811.378	811.220	820.958	837.557	1.053.116	1.073.825

(*) Pròrroga pressupostària
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	444	-	-	-	-
4. Transferències corrents	743.915	767.440	696.134	524.373	727.429	748.062	1.038.316	1.056.769
5. Ingressos patrimonials	1.926	274	581	733	166	99	130	175
Ingressos corrents	745.841	767.714	696.715	525.549	727.595	748.161	1.038.446	1.056.944
7. Transferències de capital	-	10.600	8.000	8.000	17.500	17.500	14.800	14.800
Ingressos de capital	-	10.600	8.000	8.000	17.500	17.500	14.800	14.800
Total ingressos	745.841	778.314	704.715	533.549	745.095	765.661	1.053.246	1.071.744

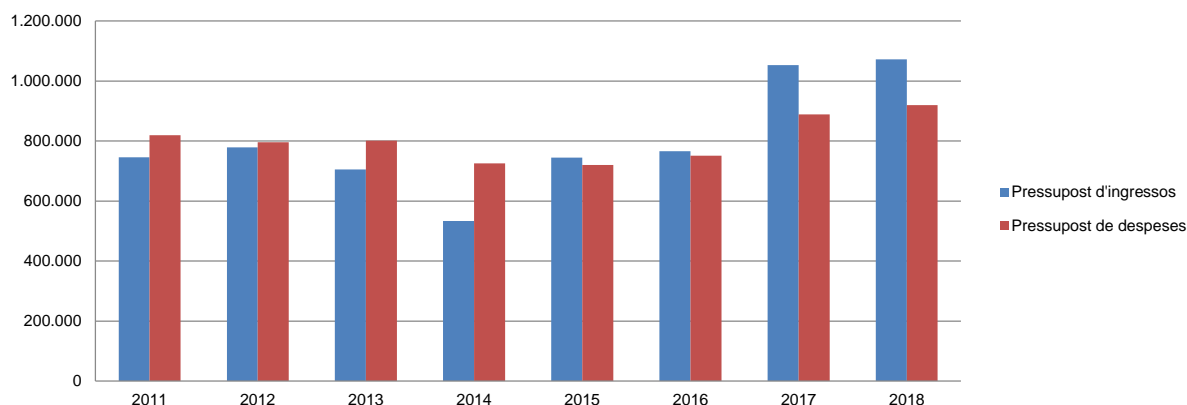
(*) Durant aquest exercici el Tribunal ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	423.675	400.644	401.894	395.712	383.829	442.470	443.754	537.534
2. Consum de béns corrents i serveis	394.018	388.300	395.898	325.203	332.007	302.511	432.227	373.821
4. Transferències corrents	1.720	1.744	1.752	1.752	1.751	1.784	1.764	1.806
Despeses corrents	819.413	790.688	799.544	722.668	717.587	746.765	877.745	913.161
6. Inversions reals	-	5.271	1.339	2.970	2.634	4.029	10.586	6.117
Despeses de capital	-	5.271	1.339	2.970	2.634	4.029	10.586	6.117
Total despeses	819.413	795.959	800.882	725.637	720.221	750.794	888.331	919.278

(Imports en euros)

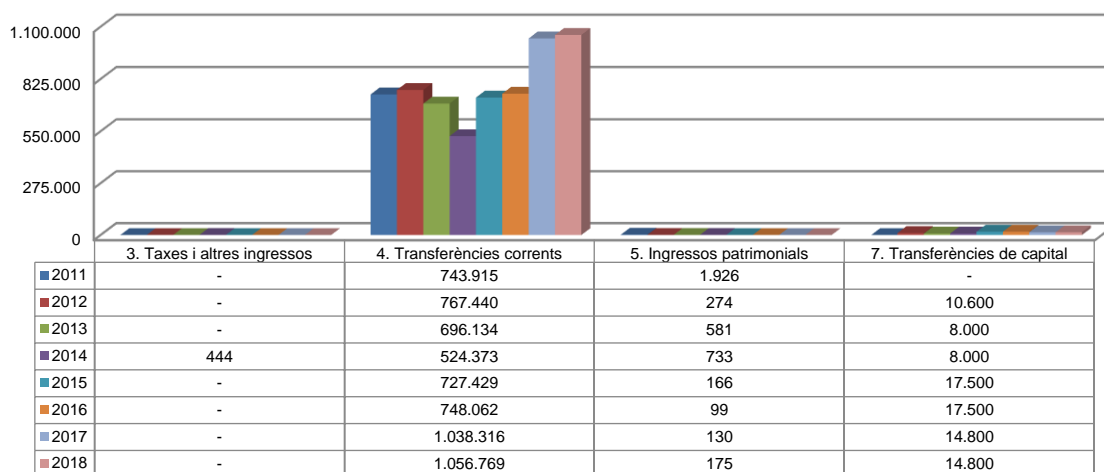
Evolució liquidació del pressupost



(Imports en euros)

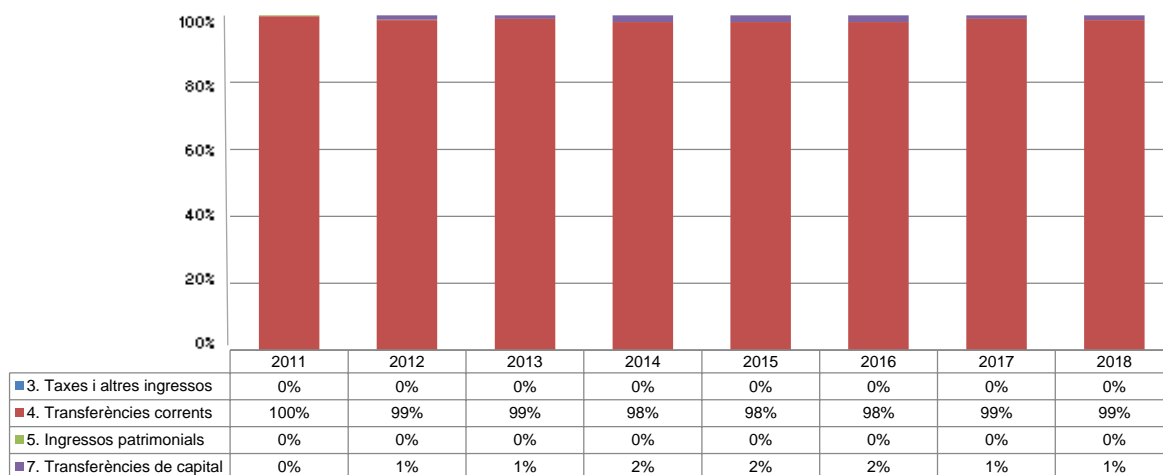
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut

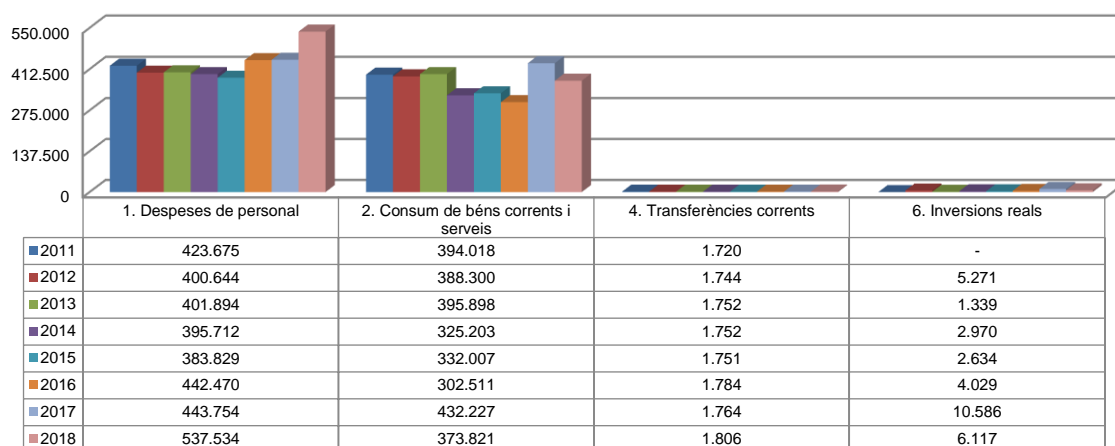


(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu

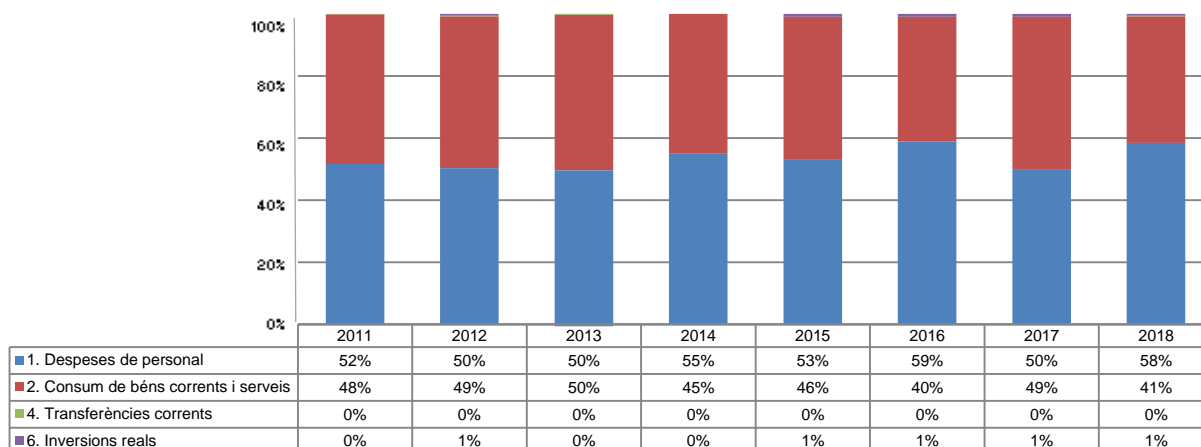


Liquidació pressupost de despeses valor absolut



(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria:

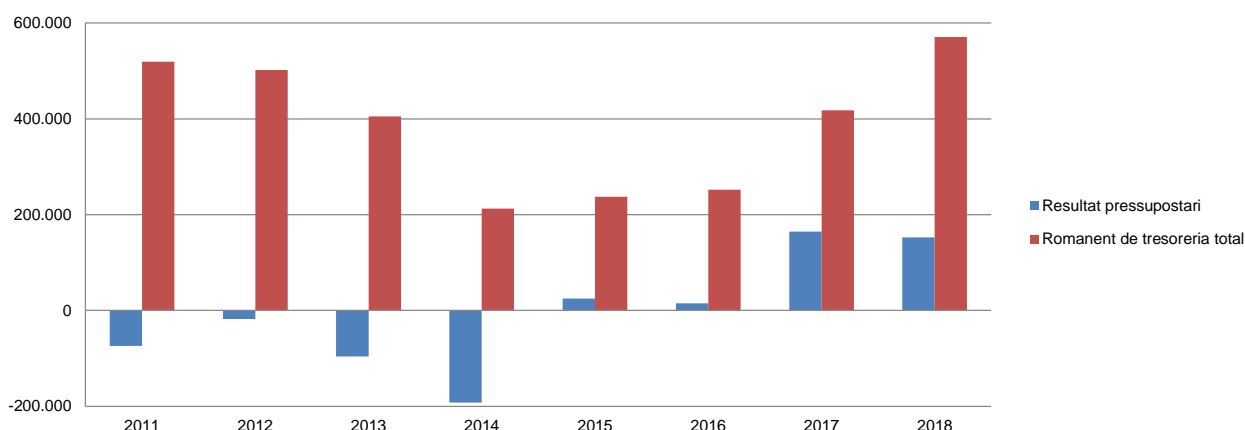
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	745.841	778.314	704.715	533.549	745.095	765.661	1.053.246	1.071.744
Total despeses liquidades	819.413	795.959	800.882	725.637	720.221	750.794	888.331	919.278
Resultat pressupostari	-73.572	-17.645	-96.167	-192.088	24.874	14.867	164.915	152.466

(Imports en euros)

Descripció	RT 2011	RT 2012	RT 2013	RT 2014	RT 2015	RT 2016	RT 2017	RT 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	62.410	40	215	5.152	30	34	36	41
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-134.497	-48.459	-95.496	-76.529	-28.514	-55.187	-64.139	-84.535
3. (+) Fons líquids	591.332	550.060	500.114	283.852	265.946	307.509	482.135	654.996
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	519.245	501.641	404.833	212.475	237.462	252.356	418.032	570.502
I. Romanent de tresoreria afectat	519.245	501.641	404.833	212.475	237.462	252.356	418.032	570.502
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	519.245	501.641	404.833	212.475	237.462	252.356	418.032	570.502

(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	5,2%	7,1%	14,1%	15,5%	12,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,2%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	85,0%	81,9%	78,6%	73,0%	76,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	54,5%	53,3%	58,9%	50,0%	58,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	44,8%	46,1%	40,3%	48,7%	40,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,4%	0,4%	0,5%	1,2%	0,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	213.236	238.229	253.156	418.845	571.357
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	378,6%	935,5%	558,7%	753,0%	775,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	370,9%	932,7%	557,2%	751,7%	774,8%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)
(Imports en euros)

Annex núm. 3

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informes previs als marcs pressupostaris

Octubre de 2019

Índex

Informe 1/2019NP Comú de Sant Julià de Lòria (3a. revisió anul·lada).....	
Informe 2/2019NP Comú de Sant Julià de Lòria (3a. revisió).....	3
Informe 3/2019NP Administració general mandat 2020 a 2023	6

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe previ al marc pressupostari general revisat l'abril del 2019
del Comú de Sant Julià de Lòria per al mandat que comprèn els
exercicis 2016 a 2019

Informe 2/2019NP

Abril de 2019





TRIBUNAL DE COMPTES

PRINCIPAT D'ANDORRA

Carles SANSA TORM, secretari del Tribunal de Comptes,

CERTIFICO:

Que a Andorra la Vella, el dia 29 d'abril de 2019, reunit el Ple del Tribunal de Comptes, sota la presidència del Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS, amb assistència dels dos membres, Sra. Montserrat MONTES ECHEVARRIA i Sr. Carles SANSA TORM, exercint aquest últim la funció de secretari del Tribunal, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar per unanimitat l'informe 2/2019NP, previ al marc pressupostari general revisat l'abril del 2019 del Comú de Sant Julià de Lòria per al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del president.

Andorra la Vella, 29 d'abril de 2019

Vist i plau
El president
Francesc d'Assís PONS TOMÀS



INFORME PREVI DEL TRIBUNAL DE COMPTES AL MARC PRESSUPOSTARI GENERAL REVISAT L'ABRIL DEL 2019 DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA PER AL MANDAT QUE COMPRÈN ELS EXERCICIS 2016 A 2019.

La Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (en endavant LSEPF) reclama als comuns que el marc pressupostari general pel temps del seu mandat sigui revisat cada any, el qual s'ha de fer públic abans de què s'aprovin els pressupostos dels comuns. Aquests pressupostos i els dels organismes i les entitats subjectes a la LSEPF s'han d'ajustar al referit marc pressupostari general.

En data 16 d'abril de 2019, el Comú de Sant Julià de Lòria va lliurar al Tribunal de Comptes el marc pressupostari general revisat l'abril del 2019 del Comú per al temps corresponent al mandat 2016 a 2019, quedant registrat amb núm. d'entrada 72/19 i en data 25 d'abril de 2019 el va complementar mitjançant entrada núm.78/19.

El marc pressupostari general, el contingut del qual regula l'article 11.4 de la LSEPF, contemplarà els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal establerts per la LSEPF els quals han de ser publicats per aquest Tribunal de Comptes d'acord amb el Ministre encarregat de les finances, sent objecte d'aquest informe la revisió de la seva aplicació.

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 18 d'octubre de 2018. Els corresponents al Comú de Sant Julià de Lòria, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 175,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 12,0%.

Adicionalment, l'objectiu de deute públic del Principat és el 40,7% del producte interior brut (PIB), expressat en termes nominals.

Vist l'anteriorment exposat, el Tribunal de Comptes informa favorablement del marc pressupostari general revisat l'abril del 2019 que presenta el Comú de Sant Julià de Lòria relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Andorra la Vella, a 29 d'abril de 2019

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe previ al marc pressupostari general de l'Administració general
de l'Estat per al mandat que comprèn els exercicis 2020 a 2023

Informe 3/2019NP

Octubre de 2019

Carles Sansa Torm, secretari del Tribunal de Comptes,

C E R T I F I C O:

Que a Andorra la Vella, el dia 30 d'octubre de 2019, reunit el Ple del Tribunal de Comptes, sota la presidència del Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs, amb assistència dels dos membres, Sra. Montserrat Montes Echevarría i Sr. Carles Sansa Torm, exercint aquest últim la funció de secretari del Tribunal, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar per unanimitat l'informe 3/2019NP, previ al marc pressupostari general de l'Administració general de l'Estat per al mandat que comprèn els exercicis 2020 a 2023.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del president.

Andorra la Vella, 30 d'octubre de 2019

Vist i plau
El president
Francesc d'Assís Pons Tomàs

INFORME PREVI DEL TRIBUNAL DE COMPTES AL MARC PRESSUPOSTARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT PER AL MANDAT QUE COMPRÈN ELS EXERCICIS 2020 A 2023.

La Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal i les seves modificacions posteriors (en endavant LSEPF) reclama al Govern que, en un termini màxim de sis mesos des de la seva presa de possessió, presenti al Consell General per a la seva aprovació un marc pressupostari general pel temps del seu mandat que s'aprovarà prèviament a l'aprovació del pressupost del primer any de mandat de l'Administració general de l'Estat. Els pressupostos anuals de les administracions, els organismes i les entitats subjectes a la LSEPF s'han d'ajustar al referit marc pressupostari general.

En data 28 d'octubre de 2019, el Govern va lliurar al Tribunal de Comptes el marc pressupostari general de l'Administració general de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2020 a 2023, quedant registrat amb núm. d'entrada 230/19.

El marc pressupostari general, el contingut del qual regula l'article 11.4 de la LSEPF, contemplarà els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal establerts per la LSEPF els quals han de ser publicats per aquest Tribunal de Comptes d'acord amb el Ministre encarregat de les finances, sent objecte d'aquest informe la revisió de la seva aplicació.

La publicació dels objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2020 ha estat acordada en data 23 d'octubre de 2019 i publicats dits objectius al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 92/2019 de data 25 d'octubre de 2019. Els corresponents a l'Administració general de l'Estat, són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 33,7% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 470.555.383 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 3,2%.
- En relació a l'objectiu del pes de l'imposició directa sobre el total d'impostos directes i indirectes de l'Administració general, el 38,9%.

Adicionalment, l'objectiu de deute públic del Principat es fixarà una vegada es disposi dels objectius de deute dels comuns per a l'exercici 2020, d'acord amb l'article 11.3 de la LSEPF.

Vist l'anteriorment exposat el Tribunal de Comptes informa favorablement del marc pressupostari general de l'Administració general de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2020 a 2023.

Andorra la Vella, a 30 d'octubre de 2019