

**MEMÒRIA DEL TRIBUNAL DE COMPTES
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2013**

Andorra la Vella, desembre del 2013

Introducció

En compliment d'allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, aprovada pel Consell General l'any 2000, es redacta la present memòria, que recull les activitats dutes a terme durant l'any 2013.

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 tres apartats, el primer relatiu al pla de treball, el segon el dedicat a les activitats de fiscalització i el tercer, el que fa referència a les relacions institucionals.

Finalment, en compliment també de les previsions de la Llei del Tribunal de Comptes, s'adjunta com annex a la present memòria la liquidació dels comptes del Tribunal corresponents a l'exercici 2012.

Pla de treball

El pla de treball per l'any 2013 ha estat el següent:

- Fiscalitzacions dels comptes següents (exercici 2012):
 - o Consell General i òrgans que hi estan vinculats (Raonador del Ciutadà, Agència Andorrana de Protecció de Dades)
 - o Administració general, entitats parapúbliques, societats públiques i entitats subvencionades:
 - Administració general (Govern)
 - Tribunal Constitucional
 - Caixa Andorrana de Seguretat Social
 - Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
 - Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
 - Forces Elèctriques d'Andorra (amb auditoria financera encarregada per l'entitat)
 - Institut d'Estudis Andorrans
 - Institut Nacional Andorrà de Finances
 - Residència Solà d'Enclar
 - Servei Andorrà d'Atenció Sanitària
 - Servei de Telecomunicacions d'Andorra (amb auditoria financera encarregada per l'entitat)
 - Universitat d'Andorra
 - Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
 - Andorra Turisme, SAU
 - Centre de tractament de residus d'Andorra, SA
 - Ràdio Televisió d'Andorra, SA
 - Ramaders d'Andorra, SA
 - Fundació OMT.THEMIS
 - Col·legi Sant Ermengol

- Col·legi Sagrada Família
 - Institut Janer
 - Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell
- Despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general
 - 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 de la Residència Solà d'Enclar corresponent a l'exercici 2006
 - Fiscalització dels comptes del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra corresponents als exercicis 2010 i 2011

Activitats de fiscalització

Introducció

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 2012 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.

A la data de redacció de la present memòria, encara no s'havia rebut la liquidació de comptes de la Residència Solà d'Enclar corresponent a l'exercici 2006. Així mateix, tot hi haver rebut la liquidació dels comptes dels exercicis 2010, 2011 i 2012 del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, no s'han pogut realitzar els treballs de fiscalització preceptius al no haver estat facilitada per l'entitat la informació necessària per la seva realització.

Pel que fa als Comuns, cap d'ells ha continuat exercint l'opció, prevista per la pròpia 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.

Informes

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

- Informe 1/2013, que comprèn: Consell General, Raonador del Ciutadà i Agència Andorrana de Protecció de Dades
- Informe 2/2013, que comprèn: Administració general (Govern), Tribunal Constitucional, Caixa Andorrana de Seguretat Social, Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, Forces Elèctriques d'Andorra, Institut d'Estudis Andorrans, Institut Nacional Andorrà de Finances, Residència Solà d'Enclar, Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Universitat d'Andorra, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, Andorra Turisme, SAU, Centre de tractament de residus d'Andorra, SA, Ràdio Televisió d'Andorra, SA, Ramaders d'Andorra, SA, Fundació OMT.THEMIS, Col·legi Sant Ermengol, Col·legi Sagrada Família, Institut Janer, Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell
- Informe 3/2013, que comprèn: Despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general
- Informe 4/2013, que comprèn: Comptes dels comuns de Canillo, Encamp, Ordino, La Massana, Andorra la Vella, Sant Julià de Lòria i Escaldes-Engordany i entitats participades

Relacions institucionals

En l'àmbit internacional, el Tribunal va participar al XXIé INCOSAI, congrés de l'Organització Internacional de les Institucions Superiors de Control de les Finances Públiques, que va tenir lloc a Beijing el passat mes d'octubre, en el decurs del qual es va aprovar la declaració que es detalla en l'enllaç adjunt (<http://www.intosai.org/fr/actualites/xxi-incosai-outcome.html>)

Així mateix, s'han continuat els contactes de forma regular amb el Consell General, a través del Sr. Síndic General i de la Sra. Subsíndica General, per tractar les qüestions relacionades amb el funcionament del Tribunal. El Tribunal va comparèixer el dia 14 de maig del 2013 davant la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost, per tal de presentar els informes de fiscalització corresponents a l'exercici 2011.

Annex núm. 1 :

**TRIBUNAL DE COMPTES
LIQUIDACIÓ DE COMPTES
EXERCICI 2012**

Andorra la Vella, març del 2013

ÍNDIX

1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	3
1.1 Pressupost de l'exercici.....	3
1.2 Modificacions del pressupost	4
1.2.1 Compromisos reconduïts de l'exercici anterior	8
1.2.2 Transferències de crèdit.....	8
1.3 Liquidació del pressupost.....	9
1.3.1 Liquidació de l'estat d'ingressos	11
1.3.2 Liquidació de l'estat de despeses.....	11
1.4 Resultat pressupostari.....	15
1.5 Compromisos a reconduir	15
2. COMPTES ANUALS	16
2.1 Balanç	17
2.2 Compte del resultat economicopatrimonial.....	18
2.3 Memòria	19
2.3.1 Organització	19
2.3.2 Informació de caràcter financer	19
2.3.2.1 Principis i criteris comptables aplicats:	19
2.3.2.2 Quadre de finançament:	21
2.3.2.3 Estat del romanent de tresoreria:	23
2.3.2.4 Gestió comptable del patrimoni:	24
2.3.2.5 Gestió comptable de la tresoreria:.....	25
2.3.2.6 Gestió comptable de l'endeutament:	25
2.3.2.7 Comptes de control pressupostari:	25
2.4 Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial	26
2.5 Evolució de les magnituds i ratis principals	27

1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1 Pressupost de l'exercici

El pressupost del Tribunal de Comptes per l'exercici 2012 va ésser inclòs en la Llei 22/2011 del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, per un import de 906.859,82 euros.

Pel que fa al pressupost d'ingressos, el Tribunal ha incorporat com a actius financers un import de 128.819,84 euros que correspon al romanent de tresoreria de l'exercici 2010 ja tancat i no utilitzat, quedant per tant a transferir pel Consell General un import de 778.039,98 euros.

El detall per capítols figura a continuació:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	457.873,94	4. Transferències corrents	767.439,98
2. Consums de béns corrents	435.535,88	Ingressos corrents	767.439,98
3. Despeses financeres	250,00	7. Transferències de capital	10.600,00
4. Transferències corrents	2.600,00	8. Actius financers	128.819,84
Despeses corrents	896.259,82	Ingressos de capital	139.419,84
6. Inversions reals	10.600,00		
Despeses de capital	10.600,00		
Total pressupost despeses	906.859,82	Total pressupost ingressos	906.859,82

(Imports en euros)

1.2 Modificacions del pressupost

PRESSUPOST D'INGRESSOS CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2012

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	767.439,98	-	767.439,98
Ingressos corrents	767.439,98	-	767.439,98
7 Transferències de capital	10.600,00	-	10.600,00
8 Actius financers	128.819,84	183.180,11	311.999,95
Ingressos de capital	139.419,84	183.180,11	322.599,95
Total pressupost ingressos	906.859,82	183.180,11	1.090.039,93

(Imports en euros)

PRESSUPOST DE DESPESES CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2012

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit		Avenços de fons	Pressupost final
								Augments	Disminucions		
1 Despeses de personal	457.873,94	-	10.500,00	-	-	-	-	18.883,00	-18.883,00	-	468.373,94
2 Consum de béns corrents i serveis	435.535,88	-	172.680,11	-	-	-	-	715,50	-715,50	-	608.215,99
3 Despeses financeres	250,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250,00
4 Transferències corrents	2.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.600,00
Despeses corrents	896.259,82	-	183.180,11	-	-	-	-	-	-	-	1.079.439,93
6 Inversions reals	10.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	10.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.600,00
Total pressupost despeses	906.859,82	-	183.180,11	-	-	-	-	19.598,50	-19.598,50	-	1.090.039,93

(Imports en euros)

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). Exercici 2012

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	767.439,98	-	767.439,98
40 Del Consell General	767.439,98	-	767.439,98
400 Del Consell General	767.439,98	-	767.439,98
40000 Del Consell General	767.439,98	-	767.439,98
<i>Ingressos corrents</i>	767.439,98	-	767.439,98
7 Transferències de capital	10.600,00	-	10.600,00
70 Del Consell General	10.600,00	-	10.600,00
700 Del Consell General	10.600,00	-	10.600,00
70000 Del Consell General	10.600,00	-	10.600,00
8 Actius financers	128.819,84	183.180,11	311.999,95
87 Romanents de tresoreria	128.819,84	183.180,11	311.999,95
870 Romanents de tresoreria	128.819,84	183.180,11	311.999,95
87000 Romanents de tresoreria	128.819,84	183.180,11	311.999,95
<i>Ingressos de capital</i>	139.419,84	183.180,11	322.599,95
Total pressupost ingressos	906.859,82	183.180,11	1.090.039,93

(Imports en euros)

**PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2012**

Descripció	Crèdits inicials	Compromisos reconduïts	Modificacions de Crèdit	Crèdits finals (1)
1 Despeses de personal	457.873,94	10.500,00	0,00	468.373,94
10 Despeses de remuneració	219.952,47			219.952,47
100 Despeses de remuneració	219.952,47			219.952,47
10020 Altres despeses de remuneració	219.952,47			219.952,47
11 Personal fix	157.055,33		-16.491,00	140.564,33
110 Remuneracions bàsiques i altres rem.pers.fix	157.055,33		-16.491,00	140.564,33
11000 Sou base personal fix	148.483,21		-16.491,00	131.992,21
11010 Triennis	7.989,52			7.989,52
11060 Primes matrimoni i naixement	582,60			582,60
13 Personal eventual			16.491,00	16.491,00
130 Remuneracions bàsiques i altres rem.pers.eventual			16.491,00	16.491,00
13000 Sou base personal eventual			16.491,00	16.491,00
16 Quotes prestacions i despeses socials	80.866,14	10.500,00		91.366,14
160 Quotes seguretat social	54.666,14			54.666,14
16000 Quotes seg. social, desp. de remuneració	31.893,11			31.893,11
16010 Quotes seguretat social, personal fix	22.773,03		-2.392,00	20.381,03
16050 Quotes seguretat social, personal eventual			2.392,00	2.392,00
163 Despeses socials del personal	26.200,00	10.500,00		36.700,00
16300 Formació i perfeccionament del personal	18.000,00	10.500,00		28.500,00
16301 Dietes per formació i perfeccionament del personal	6.000,00			6.000,00
16310 Altres prestacions al personal. Beneficis socials	2.200,00			2.200,00
2 Consum de béns corrents i serveis	435.535,88	172.680,11	0,00	608.215,99
20 Lloguers	16.090,88			16.090,88
202 Lloguers edificis i altres construccions	15.090,88			15.090,88
20200 Lloguers edificis i altres construccions	15.090,88			15.090,88
203 Lloguer de maquinària instal·lacions i equip.	1.000,00			1.000,00
20300 Lloguer maquinària, instal.	1.000,00			1.000,00
21 Reparació, manteniment i conservació	11.275,00			11.275,00
212 Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	1.725,00			1.725,00
21200 Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	1.725,00			1.725,00
213 Repar. i conserv. maquin. instal. i equip.	2.000,00			2.000,00
21300 Repar. i conserv. maquin. instal. i equip.	2.000,00			2.000,00
215 Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	650,00			650,00
21500 Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	650,00			650,00
216 Reparació i conserv. d'equip. informàtics	800,00			800,00
21600 Reparació i conserv. d'equip. informàtics	800,00			800,00
219 Repar. i conser. altre mat.immob.	6.100,00			6.100,00
21900 Reparació i conservació. Altre mat.	6.100,00			6.100,00
22 Material, subministraments i altres	391.470,00	172.680,11		564.150,11
220 Material d'oficina	7.900,00			7.900,00
22000 Material d'oficina ordinari	2.700,00			2.700,00
22001 Impressió de documents	1.000,00			1.000,00
22010 Petit mobiliari i estris	1.000,00			1.000,00
22020 Premsa i revistes	1.000,00			1.000,00
22030 Llibres i altres publicacions	900,00			900,00
22040 Material d'informàtica	1.300,00			1.300,00
221 Subministraments	5.420,00			5.420,00
22100 Energia elèctrica	3.500,00		-378,45	3.121,55
22110 Aigua	400,00			400,00
22130 Carburants per calefacció			378,45	378,45
22150 Productes alimentaris	500,00			500,00

22160	Productes farmacèutics i sanitaris	120,00			120,00
22180	Productes de neteja	600,00			600,00
22190	Altres subministraments	300,00			300,00
222	Comunicacions	5.200,00			5.200,00
22200	Serveis telefònics	4.700,00			4.700,00
22210	Serveis postals i telegràfics	500,00			500,00
223	Transport	400,00			400,00
22310	Missatgers	400,00			400,00
224	Primes d'assegurances	1.500,00			1.500,00
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.500,00			1.500,00
226	Altres serveis	3.300,00			3.300,00
22610	Aten. protocol. i de representació	2.000,00			2.000,00
22621	Traduccions i correccions	700,00			700,00
22660	Reunions, conferències i curssets	600,00			600,00
227	Treb. realitz. per altres empreses	367.750,00	172.680,11		540.430,11
22700	Treb. realitz. per emp. neteja/sanejament	7.350,00			7.350,00
22710	Treb. realitz. per emp. seguretat			337,05	337,05
22730	Treb. realitz. per emp. proces. dades	3.900,00			3.900,00
22740	Treb. realitz. per emp. impres./publicacions	3.000,00			3.000,00
22760	Treb. realitz. per emp. Estudis i treb. tècnics	353.500,00	172.680,11	-337,05	525.843,06
23	Indemnitzacions per serveis	16.700,00			16.700,00
230	Reemborsament de dietes	8.600,00			8.600,00
23030	Reemborsament de dietes altre personal	8.600,00			8.600,00
231	Locomoció	8.100,00			8.100,00
23100	Locomoció i desplaçament de personal	8.100,00			8.100,00
3	Despeses financeres	250,00		0,00	250,00
34	De dipòsits, fiances i altres	250,00			250,00
349	Altres despeses financeres	250,00			250,00
34900	Altres despeses financeres	50,00			50,00
34910	Comissions serveis bancaris	200,00			200,00
4	Transferències corrents	2.600,00		0,00	2.600,00
49	A l'exterior	2.600,00			2.600,00
492	A l'exterior	2.600,00			2.600,00
49200	A l'exterior	2.600,00			2.600,00
	Despeses corrents	896.259,82	183.180,11		1.079.439,93
6	Inversions reals	10.600,00		0,00	10.600,00
60	Inversions noves	9.000,00			9.000,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	2.000,00			2.000,00
60340	Altres instal·lacions	1.000,00			1.000,00
60390	Altra maquinària i equipament	1.000,00			1.000,00
605	Mobiliari i estris	2.000,00			2.000,00
60500	Mobiliari	1.000,00			1.000,00
60510	Equipaments d'oficina	1.000,00			1.000,00
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	-			-
606	Equip. per a proces. d'informació	3.000,00			3.000,00
60610	Equip. per a proces. d'informació	3.000,00			3.000,00
608	Altre immobilitzat material	2.000,00			2.000,00
60810	Equipament cultural	2.000,00			2.000,00
64	Immobilitzat immaterial	1.600,00			1.600,00
640	Immobilitzat immaterial	1.600,00			1.600,00
64050	Aplicacions informàtiques	1.600,00			1.600,00
	Despeses de capital	10.600,00		0,00	10.600,00
	Total pressupost despeses	906.859,82	183.180,11		1.090.039,93

(Imports en euros)

1.2.1 Compromisos reconduïts de l'exercici anterior

El Ple del Tribunal de Comptes va acordar en la sessió del 25 d'abril del 2012 reconduir a l'exercici 2012 els compromisos adquirits i no executats durant l'exercici 2011 per un import de 183.180,11 euros segons el següent detall:

<u>Compromisos reconduïts</u>		
<u>Subconcepte</u>		
16300	Formació i perfeccionament del personal	10.500,00
22760	Treb. realitz. per emp. Estudis i treb. tècnics	172.680,11
TOTAL		183.180,11

(Imports en euros)

Aquests compromisos reconduïts han estat finançats amb els crèdits dotats amb aquesta finalitat que figuraven dins del pressupost prorrogat per l'exercici 2011. Aquests crèdits han estat incorporats també dins de l'exercici 2012 per tal de preservar l'equilibri pressupostari.

1.2.2 Transferències de crèdit

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

<u>Transferències de pressupost</u>			
<u>Subconcepte</u>		<u>Positives</u>	<u>Negatives</u>
11000	Sou base personal fix	-	-16.491,00
13000	Sou base personal eventual	16.491,00	-
16010	Quotes seguretat social, personal fix	-	-2.392,00
16050	Quotes seguretat social, personal eventual	2.392,00	-
Total Capítol 1		18.883,00	-18.883,00
22100	Energia elèctrica	-	-378,45
22130	Carburants per calefacció	378,45	-
22710	Treb. Realitzats per empreses de seguretat	337,05	-
22760	Treb. realitz. per emp. Estudis i treb. tècnics	-	-337,05
Total Capítol 2		715,50	-715,50
TOTAL		19.598,50	-19.598,50

(Imports en euros)

Les transferències del capítol 1 corresponen a la necessitat d'una reorganització administrativa produïda per cobrir la vacant d'una funcionaria amb excedència tal i com preveu l'article 5 de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012.

Les transferències del capítol 2 corresponen a la creació i dotació de dos nous subconceptes per poder fer front al pagament del carburant de calefacció i de la

vigilància privada segons conveni signat amb el Consell General per a l'ocupació d'un espai en la seu del Consell General, despeses inicialment no previstes.

1.3 Liquidació del pressupost

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2012**

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	767.439,98	767.439,98	100,00%	767.439,98	743.914,68	23.525,30	3,16%
5	Ingressos patrimonials	-	274,43	-	274,43	1.926,32	-1.651,89	-85,75%
	Ingressos corrents	767.439,98	767.714,41	100,04%	767.714,41	745.841,00	21.873,41	2,93%
7	Transferències de capital	10.600,00	10.600,00	100,00%	10.600,00	-	10.600,00	-
8	Actius financers (*)	311.999,95	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	322.599,95	10.600,00	3,29%	10.600,00	-	10.600,00	-
	Total Ingressos	1.090.039,93	778.314,41	71,40%	778.314,41	745.841,00	32.473,41	4,35%

(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 DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2012**

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	468.373,94	400.643,60	400.643,60	85,54%	400.643,60	423.674,59	-23.030,99	-5,44%
2	Consums de béns corrents	608.215,99	495.569,55	388.299,87	63,84%	388.299,87	394.017,53	-5.717,66	-1,45%
3	Despeses financeres	250,00	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	2.600,00	1.743,70	1.743,70	67,07%	1.743,70	1.719,70	24,00	1,40%
	Despeses corrents	1.079.439,93	897.956,85	790.687,17	73,25%	790.687,17	819.411,82	-28.724,65	-3,51%
6	Inversions reals	10.600,00	5.271,05	5.271,05	49,73%	5.271,05	-	5.271,05	-
	Despeses de capital	10.600,00	5.271,05	5.271,05	49,73%	5.271,05	-	5.271,05	-
	Total Despeses	1.090.039,93	903.227,90	795.958,22	73,02%	795.958,22	819.411,82	-23.453,60	-2,86%

(Imports en euros)

1.3.1 Liquidació de l'estat d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2012

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Cobrat	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
4 Transferències corrents	767.439,98	767.439,98	767.439,98	-	100,00%
40 Del Consell General	767.439,98	767.439,98	767.439,98	-	100,00%
400 Del Consell General	767.439,98	767.439,98	767.439,98	-	100,00%
40000 Del Consell General	767.439,98	767.439,98	767.439,98	-	100,00%
5 Ingressos patrimonials	-	274,43	274,43	-274,43	-
52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	274,43	274,43	-274,43	-
520 Interessos de comptes bancaris	-	274,43	274,43	-274,43	-
52000 De comptes corrents	-	274,43	274,43	-274,43	-
7 Transferències de capital	10.600,00	10.600,00	10.600,00	-	100,00%
70 Del Consell General	10.600,00	10.600,00	10.600,00	-	100,00%
700 Del Consell General	10.600,00	10.600,00	10.600,00	-	100,00%
70000 Del Consell General	10.600,00	10.600,00	10.600,00	-	100,00%
Total Ingressos	778.039,98	778.314,41	778.314,41	-274,43	100,04%
8 Actius financers	311.999,95	-	-	-	-
87 Romanents de tresoreria	311.999,95	-	-	-	-
870 Romanents de tresoreria	311.999,95	-	-	-	-
87000 Romanents de tresoreria	311.999,95	-	-	-	-

(Imports en euros)

1.3.2 Liquidació de l'estat de despeses

En data 31 de desembre de 2012, el Tribunal no ha executat el total del seu pressupost.

La diferència observada entre les despeses autoritzades i compromeses amb les despeses liquidades i pagades és de 107.269,68 euros, corresponent als crèdits en situació d'ésser reconduïts a l'exercici 2013.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2012

(veure pàgina següent)

Per Capítol/Article/Concepte/Subconcepte

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2012

Ministeri : Tribunal de Comptes
Departament : Tribunal de Comptes

Compte pressupostari (Econòmic)	Pressupostat	Autòritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo Llg.
1 Despeses de personal									
10 Despeses de remuneració									
10000 Despeses de remuneració	219.952,47	202.116,02	202.116,02	202.116,02	202.116,02	17.836,45			
100	219.952,47	202.116,02	202.116,02	202.116,02	202.116,02	17.836,45			
10	219.952,47	202.116,02	202.116,02	202.116,02	202.116,02	17.836,45			
11 Personal fix									
110 Remun. bàsic. i rem. pers. fix	131.992,21	116.092,91	116.092,91	116.092,91	116.092,91	15.899,30			
11000 Sou base personal fix	7.989,52	5.945,79	5.945,79	5.945,79	5.945,79	2.043,73			
11010 Triennis	582,60					582,60			
11060 Eines matrimonial i naixement	140.564,33	122.038,70	122.038,70	122.038,70	122.038,70	18.525,63			
110	140.564,33	122.038,70	122.038,70	122.038,70	122.038,70	18.525,63			
11	131.992,21	116.092,91	116.092,91	116.092,91	116.092,91	15.899,30			
13 Personal eventual									
130 Rem. bàsic. i altres rem. pers. event.	16.481,00	16.490,19	16.490,19	16.490,19	16.490,19	00,81			
13000 Sou base personal eventual	16.481,00	16.490,19	16.490,19	16.490,19	16.490,19	00,81			
130	16.481,00	16.490,19	16.490,19	16.490,19	16.490,19	00,81			
13	16.481,00	16.490,19	16.490,19	16.490,19	16.490,19	00,81			
16 Quot. preset. i desp. socials de l'emp.									
160 Quotes seguretat social	31.893,11	29.306,90	29.306,90	29.306,90	29.306,90	2.586,21			
16000 Quotes seguretat social, despeses d	20.381,03	17.695,69	17.695,69	17.695,69	17.695,69	2.685,34			
16010 Quotes seguretat social, personal F	2.392,00	2.391,10	2.391,10	2.391,10	2.391,10	00,90			
16030 Quotes seguretat social, personal e	54.666,14	49.393,69	49.393,69	49.393,69	49.393,69	5.272,45			
160	31.893,11	29.306,90	29.306,90	29.306,90	29.306,90	2.586,21			
163 Despeses socials del personal									
16300 Formació i perfeccionament del pers	28.500,00	10.605,00	10.605,00	10.605,00	10.605,00	17.895,00			
16301 Dietes formació del personal	6.000,00					6.000,00			
16310 Altres prestacions al personal. Ben	2.200,00					2.200,00			
163	36.700,00	10.605,00	10.605,00	10.605,00	10.605,00	26.095,00			
16	91.366,14	59.998,69	59.998,69	59.998,69	59.998,69	31.367,45			
1	468.373,94	400.643,60	400.643,60	400.643,60	400.643,60	67.730,34			
2 Consum de b'ns corrents i serveis									
20 Lloguers									
202 Lloguer edificis i altres construcc	15.090,88	6.306,48	6.306,48	6.306,48	6.306,48	8.784,40		1,00	
20200 Lloguer edificis i altres construc	15.090,88	6.306,48	6.306,48	6.306,48	6.306,48	8.784,40		1,00	
202	15.090,88	6.306,48	6.306,48	6.306,48	6.306,48	8.784,40		1,00	
203 Lloguer de maquin. instal. i equip.									
20300 Lloguer de maquinària, instal.	1.000,00					1.000,00			
203	1.000,00					1.000,00			
20	16.090,88	6.306,48	6.306,48	6.306,48	6.306,48	9.784,40		1,00	
21 Reparació, manteniment i conservaci									
212 Reparació i conservació. Edificis i									
21200 Reparació i conservació. Edificis i	1.725,00	64,48	64,48	64,48	64,48	1.660,52			
212	1.725,00	64,48	64,48	64,48	64,48	1.660,52			
213 Repar. i cons. maquin. instal. i equip									
21300 Repar. i cons. maquin. instal. i equip	2.000,00	1.503,16	1.503,16	1.416,87	1.416,87	496,84		86,29	
213	2.000,00	1.503,16	1.503,16	1.416,87	1.416,87	496,84		86,29	
215 Reparació i conservació. Mobiliari									
21500 Reparació i conservació. Mobiliari	650,00					650,00			
215	650,00					650,00			
216 Reparació i conser. d'equip. i inf.									

Per Capítol/Article/Concepte/Subconcepte

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2012

Ministeri : Tribunal de Comptes
Departament : Tribunal de Comptes

Compte presupostari (Econòmic)	Presupostat	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo Liq.
21600	Reparació i conservació d'equip.	800,00	538,11	499,71	499,71	261,89		38,40	
216			538,11	499,71	499,71	261,89		38,40	
219	Repar. i conserv. altre mat. immob.								
21900	Reparació i conservació. Altre mat.	6.100,00	2.944,70	2.944,70	2.944,70	3.155,30			
219		6.100,00	2.944,70	2.944,70	2.944,70	3.155,30			
21		11.275,00	5.050,45	4.925,76	4.925,76	6.224,55		124,69	
22	Material, subministraments i altres								
22000	Material d'oficina	2.700,00	556,67	556,67	556,67	2.143,33			
22001	Impressió de documents	1.000,00	305,60	305,60	305,60	694,40			
22010	Petit mobiliari i estris	1.000,00	371,00	371,00	371,00	629,00			
22020	Prensa i revistes	1.000,00	784,32	784,32	784,32	215,88			
22030	Llibres i altres publicacions	900,00	164,73	164,73	164,73	735,27			
22040	Material d'informàtica	1.300,00	485,79	485,79	485,79	814,21			
220		7.900,00	2.667,91	2.667,91	2.667,91	5.232,09			
221	Subministraments								
22100	Energia elèctrica	3.121,55	2.496,08	2.496,08	2.496,08	625,47		186,03	
22110	Aigua	400,00	274,37	272,16	272,16	127,83		2,21	
22130	Combustibles per a calefacció	378,45	378,45	378,45	378,45			42,04	
22150	Productes alimentaris	500,00				500,00			
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	120,00				120,00			
22180	Productes de neteja	600,00				600,00			
22190	Altres subministraments	393,00				393,00			
221		5.420,00	3.148,90	3.148,90	3.148,90	2.271,10		230,28	
222	Comunicacions								
22200	Serveis telefònics	4.700,00	2.726,87	2.726,87	2.726,87	1.973,13			
22210	Serveis postals i telegràfics	500,00	143,80	143,80	143,80	356,20			
222		5.200,00	2.870,67	2.870,67	2.870,67	2.329,33			
223	Transport								
22310	Missatgers	400,00	144,86	144,86	144,86	255,14			
223		400,00	144,86	144,86	144,86	255,14			
224	Primes d'assegurances								
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat	1.500,00	1.137,76	1.137,76	1.137,76	362,24		31,49	
224		1.500,00	1.137,76	1.137,76	1.137,76	362,24		31,49	
226	Altres serveis								
22610	Aten. protocol	2.000,00	100,00	100,00	100,00	1.900,00			
22621	Traduccions i correccions	700,00				700,00			
22660	Reunions, conferències i cursos	600,00				600,00			
226		3.300,00	100,00	100,00	100,00	3.200,00			
227	Treballs realitzats per altres empr								
22700	Treb. realitz. per empr.neteja/san.	7.350,00	4.720,02	4.720,02	4.393,37	2.629,98		326,65	
22710	Treb. realitz. per empr. seguretat	337,05	337,05	337,05	299,58	37,47			
22730	Treb. realitz. per empr. process. dades	3.900,00	359,84	359,84	359,84	3.540,16			
22740	Treb. realitz. per empr./public.	3.000,00	547,20	547,20	547,20	2.452,80			
22760	Treb. realitz. per empr. sist. treb. té.	525.843,06	467.704,66	467.704,66	361.186,56	58.138,40		106.518,10	
227		540.430,11	473.668,77	473.668,77	366.786,55	66.761,34		106.882,22	
22		564.150,11	483.738,87	483.738,87	376.594,88	80.411,24		107.143,99	
23	Indemnitzacions per serveis								
2310	Reemborsament de dietes	8.600,00	470,55	470,55	470,55	8.129,45			
2310		8.600,00	470,55	470,55	470,55	8.129,45			
231	Locomoció								

	Compte pressupostari (Econòmic)	Presupostat	Autofinrat	Compromès	Liquidat	Pagat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo liq.
21100	Locomoció i desplaçament de persona.	8.100,00	3,20	3,20	3,20	3,20	8.096,80			
231		8.100,00	3,20	3,20	3,20	3,20	8.096,80			
23		16.700,00	473,75	473,75	473,75	473,75	16.226,25			
2		608.215,99	495.569,55	495.569,55	388.299,87	388.299,87	112.646,44			107.269,68
3	Despeses financeres									
34	De dipòsits, fiances i altres									
34900	Altres despeses financeres	50,00								
34910	Comissions serveis bancaris	200,00								
349		250,00								
34		250,00								
3		250,00								
4	Transferències corrents									
49	A l'exterior									
492	A l'exterior	2.600,00	1.743,70	1.743,70	1.743,70	1.743,70	856,30			
49200		2.600,00	1.743,70	1.743,70	1.743,70	1.743,70	856,30			
492		2.600,00	1.743,70	1.743,70	1.743,70	1.743,70	856,30			
49		2.600,00	1.743,70	1.743,70	1.743,70	1.743,70	856,30			
4		2.600,00	1.743,70	1.743,70	1.743,70	1.743,70	856,30			
6	Inversions reals									
60	Inversions noves									
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	1.000,00								
60340	Altres instal·lacions	1.000,00	718,90	718,90	718,90	718,90				
60390	Altra maquinària i equipament	2.000,00	718,90	718,90	718,90	718,90				
603		1.000,00								
605	Mobiliari i estris	1.000,00								
60500	Mobiliari	1.000,00								
60510	Equipaments d'oficina	1.835,00	1.835,00	1.835,00	1.835,00	1.835,00				
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	2.000,00	1.835,00	1.835,00	1.835,00	1.835,00				
605		3.000,00	2.663,15	2.663,15	2.663,15	2.663,15				
606	Equip. per a processos d'informació	3.000,00	2.663,15	2.663,15	2.663,15	2.663,15				
60610	Equipaments per a processos d'inf.	3.000,00	2.663,15	2.663,15	2.663,15	2.663,15				
606		3.000,00	2.663,15	2.663,15	2.663,15	2.663,15				
608	Altres immobilitzats material	2.000,00	54,00	54,00	54,00	54,00				
60810	Equipament cultural	2.000,00	54,00	54,00	54,00	54,00				
608		9.000,00	5.271,05	5.271,05	5.271,05	5.271,05				
60		1.000,00								
64	Immobilitzats immaterial	1.600,00								
64050	Aplicacions informàtiques	1.600,00								
640		1.600,00								
64		10.600,00	5.271,05	5.271,05	5.271,05	5.271,05				
6		1.050.039,93	903.227,90	903.227,90	795.958,22	795.958,22	186.812,03			107.269,68
	TOTALS DEPARTAMENT	181.367.383	150.284.477	150.284.477	132.436.304	132.436.304	31.082.906			17.848.172

1.4 Resultat pressupostari

L'exercici 2012 s'ha tancat amb un dèficit pressupostari de 17.643,81 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 18 de la Llei del pressupost. Per establir l'import a retornar s'ha de descomptar de la suma de la transferència rebuda (778.039,98 euros), de la incorporació dels actius financers (128.819,84 euros), dels crèdits reconduïts de l'exercici 2011 (183.180,11 euros) i dels ingressos patrimonials (274,43 euros) el total dels compromisos contrets pel Tribunal durant l'exercici 2012 (903.227,90 euros) quedant doncs, per l'exercici 2012, un import net a retornar de 187.086,46 euros.

1.5 Compromisos a reconduir

Els crèdits en situació d'ésser reconduïts a l'exercici 2013 són els següents:

<u>Compromisos a reconduir</u>		
<u>Subconcepte</u>		
20200	Lloguers edificis i altres construccions	1,00
21300	Repar. i conserv. maquin. instal. i equip.	86,29
21600	Reparació i conserv. d'equip. informàtics	38,40
22100	Energia elèctrica	186,03
22110	Aigua	2,21
22130	Carburants per calefacció	42,04
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	31,49
22700	Treb. realitz. per emp. neteja/sanejament	326,65
22710	Treb. Realitzats per empreses de seguretat	37,47
22760	Treb. realitz. per emp. Estudis i treb. tècnics	106.518,10
TOTAL		107.269,68

(Imports en euros)

Les reconduccions es corresponen majoritàriament als treballs de fiscalització adjudicats en l'exercici 2012 que encara es trobaven en curs al tancament de l'exercici. També s'han inclòs les despeses compromeses i de les que encara no s'havia rebut factura corresponents als serveis rebuts en la nova seu del Tribunal de Comptes del mes de desembre de 2012.

2. COMPTES ANUALS

El Pla general de comptabilitat pública (PGCP) determina els documents que integren els comptes anuals: el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria.

La Llei General de les Finances Públiques (LGFP), en el seu article 48, determina els comptes especials a presentar, a més de la gestió comptable d'ingressos i de la gestió comptable de despeses, i que són: gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni i gestió comptable de l'endeutament.

La memòria completa, amplia i comenta la informació inclosa en els comptes anuals i inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria. En qualitat de nota al quadre de finançament, s'inclou un resum de les correccions al resultat, conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions que es presenten al quadre esmentat.

2.1 Balanç

BALANÇ. EXERCICI 2012

Núm. comptes	ACTIU	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
	A) IMMOBILITZAT	8.465,39	8.163,84	301,55
	II. Immobilitzacions Immaterials	0,00	0,00	0,00
215	3. Aplicacions informàtiques	16.986,47	17.954,07	-967,60
(281)	6. Amortitzacions	-16.986,47	-17.954,07	967,60
	III. Immobilitzacions materials	8.465,39	8.163,84	301,55
221	1. Construccions	-	9.053,34	-9.053,34
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	466,78	8.365,76	-7.898,98
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	55.522,86	66.587,25	-11.064,39
227, 229	4. Altre immobilitzat	51.120,67	54.915,99	-3.795,32
(282)	5. Amortitzacions	-98.644,92	-130.758,50	32.113,58
	C) ACTIU CIRCULANT	550.396,80	654.177,88	-103.781,08
	II. Deutors	39,61	62.409,95	-62.370,34
43	1. Deutors pressupostaris	39,61	62.409,95	-62.370,34
57	IV. Tresoreria	550.059,92	591.331,68	-41.271,76
480	V. Ajustaments per periodificació	297,27	436,25	-138,98
	TOTAL GENERAL (A+C)	558.862,19	662.341,72	-103.479,53

Núm. comptes	PASSIU	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
	A) FONTS PROPIS	501.937,51	519.680,63	-17.743,12
	III. Resultats d'exercicis anteriors	519.680,63	593.609,60	-73.928,97
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	767.306,89	767.297,38	9,51
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-247.626,26	-173.687,78	-73.938,48
129	IV. Resultat de l'exercici	-17.743,12	-73.928,97	56.185,85
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXER.	8.465,39	8.163,84	301,55
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	48.459,29	134.497,25	-86.037,96
	III. Creditors	48.459,29	134.497,25	-86.037,96
40	1. Creditors pressupostaris	33.649,33	107.699,90	-74.050,57
41	2. Creditors no pressupostaris	11.931,59	23.761,13	-11.829,54
47	3. Administracions públiques	2.878,37	3.036,22	-157,85
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	558.862,19	662.341,72	-103.479,53

(Imports en euros)

2.2 Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2012

Núm. Comptes	DEURE	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació absoluta	Variació %
	A) DESPESES	795.795,65	826.412,77	-30.617,12	-3,70%
	3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	794.051,95	824.678,80	-30.626,85	-3,71%
	a) Despeses de personal	400.643,60	423.674,59	-23.030,99	-5,44%
640, 641	A1) <i>Sous, salaris i similars</i>	340.644,91	364.732,24	-24.087,33	-6,60%
642, 644	A2) <i>Càrregues socials</i>	59.998,69	58.942,35	1.056,34	1,79%
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	4.969,50	6.692,16	-1.722,66	-25,74%
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	4.969,50	6.692,16	-1.722,66	-25,74%
	e) Altres despeses de gestió	388.438,85	394.305,40	-5.866,55	-1,49%
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	388.438,85	394.305,40	-5.866,55	-1,49%
	f) Despeses financeres i assimilables	-	6,65	-6,65	-100,00%
669	f3) <i>Altres despeses financeres</i>	-	6,65	-6,65	-100,00%
	4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.743,70	1.733,97	9,73	0,56%
650	a) Transferències corrents	1.743,70	1.733,97	9,73	0,56%
	ESTALVI				

Núm. comptes	HAYER	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació absoluta	Variació %
	B) INGRESSOS	778.052,53	752.483,80	25.568,73	3,40%
	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	314,04	1.876,96	-1.562,92	-83,27%
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	314,04	1.876,96	-1.562,92	-83,27%
769	f1) <i>Altres interessos</i>	314,04	1.876,96	-1.562,92	-83,27%
	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	772.768,93	743.914,68	28.854,25	3,88%
750	a) Transferències corrents	772.768,93	743.914,68	28.854,25	3,88%
	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	4.969,56	6.692,16	-1.722,60	-25,74%
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	4.969,50	6.692,16	-1.722,66	-25,74%
778	d) Ingressos extraordinaris	0,06	-	0,06	-
	DESESTALVI	-17.743,12	-73.928,97		

(Imports en euros)

2.3 Memòria

2.3.1 Organització

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 despesa pública i que, a més de verificar la transparència de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, controla que aquesta s'adigui a tota la normativa legal vigent. Els òrgans del Tribunal són el Ple i el President. El Ple del Tribunal està integrat 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 fan 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.

2.3.2 Informació de caràcter financer

2.3.2.1 Principis i criteris comptables aplicats:

En l'elaboració dels comptes anuals, han estat aplicats els principis i criteris comptables recollits en el PGCP.

Immobilitzacions immaterials

Els béns compresos en l'immobilitzat immaterial han estat valorats al preu d'adquisició o pel cost de producció, tenint en compte les correccions valoratives que s'hagin d'efectuar.

Les correccions valoratives derivades de les amortitzacions s'han practicat en funció de la vida útil estimada per cadascun dels diferents tipus d'immobilitzat aplicant el mètode lineal.

Els percentatges i la vida útil estimada pels béns d'aquest epígraf són:

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

Immobilitzacions materials

Els béns compresos en l'immobilitzat material han estat valorats al preu d'adquisició o pel cost de producció, tenint en compte les correccions valoratives que s'hagin d'efectuar.

Les correccions valoratives derivades de les amortitzacions s'han practicat en funció de la vida útil estimada per cadascun dels diferents tipus d'immobilitzat aplicant el mètode lineal.

Els percentatges i la vida útil estimada pels béns d'aquest epígraf són:

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

Transaccions i saldos en moneda estrangera

Les transaccions en moneda estrangera es comptabilitzen en divises al tipus de canvi vigent a la data d'operació.

Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es comptabilitzen segons el corrent real de béns i serveis que representen amb independència del moment en que es produeix el corrent monetari o financer que d'ells es deriva.

Subvencions de capital

Les subvencions 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.

Romanent de tresoreria

Dins del romanent de tresoreria la totalitat de l'import que hi figura s'ha considerat romanent de tresoreria afectat per quan una part del mateix correspon als imports rebuts del Consell General no utilitzats i en conseqüència subjectes a ser retornats o incorporats a pressupostos d'exercicis futurs, i la resta correspon als crèdits reconduïts els quals en estar afectats per un finançament finalista formen part també del romanent de tresoreria afectat.

2.3.2.2 Quadre de finançament:

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2012

Fons aplicats	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	790.826,15	819.720,61
c) Serveis exteriors	388.438,85	394.305,40
e) Despeses de personal	400.643,60	423.674,59
g) Transferències i subvencions	1.743,70	1.733,97
h) Despeses financeres	-	6,65
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.271,05	0,00
c) Immobilitzacions materials	5.271,05	-
Total d'aplicacions	796.097,20	819.720,61
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	0,00	0,00

Fons obtinguts	2012	2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	773.083,03	745.791,64
f) Transferències i subvencions	772.768,93	743.914,68
g) Ingressos financers	314,04	1.876,96
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	0,06	-
3. Subvencions de capital	5.271,05	0,00
Total d'origens	778.354,08	745.791,64
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	17.743,12	73.928,97

Variació del capital circulant	2012		2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	0,00	62.370,34	62.360,59	0,00
a) Pressupostaris		62.370,34	62.360,59	
b) No pressupostaris				
3. Creditors	86.037,96	0,00	0,00	65.905,85
a) Pressupostaris	74.050,57			62.194,10
b) No pressupostaris	11.987,39			3.711,75
c) Per administració de recursos d'altres ens				
7. Tresoreria	0,00	41.271,76	0,00	70.081,57
8. Ajustaments per periodificació	0,00	138,98	0,00	302,14
Total	86.037,96	103.781,08	62.360,59	136.289,56
Variació del capital circulant		17.743,12		73.928,97

(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents:

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI AMB ELS RECURSOS PROCEDENTS. EXERCICI 2012

	Exercici 2012	Exercici 2011
Recursos procedents d'operacions de gestió	773.083,03	745.791,64
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	790.826,15	819.720,61
(+) Dotacions a les amortitzacions	4.969,50	6.692,16
(-) Subvencions de capital traspasades a resultats	4.969,50	6.692,16
Resultat de l'exercici - beneficis /(pèrdues)	-17.743,12	-73.928,97

(Imports en euros)

2.3.2.3 Estat del romanent de tresoreria:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2012

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament		39,61
(+) de pressupost corrent	39,61	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		48.459,29
(+) del pressupost corrent	33.649,33	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	14.809,96	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3(+) Fons líquids		550.059,92
I. Romanent de tresoreria afectat		501.640,24
II. Romanent de tresoreria no afectat		-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		501.640,24

(Imports en euros)

2.3.2.4 Gestió comptable del patrimoni:

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2011	Ajustaments	Altes	Baixes (*)	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques	17.954,07			-967,60	16.986,47
Total Cost	17.954,07	0,00	0,00	-967,60	16.986,47
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	17.954,07			-967,60	16.986,47
Total net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2011	Ajustaments	Altes	Baixes (*)	Saldo a 31/12/2012
Construccions	9.053,34			-9.053,34	-
Instal·lacions tècniques	5.750,58			-5.750,58	-
Maquinària	2.615,18			-2.148,40	466,78
Mobiliari i equipament d'oficina	66.587,25			-11.064,39	55.522,86
Equips per processos d'informació	42.967,61		5.217,05	-9.066,37	39.118,29
Altre immobilitzat material	11.948,38		54,00		12.002,38
Total Cost	138.922,34	0,00	5.271,05	-37.083,08	107.110,31
Amortització acumulada immobilitzat material	130.758,50	0,00	4.969,50	-37.083,08	98.644,92
Total net	8.163,84	0,00	301,55	0,00	8.465,39

(Imports en euros)

(*) Les baixes més significatives es corresponen en la seva majoria al trasllat de la seu del Tribunal de Comptes de la seva ubicació inicial al nou edifici del Consell General. Aquest trasllat ha comportat la necessitat donar de baixa instal·lacions i obres fetes en l'antiga seu que no han pogut ser recuperades.

Tots els elements donats de baixa en l'exercici 2012 es trobaven totalment amortitzats no tenint cap efecte la seva baixa en el compte del resultat economicopatrimonial del Tribunal.

2.3.2.5 Gestió comptable de la tresoreria:

Conceptes	Imports	
1. COBRAMENTS		843.466,40
- (+) del Pressupost corrent	778.314,41	
- (+) de Pressupostos tancats	62.409,95	
- (+) d'operacions no pressupostàries	2.742,04	
- (+) d'operacions comercials		
2. PAGAMENTS		884.738,16
- (+) del Pressupost corrent	753.031,61	
- (+) de Pressupostos tancats	110.736,12	
- (+) d'operacions no pressupostàries	20.970,43	
- (+) d'operacions comercials		
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		-41.271,76
3. Saldo inicial de Tresoreria		591.331,68
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		550.059,92

(Imports en euros)

2.3.2.6 Gestió comptable de l'endeutament:

Atès que a inicis de l'exercici 2012, l'endeutament del Tribunal de Comptes era inexistent, així com a final d'any, i que el Tribunal no ha originat en cap moment de l'any endeutament, no s'inclou el quadre d'endeutament previst en la LGFP.

2.3.2.7 Comptes de control pressupostari:

Reflecteixen el moviment dels crèdits i les previsions que figuren al pressupost en les fases que precedeixen el reconeixement de l'obligació o del dret.

Comptes de control pressupostari	Saldo a 31/12/2012
000 Pressupost de l'exercici corrent	-
001 Pressupost de despeses: crèdits inicials	-
002 Pressupost de despeses: modificacions de crèdit	-
003 Pressupost de despeses: crèdits definitius	-186.812,03
004 Pressupost de despeses: despeses autoritzades	-
005 Pressupost de despeses: despeses compromeses	-903.227,90
006 Pressupost d'ingressos: previsions inicials	-
007 Pressupost d'ingressos: modificació de previsions	-
008 Pressupost d'ingressos: previsions definitives	1.090.039,93

(Imports en euros)

2.4 Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial. Exercici 2012

RESULTAT PRESSUPOSTARI		-17.643,81
Partides que només figuren com a despeses pressupostàries		5.271,05
(+) Inversions reals	5.271,05	
Partides que només figuren com a ingressos pressupostaris		5.271,05
(-) Transferències de capital no imputades a resultats	5.271,05	
Partides que figuren com a càrrecs només al compte del resultat economicopatrimonial		5.405,75
(-) Dotacions per a amortitzacions	4.969,50	
(-) Periodificacions despeses 2011	436,25	
Partides que figuren com a abonaments només al compte del resultat economicopatrimonial		5.306,44
(+) Periodificacions de despeses 2012	297,27	
(+) Previsió d'interessos meritats 2012	39,61	
(+) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	4.969,50	
(+) Ingressos extraordinaris	0,06	
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL		-17.743,12

(Imports en euros)

2.5 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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
4. Transferències corrents	789.024	743.915	743.915	743.915	767.440
Ingressos corrents	789.024	743.915	743.915	743.915	767.440
7. Transferències de capital	12.100	12.100	-	-	10.600
8. Actius financers	115.091	155.065	155.065	155.065	128.820
Ingressos de capital	127.191	167.165	155.065	155.065	139.420
Total ingressos	916.215	911.080	898.980	898.980	906.860

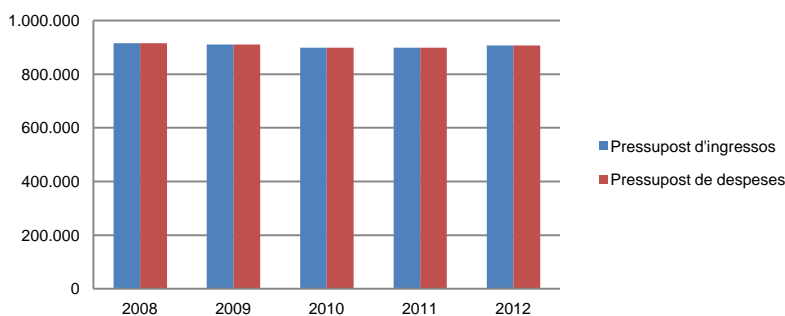
(*) Pròrroga pressupostària
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	458.464	451.212	451.212	451.212	457.874
2. Consum de béns corrents i serveis	442.901	444.918	444.918	444.918	435.536
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	2.500	2.600	2.600	2.600	2.600
Despeses corrents	904.115	898.980	898.980	898.980	896.260
6. Inversions reals	12.100	12.100	-	-	10.600
Despeses de capital	12.100	12.100	-	-	10.600
Total despeses	916.215	911.080	898.980	898.980	906.860

(*) Pròrroga pressupostària
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008(*)	Liquidat 2009(*)	Liquidat 2010(*)	Liquidat 2011(*)	Liquidat 2012(*)
4. Transferències corrents	789.024	743.915	743.915	743.915	767.440
5. Ingressos patrimonials	20.102	1.802	320	1.926	274
Ingressos corrents	809.126	745.717	744.235	745.841	767.714
7. Transferències de capital	12.100	12.100	-	-	10.600
Ingressos de capital	12.100	12.100	-	-	10.600
Total ingressos	821.226	757.817	744.235	745.841	778.314

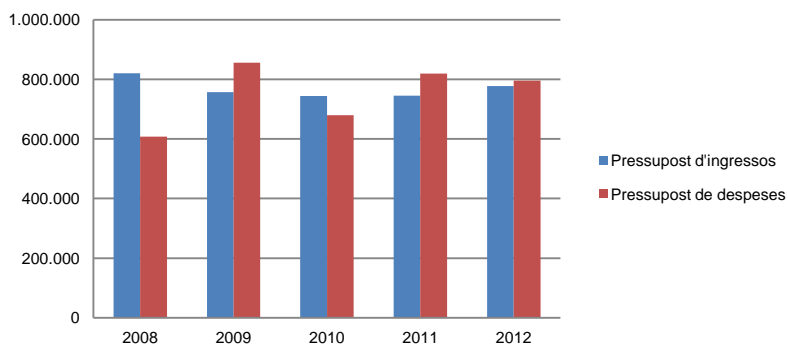
(*) Durant aquests exercicis el Tribunal ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	320.097	413.569	409.152	423.675	400.644
2. Consum de béns corrents i serveis	282.269	428.526	268.795	394.018	388.300
3. Despeses financeres	18	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.742	1.847	1.671	1.720	1.744
Despeses corrents	604.126	843.942	679.618	819.413	790.688
6. Inversions reals	3.753	11.970	-	-	5.271
Despeses de capital	3.753	11.970	-	-	5.271
Total despeses	607.879	855.912	679.618	819.413	795.959

(Imports en euros)

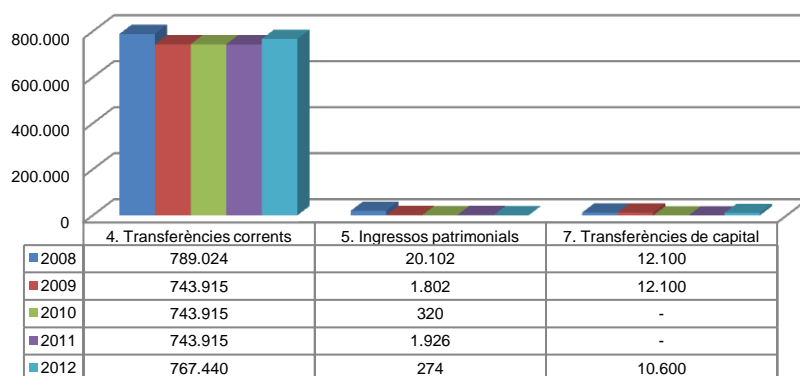
Evolució liquidació del pressupost



(Imports en euros)

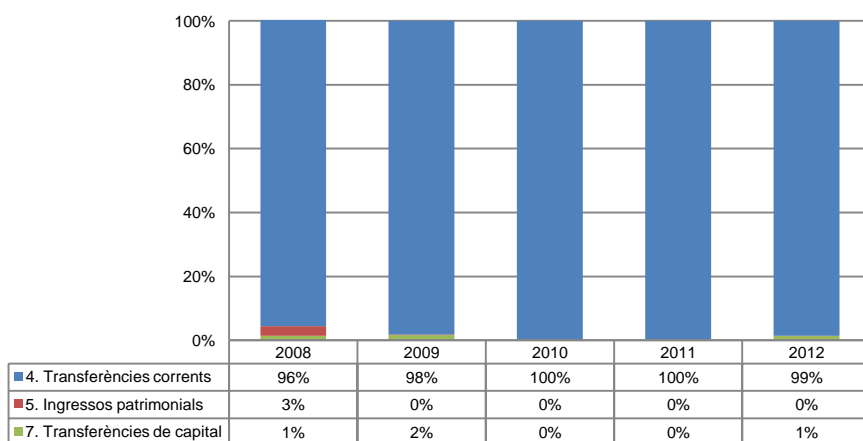
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut

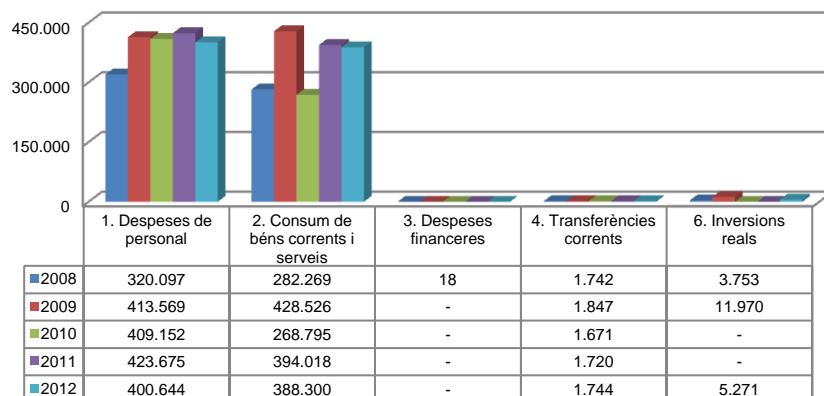


(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu

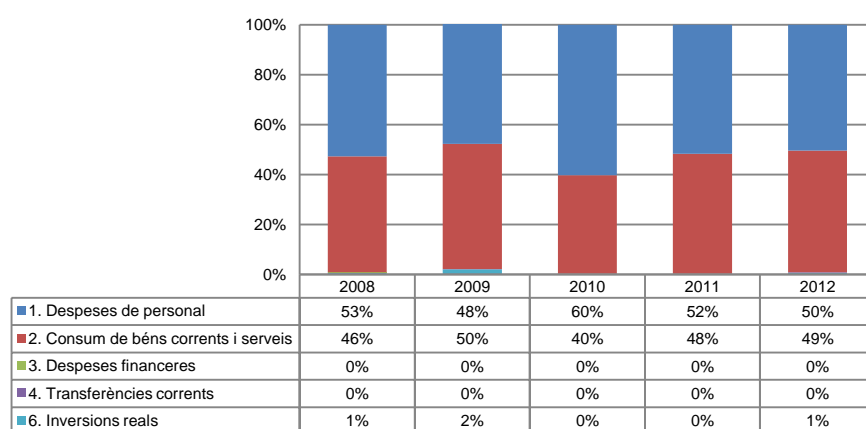


Liquidació pressupost de despeses valor absolut



(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:

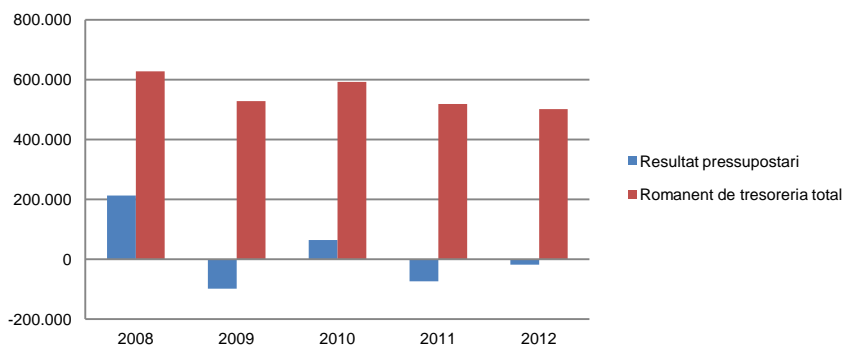
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	821.226	757.817	744.235	745.841	778.314
Total despeses liquidades	607.879	855.912	679.618	819.413	795.959
Resultat pressupostari	213.347	-98.095	64.617	-73.572	-17.645

(Imports en euros)

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.294	19	49	62.410	40
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-58.610	-101.297	-68.591	-134.497	-48.459
3. (+) Fons líquids	684.906	629.496	661.413	591.332	550.060
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	627.590	528.218	592.871	519.245	501.641
I. Romanent de tresoreria afectat	627.590	528.218	592.871	519.245	501.641
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	627.590	528.218	592.871	519.245	501.641

(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria total



(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	15,5%	25,6%	14,3%	24,2%	20,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	102,5%	100,2%	100,0%	100,3%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstos. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	57,4%	74,8%	66,2%	73,4%	73,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	52,7%	48,3%	60,2%	51,7%	50,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	46,4%	50,1%	39,6%	48,1%	48,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,3%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Esforç 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,6%	1,4%	0,0%	0,0%	0,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	25,3%	-13,2%	8,7%	-9,9%	-3,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	25,3%	-13,2%	8,7%	-9,9%	-3,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	2,4%	0,2%	0,0%	0,3%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	629.907	529.032	593.610	519.681	501.938
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.174,7%	622,3%	965,4%	486,4%	1.135,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.168,6%	621,4%	964,3%	439,7%	1.135,1%

(Import en euros)