

Annex núm. 1:

TRIBUNAL DE COMPTES
LIQUIDACIÓ DE COMPTES
EXERCICI 2013

Andorra la Vella, març del 2014

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	10
1.3.2. Liquidació de l'estat de despeses	10
1.4. Resultat pressupostari	14
1.5. Compromisos a reconduir	14
2. COMPTES ANUALS	15
2.1. Balanç	16
2.2. Compte del resultat economicopatrimonial	17
2.3. Memòria	18
2.3.1. Organització	18
2.3.2. Informació de caràcter financer	18
2.3.2.1. Principis i criteris comptables aplicats	18
2.3.2.2. Quadre de finançament	20
2.3.2.3. Estat del romanent de tresoreria	21
2.3.2.4. Gestió comptable del patrimoni	22
2.3.2.5. Gestió comptable de la tresoreria	23
2.3.2.6. Gestió comptable de l'endeutament	23
2.3.2.7. Comptes de control pressupostari	23
2.4. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial	24
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals	25

1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1. Pressupost de l'exercici

El pressupost del Tribunal de Comptes per l'exercici 2013 va ésser inclòs en la Llei 35/2012 del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, per un import de 811.377,92 euros.

Pel que fa al pressupost d'ingressos, el Tribunal ha incorporat com a actius financers un import de 107.243,76 euros que correspon al romanent de tresoreria de l'exercici 2011 ja tancat i no utilitzat, quedant per tant a transferir pel Consell General un import de 704.134,16 euros.

El detall per capítols figura a continuació:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	417.575,92	4. Transferències corrents	696.134,16
2. Consum de béns corrents i serveis	383.252,00	5. Ingressos patrimonials	-
3. Despeses financeres	150,00	Ingressos corrents	696.134,16
4. Transferències corrents	2.400,00	7. Transferències de capital	8.000,00
Despeses corrents	803.377,92	8. Actius financers	107.243,76
6. Inversions reals	8.000,00	Ingressos de capital	115.243,76
Despeses de capital	8.000,00		
Total pressupost despeses	811.377,92	Total pressupost ingressos	811.377,92

(Imports en euros)

1.2. Modificacions del pressupost

PRESSUPOST D'INGRESSOS CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2013

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	696.134,16	-	696.134,16
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
Ingressos corrents	696.134,16	-	696.134,16
7 Transferències de capital	8.000,00	-	8.000,00
8 Actius financers	107.243,76	107.269,68	214.513,44
Ingressos de capital	115.243,76	107.269,68	222.513,44
Total pressupost ingressos	811.377,92	107.269,68	918.647,60

(Imports en euros)

PRESSUPOST DE DESPESES CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2013

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferència de crèdit		Avenços de fons	Pressupost final
								Augments	Disminucions		
1 Despeses de personal	417.575,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	417.575,92
2 Consum de béns corrents i serveis	383.252,00	-	107.269,68	-	-	-	-	549,76	-549,76	-	490.521,68
3 Despeses financeres	150,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150,00
4 Transferències corrents	2.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.400,00
Despeses corrents	803.377,92	-	107.269,68	-	-	-	-	549,76	-549,76	-	910.647,60
6 Inversions reals	8.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.000,00
Despeses de capital	8.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.000,00
Total pressupost despeses	811.377,92	-	107.269,68	-	-	-	-	549,76	-549,76	-	918.647,60

(Imports en euros)

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2013

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	696.134,16	-	696.134,16
40 Del Consell General	696.134,16	-	696.134,16
400 Del Consell General	696.134,16	-	696.134,16
40000 Del Consell General	696.134,16	-	696.134,16
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-
520 Interessos de comptes bancaris	-	-	-
52000 De comptes corrents	-	-	-
Ingressos corrents	696.134,16	-	696.134,16
7 Transferències de capital	8.000,00	-	8.000,00
70 Del Consell General	8.000,00	-	8.000,00
700 Del Consell General	8.000,00	-	8.000,00
70000 Del Consell General	8.000,00	-	8.000,00
8 Actius financers	107.243,76	107.269,68	214.513,44
87 Romanents de tresoreria	107.243,76	107.269,68	214.513,44
870 Romanents de tresoreria	107.243,76	107.269,68	214.513,44
87000 Romanents de tresoreria	107.243,76	107.269,68	214.513,44
Ingressos de capital	115.243,76	107.269,68	222.513,44
Total pressupost ingressos	811.377,92	107.269,68	918.647,60

(Imports en euros)

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2013

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Modificacions de crèdit	Pressupost final
1 Despeses de personal	417.575,92	0,00	0,00	417.575,92
10 Despeses de remuneració	199.896,32			199.896,32
100 Despeses de remuneració	199.896,32			199.896,32
10020 Altres despeses de remuneració	199.896,32			199.896,32
11 Personal fix	129.542,88			129.542,88
110 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. fix	129.542,88			129.542,88
11000 Sou base personal fix	120.390,35			120.390,35
11010 Triennis	8.569,93			8.569,93
11060 Primes matrimoni i naixement	582,60			582,60
13 Personal eventual	28.269,02			28.269,02
130 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. eventual	28.269,02			28.269,02
13000 Sou base personal eventual	28.269,02			28.269,02
16 Quotes de prestació i despeses socials	59.867,70			59.867,70
160 Quotes seguretat social	51.867,70			51.867,70
16000 Quotes seguretat social, despeses de remuneració	28.984,97			28.984,97
16010 Quotes seguretat social, personal fix	18.783,72			18.783,72
16050 Quotes seguretat social, personal eventual	4.099,01			4.099,01
163 Despeses socials del personal	8.000,00			8.000,00
16300 Formació i perfeccionament del personal	6.000,00			6.000,00
16301 Dietes per formació i perfeccionament del personal	2.000,00			2.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	383.252,00	107.269,68	0,00	490.521,68
20 Lloguers	12,00	1,00		13,00
202 Lloguer edificis i altres construccions	12,00	1,00		13,00
20200 Lloguer edificis i altres construccions	12,00	1,00		13,00
21 Reparació, manteniment i conservació	6.430,00	124,69		6.554,69
212 Reparació i conservació edificis i altres constr.	500,00			500,00
21200 Reparació i conservació edificis i altres constr.	500,00			500,00
213 Reparació i conservació maquin., instal. i equip.	2.330,00	86,29	461,99	2.878,28
21300 Reparació i conservació maquin., instal. i equip.	2.330,00	86,29	461,99	2.878,28
215 Reparació i conservació mobiliari i efectes	300,00			300,00
21500 Reparació i conservació mobiliari i efectes	300,00			300,00
216 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	500,00	38,40	87,77	626,17
21600 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	500,00	38,40	87,77	626,17
219 Reparació i conservació altre material immobilitzat	2.800,00		-549,76	2.250,24
21900 Reparació i conservació altre material immobilitzat	2.800,00		-549,76	2.250,24
22 Material, subministrament i altres	360.110,00	107.143,99		467.253,99
220 Material d'oficina	4.900,00			4.900,00
22000 Material d'oficina ordinari	2.000,00			2.000,00
22001 Impressió de documents	600,00			600,00
22010 Petit mobiliari i estris	500,00			500,00
22020 Premsa i revistes	300,00			300,00
22030 Llibres i altres publicacions	500,00			500,00
22040 Material d'informàtica	1.000,00			1.000,00
221 Subministraments	3.260,00	230,28		3.490,28
22100 Energia elèctrica	2.000,00	186,03		2.186,03
22110 Aigua	100,00	2,21		102,21
22130 Carburants per a calefacció	800,00	42,04		842,04
22160 Productes farmacèutics i sanitaris	60,00			60,00
22180 Productes de neteja	150,00			150,00
22190 Altres subministraments	150,00			150,00

222	Comunicacions	4.600,00			4.600,00
22200	Serveis telefònics	4.200,00			4.200,00
22210	Serveis postals i telegràfics	400,00			400,00
223	Transport	300,00			300,00
22310	Missatgers	300,00			300,00
224	Primes d'assegurances	1.500,00	31,49		1.531,49
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.500,00	31,49		1.531,49
226	Altres serveis	1.650,00			1.650,00
22610	Atencions protocol·làries i de representació	1.000,00			1.000,00
22621	Traduccions i correccions	350,00			350,00
22660	Reunions, conferències i cursets	300,00			300,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	343.900,00	106.882,22		450.782,22
22700	Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	4.500,00	326,65		4.826,65
22710	Treb. realitz. per empreses de seguretat	500,00	37,47		537,47
22730	Treb. realitz. per empreses. Processament de dades	3.900,00			3.900,00
22740	Treb. realitz. per empreses. Impressions i publicacions	1.500,00			1.500,00
22760	Treb. realitz. per empreses. Estudis i treballs tècnics	333.500,00	106.518,10		440.018,10
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	150,00	0,00	0,00	150,00
34	De dipòsits, fiances i altres	150,00			150,00
349	Altres despeses financeres	150,00			150,00
34900	Altres despeses financeres	50,00			50,00
34910	Comissions serveis bancaris	100,00			100,00
4	Transferències corrents	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00
49	A l'exterior	2.400,00			2.400,00
492	A l'exterior	2.400,00			2.400,00
49200	A l'exterior	2.400,00			2.400,00
	Despeses corrents	803.377,92	107.269,68	0,00	910.647,60
6	Inversions reals	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
60	Inversions noves	5.000,00			5.000,00
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
608	Altres immobilitzat material	1.000,00			1.000,00
60810	Equipament cultural	1.000,00			1.000,00
61	Inversions de reposició	2.000,00			2.000,00
616	Equipaments per a processos d'informació	2.000,00			2.000,00
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	2.000,00			2.000,00
64	Immobilitzat immaterial	1.000,00			1.000,00
640	Immobilitzat immaterial	1.000,00			1.000,00
64050	Aplicacions informàtiques	1.000,00			1.000,00
	Despeses de capital	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
Total pressupost despeses		811.377,92	107.269,68	0,00	918.647,60

(Imports en euros)

1.2.1. Compromisos reconduïts de l'exercici anterior

El Ple del Tribunal de Comptes va acordar en la sessió del 1 de març del 2013 reconduir a l'exercici 2013 els compromisos adquirits i no executats durant l'exercici 2012 per un import de 107.269,68 euros segons el següent detall:

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

(Imports en euros)

Aquests compromisos reconduïts han estat finançats amb els crèdits dotats amb aquesta finalitat que figuraven dins del pressupost per l'exercici 2012. Aquests crèdits han estat incorporats també dins de l'exercici 2013 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>
21300	Reparació i conservació maquin., instal. i equip.	461,99	-
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	87,77	-
21900	Reparació i conservació altre material immobilitzat	-	-549,76
Total capítol 2		549,76	-549,76
TOTAL		549,76	-549,76

(Imports en euros)

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

1.3. Liquidació del pressupost

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2013

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	696.134,16	696.134,16	100,00%	696.134,16	767.439,98	-71.305,82	-9,29%
5	Ingressos patrimonials	-	580,93	-	580,93	274,43	306,50	111,69%
	Ingressos corrents	696.134,16	696.715,09	100,08%	696.715,09	767.714,41	-70.999,32	-9,25%
7	Transferències de capital	8.000,00	8.000,00	100,00%	8.000,00	10.600,00	-2.600,00	-24,53%
8	Actius financers (*)	214.513,44	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	222.513,44	8.000,00	3,60%	8.000,00	10.600,00	-2.600,00	-24,53%
Total pressupost ingressos		918.647,60	704.715,09	76,71%	704.715,09	778.314,41	-73.599,32	-9,46%

(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 2013

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	417.575,92	401.893,79	401.893,79	96,24%	401.893,79	400.643,60	1.250,19	0,31%
2	Consum de béns corrents i serveis	490.521,68	438.214,25	395.897,61	80,71%	395.897,61	388.299,87	7.597,74	1,96%
3	Despeses financeres	150,00	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	2.400,00	1.752,25	1.752,25	73,01%	1.752,25	1.743,70	8,55	0,49%
	Despeses corrents	910.647,60	841.860,29	799.543,65	87,80%	799.543,65	790.687,17	8.856,48	1,12%
6	Inversions reals	8.000,00	1.338,68	1.338,68	16,73%	1.338,68	5.271,05	-3.932,37	-74,60%
	Despeses de capital	8.000,00	1.338,68	1.338,68	16,73%	1.338,68	5.271,05	-3.932,37	-74,60%
Total pressupost despeses		918.647,60	843.198,97	800.882,33	87,18%	800.882,33	795.958,22	4.924,11	0,62%

(Imports en euros)

1.3.1. Liquidació de l'estat d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2013

Classificació econòmica	(1) Pressupost final	(2) Liquidat	Cobrat	(3) Variació (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
4 Transferències corrents	696.134,16	696.134,16	696.134,16	-	100,00%
40 Del Consell General	696.134,16	696.134,16	696.134,16	-	100,00%
400 Del Consell General	696.134,16	696.134,16	696.134,16	-	100,00%
40000 Del Consell General	696.134,16	696.134,16	696.134,16	-	100,00%
5 Ingressos patrimonials	-	580,93	580,93	-580,93	-
52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	580,93	580,93	-580,93	-
520 Interessos de comptes bancaris	-	580,93	580,93	-580,93	-
52000 De comptes corrents	-	580,93	580,93	-580,93	-
7 Transferències de capital	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	100,00%
70 Del Consell General	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	100,00%
700 Del Consell General	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	100,00%
70000 Del Consell General	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	100,00%
Total ingressos	704.134,16	704.715,09	704.715,09	-580,93	100,08%
8 Actius financers	214.513,44	-	-	-	-
87 Romanents de tresoreria	214.513,44	-	-	-	-
870 Romanents de tresoreria	214.513,44	-	-	-	-
87000 Romanents de tresoreria	214.513,44	-	-	-	-

(Imports en euros)

1.3.2. Liquidació de l'estat de despeses

En data 31 de desembre de 2013, 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 42.316,64 euros, corresponent als crèdits en situació d'ésser reconduïts a l'exercici 2014.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2013

(veure pàgina següent)

EXERCICI PRESUPOSTARI 2013

Ministeri : Tribunal de Comptes
Departament: TRIBUNAL DE COMPTES

	Compte presupostari (Econòmic)	Pressupostat	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo Liq.
1	Despeses de personal									
10	Despeses de remuneració	199.896,32	199.890,38	199.890,38	199.890,38	199.890,38	5,94			
100	Despeses de remuneració	199.896,32	199.890,38	199.890,38	199.890,38	199.890,38	5,94			
101										
11	Personal fix									
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	130.390,35	116.010,30	116.010,30	116.010,30	116.010,30	4.380,05			
1100	Sou base personal fix									
11010	Triennis	8.569,93	6.537,92	6.537,92	6.537,92	6.537,92	2.032,01			
11060	Primes matrimoni i manteniment	582,60	291,30	291,30	291,30	291,30	291,30			
110		139.542,88	122.839,52	122.839,52	122.839,52	122.839,52	6.703,36			
111		139.542,98	122.839,52	122.839,52	122.839,52	122.839,52	6.703,36			
13	Personal eventual									
130	Rem. bàsic. i altres rem. pers. event.	28.269,02	28.268,89	28.268,89	28.268,89	28.268,89	0,13			
1300	Sou base personal eventual									
130		28.269,02	28.268,89	28.268,89	28.268,89	28.268,89	0,13			
13		28.269,02	28.268,89	28.268,89	28.268,89	28.268,89	0,13			
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.									
160	Quotes seguretat social	28.984,97	28.984,17	28.984,17	28.984,17	28.984,17	0,80			
16000	Quotes seguretat social, despeses d	13.783,72	17.811,81	17.811,81	17.811,81	17.811,81	972,09			
16010	Quotes seguretat social, personal f	4.099,01	4.099,02	4.099,02	4.099,02	4.099,02	0,01			
16050	Quotes seguretat social, personal e	51.667,70	50.895,00	50.895,00	50.895,00	50.895,00	972,70			
160		6.000,00								
163	Despeses socials del personal	2.000,00								
16300	Formació i perfeccionament del pers	8.000,00								
16301		59.667,70	50.895,00	50.895,00	50.895,00	50.895,00	8.972,70			
163		417.575,92	401.893,79	401.893,79	401.893,79	401.893,79	15.682,13			
1										
2	Consum de b'ns corrents i serveis									
20	Lloguers									
202	Lloguer edificis i altres construcc	13,00	13,00	13,00	12,00	12,00			1,00	
20200	Lloguer edificis i altres construcc	13,00	13,00	13,00	12,00	12,00			1,00	
202		13,00	13,00	13,00	12,00	12,00			1,00	
20										
21	Reparació, manteniment i conservaci									
212	Reparació i conservació. Edificis i	500,00	322,14	322,14	322,14	322,14	177,86			
21200	Reparació i conservació. Edificis i	500,00	322,14	322,14	322,14	322,14	177,86			
212										
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	2.878,28	2.745,40	2.745,40	2.659,14	2.659,14	132,88		86,26	
21300	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	2.878,28	2.745,40	2.745,40	2.659,14	2.659,14	132,88		86,26	
213										
215	Reparació i conservació. Mobiliari	300,00								
21500	Reparació i conservació. Mobiliari	300,00								
215										
216	Reparació i conser. d'equip. i inf.	626,17	626,17	626,17	587,77	587,77			38,40	
21600	Reparació i conservació d'equip.	626,17	626,17	626,17	587,77	587,77			38,40	
216										
219	Repar. i conserv. altre mat. immob.									
21900	Reparació i conservació. Altre mat.	2.250,24	1.740,68	1.740,68	1.740,68	1.740,68	509,56			

Compte pressupostari (Econòmic)	Presupostat	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo Liq.
219	2.250,34	1.740,68	1.740,68	1.740,68	1.740,68	509,56			
21	6.554,69	5.434,39	5.434,39	5.309,73	5.309,73	1.120,30		124,86	
22									
Material, subministraments i altres									
220	2.000,00	819,12	819,12	819,12	819,12				
Material d'oficina									
22000	600,00	185,59	185,59	185,59	185,59				
Impressió de documents									
22001	500,00	94,80	94,80	94,80	94,80				
Petit mobiliari i estris									
22010	300,00	271,70	271,70	271,70	271,70				
Premsa i revistes									
22020	500,00	155,35	155,35	155,35	155,35				
Llibres i altres publicacions									
22030	1.000,00	221,71	221,71	221,71	221,71				
Material d'informàtica									
22040	4.000,00	1.748,27	1.748,27	1.748,27	1.748,27				
220									
Subministraments									
221	2.186,03	2.650,19	2.650,19	2.455,56	2.455,56				
Energia elèctrica									
22100	102,21	29,12	29,12	26,88	26,88				
Aigua									
22110	942,04	546,65	546,65	504,60	504,60				
Combustibles per a calefacció									
22130	60,00	34,59	34,59	34,59	34,59				
Productes farmacèutics i sanitaris									
22160	150,00	93,87	93,87	93,87	93,87				
Productes de neteja									
22180	150,00								
Altres subministraments									
22190	3.490,28	3.364,42	3.364,42	3.115,50	3.115,50				
221									
Comunicacions									
222	4.200,00	2.275,06	2.275,06	2.275,06	2.275,06				
Serveis telefònics									
22200	400,00	217,57	217,57	217,57	217,57				
Serveis postals i telegràfics									
22210	4.600,00	2.492,63	2.492,63	2.492,63	2.492,63				
222									
Transport									
223	300,00	55,98	55,98	55,98	55,98				
Missatgers									
22310	300,00	55,98	55,98	55,98	55,98				
223									
Primes d'assegurances									
224	1.531,49	1.300,48	1.300,48	1.268,47	1.268,47				
Primes d'assegurances. Responsabilitat									
22400	1.531,49	1.300,48	1.300,48	1.268,47	1.268,47				
224									
Altres serveis									
225	1.000,00								
Aten. protocol i de representació									
22510	350,00								
Traduccions i correccions									
22521	300,00								
Reunions, conferències i cursats									
22560	1.650,00								
226									
Treballs realitzats per altres empr									
227	4.826,65	4.833,19	4.833,19	4.499,63	4.499,63				
Treb. realitzats per empr. neteja/san.									
22700	537,47	486,85	486,85	449,40	449,40				
Treb. realitzats per empr. seguretat									
22710	3.900,00	458,10	458,10	458,10	458,10				
Treb. realitzats per empr. process. dades									
22730	1.500,00	1.016,27	1.016,27	1.016,27	1.016,27				
Treb. realitzats per empr. Impres./public.									
22740	440,018,10	413,830,11	413,830,11	372,291,07	372,291,07				
Treb. realitzats per empr. Est. treb. té.									
22760	450,782,23	420,624,52	420,624,52	378,714,47	378,714,47				
227	467,253,99	429,586,30	429,586,30	387,395,32	387,395,32				
22									
Indemnitzacions per serveis									
23	8.600,00	2.083,06	2.083,06	2.083,06	2.083,06				
Reemborsament de dietes									
230	8.600,00	2.083,06	2.083,06	2.083,06	2.083,06				
23030									
230									
Locomoció									
231	8.100,00	1.057,50	1.057,50	1.057,50	1.057,50				
Locomoció i desplaçament de person.									
23100	8.100,00	1.057,50	1.057,50	1.057,50	1.057,50				
231	16.700,00	3.180,56	3.180,56	3.180,56	3.180,56				
23	490.521,68	438.224,25	438.224,25	395.897,61	395.897,61				
2									

Compte presupostari (Econòmic)		Presupostat	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo Liq.
3	Despeses financeres									
34	De dipòsits, fiances i altres									
349	Altres despeses financeres									
34900	Altres despeses financeres	50,00					50,00			
34910	Comissions serveis bancaris	100,00					100,00			
349		150,00					150,00			
34		150,00					150,00			
3		150,00					150,00			
4	Transferències corrents									
49	A l'exterior									
492	A l'exterior	2.400,00	1.752,25	1.752,25	1.752,25	1.752,25	647,73			
49200		2.400,00	1.752,25	1.752,25	1.752,25	1.752,25	647,73			
49		2.400,00	1.752,25	1.752,25	1.752,25	1.752,25	647,73			
4		2.400,00	1.752,25	1.752,25	1.752,25	1.752,25	647,73			
6	Inversions reals									
60	Inversions noves									
603	Maquinària, instal·lacions i equip.									
60340	altres instal·lacions	1.000,00					1.000,00			
60390	altre maquinària i equipament	1.000,00					1.000,00			
603		2.000,00					2.000,00			
605	Mobiliari i estris									
60500	Mobiliari	1.000,00	124,00	124,00	124,00	124,00	876,00			
60510	Equipaments d'oficina	1.000,00					1.000,00			
605		2.000,00	124,00	124,00	124,00	124,00	1.876,00			
608	Altre immobilitzat material									
60810	Equipament cultural	1.000,00					1.000,00			
608		1.000,00					1.000,00			
60		5.000,00	124,00	124,00	124,00	124,00	4.876,00			
61	Inversions de reposició									
616	Equipaments per a process. d'inform.	2.000,00	904,81	904,81	904,81	904,81	1.095,19			
61610	Reposició i mill. d'equip. inform.	2.000,00	904,81	904,81	904,81	904,81	1.095,19			
616		2.000,00	904,81	904,81	904,81	904,81	1.095,19			
64	Immobilitzat immaterial									
640	Aplicacions informàtiques	1.000,00	309,87	309,87	309,87	309,87	690,13			
64050		1.000,00	309,87	309,87	309,87	309,87	690,13			
64		1.000,00	309,87	309,87	309,87	309,87	690,13			
6		8.000,00	1.338,68	1.338,68	1.338,68	1.338,68	6.661,32			
TOTALS DEPARTAMENT		918.617,60	843.198,97	843.198,97	800.882,33	800.882,33	75.446,63			42.316,64
TOTALS DEPARTAMENT PESSETES		152.850,099	140.296,503	140.296,503	133.255,607	133.255,607	12.553,595			7.040,896

1.4. Resultat pressupostari

L'exercici 2013 s'ha tancat amb un dèficit pressupostari de 96.167,24 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 (704.134,16 euros), de la incorporació dels actius financers (107.243,76 euros), dels crèdits reconduïts de l'exercici 2012 (107.269,68 euros), i dels ingressos patrimonials (580,93 euros) el total dels compromisos contrets pel Tribunal durant l'exercici 2013 (843.198,97 euros) quedant doncs, per l'exercici 2013, un import net a retornar de 76.029,56 euros.

1.5. Compromisos a reconduir

Els crèdits en situació d'ésser reconduïts a l'exercici 2014 són els següents:

<u>Compromisos a reconduir</u>		
<u>Subconcepte</u>		
20200	Lloguer edificis i altres construccions	1,00
21300	Reparació i conservació maquin., instal. i equip.	86,26
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	38,40
22100	Energia elèctrica	204,63
22110	Aigua	2,24
22130	Carburants per a calefacció	42,05
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	32,01
22700	Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	333,56
22710	Treb. realitz. per empreses de seguretat	37,45
22760	Treb. realitz. per empreses. Estudis i treballs tècnics	41.539,04
TOTAL		42.316,64

(Imports en euros)

Les reconduccions es corresponen majoritàriament als treballs de fiscalització adjudicats en l'exercici 2013 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 2013.

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 2013

Núm. comptes	ACTIU	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
	A) IMMOBILITZAT	6.416,87	8.465,39	-2.048,52
	II. Immobilitzacions Immaterials	177,01	0,00	177,01
215	3. Aplicacions informàtiques	17.296,34	16.986,47	309,87
(281)	6. Amortitzacions	-17.119,33	-16.986,47	-132,86
	III. Immobilitzacions materials	6.239,86	8.465,39	-2.225,53
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	466,78	466,78	0,00
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	55.646,86	55.522,86	124,00
227, 229	4. Altre immobilitzat	52.025,48	51.120,67	904,81
(282)	5. Amortitzacions	-101.899,26	-98.644,92	-3.254,34
	C) ACTIU CIRCULANT	501.122,01	550.396,80	-49.274,79
	II. Deutors	214,60	39,61	174,99
43	1. Deutors pressupostaris	214,60	39,61	174,99
57	IV. Tresoreria	500.114,02	550.059,92	-49.945,90
480	V. Ajustaments per periodificació	793,39	297,27	496,12
	TOTAL GENERAL (A+C)	507.538,88	558.862,19	-51.323,31

Núm. comptes	PASSIU	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
	A) FONS PROPIS	405.626,43	501.937,51	-96.311,08
	III. Resultats d'exercicis anteriors	501.937,51	519.680,63	-17.743,12
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	767.306,89	767.306,89	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-265.369,38	-247.626,26	-17.743,12
129	IV. Resultat de l'exercici	-96.311,08	-17.743,12	-78.567,96
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXER.	6.416,87	8.465,39	-2.048,52
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	95.495,58	48.459,29	47.036,29
	III. Creditors	95.495,58	48.459,29	47.036,29
40	1. Creditors pressupostaris	82.055,04	33.649,33	48.405,71
41	2. Creditors no pressupostaris	10.464,25	11.931,59	-1.467,34
47	3. Administracions públiques	2.976,29	2.878,37	97,92
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	507.538,88	558.862,19	-51.323,31

(Imports en euros)

2.2. Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2013

Núm. Comptes	DEURE	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació absoluta	Variació %
	A) DESPESES	803.249,68	795.795,65	7.454,03	0,94%
	3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	800.724,52	794.051,95	6.672,57	0,84%
640, 641	a) Despeses de personal	401.893,79	400.643,60	1.250,19	0,31%
642, 644	A1) Sous, salaris i similars	350.707,49	340.644,91	10.062,58	2,95%
	A2) Càrregues socials	51.186,30	59.998,69	-8.812,39	-14,69%
68	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	3.387,20	4.969,50	-1.582,30	-31,84%
	c1) Dotacions per amortitzacions	3.387,20	4.969,50	-1.582,30	-31,84%
62	e) Altres despeses de gestió	395.443,53	388.438,85	7.004,68	1,80%
	e1) Serveis exteriors	395.443,53	388.438,85	7.004,68	1,80%
	4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.752,25	1.743,70	8,55	0,49%
650	a) Transferències corrents	1.752,25	1.743,70	8,55	0,49%
	5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	772,91	0,00	772,91	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	772,91	-	772,91	-
	ESTALVI				

Núm. comptes	Haver	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació absoluta	Variació %
	B) INGRESSOS	706.938,60	778.052,53	-71.113,93	-9,14%
	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	755,92	314,04	441,88	140,71%
769	f) Altres interessos i ingressos assimilats	755,92	314,04	441,88	140,71%
	f1) Altres interessos	755,92	314,04	441,88	140,71%
	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	702.795,48	772.768,93	-69.973,45	-9,05%
750	a) Transferències corrents	702.795,48	772.768,93	-69.973,45	-9,05%
	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	3.387,20	4.969,56	-1.582,36	-31,84%
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	3.387,20	4.969,50	-1.582,30	-31,84%
778	d) Ingressos extraordinaris	-	0,06	-0,06	-100,00%
	DESESTALVI	-96.311,08	-17.743,12	-78.567,96	442,81%

(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 2013

Fons aplicats	2013	2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	799.862,48	790.826,15
c) Serveis exteriors	395.443,53	388.438,85
e) Despeses de personal	401.893,79	400.643,60
g) Transferències i subvencions	1.752,25	1.743,70
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	772,91	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.338,68	5.271,05
b) Immobilitzacions immaterials	309,87	-
c) Immobilitzacions materials	1.028,81	5.271,05
Total d'aplicacions	801.201,16	796.097,20
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2013	2012
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	703.551,40	773.083,03
f) Transferències i subvencions	702.795,48	772.768,93
g) Ingressos financers	755,92	314,04
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	0,06
3. Subvencions de capital	1.338,68	5.271,05
Total d'origens	704.890,08	778.354,08
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	96.311,08	17.743,12

Variació del capital circulant	2013		2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	174,99	0,00	0,00	62.370,34
a) Pressupostaris	174,99	-	-	62.370,34
3. Creditors	1.369,42	48.405,71	86.037,96	0,00
a) Pressupostaris	-	48.405,71	74.050,57	-
b) No pressupostaris	1.369,42	-	11.987,39	-
7. Tresoreria	0,00	49.945,90	0,00	41.271,76
8. Ajustaments per periodificació	496,12	0,00	0,00	138,98
Total	2.040,53	98.351,61	86.037,96	103.781,08
Variació del capital circulant		96.311,08		17.743,12

(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 2013

Conceptes	Exercici 2013	Exercici 2012
Recursos procedents d'operacions de gestió	703.551,40	773.083,03
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	799.862,48	790.826,15
(+) Dotacions a les amortitzacions	3.387,20	4.969,50
(-) Subvencions de capital traspasades a resultats	3.387,20	4.969,50
Resultat de l'exercici - beneficis/(pèrdues)	-96.311,08	-17.743,12

(Imports en euros)

2.3.2.3. Estat del romanent de tresoreria

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2013

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament		214,60
(+) del pressupost corrent	214,60	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		95.495,58
(+) del pressupost corrent	82.055,04	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	13.440,54	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3(+) Fons líquids		500.114,02
I. Romanent de tresoreria afectat		404.833,04
II. Romanent de tresoreria no afectat		-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		404.833,04

(Imports en euros)

2.3.2.4. Gestió comptable del patrimoni

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2012	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Aplicacions informàtiques	16.986,47		309,87		17.296,34
Total cost	16.986,47	0,00	309,87	0,00	17.296,34
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	16.986,47		132,86		17.119,33
Total net	0,00	0,00	177,01	0,00	177,01

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2012	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Maquinària	466,78				466,78
Mobiliari i equip. d'oficina	55.522,86		124,00		55.646,86
Equips per processos d'informació	39.118,29		904,81		40.023,10
Altres immobilitzat material	12.002,38				12.002,38
Total cost	107.110,31	0,00	1.028,81	0,00	108.139,12
Amortització acumulada immobilitzat material	98.644,92		3.254,34		101.899,26
Total net	8.465,39	0,00	-2.225,53	0,00	6.239,86

(Imports en euros)

2.3.2.5. Gestió comptable de la tresoreria

Conceptes	Imports		
1. Cobraments		706.423,43	
(+) del pressupost corrent	705.776,99		
(+) de pressupostos tancats	39,61		
(+) d'operacions no pressupostàries	606,83		
(+) d'operacions comercials	-		
2. Pagaments		756.369,33	
(+) del pressupost corrent	719.144,36		
(+) de pressupostos tancats	36.527,70		
(+) d'operacions no pressupostàries	697,27		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-49.945,90	-49.945,90
3. Saldo inicial de tresoreria			550.059,92
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			500.114,02

(Imports en euros)

2.3.2.6. Gestió comptable de l'endeutament

Atès que a inicis de l'exercici 2013, 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 31/12/2013
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	-75.448,63
004 Pressupost de despeses: despeses autoritzades	-
005 Pressupost de despeses: despeses compromeses	-843.198,97
006 Pressupost d'ingressos: previsions inicials	-
007 Pressupost d'ingressos: modificació de previsions	-
008 Pressupost d'ingressos: previsions definitives	918.647,60

(Imports en euros)

2.4. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2013

RESULTAT PRESSUPOSTARI		-96.167,24
Partides que només figuren com a despeses pressupostàries		1.338,68
(+) Inversions reals	1.338,68	
Partides que només figuren com a ingressos pressupostaris		1.338,68
(-) Transferències de capital no imputades a resultats	1.338,68	
Partides que figuren com a càrrecs només al compte del resultat economicopatrimonial		4.501,68
(-) Dotacions per amortitzacions	3.387,20	
(-) Previsió despeses meritades	777,60	
(-) Periodificacions de despeses 2012	297,27	
(-) Previsions d'interessos meritats 2012	39,61	
Partides que figuren com a abonaments només al compte del resultat economicopatrimonial		4.357,84
(+) Periodificacions de despeses 2013	756,04	
(+) Previsions d'interessos meritats 2013	214,60	
(+) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	3.387,20	
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL		-96.311,08

(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	Pressupost 2013
4. Transferències corrents	789.024	743.915	743.915	743.915	767.440	696.134
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	789.024	743.915	743.915	743.915	767.440	696.134
7. Transferències de capital	12.100	12.100	-	-	10.600	8.000
8. Actius financers	115.091	155.065	155.065	155.065	128.820	107.244
Ingressos de capital	127.191	167.165	155.065	155.065	139.420	115.244
Total ingressos	916.215	911.080	898.980	898.980	906.860	811.378

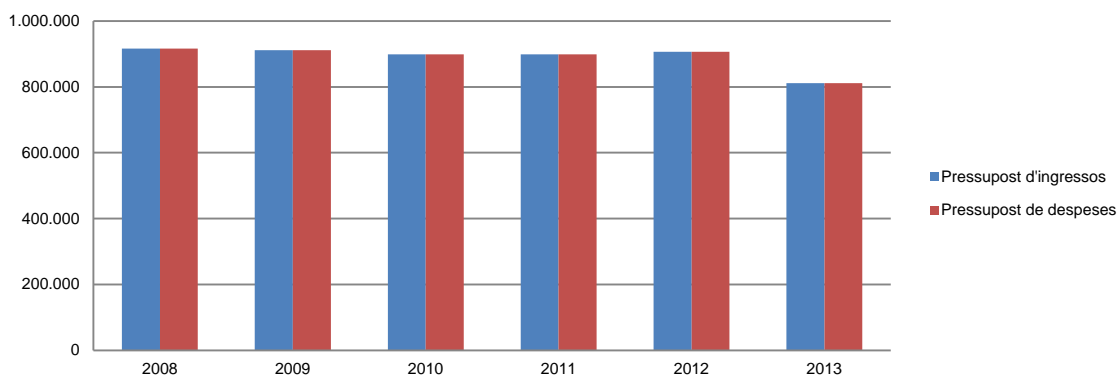
(*) Pròrroga pressupostària
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	458.464	451.212	451.212	451.212	457.874	417.576
2. Consum de béns corrents i serveis	442.901	444.918	444.918	444.918	435.536	383.252
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	150
4. Transferències corrents	2.500	2.600	2.600	2.600	2.600	2.400
Despeses corrents	904.115	898.980	898.980	898.980	896.260	803.378
6. Inversions reals	12.100	12.100	-	-	10.600	8.000
Despeses de capital	12.100	12.100	-	-	10.600	8.000
Total despeses	916.215	911.080	898.980	898.980	906.860	811.378

(*) 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 (*)	Liquidat 2013 (*)
4. Transferències corrents	789.024	743.915	743.915	743.915	767.440	696.134
5. Ingressos patrimonials	20.102	1.802	320	1.926	274	581
Ingressos corrents	809.126	745.717	744.235	745.841	767.714	696.715
7. Transferències de capital	12.100	12.100	-	-	10.600	8.000
Ingressos de capital	12.100	12.100	-	-	10.600	8.000
Total ingressos	821.226	757.817	744.235	745.841	778.314	704.715

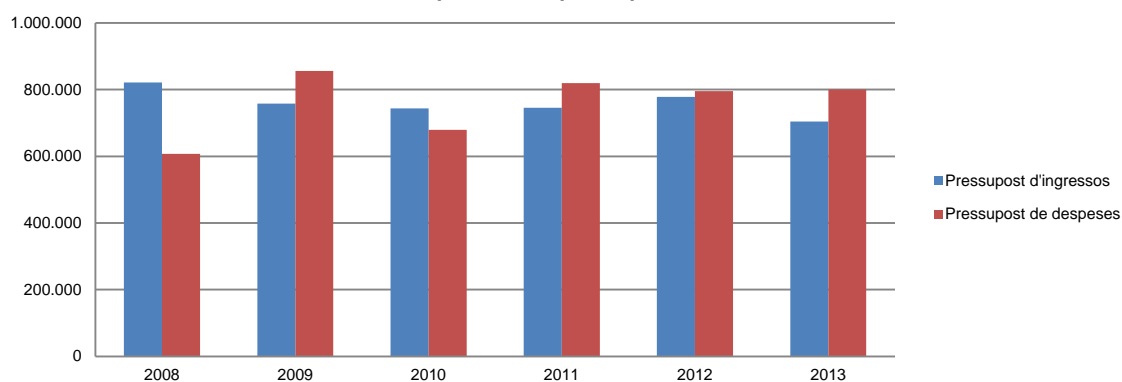
(*) Durant aquests exercicis el Tribunal ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	320.097	413.569	409.152	423.675	400.644	401.894
2. Consum de béns corrents i serveis	282.269	428.526	268.795	394.018	388.300	395.898
3. Despeses financeres	18	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.742	1.847	1.671	1.720	1.744	1.752
Despeses corrents	604.126	843.942	679.618	819.413	790.688	799.544
6. Inversions reals	3.753	11.970	-	-	5.271	1.339
Despeses de capital	3.753	11.970	-	-	5.271	1.339
Total despeses	607.879	855.912	679.618	819.413	795.959	800.882

(Imports en euros)

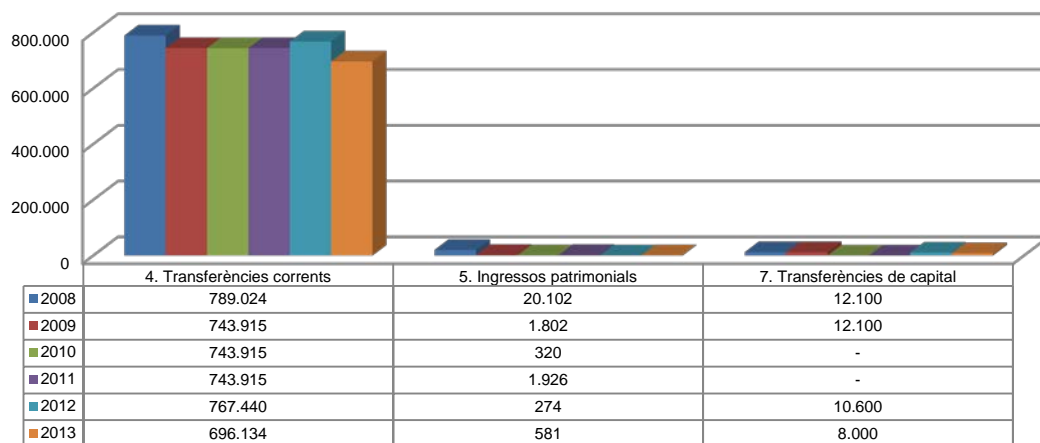
Evolució liquidació del pressupost



(Imports en euros)

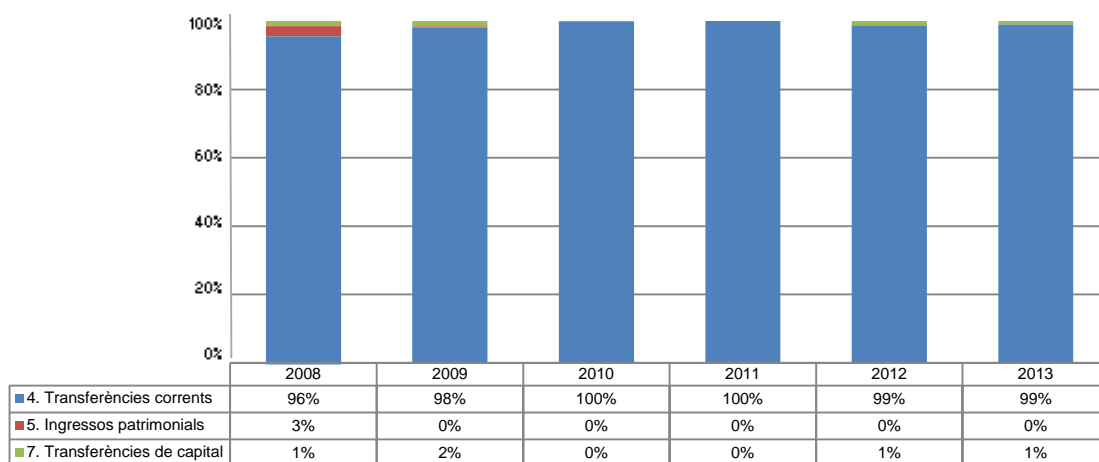
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut

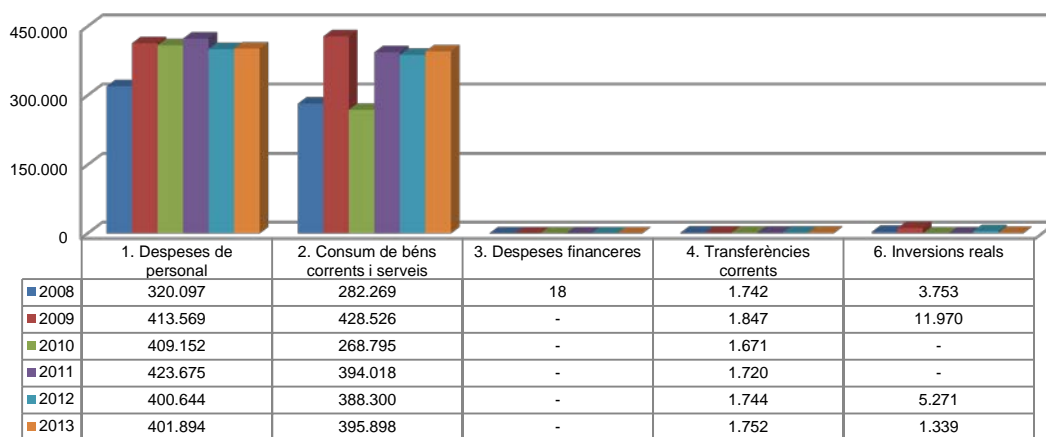


(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu

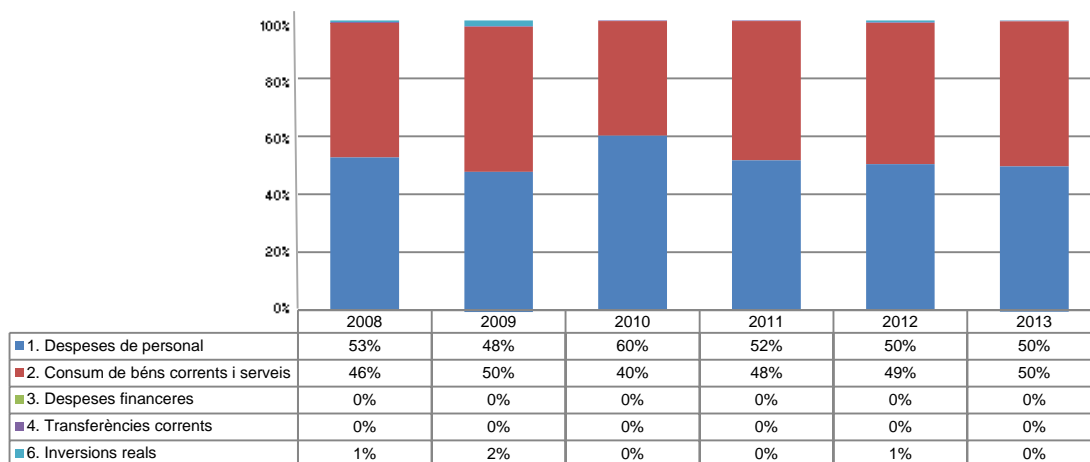


Liquidació pressupost de despeses valor absolut



(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:

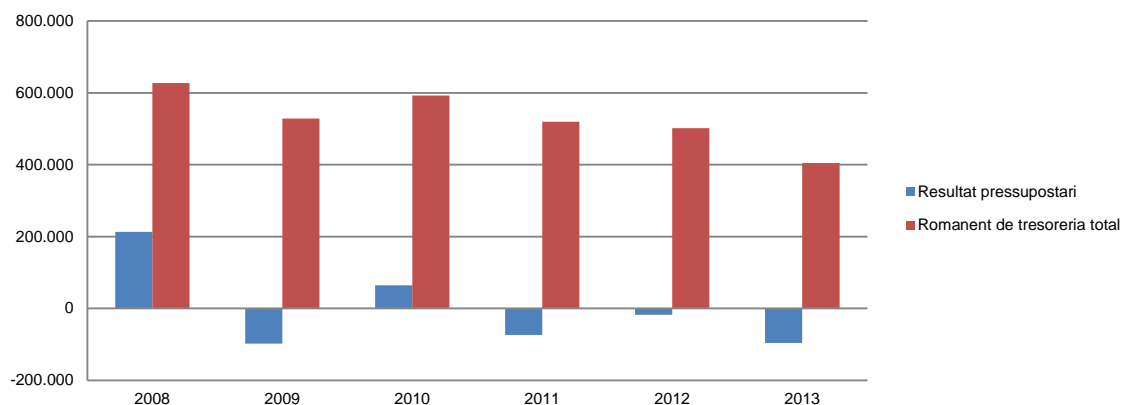
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	821.226	757.817	744.235	745.841	778.314	704.715
Total despeses liquidades	607.879	855.912	679.618	819.413	795.959	800.882
Resultat pressupostari	213.347	-98.095	64.617	-73.572	-17.645	-96.167

(Imports en euros)

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.294	19	49	62.410	40	215
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-58.610	-101.297	-68.591	-134.497	-48.459	-95.496
3. (+) Fons líquids	684.906	629.496	661.413	591.332	550.060	500.114
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	627.590	528.218	592.871	519.245	501.641	404.833
I. Romanent de tresoreria afectat	627.590	528.218	592.871	519.245	501.641	404.833
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	404.833

(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	25,6%	14,3%	24,2%	20,2%	13,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,2%	100,0%	100,3%	100,0%	100,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	74,8%	66,2%	73,4%	73,0%	87,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	48,3%	60,2%	51,7%	50,3%	50,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	50,1%	39,6%	48,1%	48,8%	49,4%
% que representa 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%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,4%	0,0%	0,0%	0,7%	0,2%
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%	0,3%	0,0%	0,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	529.032	593.610	519.681	501.938	405.626
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	622,3%	965,4%	486,4%	1.135,8%	524,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	621,4%	964,3%	439,7%	1.135,1%	523,7%

(Import en euros)