

CONSELL GENERAL

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Observacions específiques a l'exercici 1999

No hi ha cap observació específica a aquest exercici. Les de caràcter general es formulen en l'apartat de conclusions i recomanacions.

Liquidació del pressupost. Exercici 1999.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES (Imports en pessetes)

Descripció	Crèdits inicials	Crèdits reconduïts	Transferències de Crèdit	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no util. (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
1 Despeses de personal	199.995.222	500.000		200.495.222	174.424.318	26.070.904	87,00%
11 M.I. Consell General	98.451.671			98.451.671	97.366.203	1.085.468	98,90%
111 Despeses de remuneració	98.451.671			98.451.671	97.366.203	1.085.468	98,90%
13 Personal Fix	12.285.077			12.285.077	5.792.424	6.492.653	47,15%
131 Remuneracions bàsiques	12.285.077			12.285.077	5.792.424	6.492.653	47,15%
14 Personal Contractual	56.293.643			56.293.643	42.759.448	13.534.195	75,96%
141 Remuneracions bàsiques	56.293.643			56.293.643	42.759.448	13.534.195	75,96%
15 Personal Eventual	2.876.885			2.876.885	2.775.912	100.973	96,49%
151 Remuneracions bàsiques	2.876.885			2.876.885	2.775.912	100.973	96,49%
18 Cotització Seguretat Social	22.087.946			22.087.946	19.339.342	2.748.604	87,56%
181 M.I. Consell General	12.798.717			12.798.717	12.657.475	141.242	98,90%
183 Personal Fix	1.597.060			1.597.060	757.634	839.426	47,44%
184 Personal Contractual	7.318.174			7.318.174	5.563.359	1.754.815	76,02%
185 Personal Eventual	373.995			373.995	360.874	13.121	96,49%
19 Altres despeses de personal	8.000.000	500.000		8.500.000	6.390.989	2.109.011	75,19%
191 Primes per matrimoni i naixement	100.000			100.000	71.076	28.924	71,08%
192 Formació i perfeccionament	500.000	500.000		1.000.000	160.000	840.000	16,00%
194 Viatges i desplaçaments	6.000.000			6.000.000	5.397.853	602.147	89,96%
195 Vestimenta	1.400.000			1.400.000	762.060	637.940	54,43%
2 Consum de bens corrents i de serveis	95.134.077	4.810.000	0	99.944.077	72.990.327	26.953.750	73,03%
22 Reparació i conservació	5.800.000		225.000	6.025.000	5.021.496	1.003.504	83,34%
223 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	3.500.000			3.500.000	2.911.542	588.458	83,19%
224 Material de Transport	300.000			300.000	129.534	170.466	43,18%
226 Equips d'Informàtica	1.000.000		525.000	1.525.000	1.517.998	7.002	99,54%
227 Plantes - Espais Verds	1.000.000		(300.000)	700.000	462.422	237.578	66,06%
23 Adquisició de material	6.500.000		25.000	6.525.000	5.510.342	1.014.658	84,45%
231 Ordinari no inventariable	3.000.000			3.000.000	2.251.520	748.480	75,05%
232 Petit mobiliari i estris	400.000			400.000	149.535	250.465	37,38%
233 Premsa, revistes i publicacions periòdiques	800.000			800.000	798.531	1.469	99,82%
234 Llibres i altres publicacions	2.000.000		25.000	2.025.000	2.017.372	7.628	99,62%
235 Material d'informàtica	300.000			300.000	293.384	6.616	97,79%
24 Subministraments	6.550.000		(850.000)	5.700.000	4.011.410	1.688.590	70,38%
241 Energia elèctrica	4.000.000			4.000.000	2.987.335	1.012.665	74,68%
242 Aigua	500.000			500.000	219.075	280.925	43,82%
243 Carburants per a calefacció	1.000.000		(850.000)	150.000	0	150.000	0,00%
244 Carburants per a locomoció	250.000			250.000	143.023	106.977	57,21%
246 Productes farmacèutics	50.000			50.000	9.920	40.080	19,84%
248 Productes de neteja	250.000			250.000	246.504	3.496	98,60%
249 Altres subministraments	500.000			500.000	405.553	94.447	81,11%
25 Transports i comunicacions	3.850.000			3.850.000	3.170.119	679.881	82,34%

252 Transports de mercaderies i missatgers	400.000			400.000	153.206	246.794	38,30%
255 Telecomunicacions	3.250.000			3.250.000	2.877.808	372.192	88,55%
256 Correus	200.000			200.000	139.105	60.895	69,55%
26 Assegurances	2.084.077	7.601		2.091.678	1.996.878	94.800	95,47%
261 Risc d'accidents individuals	467.570			467.570	467.570	0	100,00%
262 Risc responsabilitat civil general	463.500			463.500	463.500	0	100,00%
263 Risc responsabilitat civil vehicles i ginyes	304.049	7.601		311.650	311.650	0	100,00%
264 Risc d'incendis i aigua	600.000			600.000	505.200	94.800	84,20%
265 Risc de robatori	248.958			248.958	248.958	0	100,00%
27 Treballs realitzats per altres empreses	34.700.000	4.810.000	242.399	39.752.399	24.036.073	15.716.326	60,46%
271 Neteja	2.000.000		250.000	2.250.000	2.247.320	2.680	99,88%
272 Seguretat	700.000			700.000	0	700.000	0,00%
273 Estudis i assessoraments	11.000.000		(7.601)	10.992.399	7.548.626	3.443.773	68,67%
274 Treballs d'informàtica	2.000.000			2.000.000	799.841	1.200.159	39,99%
275 Auditories	10.000.000	4.810.000		14.810.000	8.145.000	6.665.000	55,00%
276 Impressió de llibres i publicacions	6.000.000			6.000.000	4.704.946	1.295.054	78,42%
278 Correccions i traduccions	1.500.000			1.500.000	564.840	935.160	37,66%
279 Altres treballs	1.500.000			1.500.000	25.500	1.474.500	1,70%
28 Relacions públiques i publicitat	32.300.000		350.000	32.650.000	28.201.902	4.448.098	86,38%
281 Despeses de representació	2.250.000		(375.000)	1.875.000	928.685	946.315	49,53%
282 Despeses de reunions	27.300.000			27.300.000	23.825.067	3.474.933	87,27%
283 Festes i actes	750.000		375.000	1.125.000	1.104.450	20.550	98,17%
284 Publicitat i propaganda	1.000.000		(1.000.000)	0	0	0	
285 Obsequis i regals	1.000.000		1.350.000	2.350.000	2.343.700	6.300	99,73%
29 Altres despeses i consums	3.350.000		0	3.350.000	1.042.107	2.307.893	31,11%
292 Manifestacions culturals	1.600.000			1.600.000	0	1.600.000	0,00%
297 Atencions protocol·làries i de representació	250.000		650.000	900.000	899.000	1.000	99,89%
298 Altres consums	500.000		(250.000)	250.000	0	250.000	0,00%
299 Dotació per a nous serveis	1.000.000		(400.000)	600.000	143.107	456.893	23,85%
3 Interessos i altres costos financers	31.000			31.000	4.030	26.970	13,00%
33 Prestació de serveis bancaris	31.000			31.000	4.030	26.970	13,00%
332 Costos de gestions	31.000			31.000	4.030	26.970	13,00%
4 Transferències corrents	68.812.773			68.812.773	67.906.611	906.162	98,68%
48 A famílies i institucions no lucratives	68.812.773			68.812.773	67.906.611	906.162	98,68%
482 Institucions no lucratives	68.812.773			68.812.773	67.906.611	906.162	98,68%
Total Despeses funcionament	363.973.072	5.310.000	0	369.283.072	315.325.286	53.957.786	85,39%
60 Noves inversions	30.000.000		(5.300.000)	24.700.000	1.377.144	23.322.856	5,58%
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	5.000.000			5.000.000	992.144	4.007.856	19,84%
609 Estudis i projectes d'inversió	25.000.000		(5.300.000)	19.700.000	385.000	19.315.000	1,95%
66 Mobiliari i equips d'oficina	2.500.000			2.500.000	1.156.996	1.343.004	46,28%
661 Mobiliari d'oficina	2.500.000			2.500.000	1.156.996	1.343.004	46,28%
67 Material d'informàtica	2.000.000		5.300.000	7.300.000	7.259.689	40.311	99,45%
671 Equips d'informàtica	2.000.000		5.300.000	7.300.000	7.259.689	40.311	99,45%
68 Obres d'art	2.000.000			2.000.000	330.000	1.670.000	16,50%
681 Obres d'art	2.000.000			2.000.000	330.000	1.670.000	16,50%
Total Despeses Inversió	36.500.000			36.500.000	10.123.829	26.376.171	27,74%
Total General	400.473.072	5.310.000		405.783.072	325.449.115	80.333.957	80,20%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
(Imports en pessetes)

Descripció	Crèdits inicials (1)	Liquidat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
3 Taxes i altres ingressos	140.000	449.400	309.400	321,00%
31 Venda de bens	140.000	449.400	309.400	321,00%
5 Ingressos patrimonials	2.000.000	3.322.263	1.322.263	166,11%
53 Interessos de comptes bancaris	2.000.000	3.322.263	1.322.263	166,11%
Altres ingressos	0	395.746	395.746	
Transferències	398.333.072	398.333.072	0	100,00%
Total Ingressos	400.473.072	402.500.481	2.027.409	100,51%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Consell General.

Comptes Anuals. Exercici 1999.

BALANÇ. EXERCICI 1999.
(Imports en pessetes)

Núm. comptes	ACTIU	Exercici 1999	Exercici 1998
	A) Immobilitzat	545.747.725	540.182.975
	I. Inversions destinades a l'ús general		
	II. Immobilitzacions immaterials		
	III. Immobilitzacions materials		
220,221	1. Terrenys i construccions	430.242.036	429.857.036
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	64.703.921	68.270.856
224,226	3. Utillatge i mobiliari	19.725.798	18.568.802
227,228,229	4. Altre immobilitzat	31.075.970	23.486.281
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0	0
	C) Actiu circulant	259.334.284	186.791.284
	I. Existències		
	II. Deutors		
44	2. Deutors no pressupostaris	994.278	1.015.832
470,471	4. Administracions públiques	36.500.000	
	III. Inversions financeres temporals		
57	IV. Tresoreria	221.840.006	185.775.452
480,58	V. Ajustaments per periodificació		
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	805.082.009	726.974.259

Núm. comptes	PASSIU	Exercici 1999	Exercici 1998
	A) Fons propis	779.678.696	697.197.556
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni	697.197.555	612.441.439
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	(4.559.079)	
129	IV. Resultat de l'exercici	87.040.220	84.756.117
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	0	0
14	C) Provisions per a riscos i despeses	0	0
27	D) Creditors a llarg termini	0	0
	E) Creditors a curt termini	25.373.313	29.746.703
	III. Creditors		
40	1. Creditors pressupostaris	18.330.769	24.535.720
475,476	4. Administracions públiques	4.119.592	2.312.938
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	2.922.952	2.898.045
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	30.000	30.000
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	805.082.009	726.974.259

Font: Consell General

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 1999.
(Imports en pessetes)

Núm. comptes	DEURE	Exercici 1999	Exercici 1998
	A)Despeses	315.460.261	263.025.246
71	1. Reducció d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal		
640,641	a1) Sous, salaris i similars	148.765.037	107.958.051
642,644	a2) Càrregues socials	20.101.402	14.854.677
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	78.683.181	83.528.123
	f) Despeses financeres i assimilables		
661,662, 663,665,669	f1) Per deutes	4.030	4.655
	4. Transferències i subvencions		
650	a) Transferències corrents	67.906.611	56.679.740
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries		
	Estalvi	87.040.220	84.756.117
	TOTAL DEURE	402.500.481	347.781.363

Núm. comptes	HAVER	Exercici 1999	Exercici 1998
	B) Ingressos	402.500.481	347.781.363
705,741,742	1. Vendes i prestacions de serveis		
	b) Prestacions de serveis	449.400	350.300
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
763,765,769	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
	f1) Altres interessos	3.322.263	5.363.616
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	361.833.072	305.396.514
755	b) Transferències de capital	36.500.000	33.500.000
	g) Diferències positives de canvi		
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
778	d) Ingressos extraordinaris	55.746	3.170.933
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	340.000	
	Desestalvi	0	0
	TOTAL HAVER	402.500.481	347.781.363

Font: Consell General

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 1999.
(Imports en pessetes)

Fons aplicats	Exercici 1999	Exercici 1998
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis externs	78.683.181	83.528.123
e) Despeses de personal	168.866.439	122.812.728
g) Transferències i subvencions	67.906.611	56.679.740
h) Despeses financeres	4.030	4.655
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
c) Immobilitzacions materials	5.564.750	33.629.821
5. Disminucions directes del patrimoni		
a) En adscripció	4.559.079	
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
7. Provisions per a riscos i despeses		
Totals d'aplicacions	325.584.090	296.655.067
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	76.916.391	51.126.296

Fons obtinguts	Exercici 1999	Exercici 1998
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	449.400	350.300
f) Transferències i subvencions	361.833.072	305.396.514
g) Ingressos financers	3.322.263	5.363.616
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	395.746	3.170.933
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	36.500.000	33.500.000

4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes de patrimoni		
6. Deutes a llarg termini		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
8. Cancel·lació anticipada/traspàs a curt termini d'immob.financeres		
Total d'origens	402.500.481	347.781.363
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 1999		Exercici 1998	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris	36.500.000			
b) No pressupostaris		21.554		632.905
3. Creditors				
a) Pressupostaris	6.204.952		26.702.746	
c) Per administració de rec.d'altres ens		1.806.654	465.030	
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i deutes a curt termini				
6. Altres comptes no bancaris		24.907		2.898.045
7. Tresoreria	36.064.554		27.489.470	
8. Ajustaments per periodificació				
Total	78.769.506	1.853.115	54.657.246	3.530.950
Variació del capital circulant		76.916.391		51.126.296

Font: Consell General

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 1999.
(Imports en pessetes)

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament		36.500.000
(+) de pressupost corrent	36.500.000	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	994.278	
(-) de cobrament dubtós	(994.278)	
(-) d'operacions no pressupostàries		
2(-) Obligacions pendents de pagament		20.298.313
(+) del pressupost corrent	17.387.250	
(+) de pressupostos tancats	2.911.063	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3(+) Fons líquids		221.840.006
I. Romanent de tresoreria afectat		5.105.000
II. Romanent de tresoreria no afectat		232.936.693
III. Romanent de tresoreria total (1+2+3) = (I+II)		238.041.693

Font: Consell General

Observacions específiques a l'exercici 2000

No hi ha cap observació específica a aquest exercici. Les de caràcter general es formulen en l'apartat de conclusions i recomanacions.

Liquidació del pressupost. Exercici 2000.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES (Imports en pessetes)

Descripció	Crèdits inicials	Crèdits reconduïts	Transferències de Crèdit	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no util. (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
1 Despeses de personal	208.743.734		0	208.743.734	180.371.324	28.372.410	86,41%
11 M.I. Consell General	99.446.056			99.446.056	97.332.795	2.113.261	97,87%
111 Despeses de remuneració	99.446.056			99.446.056	97.332.795	2.113.261	97,87%
13 Personal Fix	13.053.769		(2.075.000)	10.978.769	6.676.346	4.302.423	60,81%
131 Remuneracions bàsiques	13.053.769		(2.075.000)	10.978.769	6.676.346	4.302.423	60,81%
14 Personal Contractual	62.243.554			62.243.554	47.667.151	14.576.403	76,58%
141 Remuneracions bàsiques	62.243.554			62.243.554	47.667.151	14.576.403	76,58%
15 Personal Eventual	2.905.942			2.905.942	1.309.594	1.596.348	45,07%
151 Remuneracions bàsiques	2.905.942			2.905.942	1.309.594	1.596.348	45,07%
18 Cotització Seguretat Social	23.094.413			23.094.413	19.902.509	3.191.904	86,18%
181 M.I. Consell General	12.927.987			12.927.987	12.653.373	274.614	97,88%
183 Personal Fix	1.696.990			1.696.990	882.155	814.835	51,98%
184 Personal Contractual	8.091.663			8.091.663	6.196.739	1.894.924	76,58%
185 Personal Eventual	377.772			377.772	170.242	207.530	45,06%
19 Altres despeses de personal	8.000.000		2.075.000	10.075.000	7.482.929	2.592.071	74,27%
191 Primes per matrimoni i naixement	100.000		25.000	125.000	109.472	15.528	87,58%
192 Formació i perfeccionament	500.000			500.000	98.000	402.000	19,60%
194 Viatges i desplaçaments	6.000.000		2.050.000	8.050.000	6.957.362	1.092.638	86,43%
195 Vestimenta	1.400.000			1.400.000	318.095	1.081.905	22,72%
2 Consum de bens corrents i de serveis	98.091.678	5.105.000	0	103.196.678	74.696.215	28.500.463	72,38%
22 Reparació i conservació	5.800.000		100.000	5.900.000	4.733.834	1.166.166	80,23%
223 Maquinària, instal·lacions i utillatge	3.500.000			3.500.000	3.206.778	293.222	91,62%
224 Material de Transport	300.000			300.000	92.720	207.280	30,91%
226 Equips d'Informàtica	1.000.000			1.000.000	360.279	639.721	36,03%
227 Plantes - Espais Verds	1.000.000		100.000	1.100.000	1.074.057	25.943	97,64%
23 Adquisició de material	6.600.000		500.000	7.100.000	6.199.411	900.589	87,32%
231 Ordinari no inventariable	3.000.000			3.000.000	2.729.903	270.097	91,00%
232 Petit mobiliari i estris	400.000			400.000	166.565	233.435	41,64%
233 Premsa, revistes i publicacions periòdiques	900.000			900.000	785.243	114.757	87,25%
234 Llibres i altres publicacions	2.000.000		500.000	2.500.000	2.467.930	32.070	98,72%
235 Material d'informàtica	300.000			300.000	49.770	250.230	16,59%
24 Subministraments	7.050.000		(200.000)	6.850.000	3.635.533	3.214.467	53,07%
241 Energia elèctrica	4.500.000			4.500.000	2.478.287	2.021.713	55,07%
242 Aigua	500.000		(250.000)	250.000	188.626	61.374	75,45%
243 Carburants per a calefacció	1.000.000		(125.000)	875.000	0	875.000	0,00%
244 Carburants per a locomoció	250.000			250.000	126.361	123.639	50,54%
246 Productes farmacèutics	50.000			50.000	25.550	24.450	51,10%
248 Productes de neteja	250.000		175.000	425.000	396.401	28.599	93,27%

249 Altres subministraments	500.000			500.000	420.308	79.692	84,06%
25 Transports i comunicacions	6.100.000			6.100.000	3.455.367	2.644.633	56,65%
252 Transports de mercaderies i missatgers	400.000			400.000	55.862	344.138	13,97%
255 Telecomunicacions	5.500.000			5.500.000	3.259.996	2.240.004	59,27%
256 Correus	200.000			200.000	139.509	60.491	69,75%
26 Assegurances	2.091.678			2.091.678	2.019.407	72.271	96,54%
261 Risc d'accidents individuals	467.570			467.570	467.570	0	100,00%
262 Risc responsabilitat civil general	463.500			463.500	463.500	0	100,00%
263 Risc responsabilitat civil vehicles i ginys	311.650			311.650	311.650	0	100,00%
264 Risc d'incendis i aigua	600.000			600.000	527.729	72.271	87,95%
265 Risc de robatori	248.958			248.958	248.958	0	100,00%
27 Treballs realitzats per altres empreses	34.800.000	5.105.000	(3.750.000)	36.155.000	21.090.303	15.064.697	58,33%
271 Neteja	2.100.000		650.000	2.750.000	2.723.378	26.622	99,03%
272 Seguretat	700.000		(600.000)	100.000	0	100.000	0,00%
273 Estudis i assessoraments	11.000.000		(750.000)	10.250.000	4.074.253	6.175.747	39,75%
274 Treballs d'informàtica	2.000.000			2.000.000	1.510.727	489.273	75,54%
275 Auditories	10.000.000	5.105.000	(3.550.000)	11.555.000	5.105.000	6.450.000	44,18%
276 Impressió de llibres i publicacions	6.000.000		500.000	6.500.000	6.232.320	267.680	95,88%
278 Correccions i traduccions	1.500.000			1.500.000	226.625	1.273.375	15,11%
279 Altres treballs	1.500.000			1.500.000	1.218.000	282.000	81,20%
28 Relacions públiques i publicitat	32.300.000		3.350.000	35.650.000	33.012.360	2.637.640	92,60%
281 Despeses de representació	2.250.000			2.250.000	766.980	1.483.020	34,09%
282 Despeses de reunions	27.300.000		3.050.000	30.350.000	30.272.760	77.240	99,75%
283 Festes i actes	750.000		300.000	1.050.000	1.011.700	38.300	96,35%
284 Publicitat i propaganda	1.000.000			1.000.000	0	1.000.000	0,00%
285 Obsequis i regals	1.000.000			1.000.000	960.920	39.080	96,09%
29 Altres despeses i consums	3.350.000			3.350.000	550.000	2.800.000	16,42%
292 Manifestacions culturals	1.600.000			1.600.000	550.000	1.050.000	34,38%
297 Atencions protocol·làries i de representació	250.000			250.000	0	250.000	0,00%
298 Altres consums	500.000			500.000	0	500.000	0,00%
299 Dotació per a nous serveis	1.000.000			1.000.000	0	1.000.000	0,00%
3 Interessos i altres costos financers	31.000			31.000	4.107	26.893	13,25%
33 Prestació de serveis bancaris	31.000			31.000	4.107	26.893	13,25%
332 Costos de gestions	31.000			31.000	4.107	26.893	13,25%
4 Transferències corrents	78.726.610		19.206.400	97.933.010	95.429.777	2.503.233	97,44%
48 A famílies i institucions no lucratives	78.726.610		19.206.400	97.933.010	95.429.777	2.503.233	97,44%
482 Institucions no lucratives	78.726.610		19.206.400	97.933.010	95.429.777	2.503.233	97,44%
Total Despeses funcionament	385.593.022	5.105.000	19.206.400	409.904.422	350.501.423	59.402.999	85,51%
60 Noves inversions	145.500.000		(19.606.400)	125.893.600	3.227.027	122.666.573	2,56%
602 Edificis i altres construccions	100.000.000		(19.206.400)	80.793.600	0	80.793.600	0,00%
603 Maquinària, instal·lacions i utillatge	5.000.000		(400.000)	4.600.000	3.035.027	1.564.973	65,98%
609 Estudis i projectes d'inversió	40.500.000			40.500.000	192.000	40.308.000	0,47%
66 Mobiliari i equips d'oficina	2.500.000			2.500.000	616.350	1.883.650	24,65%
661 Mobiliari d'oficina	2.500.000			2.500.000	616.350	1.883.650	24,65%
67 Material d'informàtica	2.000.000		400.000	2.400.000	2.354.115	45.885	98,09%
671 Equips d'Informàtica	2.000.000		400.000	2.400.000	2.354.115	45.885	98,09%
68 Obres d'art	2.000.000			2.000.000	600.000	1.400.000	30,00%
681 Obres d'art	2.000.000			2.000.000	600.000	1.400.000	30,00%
Total Despeses d'inversió	152.000.000		(19.206.400)	132.793.600	6.797.492	125.996.108	5,12%
TOTAL GENERAL	537.593.022	5.105.000	0	542.698.022	357.298.915	185.399.107	65,84%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
(Imports en pessetes)

Descripció	Crèdits inicials (1)	Liquidat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
3 Taxes i altres ingressos	140.000	427.050	287.050	305,04%
31 Venda de bens	140.000	427.050	287.050	305,04%
5 Ingressos patrimonials	1.000.000	9.916.951	8.916.951	991,70%
53 Interessos de comptes bancaris	1.000.000	9.916.951	8.916.951	991,70%
Altres ingressos	0	179.578	179.578	
Transferències	536.453.022	536.453.022	0	100,00%
Total Ingressos	537.593.022	546.976.601	9.383.579	101,75%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Consell General.

Comptes Anuals. Exercici 2000.

BALANÇ. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

Núm. comptes	ACTIU	Exercici 2000	Exercici 1999
	A) Immobilitzat	552.545.217	545.747.725
	I. Inversions destinades a l'ús general		
	II. Immobilitzacions immaterials		
	III. Immobilitzacions materials		
220,221	1. Terrenys i construccions	430.434.036	430.242.036
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	67.738.948	64.703.921
224,226	3. Utillatge i mobiliari	20.342.148	19.725.798
227,228,229	4. Altre immobilitzat	34.030.085	31.075.970
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0	0
	C) Actiu circulant	469.914.804	259.334.284
	I. Existències		
	II. Deutors		
44	2. Deutors no pressupostaris	828.067	994.278
470,471	4. Administracions públiques	456.505	36.500.000
	III. Inversions financeres temporals		
57	IV. Tresoreria	468.630.232	221.840.006
480,58	V. Ajustaments per periodificació		
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	1.022.460.021	805.082.009

Núm. comptes	PASSIU	Exercici 2000	Exercici 1999
	A) Fons propis	981.258.874	779.678.696
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni	784.237.775	697.197.555
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	(4.559.079)	(4.559.079)
129	IV. Resultat de l'exercici	201.580.178	87.040.220
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	0	0

14	C) Provisions per a riscos i despeses	0	0
27	D) Creditors a llarg termini	0	0
	E) Creditors a curt termini	41.171.147	25.373.313
	III. Creditors		
40	1. Creditors pressupostaris	33.696.744	18.330.769
475,476	4. Administracions públiques	4.551.451	4.119.592
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	2.922.952	2.922.952
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	30.000	30.000
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	1.022.460.021	805.082.009

Font: Consell General

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

Núm. comptes	DEURE	Exercici 2000	Exercici 1999
71	A)Despeses	345.396.423	315.460.261
	1. Reducció d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal		
640,641	a1) Sous, salaris i similars	153.095.358	148.765.037
642,644	a2) Càrregues socials	20.318.604	20.101.402
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	76.548.577	78.683.181
	f) Despeses financeres i assimilables		
661,662, 663,665,669	f1) Per deutes	4.107	4.030
	4. Transferències i subvencions		
650	a) Transferències corrents	95.429.777	67.906.611
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries		
	Estalvi	201.580.178	87.040.220
	TOTAL DEURE	546.946.601	402.500.481

Núm. comptes	HAYER	Exercici 2000	Exercici 1999
	B) Ingressos	546.976.601	402.500.481
	1. Vendes i prestacions de serveis		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	427.050	449.400
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763,765,769	f1) Altres interessos	9.916.951	3.322.263
	5. Transferències i subvencions		

750	a) Transferències corrents	384.453.022	361.833.072
755	c) Transferències de capital	152.000.000	36.500.000
	g) Diferències positives de canvi	8.617	
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
778	d) Ingressos extraordinaris	170.961	55.746
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	340.000
	Desestalvi	0	0
	TOTAL HAVER	546.976.601	402.500.481

Font: Consell General

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

Fons aplicats	Exercici 2000	Exercici 1999
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis externs	76.548.577	78.683.181
e) Despeses de personal	173.413.962	168.866.439
g) Transferències i subvencions	95.429.777	67.906.611
h) Despeses financeres	4.107	4.030
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
c) Immobilitzacions materials	6.797.492	5.564.750
5. Disminucions directes del patrimoni		
a) En adscripció		4.559.079
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
7. Provisions per a riscos i despeses		
Totals d'aplicacions	352.193.915	325.584.090
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	194.782.686	76.916.391

Fons obtinguts	Exercici 2000	Exercici 1999
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	427.050	449.400
f) Transferències i subvencions	384.453.022	361.833.072
g) Ingressos financers	9.916.951	3.322.263
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	179.578	395.746
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	152.000.000	36.500.000
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes de patrimoni		
6. Deutes a llarg termini		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
8. Cancel·lació anticipada/traspàs a curt termini d'immob. financeres		
Total d'origens	546.976.601	402.500.481
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2000		Exercici 1999	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris		36.500.000	36.500.000	
b) No pressupostaris	290.294			21.554
3. Creditors				
a) Pressupostaris		15.365.975	6.204.952	
c) Per administració de rec. d'altres ens		431.859		1.806.654
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i deutes a curt termini				
6. Altres comptes no bancaris				24.907
7. Tresoreria	246.790.226		36.064.554	
8. Ajustaments per periodificació				
Total	247.080.520	52.297.834	78.769.506	1.853.115
Variació del capital circulant		194.782.686		76.916.391

Font: Consell General

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2000.

(Imports en pessetes)

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament		456.505
(+) de pressupost corrent		
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.284.572	
(-) de cobrament dubtós	(828.067)	
(-) d'operacions no pressupostàries		
2(-) Obligacions pendents de pagament		41.201.147
(+) del pressupost corrent	38.272.390	
(+) de pressupostos tancats	2.928.757	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3(+) Fons líquids		468.630.232
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		427.885.590
III. Romanent de tresoreria total (1+2+3) = (I+II)		427.885.590

Font: Consell General

Conclusions i Recomanacions:

A més a més de les que es desprenen directament de les observacions que s'ha ressenyat per cada exercici en l'apartat corresponent a les liquidacions pressupostàries i als comptes anuals, es formulen les següents:

- El Consell General no inclou en el seu actiu l'immobilitzat històric, donat que fins l'1 de gener de 1993 es seguia el criteri pressupostari de considerar-ho despesa de l'exercici. Si bé a partir de la citada data ja es capitalitzen les despeses d'inversió, seria convenient reflectir l'immobilitzat adquirit amb anterioritat i incorporar-ho al patrimoni com a contrapartida.

- El Consell General no efectua dotacions al fons d'amortització de l'immobilitzat material. Seria convenient que es realitzés l'oportuna dotació a l'amortització per tal que la depreciació d'aquests béns quedés reflectida al llarg del temps, i es registrés comptablement mitjançant aquest fons.

- Durant l'exercici 1999, el Consell General va realitzar una adscripció d'elements d'immobilitzat al Raonador del Ciutadà. Si bé es fa esment, en les actes, d'aquesta adscripció, no s'ha realitzat cap document formal sobre la mateixa. Es recomana efectuar un document formal pels elements que es cataloguin com adscrits.

No s'ha detectat cap variació significativa pel que fa a les recomanacions proposades en anys anteriors, i que es transcriuen a continuació:

- Fons de mútua del personal, necessitat de cancel·lar el saldo deutor del fons mutual del personal:

Aquest fons mutual està constituït per les retencions que es fan a tot el personal, que cotitza un 1% per aquest concepte, amb la finalitat de garantir la totalitat del salari en cas de baixa per malaltia. També s'inclouen en aquest compte les indemnitzacions rebudes de la CASS, quan es produeixen aquestes baixes. Donat que les sortides les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Consell General, a 31 de desembre, el saldo deutor reflecteix el dèficit acumulat de la gestió del fons de malaltia.

- Periodificació d'ingressos financers, necessitat de periodificar els ingressos financers: Es recomana que per la imputació dels ingressos financers, es segueixi el criteri de meritament i no el de caixa l'utilitzat.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa de la Vall, 20 de febrer del 2002

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer d'adjunt trametre-us les al·legacions aprovades per la Sindicatura del M. I. Consell General en la seva reunió del dia 19 de febrer del 2002, a fi i efecte que siguin incorporades en l'"Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions dels pressupostos del Consell General corresponents als exercicis 1999 i 2000 ".

Aprofito l'avinentesa per a expressar-vos el testimoniatge de la meva consideració més distingida.

Francesc Areny Casal

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 1999 I 2000

IMMOBILITZAT HISTÒRIC I AMORTITZACIONS

Se'n desprèn dels informes d'auditoria emesos fins a la data, així com de l'informe del Tribunal de Comptes que el Consell General ha de disposar d'un registre d'immobilitzat material. Per procedir a l'elaboració del registre en qüestió, caldria disposar a falta d'altres elements a definir el preu d'adquisició, el cost de producció o el valor venal d'aquests, però l'aplicació d'aquests criteris a elements que tenen la condició de monumentals o que la seva adscripció es remunta a temps immemorial dificulten la realització del registre que es requereix.

Pel càlcul de la quantia anyal de l'amortització s'ha de procedir a determinar una sèrie de conceptes, com el valor amortitzable, el valor residual, la vida útil, el mètode aplicable, que haurien de definir-se idènticament per tota l'administració, i que a la data d'avui encara no s'han activat.

D'altra banda, cal considerar que l'administració dóna prioritat a la gestió pressupostària respecte dels comptes de resultats i això relativitza la importància d'efectuar l'amortització.

MÚTUA SALARIAL

Si bé, tal com s'indica en l'informe emès pel Tribunal de Comptes, la mútua salarial no disposa d'un recolzament jurídic, sí desplega tota la seva efectivitat pràctica, i pot considerar-se que la mútua salarial del Consell General queda tutelada per la pròpia institució, ja que la gestiona aplicant les retencions mensuals i disposant-ne les dotacions necessàries.

D'altra banda, la no imputació actual al compte d'explotació pot tenir l'avantatge de permetre el càlcul del valor històric de la mútua, el dia en què aquesta adquireixi una existència jurídica; en cas contrari es difuminaria.

BÉNS ADSCRITS AL RAONADOR DEL CIUTADÀ

A la data d'avui hem complimentant la recomanació que es contempla en l'informe i s'han tramès les certificacions oportunes sol·licitades al Raonador del Ciutadà. D'altra banda, considerem que aquesta recomanació és més pròpia del raonador del ciutadà que del Consell General, doncs, des del punt de vista tant comptable com de titularitat aquests béns es troben perfectament regularitzats com a propis de la Institució del Raonador del Ciutadà.

CRITERI DE MERITAMENT

Es pren nota de la recomanació i, en l'esdevenidor es seguirà el criteri de meritament. Cal remarcar tanmateix, que degut al poc volum d'ingressos financers, el seguiment del criteri de caixa no suposa una alteració sensible de les dades.