

**MEMÒRIA DEL TRIBUNAL DE COMPTES
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015**

Andorra la Vella, març del 2016

Introducció

En compliment d'allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, aprovada pel Consell General l'any 2000 i les seves modificacions posteriors, es redacta la present memòria, que recull les activitats dutes a terme durant l'any 2015.

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 el 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 2014.

Pla de treball

El pla de treball per l'any 2015 ha estat el següent:

- Fiscalitzacions dels comptes següents (exercici 2014):
 - Consell General i òrgans que hi estan vinculats (Agència Andorrana de Protecció de Dades, Raonador del Ciutadà).
 - 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,
 - Forces Elèctriques d'Andorra (amb auditoria financera encarregada per l'entitat),
 - Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra,
 - Institut d'Estudis Andorrans,
 - Institut Nacional Andorrà de Finances,
 - Servei Andorrà d'Atenció Sanitària,
 - Servei de Telecomunicacions d'Andorra (amb auditoria financera encarregada per l'entitat),
 - Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra,
 - Universitat d'Andorra,
 - Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU,
 - Andorra Turisme, SAU,
 - Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA,
 - Ràdio i Televisió d'Andorra, SA,
 - Ramaders d'Andorra, SA,
 - Fundació OMT.THEMIS,

- Col·legi M. Janer,
- Col·legi Sagrada Família,
- Col·legi Sant Ermengol,
- 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 del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra corresponents a l'exercici 2013.
- Fiscalització de les despeses electorals relatives a les eleccions al Consell General de data 1 de març del 2015.
- Fiscalització del marc pressupostari general de l'Administració general de l'Estat per al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

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 2014 s'han dut a terme utilitzant les guies de fiscalització elaborades pel Tribunal de Comptes, a les quals s'han aportat les modificacions que s'han considerat necessàries a partir de l'experiència acumulada i també com a conseqüència de les modificacions legislatives, quan així ha estat el cas. Aquestes guies són un pas més en la línia encetada pel Tribunal de cara a establir la seva pròpia metodologia de treball, amb la finalitat d'aprofundir millor i de forma més homogènia en les seves recerques, per tal de millorar de forma permanent els resultats de la tasca que té encarregada.

Tot i estar prevista en el pla de treball per l'any 2015, no s'ha dut a terme la fiscalització corresponent a l'Institut Nacional Andorrà de Finances, ja que la seva liquidació no ha estat lliurada al Tribunal durant l'any 2015. La liquidació de comptes de l'Institut Nacional Andorrà de Finances corresponent a l'exercici 2014 fou lliurada al Tribunal en data 29 de gener de 2016.

Durant l'exercici 2015 s'ha completat l'adscripció de l'activitat de la Residència Solà d'Enclar i la seva liquidació sense que es tingui constància que s'hagi dut a terme

l'auditoria que requeria el punt 2 de l'article 2 de la Llei 25/2013, del 28 de novembre, de dissolució de la Residència per a la tercera edat Solà d'Enclar. A la data de redacció de la present memòria, encara no s'havia rebut la liquidació de comptes del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra corresponents als exercicis 2013 i 2014.

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.

D'altra banda, s'ha elaborat també l'informe corresponent a les despeses electorals relatives a les eleccions al Consell General celebrades l'u de març del 2015, primers comicis celebrats des de l'entrada en vigor de la Llei 19/2014, del 18 de setembre, qualificada de partits polítics i finançament electoral.

Aquesta llei en la seva disposició transitòria tercera, estableix que el Tribunal de Comptes aprovarà, en el termini de sis mesos a partir de l'entrada en vigor de la Llei, els models, criteris i indicacions sobre la comptabilitat dels partits polítics que preveu l'article 34 de la mateixa. En aplicació d'aquest mandat legal previ i necessari per a la fiscalització de les despeses electorals duta a terme durant l'any 2015, el Tribunal en data 23 de març de 2015 va adoptar i publicar els *Criteris i indicacions sobre la comptabilitat dels partits polítics* que aquests aplicaran en la elaboració de la seva comptabilitat i la de les despeses electorals.

L'entrada en vigor de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal encomana al Tribunal unes noves atribucions, entre altres, l'elaboració d'informes previs als marcs pressupostaris. Aquesta nova atribució del Tribunal s'ha dut a terme per primera vegada durant l'exercici 2015 amb l'aplicació de l'imperatiu legal sobre el marc pressupostari general de l'Administració general de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2016 a 2019 i l'elaboració del corresponent informe 1/2015NP.

Informes

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

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

- Informe 1/2015, corresponent a les despeses electorals relatives a les eleccions al Consell General celebrades l'u de març de 2015.

- Informe 2/2015, que comprèn: Consell General, Agència Andorrana de Protecció de Dades i Raonador del Ciutadà.
- Informe 3/2015, que comprèn: 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, Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra, Universitat d'Andorra, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, Andorra Turisme, SAU, Centre de tractament de residus d'Andorra, SA, Ràdio Televisió d'Andorra, SA, Ramaders d'Andorra, SA, Fundació OMT.THEMIS, Col·legi M. Janer, Col·legi Sagrada Família, Col·legi Sant Ermengol i Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell.
- Informe 4/2015, que comprèn: Despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general.
- Informe 5/2015, 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

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 12 de maig del 2015 davant la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost, per tal de presentar els informes de fiscalització corresponents a l'exercici 2013.

En data 22 d'octubre de 2015, el Consell General, d'acord amb el que disposa la Llei del Tribunal de Comptes, va nomenar el Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs pel càrrec de president, i la Sra. Montserrat Montes Echevarría i el Sr. Carles Sansa Torm com a membres del Tribunal de Comptes.

Annex núm. 1:

TRIBUNAL DE COMPTES
LIQUIDACIÓ DE COMPTES
EXERCICI 2014

Andorra la Vella, març del 2015

ÍNDEX

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 2014 va ésser inclòs en la Llei 3/2014 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, per un import de 811.220,08 euros.

Pel que fa al pressupost d'ingressos, el Tribunal ha incorporat com a actius financers un import de 278.846,94 euros que correspon al romanent de pressupost de l'exercici 2012 i a la diferència entre els actius financers a incorporar segons els càlculs del Tribunal de Comptes, i aquells que es van incorporar per efecte de la pròrroga pressupostària dels exercicis 2010 i 2011, que corresponen a 82.107,00 euros i 9.653,48 euros respectivament; ja tancats i no utilitzats, quedant per tant a transferir pel Consell General un import de 532.373,14 euros.

El detall per capítols figura a continuació:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	417.723,76	4. Transferències corrents	524.373,14
2. Consum de béns corrents i serveis	382.946,32	5. Ingressos patrimonials	-
3. Despeses financeres	150,00	Ingressos corrents	524.373,14
4. Transferències corrents	2.400,00	7. Transferències de capital	8.000,00
Despeses corrents	803.220,08	8. Actius financers	278.846,94
6. Inversions reals	8.000,00	Ingressos de capital	286.846,94
Despeses de capital	8.000,00		
Total pressupost despeses	811.220,08	Total pressupost ingressos	811.220,08

(Imports en euros)

1.2. Modificacions del pressupost

PRESSUPOST D'INGRESSOS CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2014

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	524.373,14	-	524.373,14
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
Ingressos corrents	524.373,14	-	524.373,14
7 Transferències de capital	8.000,00	-	8.000,00
8 Actius financers	278.846,94	42.316,64	321.163,58
Ingressos de capital	286.846,94	42.316,64	329.163,58
Total pressupost ingressos	811.220,08	42.316,64	853.536,72

(Imports en euros)

PRESSUPOST DE DESPESES CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2014

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit		Avenços de fons	Pressupost final
								Augments	Disminucions		
1 Despeses de personal	417.723,76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	417.723,76
2 Consum de béns corrents i serveis	382.946,32	-	42.316,64	-	-	-	-	-	-	-	425.262,96
3 Despeses financeres	150,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150,00
4 Transferències corrents	2.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.400,00
Despeses corrents	803.220,08	-	42.316,64	-	-	-	-	-	-	-	845.536,72
6 Inversions reals	8.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.000,00
Despeses de capital	8.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.000,00
Total pressupost despeses	811.220,08	-	42.316,64	-	-	-	-	-	-	-	853.536,72

(Imports en euros)

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2014

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	524.373,14	-	524.373,14
40 Del Consell General	524.373,14	-	524.373,14
400 Del Consell General	524.373,14	-	524.373,14
40000 Del Consell General	524.373,14	-	524.373,14
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-
520 Interessos de comptes bancaris	-	-	-
52000 De comptes corrents	-	-	-
Ingressos corrents	524.373,14	-	524.373,14
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	278.846,94	42.316,64	321.163,58
87 Romanents de tresoreria	278.846,94	42.316,64	321.163,58
870 Romanents de tresoreria	278.846,94	42.316,64	321.163,58
87000 Romanents de tresoreria	278.846,94	42.316,64	321.163,58
Ingressos de capital	286.846,94	42.316,64	329.163,58
Total pressupost ingressos	811.220,08	42.316,64	853.536,72

(Imports en euros)

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2014

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Modificacions de crèdit	Pressupost final
1 Despeses de personal	417.723,76	0,00	0,00	417.723,76
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	129.672,00			129.672,00
110 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. fix	129.672,00			129.672,00
11000 Sou base personal fix	120.046,37			120.046,37
11010 Triennis	9.043,03			9.043,03
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	59.886,42			59.886,42
160 Quotes seguretat social	51.886,42			51.886,42
16000 Quotes seguretat social, despeses de remuneració	28.984,97			28.984,97
16010 Quotes seguretat social, personal fix	18.802,44			18.802,44
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	382.946,32	42.316,64	0,00	425.262,96
20 Lloguers	472,80	1,00		473,80
202 Lloguer edificis i altres construccions	12,00	1,00		13,00
20200 Lloguer edificis i altres construccions	12,00	1,00		13,00
206 Lloguer d'equipaments per a informàtica	460,80			460,80
20600 Lloguer d'equipaments per a informàtica	460,80			460,80
21 Reparació, manteniment i conservació	6.135,08	124,66		6.259,74
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.	2.235,08	86,26		2.321,34
21300 Reparació i conservació maquin., instal. i equip.	2.235,08	86,26		2.321,34
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	300,00	38,40		338,40
21600 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	300,00	38,40		338,40
219 Reparació i conservació altre material immobilitzat	2.800,00			2.800,00
21900 Reparació i conservació altre material immobilitzat	2.800,00			2.800,00
22 Material, subministrament i altres	359.638,44	42.190,98		401.829,42
220 Material d'oficina	4.700,00			4.700,00
22000 Material d'oficina ordinari	2.000,00			2.000,00
22001 Impressió de documents	400,00			400,00
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	3.347,14	248,92		3.596,06
22100 Energia elèctrica	2.455,60	204,63		2.660,23
22110 Aigua	26,93	2,24		29,17
22130 Carburants per a calefacció	504,61	42,05		546,66
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	3.800,00			3.800,00
22200 Serveis telefònics	3.500,00			3.500,00
22210 Serveis postals i telegràfics	300,00			300,00
223 Transport	300,00			300,00
22310 Missatgers	300,00			300,00

224	Primes d'assegurances	1.384,17	32,01		1.416,18
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.384,17	32,01		1.416,18
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	344.457,13	41.910,05		386.367,18
22700	Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	4.507,76	333,56		4.841,32
22710	Treb. realitz. per empreses de seguretat	449,37	37,45		486,82
22730	Treb. realitz. per empreses. Processament de dades	3.900,00			3.900,00
22740	Treb. realitz. per empreses. Impressions i publicacions	2.100,00			2.100,00
22760	Treb. realitz. per empreses. Estudis i treballs tècnics	333.500,00	41.539,04		375.039,04
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			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	803.220,08	42.316,64	0,00	845.536,72
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	Altre 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		811.220,08	42.316,64	0,00	853.536,72

(Imports en euros)

1.2.1. Compromisos reconduïts de l'exercici anterior

El Ple del Tribunal de Comptes va acordar en la sessió del 18 de febrer del 2014 reconduir a l'exercici 2014 els compromisos adquirits i no executats durant l'exercici 2013 per un import de 42.316,64 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.	86,26
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)

Aquests compromisos reconduïts han estat finançats amb els crèdits dotats amb aquesta finalitat que figuraven dins del pressupost per l'exercici 2013. Aquests crèdits han estat incorporats també dins de l'exercici 2014 per tal de preservar l'equilibri pressupostari.

1.2.2. Transferències de crèdit

Durant l'exercici 2014 no ha estat necessari efectuar transferències de crèdit.

1.3. Liquidació del pressupost

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2014

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	-	443,55	-	443,55	-	443,55	-
4 Transferències corrents	524.373,14	524.373,12	100,00%	524.373,12	696.134,16	-171.761,04	-24,67%
5 Ingressos patrimonials	-	732,57	-	732,57	580,93	151,64	26,10%
Ingressos corrents	524.373,14	525.549,24	100,22%	525.549,24	696.715,09	-171.165,85	-24,57%
7 Transferències de capital	8.000,00	8.000,00	100,00%	8.000,00	8.000,00	-	-
8 Actius financers (*)	321.163,58	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	329.163,58	8.000,00	2,43%	8.000,00	8.000,00	-	-
Total pressupost ingressos	853.536,72	533.549,24	62,51%	533.549,24	704.715,09	-171.165,85	-24,29%

(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 2014

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	417.723,76	395.712,40	395.712,40	94,73%	395.712,40	401.893,79	-6.181,39	-1,54%
2 Consum de béns corrents i serveis	425.262,96	382.282,66	325.202,87	76,47%	325.202,87	395.897,61	-70.694,74	-17,86%
3 Despeses financeres	150,00	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	2.400,00	1.752,25	1.752,25	73,01%	1.752,25	1.752,25	-	-
Despeses corrents	845.536,72	779.747,31	722.667,52	85,47%	722.667,52	799.543,65	-76.876,13	-9,62%
6 Inversions reals	8.000,00	2.969,80	2.969,80	37,12%	2.969,80	1.338,68	1.631,12	121,85%
Despeses de capital	8.000,00	2.969,80	2.969,80	37,12%	2.969,80	1.338,68	1.631,12	121,85%
Total pressupost despeses	853.536,72	782.717,11	725.637,32	85,02%	725.637,32	800.882,33	-75.245,01	-9,40%

(Imports en euros)

1.3.1. Liquidació de l'estat d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2014

Classificació econòmica	(1) Pressupost final	(2) Liquidat	Cobrat	Variació (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
3 Taxes i altres ingressos	-	443,55	443,55	-443,55	-
35 Altres ingressos	-	443,55	443,55	-443,55	-
350 Ingressos extraordinaris	-	443,55	443,55	-443,55	-
35000 Ingressos extraordinaris	-	443,55	443,55	-443,55	-
4 Transferències corrents	524.373,14	524.373,12	524.373,12	0,02	100,00%
40 Del Consell General	524.373,14	524.373,12	524.373,12	0,02	100,00%
400 Del Consell General	524.373,14	524.373,12	524.373,12	0,02	100,00%
40000 Del Consell General	524.373,14	524.373,12	524.373,12	0,02	100,00%
5 Ingressos patrimonials	-	732,57	732,57	-732,57	-
52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	732,57	732,57	-732,57	-
520 Interessos de comptes bancaris	-	732,57	732,57	-732,57	-
52000 De comptes corrents	-	732,57	732,57	-732,57	-
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	532.373,14	533.549,24	533.549,24	-1.176,10	100,22%
8 Actius financers	321.163,58	-	-	-	-
87 Romanents de tresoreria	321.163,58	-	-	-	-
870 Romanents de tresoreria	321.163,58	-	-	-	-
87000 Romanents de tresoreria	321.163,58	-	-	-	-

(Imports en euros)

1.3.2. Liquidació de l'estat de despeses

En data 31 de desembre de 2014, 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 57.079,79 euros, corresponent als crèdits en situació d'ésser reconduïts a l'exercici 2015.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2014

(veure pàgina següent)

TRIBUNAL DE COMPTES
EXERCICI 2014

SITUACIÓ PRESSUPOSTÀRIA
Per Capítol/Article/Concepte/Subconcepte

Ministeri : Tribunal de Comptes
Departament: TRIBUNAL DE COMPTES

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2014

	Compte pressupostari (econòmic)	Presupostat	Autofinanciat	Comptat	Liquidat	Pagat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Liq.
1	Despeses de personal								
10	Despeses de remuneració	199.896,32	199.899,32	199.899,32	199.899,32	199.899,32	7,00		
100	Despeses de remuneració	199.896,32	199.899,32	199.899,32	199.899,32	199.899,32	7,00		
1000	Despeses de remuneració	199.896,32	199.899,32	199.899,32	199.899,32	199.899,32	7,00		
11	Personal fix								
110	Personal fix	120.046,37	111.459,35	111.459,35	111.459,35	111.459,35	8.587,02		
11000	Sou base personal fix	9.349,33	5.982,68	5.982,68	5.982,68	5.982,68	3.066,35		
11010	Trienaris	582,68					582,68		
11060	Primes matrimonial i naixement	129.672,00	117.442,03	117.442,03	117.442,03	117.442,03	12.229,97		
11	Personal eventual	129.672,00	117.442,03	117.442,03	117.442,03	117.442,03	12.229,97		
13	Personal eventual								
130	Rem. bàsic i altres rem. pers. event.	28.269,02	28.269,89	28.269,89	28.269,89	28.269,89	0,13		
13000	Sou base personal eventual	28.269,02	28.269,89	28.269,89	28.269,89	28.269,89	0,13		
13	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	28.269,02	28.269,89	28.269,89	28.269,89	28.269,89	0,13		
160	Quot. seguretat social	28.984,97	28.984,01	28.984,01	28.984,01	28.984,01	0,96		
16000	Quot. seguretat social, despeses d	18.802,44	17.029,13	17.029,13	17.029,13	17.029,13	1.773,31		
16010	Quot. seguretat social, personal f	4.099,01	4.099,02	4.099,02	4.099,02	4.099,02	0,01		
16050	Quot. seguretat social, personal e	51.886,42	50.112,16	50.112,16	50.112,16	50.112,16	1.774,26		
163	Despeses socials del personal	6.000,00					6.000,00		
16300	Formació i perfeccionament del pers	2.000,00					2.000,00		
16301	Dietes formació del personal	8.000,00					8.000,00		
163		59.886,42	50.112,16	50.112,16	50.112,16	50.112,16	9.774,26		
16		417.723,76	395.712,40	395.712,40	395.712,40	395.712,40	22.011,36		
2	Quot. de bios corrents i serveis								
20	Lloguer								
202	Lloguer edificis i altres construcc	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00			1,00
20200	Lloguer edificis i altres construcc	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00			1,00
206	Lloguer d'equipaments per a inform.	460,80	460,80	460,80	460,80	460,80			38,40
20600	Lloguer d'equipaments per a inform.	460,80	460,80	460,80	460,80	460,80			38,40
206		473,80	473,80	473,80	473,80	473,80			39,40
21	Reparació, manteniment i conservaci								
212	Reparació i conservació. Edificis i	590,00	72,64	72,64	72,64	72,64	427,36		
21200	Reparació i conservació. Edificis i	590,00	72,64	72,64	72,64	72,64	427,36		
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	2.321,34	1.869,86	1.869,86	1.869,86	1.869,86	451,48		
21300	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	2.321,34	1.869,86	1.869,86	1.869,86	1.869,86	451,48		
215	Reparació i conservació. Mobiliari	300,00					300,00		
21500	Reparació i conservació. Mobiliari	300,00					300,00		
216	Reparació i conser. d'equip. i inf.	338,40	240,93	240,93	240,93	240,93	97,47		
21600	Reparació i conservació d'equip.	338,40	240,93	240,93	240,93	240,93	97,47		

TRIBUNAL DE COMPTES
EXERCICI 2014

SITUACIÓ PRESSUPORTÀRIA
Per Capítol/Article/Concepte/Subconcepte

EXERCICI PRESSUPORTARI 2014
Ministeri : Tribunal de Comptes
Departament: TRIBUNAL DE COMPTES

Compte pressupostari (Rendic)	Presupostat	Autorizat	Compensa	Liquidat	Pagat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo Liq.
216	338,40	240,93	240,93	240,93	240,93	97,47			
219									
21900	2.890,00	1.739,57	1.739,57	1.739,57	1.739,57	1.069,43			
219	2.890,00	1.739,57	1.739,57	1.739,57	1.739,57	1.069,43			
21	6.259,74	3.923,00	3.923,00	3.836,74	3.836,74	2.336,74		86,26	
22									
220	2.000,00	347,19	347,19	347,19	347,19	1.652,81			
22000	400,00	280,87	280,87	280,87	280,87	119,13			
22001	300,00	71,96	71,96	71,96	71,96	438,04			
22010	500,00	688,47	688,47	688,47	688,47	388,47			
22020	500,00					500,00			
22030	1.000,00					1.000,00			
22040	4.700,00	1.388,49	1.388,49	1.388,49	1.388,49	3.311,51			
220									
221									
22100	2.660,23	2.660,23	2.660,23	2.455,60	2.455,60	204,63			
22110	29,17	29,17	29,17	26,93	26,93	3,24			
22130	546,66	546,66	546,66	504,61	504,61	42,05			
22160	60,00					60,00			
22180	150,00					150,00			
22190	3.596,06	39,66	39,66	39,66	39,66	3.556,40			
221									
222									
22200	3.500,00	2.338,55	2.338,55	2.338,55	2.338,55	1.161,45			
22210	300,40	212,56	212,56	212,56	212,56	87,84			
222	3.800,40	2.551,11	2.551,11	2.551,11	2.551,11	1.248,89			
223									
22310	300,00					300,00			
223	300,00					300,00			
224									
22400	1.416,18	1.270,53	1.270,53	1.238,52	1.238,52	145,65		32,01	
22401	1.416,18	1.270,53	1.270,53	1.238,52	1.238,52	145,65		32,01	
225									
22510	1.000,00	141,07	141,07	141,07	141,07	858,93			
22521	200,00					200,00			
22560	1.650,00	141,07	141,07	141,07	141,07	1.508,93			
227									
22700	4.843,32	4.837,92	4.837,92	4.504,36	4.504,36	340		332,56	
22710	486,82	486,82	486,82	449,37	449,37	37,45			
22730	3.890,00	790,71	790,71	790,71	790,71	3.109,29			
22740	2.100,00	425,00	425,00	425,00	425,00	1.675,00			
22760	375,039,04	360,717,16	360,717,16	304,434,97	304,434,97	14,321,88		56,302,19	
227	386,367,18	367,257,61	367,257,61	310,584,41	310,584,41	19,109,57		56,473,20	
22	401,829,42	375,884,53	375,884,53	318,930,40	318,930,40	25,944,89		56,584,13	
23									
230									
23030	8.600,00	1.534,48	1.534,48	1.534,48	1.534,48	7.065,52			
230	8.600,00	1.534,48	1.534,48	1.534,48	1.534,48	7.065,52			
231									
23100	8.100,00	466,85	466,85	466,85	466,85	7.633,15			
23100	8.100,00	466,85	466,85	466,85	466,85	7.633,15			

(Imports en euros)

TRIBUNAL DE COMPTES		SITUACIÓ PRESUPOSTÀRIA				Data: 5.03.11	
EXERCICI 2014		EXERCICI PRESUPOSTARI 2014				Page: 3	
		Per Capítol/Article/Concepte/Subconcepte					
		Ministeri : Tribunal de Comptes					
		Departament: TRIBUNAL DE COMPTES					

1.4. Resultat pressupostari

L'exercici 2014 s'ha tancat amb un dèficit pressupostari de 192.088,08 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 (532.373,12 euros), de la incorporació dels actius financers (278.846,94 euros), dels crèdits reconduïts de l'exercici 2013 (42.316,64 euros), dels altres ingressos (443,55 euros) i dels ingressos patrimonials (732,57 euros) el total dels compromisos contrets pel Tribunal durant l'exercici 2014 (782.717,11 euros) quedant doncs, per l'exercici 2014, un import net a retornar de 71.995,71 euros.

1.5. Compromisos a reconduir

Els crèdits en situació d'ésser reconduïts a l'exercici 2015 són els següents:

<u>Compromisos a reconduir</u>		
<u>Subconcepte</u>		
20200	Lloguer edificis i altres construccions	1,00
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	38,40
21300	Reparació i conservació maquin., instal. i equip.	86,26
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	56.302,19
TOTAL		57.079,79

(Imports en euros)

Les reconduccions es corresponen majoritàriament als treballs de fiscalització adjudicats en l'exercici 2014 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 2014.

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 2014

Núm. comptes	Actiu	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
	A) IMMOBILITZAT	5.624,75	6.416,87	-792,12
	II. Immobilitzacions immaterials	236,70	177,01	59,69
215	3. Aplicacions informàtiques	18.270,18	17.296,34	973,84
(281)	6. Amortitzacions	-18.033,48	-17.119,33	-914,15
	III. Immobilitzacions materials	5.388,05	6.239,86	-851,81
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	466,78	466,78	-
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	55.646,86	55.646,86	-
227, 229	4. Altre immobilitzat	54.021,44	52.025,48	1.995,96
(282)	5. Amortitzacions	-104.747,03	-101.899,26	-2.847,77
	C) ACTIU CIRCULANT	289.765,52	501.122,01	-211.356,49
	II. Deutors	5.152,13	214,60	4.937,53
43	1. Deutors pressupostaris	62,04	214,60	-152,56
44	2. Deutors no pressupostaris	5.090,09	-	5.090,09
57	IV. Tresoreria	283.851,73	500.114,02	-216.262,29
480	V. Ajustaments per periodificació	761,66	793,39	-31,73
	TOTAL GENERAL (A+C)	295.390,27	507.538,88	-212.148,61

Núm. comptes	Passiu	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
	A) FONS PROPIS	213.236,49	405.626,43	-192.389,94
	III. Resultats d'exercicis anteriors	405.626,43	501.937,51	-96.311,08
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	767.306,89	767.306,89	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-361.680,46	-265.369,38	-96.311,08
129	IV. Resultat de l'exercici	-192.389,94	-96.311,08	-96.078,86
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUÏR EN DIVERSOS EXERCICIS	5.624,75	6.416,87	-792,12
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	76.529,03	95.495,58	-18.966,55
	III. Creditors	76.529,03	95.495,58	-18.966,55
40	1. Creditors pressupostaris	63.591,29	82.055,04	-18.463,75
41	2. Creditors no pressupostaris	10.077,75	10.464,25	-386,50
47	3. Administracions públiques	2.859,99	2.976,29	-116,30
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	295.390,27	507.538,88	-212.148,61

(Imports en euros)

2.2. Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2014

Núm. comptes	Deure	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació %
	A) DESPESES	726.578,74	803.249,68	-76.670,94	-9,55%
	3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	724.826,49	800.724,52	-75.898,03	-9,48%
	a) Despeses de personal	395.712,40	401.893,79	-6.181,39	-1,54%
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	345.600,24	350.707,49	-5.107,25	-1,46%
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	50.112,16	51.186,30	-1.074,14	-2,10%
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	3.761,92	3.387,20	374,72	11,06%
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	3.761,92	3.387,20	374,72	11,06%
	e) Altres despeses de gestió	325.352,17	395.443,53	-70.091,36	-17,72%
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	325.352,17	395.443,53	-70.091,36	-17,72%
	4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.752,25	1.752,25	-	-
650	a) Transferències corrents	1.752,25	1.752,25	-	-
	5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	-	772,91	-772,91	-
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	772,91	-772,91	-
	ESTALVI				

Núm. comptes	Haver	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació %
	B) INGRESSOS	534.188,80	706.938,60	-172.749,80	-24,44%
	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	580,01	755,92	-175,91	-23,27%
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	580,01	755,92	-175,91	-23,27%
769	f1) <i>Altres interessos</i>	580,01	755,92	-175,91	-23,27%
	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	529.403,32	702.795,48	-173.392,16	-24,67%
750	a) Transferències corrents	529.403,32	702.795,48	-173.392,16	-24,67%
	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	4.205,47	3.387,20	818,27	24,16%
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	3.761,92	3.387,20	374,72	11,06%
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	443,55	-	443,55	-
	DESESTALVI	-192.389,94	-96.311,08	-96.078,86	99,76%

(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	25-33	3-4
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 2014

Fons aplicats	2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	722.816,82	799.862,48
c) Serveis exteriors	325.352,17	395.443,53
e) Despeses de personal	395.712,40	401.893,79
g) Transferències i subvencions	1.752,25	1.752,25
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	772,91
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.969,80	1.338,68
b) Immobilitzacions immaterials	973,84	309,87
c) Immobilitzacions materials	1.995,96	1.028,81
Total d'aplicacions	725.786,62	801.201,16
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	0,00	0,00

Fons obtinguts	2014	2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	530.426,88	703.551,40
f) Transferències i subvencions	529.403,32	702.795,48
g) Ingressos financers	580,01	755,92
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	443,55	-
3. Subvencions de capital	2.969,80	1.338,68
Total d'origens	533.396,68	704.890,08
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	192.389,94	96.311,08

Variació del capital circulant	2014		2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	5.090,09	152,56	174,99	0,00
a) Pressupostaris	-	152,56	174,99	-
b) No pressupostaris	5.090,09	-	-	-
3. Creditors	18.966,55	0,00	1.369,42	48.405,71
a) Pressupostaris	18.463,75	-	-	48.405,71
b) No pressupostaris	502,80	-	1.369,42	-
7. Tresoreria	0,00	216.262,29	0,00	49.945,90
8. Ajustaments per periodificació	0,00	31,73	496,12	0,00
Total	24.056,64	216.446,58	2.040,53	98.351,61
Variació del capital circulant		192.389,94		96.311,08

(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 2014

Conceptes	Exercici 2014	Exercici 2013
Recursos procedents d'operacions de gestió	530.426,88	703.551,40
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	722.816,82	799.862,48
(+) Dotacions a les amortitzacions	3.761,92	3.387,20
(-) Subvencions de capital traspassades a resultats	3.761,92	3.387,20
Resultat de l'exercici - beneficis/(pèrdues)	-192.389,94	-96.311,08

(Imports en euros)

2.3.2.3. Estat del romanent de tresoreria

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2014

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament		5.152,13
(+) del pressupost corrent	62,04	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	5.090,09	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		76.529,03
(+) del pressupost corrent	63.591,29	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	12.937,74	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3(+) Fons líquids		283.851,73
I. Romanent de tresoreria afectat		212.474,83
II. Romanent de tresoreria no efectat		-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		212.474,83

(Imports en euros)

2.3.2.4. Gestió comptable del patrimoni

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2013	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	17.296,34		973,84		18.270,18
Total cost	17.296,34	0,00	973,84	0,00	18.270,18
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	17.119,33		914,15		18.033,48
Total net	177,01	0,00	59,69	0,00	236,70

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2013	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Maquinària	466,78				466,78
Mobiliari i equip. d'oficina	55.646,86				55.646,86
Equips per processos d'informació	40.023,10		1.995,96		42.019,06
Altres immobilitzat material	12.002,38				12.002,38
Total cost	108.139,12	0,00	1.995,96	0,00	110.135,08
Amortització acumulada immobilitzat material	101.899,26		2.847,77		104.747,03
Total net	6.239,86	0,00	-851,81	0,00	5.388,05

(Imports en euros)

2.3.2.5. Gestió comptable de la tresoreria

Conceptes	Imports		
1. Cobraments		535.305,52	
(+) del pressupost corrent	534.934,56		
(+) de pressupostos tancats	214,60		
(+) d'operacions no pressupostàries	156,36		
(+) d'operacions comercials	-		
2. Pagaments		751.567,81	
(+) del pressupost corrent	659.491,02		
(+) de pressupostos tancats	85.808,93		
(+) d'operacions no pressupostàries	6.267,86		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-216.262,29	-216.262,29
3. Saldo inicial de tresoreria			500.114,02
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			283.851,73

(Imports en euros)

2.3.2.6. Gestió comptable de l'endeutament

Atès que a inicis de l'exercici 2014, 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 31/12/2014
000 Pressupost de l'exercici corrent	-
001 Pressupost de despeses: crèdits inicials	-
002 Pressupost de despeses: modificacions de crèdits	-
003 Pressupost de despeses: crèdits definitius	-70.819,61
004 Pressupost de despeses: despeses autoritzades	-
005 Pressupost de despeses: despeses compromeses	-782.717,11
006 Pressupost d'ingressos: previsions inicials	-
007 Pressupost d'ingressos: modificació de previsions	-
008 Pressupost d'ingressos: previsions definitives	853.536,72

(Imports en euros)

2.4. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2014

RESULTAT PRESSUPOSTARI		24.873,18
Partides que només figuren com a despeses pressupostàries		3.566,86
(+) Inversions reals	2.634,34	
(+) Despeses meritedes 2014	932,52	
Partides que només figuren com a ingressos pressupostaris		2.634,34
(-) Transferències de capital no imputades a resultats	2.634,34	
Partides que figuren com a càrrecs només al compte del resultat economicopatrimonial		4.663,03
(-) Dotacions per a amortitzacions	3.057,64	
(-) Previsió despeses meritedes	780,83	
(-) Periodificacions despeses 2014	761,66	
(-) Previsió d'interessos meritats 2014	62,04	
(-) Despeses extraordinàries	0,86	
Partides que figuren com a abonaments només al compte del resultat economicopatrimonial		3.849,73
(+) Periodificacions de despeses 2015	762,53	
(+) Previsió d'interessos meritats 2015	29,56	
(+) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	3.057,64	
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL		24.992,40
(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 econòmicofinancera del Tribunal de Comptes:

Resum pressupost inicial d'ingressos

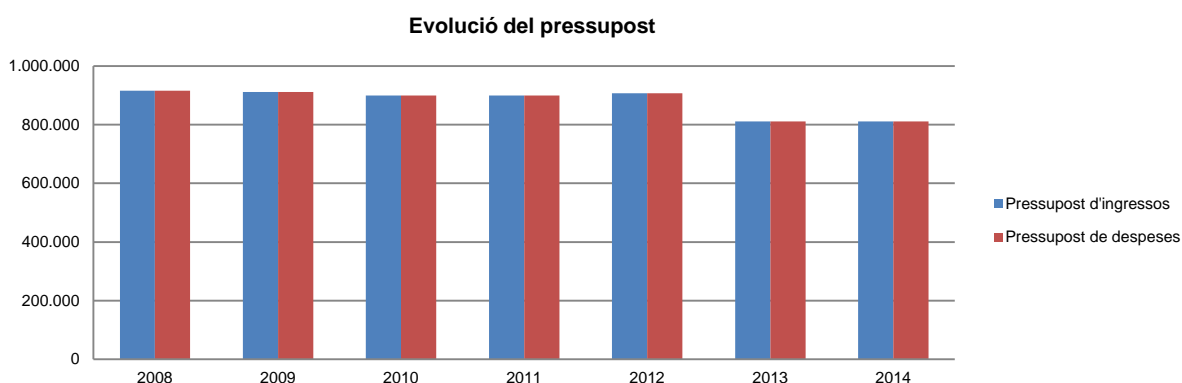
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
4. Transferències corrents	789.024	743.915	743.915	743.915	767.440	696.134	524.373
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	789.024	743.915	743.915	743.915	767.440	696.134	524.373
7. Transferències de capital	12.100	12.100	-	-	10.600	8.000	8.000
8. Actius financers	115.091	155.065	155.065	155.065	128.820	107.244	278.847
Ingressos de capital	127.191	167.165	155.065	155.065	139.420	115.244	286.847
Total ingressos	916.215	911.080	898.980	898.980	906.860	811.378	811.220

(*) 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	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	458.464	451.212	451.212	451.212	457.874	417.576	417.724
2. Consum de béns corrents i serveis	442.901	444.918	444.918	444.918	435.536	383.252	382.946
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	150	150
4. Transferències corrents	2.500	2.600	2.600	2.600	2.600	2.400	2.400
Despeses corrents	904.115	898.980	898.980	898.980	896.260	803.378	803.220
6. Inversions reals	12.100	12.100	-	-	10.600	8.000	8.000
Despeses de capital	12.100	12.100	-	-	10.600	8.000	8.000
Total despeses	916.215	911.080	898.980	898.980	906.860	811.378	811.220

(*) Pròrroga pressupostària
(Imports en euros)



(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 (*)	Liquidat 2014 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	444
4. Transferències corrents	789.024	743.915	743.915	743.915	767.440	696.134	524.373
5. Ingressos patrimonials	20.102	1.802	320	1.926	274	581	733
Ingressos corrents	809.126	745.717	744.235	745.841	767.714	696.715	525.549
7. Transferències de capital	12.100	12.100	-	-	10.600	8.000	8.000
Ingressos de capital	12.100	12.100	-	-	10.600	8.000	8.000
Total ingressos	821.226	757.817	744.235	745.841	778.314	704.715	533.549

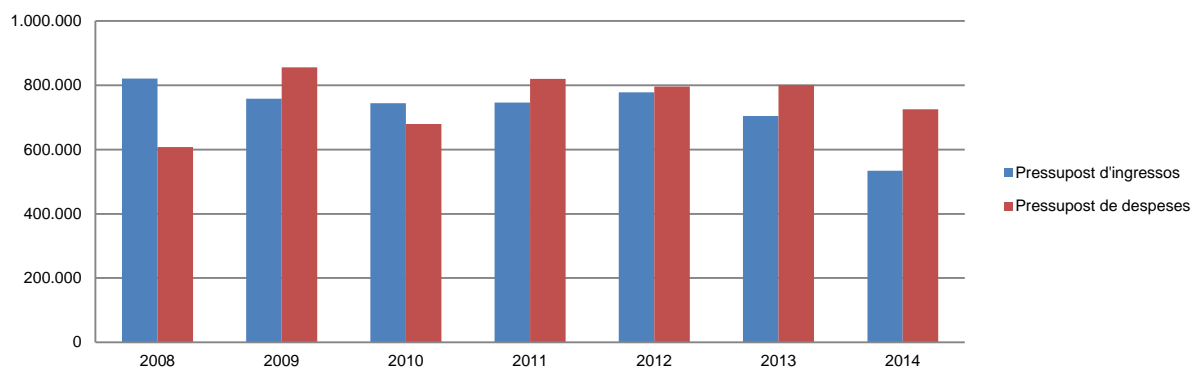
(*) Durant aquests exercicis el Tribunal ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	320.097	413.569	409.152	423.675	400.644	401.894	395.712
2. Consum de béns corrents i serveis	282.269	428.526	268.795	394.018	388.300	395.898	325.203
3. Despeses financeres	18	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.742	1.847	1.671	1.720	1.744	1.752	1.752
Despeses corrents	604.126	843.942	679.618	819.413	790.688	799.544	722.668
6. Inversions reals	3.753	11.970	-	-	5.271	1.339	2.970
Despeses de capital	3.753	11.970	-	-	5.271	1.339	2.970
Total despeses	607.879	855.912	679.618	819.413	795.959	800.882	725.637

(Imports en euros)

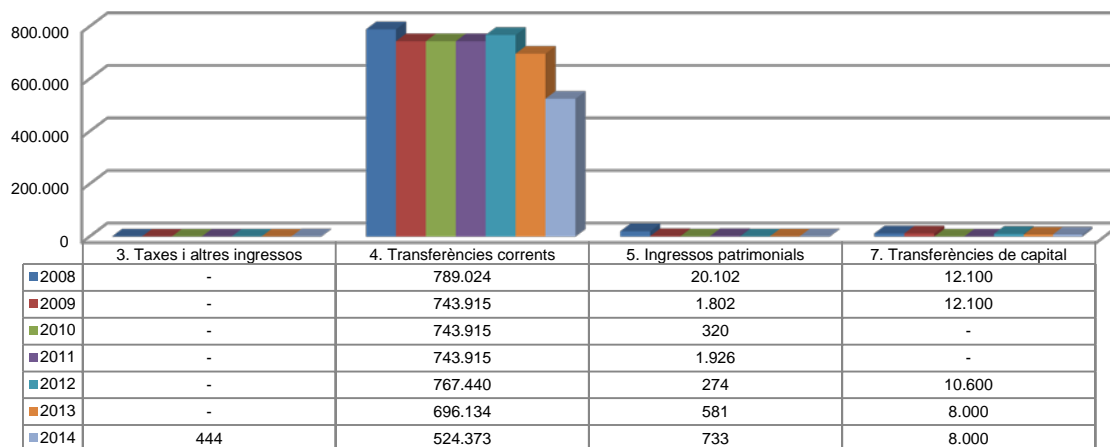
Evolució liquidació del pressupost



(Imports en euros)

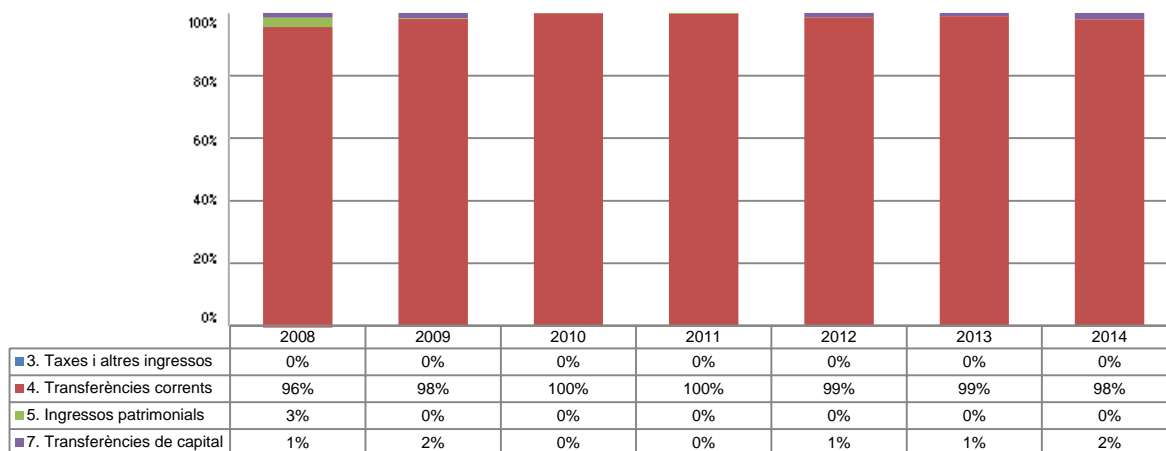
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut

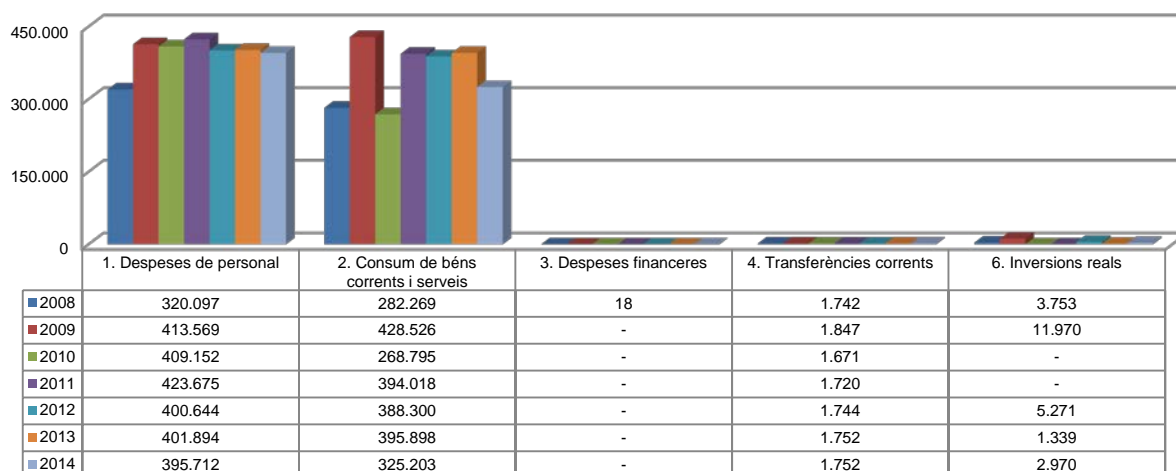


(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu

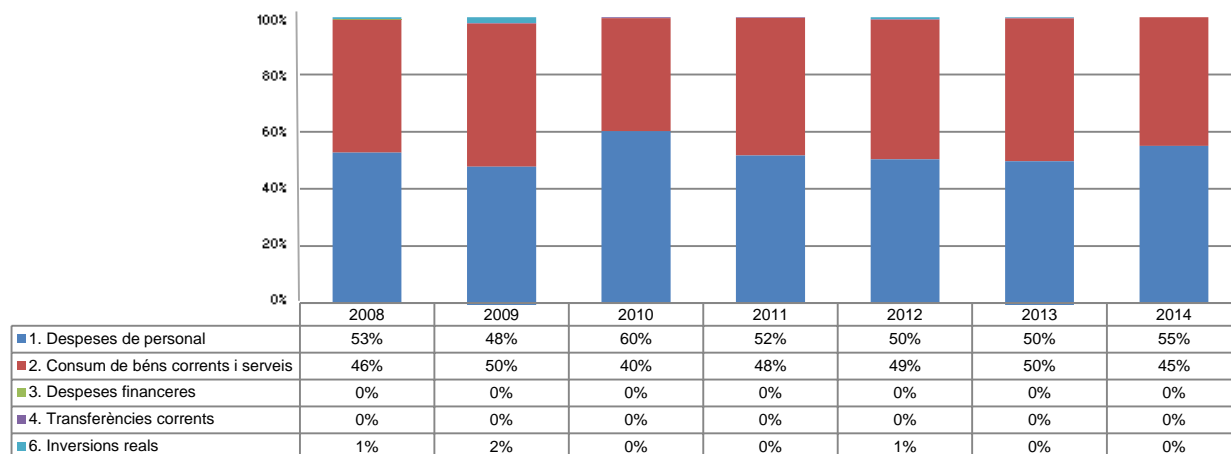


Liquidació pressupost de despeses valor absolut



(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:

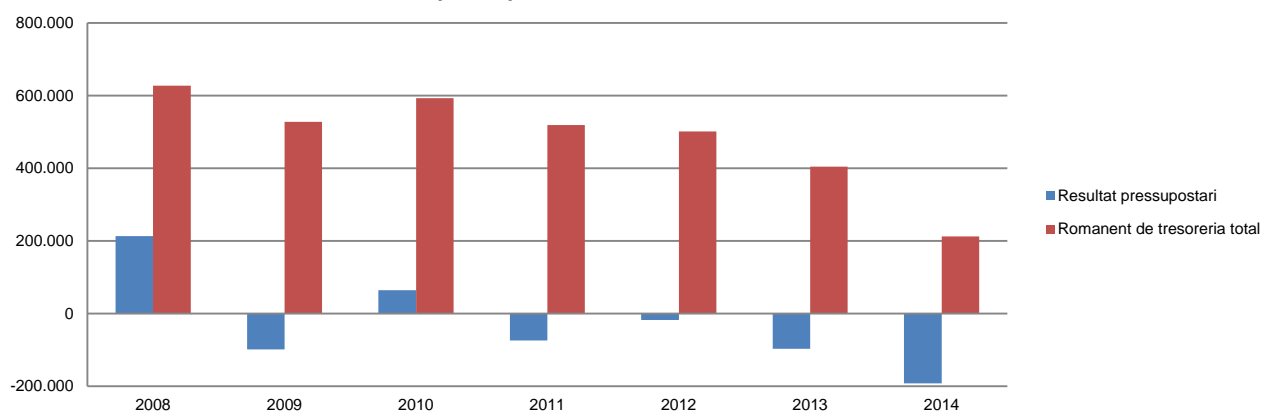
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	821.226	757.817	744.235	745.841	778.314	704.715	533.549
Total despeses liquidades	607.879	855.912	679.618	819.413	795.959	800.882	725.637
Resultat pressupostari	213.347	-98.095	64.617	-73.572	-17.645	-96.167	-192.088

(Imports en euros)

Descripció	RT 2008	RT 2009	RT 2010	RT 2011	RT 2012	RT 2013	RT 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.294	19	49	62.410	40	215	5.152
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-58.610	-101.297	-68.591	-134.497	-48.459	-95.496	-76.529
3. (+) Fons líquids	684.906	629.496	661.413	591.332	550.060	500.114	283.852
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	627.590	528.218	592.871	519.245	501.641	404.833	212.475
I. Romanent de tresoreria afectat	627.590	528.218	592.871	519.245	501.641	404.833	212.475
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	212.475

(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	14,3%	24,2%	20,2%	13,2%	5,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,3%	100,0%	100,1%	100,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	66,2%	73,4%	73,0%	87,2%	85,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	60,2%	51,7%	50,3%	50,2%	54,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	39,6%	48,1%	48,8%	49,4%	44,8%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,7%	0,2%	0,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,3%	0,0%	0,1%	0,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	593.610	519.681	501.938	405.626	213.236
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	965,4%	486,4%	1.135,8%	524,8%	378,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	964,3%	439,7%	1.135,1%	523,7%	370,9%

(Import en euros)