

# **CONSELL GENERAL**

## **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

### **Informació objecte d'examen**

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Consell General corresponents a l'exercici 2003.

### **Liquidació del pressupost. Exercici 2003.**

**PRESSUPOST DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**  
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	1.353.095,42	-	-	-	-	-	-	7.005,82	-	1.360.101,24
2 Consum de béns corrents i serveis	706.960,28	-	-	-	-	-	-	(7.005,82)	-	699.954,46
3 Interessos i altres costos financers	192,84	-	-	-	-	-	-	-	-	192,84
4 Transferències corrents	1.227.912,22	-	-	-	-	-	-	-	-	1.227.912,22
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>3.288.160,76</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>3.288.160,76</b>
6 Despeses d'inversió	1.113.382,39	-	-	-	-	-	-	-	-	1.113.382,39
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>1.113.382,39</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1.113.382,39</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4.401.543,15</b>	-	-	-	-	-	-	<b>0,00</b>	-	<b>4.401.543,15</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Consell General i les dades facilitades per aquest.

Nota: S'observa una agrupació diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta el Consell General com a inicial.  
 Durant l'exercici 2003, El Consell General amb la finalitat d'unificar la nomenclatura pressupostària utilitzada amb la que utilitza el Govern, aprova una taula de conversió que s'ha adjuntat en la liquidació de comptes i que el Tribunal ha verificat.

Es transcriuen a continuació els imports que figuren a la Llei del pressupost:

Classificació econòmica	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	1.402.167,69
2 Consum de béns corrents i serveis	657.888,01
3 Interessos i altres costos financers	192,84
4 Transferències corrents	1.227.912,22
6 Despeses d'inversió	1.113.382,39
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4.401.543,15</b>

**PRESSUPOST D'INGRESSOS****CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost final</b>
Transferències del Govern	3.395.711,52	-	3.395.711,52
Interessos bancaris	18.030,36		18.030,36
Ingressos per subscripcions	6.870,87		6.870,87
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3.420.612,75</b>	<b>-</b>	<b>3.420.612,75</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Consell General i les dades facilitades per aquest.

Nota: S'observa una nomenclatura i una descripció diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta el Consell General com a inicial. A més en la Llei del pressupost apareixen Recursos Propis per 1.005.831,63€ que no figuren en el pressupost inicial presentat pel Consell General.

Es transcriuen a continuació els imports que figuren a la Llei del pressupost:

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost inicial</b>
3 Taxes i altres ingressos	6.870,87
5 Ingressos patrimonials	18.030,36
Recursos propis	1.005.831,63
Transferències	3.395.711,52
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4.401.543,15</b>

Nota: Els imports corresponents a "Taxes i altres ingressos" i "Ingressos patrimonials" estan també inclosos en el total dels "Recursos propis".

**DETALL MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES. EXERCICI 2003.**

**TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT**

(Imports en euros)

TRANSFERÈNCIES CAPÍTOL 1/CAPÍTOL 2		
Núm. Cpte.	Descripció	Imports
Proj. 0001		
11000	Remuneració personal Fix	2.507,67
13000	Remuneració personal eventual	4.172,13
16010	CASS personal Fix	326,02
Proj. 0003		
22610	Atenció protocol·lària 10è aniversari Constitució	-3.133,00
22030	Llibres i publicacions	-27.724,82
Proj. 0001		
21000	Reparació i Conservació	1.430,00
21200	Reparació i Conservació edificis i altres construccions	1.483,00
21300	Reparació i Conservació	2.622,00
21600	Reparació i Conservació equips informàtica	1.432,00
22310	Missatgers	420,00
22610	Atencions protocol·làries	8.765,00
22760	Treballs realitzats altres empreses	7.700,00
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>

TRANSFERÈNCIES CAPÍTOL 6		
Núm. Cpte.	Descripció	Imports
60200	Edificis i altres construccions	-800,00
60910	Estudis i projectes d'inversió	800,00
Proj 0002		
60910	Estudis i projectes d'inversió Nova Seu	-19.838,12
60200	Edificis i altres construccions Nova Seu	-5.000,00
Proj 0001		
60910	Estudis i projectes d'inversió	3.384,12
60200	Edificis i altres construccions	5.000,00
60510	Equipaments oficina	5.411,00
60610	Equipaments informàtica	200,00
60500	Mobiliari	10.751,00
62090	Llibres	92,00
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>

Font: Consell General

# LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

## CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Compromès 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació liquidat 2003-2002	% liquidat 2003/2002
1 Despeses de personal	1.360.101,24	1.263.654,21	1.263.654,21	1.209.875,82	53.778,39	4,44%
2 Consum de béns corrents i serveis	699.954,46	602.888,52	602.888,52	517.766,19	85.122,33	16,44%
3 Int. i altres costos financers	192,84	117,41	117,41	75,00	42,41	56,55%
4 Transferències corrents	1.227.912,22	1.222.792,15	1.222.792,15	1.142.958,24	79.833,91	6,98%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>3.288.160,76</b>	<b>3.089.452,29</b>	<b>3.089.452,29</b>	<b>2.870.675,25</b>	<b>218.777,04</b>	<b>7,62%</b>
6 Despeses d'inversió	1.113.382,39	438.926,05	438.926,05	479.849,62	(40.923,57)	-8,53%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>1.113.382,39</b>	<b>438.926,05</b>	<b>438.926,05</b>	<b>479.849,62</b>	<b>(40.923,57)</b>	<b>-8,53%</b>
<b>Total despeses</b>	<b>4.401.543,15</b>	<b>3.528.378,34</b>	<b>3.528.378,34</b>	<b>3.350.524,87</b>	<b>177.853,47</b>	<b>5,31%</b>

Nota: A efectes comparatius, s'ha recalculat els imports de la columna " Liquidat 2002" segons la taula de conversió utilitzada en l'exercici 2003.

# LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

## CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003/2002
Transferències del Govern	3.395.711,52	2.282.329,13	3.087.312,21	(804.983,08)	-26,07%
Interessos bancaris	18.030,36	1.672,73	7.214,95	(5.542,22)	-76,82%
Ingressos per subscripcions	6.870,87	1.881,13	2.035,69	(154,56)	-7,59%
Altres ingressos	-	2.656,16	6.026,23	(3.370,07)	-55,92%
<b>Total d'ingressos</b>	<b>3.420.612,75</b>	<b>2.288.539,15</b>	<b>3.102.589,08</b>	<b>(814.049,93)</b>	<b>-26,24%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Consell General i les dades facilitades per aquest.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.**  
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>1.360.101,24</b>	<b>1.263.654,21</b>	<b>96.447,03</b>	<b>92,91%</b>
10	M.I. Consell General	685.270,84	659.250,66	26.020,18	96,20%
100	Despeses de remuneració	685.270,84	659.250,66	26.020,18	96,20%
11	Personal Fix	50.336,51	50.336,51	-	100,00%
110	Remuneracions bàsiques	50.336,51	50.336,51	-	100,00%
12	Personal Contractual	440.602,16	382.158,44	58.443,72	86,74%
120	Remuneracions bàsiques	440.602,16	382.158,44	58.443,72	86,74%
13	Personal Eventual	25.122,95	25.122,95	-	100,00%
130	Remuneracions bàsiques	25.122,95	25.122,95	-	100,00%
16	Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador	158.768,78	146.785,65	11.983,13	92,45%
160	Cotització Seguretat Social	155.534,13	144.378,10	11.156,03	92,83%
163	Formació i perfeccionament	3.234,65	2.407,55	827,10	74,43%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i de serveis</b>	<b>699.954,46</b>	<b>602.888,52</b>	<b>97.065,94</b>	<b>86,13%</b>
21	Manteniment edificis	64.229,09	59.537,85	4.691,24	92,70%
210	Reparació i conservació terrenys	6.368,81	3.852,51	2.516,30	60,49%
212	Manteniment edificis	22.144,43	22.112,24	32,19	99,85%
213	Repar. i conserv. maquinària, inst.	28.136,37	27.057,75	1.078,62	96,17%
214	Repar. i conserv. material de transport	1.884,80	996,00	888,80	52,84%
216	Repar. i conserv. equips d'informàtica	5.694,68	5.519,35	175,33	96,92%
22	Material i subministrament	434.013,56	360.484,02	73.529,54	83,06%
220	Material d'oficina	104.967,66	74.299,56	30.668,10	70,78%
221	Altres subministraments	39.554,57	32.052,31	7.502,26	81,03%
222	Comunicacions	44.375,22	36.372,31	8.002,91	81,97%
223	Missatgers	1.676,54	1.597,28	79,26	95,27%
224	Primes d'assegurances	12.622,34	12.620,50	1,84	99,99%
226	Altres serveis	108.114,21	79.860,36	28.253,85	73,87%
227	Treballs realitzats per altres empreses	122.703,02	123.681,70	-978,68	100,80%
230	Reemborsament de dietes	41.403,47	40.449,51	953,96	97,70%
231	Locomoció i desplaçament del personal	160.208,34	142.417,14	17.791,20	88,89%
242	Nous serveis	100,00	-	100,00	-
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>192,84</b>	<b>117,41</b>	<b>75,43</b>	<b>60,88%</b>
349	Altres despeses financeres	192,84	117,41	75,43	60,88%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>1.227.912,22</b>	<b>1.222.792,15</b>	<b>5.120,07</b>	<b>99,58%</b>
412	A organismes autònoms administratius	1.198.407,13	1.198.407,13	-	100,00%
492	A l'exterior	29.505,09	24.385,02	5.120,07	82,65%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>1.113.382,39</b>	<b>438.926,05</b>	<b>674.456,34</b>	<b>39,42%</b>
602	Adquisicions edificis i altres construccions	615.130,40	91.571,41	523.558,99	14,89%
603	Altres instal·lacions	5.794,50	1.563,63	4.230,87	26,98%
605	Mobiliari i estris	32.490,74	31.057,20	1.433,54	95,59%
606	Equipaments per a processos d'informació	10.200,00	10.180,24	19,76	99,81%
609	Estudis i projectes d'inversió	429.346,00	291.484,62	137.861,38	67,89%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	13.063,00	9.015,06	4.047,94	69,01%
620	Fons bibliotecaris	4.092,00	4.053,89	38,11	99,07%
640	Aplicacions informàtiques	3.265,75	-	3.265,75	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4.401.543,15</b>	<b>3.528.378,34</b>	<b>873.164,81</b>	<b>80,16%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Consell General i les dades facilitades per aquest.

## Comptes Anuals. Exercici 2003.

### BALANÇ DE SITUACIÓ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Núm. Cpte	ACTIU	2003	2002
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>4.337.205,38</b>	<b>3.890.089,45</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>18.679,46</b>	<b>18.679,46</b>
215	3. Aplicacions informàtiques	18.679,46	18.679,46
	<b>III. Immobilitzat material</b>	<b>4.318.525,92</b>	<b>3.871.409,99</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	3.360.850,46	2.959.598,28
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	452.921,36	451.357,73
224,226	3. Utillatge i mobiliari	188.176,43	160.066,55
227,228,229	4. Altre immobilitzat	316.577,67	300.387,43
	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	-	-
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.673.116,19</b>	<b>2.971.546,94</b>
	<b>II. Deutors</b>	<b>10.869,47</b>	<b>11.363,55</b>
44	2. Deutors no pressupostaris	10.411,72	10.905,80
470,471	4. Administracions públiques	457,75	457,75
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
<b>57</b>	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>1.662.246,72</b>	<b>2.960.183,39</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>6.010.321,57</b>	<b>6.861.636,39</b>

Núm. Cpte	PASSIU	2003	2002
	<b>A) Fons propis</b>	<b>4.685.963,33</b>	<b>6.716.419,96</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>4.685.963,33</b>	<b>6.485.558,25</b>
100	1. Patrimoni	4.713.363,95	6.512.958,87
101	2. Patrimoni en adscripció	(27.400,62)	(27.400,62)
	<b>II. Reserves</b>	<b>2.030.438,13</b>	-
12	Resultats positius exercicis anteriors	2.030.438,13	-
<b>129</b>	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>(761.497,23)</b>	<b>230.861,71</b>
	<b>B) Ingressos a distribuir en varis exercicis</b>	-	-
	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>55.417,34</b>	<b>145.216,43</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>55.417,34</b>	<b>145.216,43</b>
400002	1. Creditors pressupostaris	202,71	90.689,29
476	2. Administracions públiques	30.369,72	30.406,55
41	3. Creditors i deutors	6.648,76	6.553,29
56	6. Fiances i dipòsits a curt termini	18.196,15	17.567,30
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+E)</b>	<b>6.010.321,57</b>	<b>6.861.636,39</b>

Font: Consell General

Nota: s'ha detectat un error de sumatori en l'apartat A) Fons propis que hauria de sumar 5.954.904,23 €, sense efecte en el total del passiu del balanç.

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Nota: Els fons propis al tancament de l'exercici 2002 són superiors als de l'obertura de l'exercici 2003 en 18,50 € quan haurien de coincidir, motivat segurament per un error en la desagregació del compte de "Patrimoni" entre aquest concepte i el de "Reserves".

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

	DEURE	2003	2002
	<b>A) DESPESES</b>	<b>1.221.095,58</b>	<b>2.871.727,37</b>
	1. Reducció d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
	3. Desp. de gestió ordin. de funcion. dels serv. i de prestacions socials		<b>1.728.769,13</b>
	a) Despeses de personal	<b>1.267.058,81</b>	<b>1.211.177,62</b>
640	a1) Sous i salaris	1.116.868,56	1.070.507,90
642, 644	a2) Càrregues socials	150.190,25	140.669,72
	e) Altres despeses de gestió	<b>560.599,91</b>	<b>516.514,70</b>
62	e1) Serveis exteriors	560.599,91	516.514,70
	f) Despeses financeres i assimilables	<b>608,07</b>	<b>104,09</b>
661, 662, 663	Per deute	608,07	104,09
665, 669			
668	h) Diferències negatives de canvi	<b>674,09</b>	<b>972,72</b>
	4. Transferències i subvencions	<b>1.221.095,58</b>	<b>1.142.958,24</b>
650	a) Transferències corrents	<b>1.221.095,58</b>	<b>1.142.958,24</b>
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-
	<b>Estalvi</b>		<b>230.861,71</b>

	HAYER	2003	2002
	<b>B) INGRESSOS</b>	<b>2.288.539,23</b>	<b>3.102.589,08</b>
	1. Vendes i prestacions de serveis	<b>1.881,13</b>	<b>2.035,69</b>
741	b) Prestacions de serveis	<b>1.881,13</b>	<b>2.035,69</b>
	2. Augments d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	<b>4.328,97</b>	<b>7.214,95</b>
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	<b>4.328,97</b>	<b>7.214,95</b>
763, 765, 769	f1) Altres interessos	4.328,97	7.214,95
	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	<b>2.282.329,13</b>	<b>3.087.312,21</b>
750	a) Transferències corrents	<b>2.282.329,13</b>	<b>3.087.312,21</b>
	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	<b>6.026,23</b>
	d) Ingressos extraordinaris	-	<b>6.026,23</b>
	<b>Desestalvi</b>	<b>761.497,23</b>	

Font: Consell General

Nota: En el compte del resultat no apareix el sumatori del punt 3 "Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials" per un import de 1.828.940,88€, sense efecte en el total del deure.

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.



**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

<b>FONS APLICATS</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>3.050.036,46</b>	<b>2.871.727,37</b>
c) Serveis externs	560.599,91	516.514,70
e) Despeses de personal	1.267.058,81	1.211.177,62
g) Transferències i subvencions	1.221.095,58	1.142.958,24
h) Despeses financeres	1.282,16	1.076,81
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>438.926,05</b>	<b>479.849,62</b>
c) Immobilitzacions materials	438.926,05	479.849,62
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	-	-
<b>7. Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>3.488.962,51</b>	<b>3.351.576,99</b>

<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)</b>		
--	--	--

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>2.288.539,23</b>	<b>3.102.589,08</b>
a) Vendes	1.881,13	2.035,69
f) Transferències i subvencions	2.282.329,13	3.087.312,21
g) Ingressos financers	1.672,81	7.214,95
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.656,16	6.026,23
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	-	-
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>5. Increments directes de patrimoni</b>	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	-	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	-
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immob. financeres</b>	-	-
<b>Total d'origens</b>	<b>2.288.539,23</b>	<b>3.102.589,08</b>

<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>	<b>1.200.423,28</b>	<b>248.987,91</b>
---	---------------------	-------------------

Variació del capital circulant	Exercici 2003		Exercici 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>				
<b>2. Deutors</b>				
a) Pressupostaris		-		0,25
b) No pressupostaris		494,08	3.142,80	
<b>3. Creditors</b>				
a) Pressupostaris	90.486,58		41.458,71	
b) Per administració de recursos d'altres ens	36,83			29.826,55
<b>4. Inversions financeres temporals</b>				<b>15.000,00</b>
<b>5. Emprèstits i deutes a curt termini</b>				
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>				
<b>7. Tresoreria</b>		<b>1.297.936,67</b>		<b>242.389,61</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>				
<b>Total</b>	<b>90.523,41</b>	<b>1.298.430,75</b>	<b>44.601,51</b>	<b>287.216,41</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>1.207.907,34</b>		<b>242.614,90</b>	

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS OBTINGUTS. EXERCICI 2003.**  
(Imports en euros)

	2003	
Excés d'aplicacions sobre orígens (Q. De finançament)		(1.200.423,28)
Adquisicions i altres immobilitzats (Q. De finançament)		438.926,05
Desestalvi (Compte de resultats)	(761.497,23)	
<b>Total</b>	<b>(761.497,23)</b>	<b>(761.497,23)</b>

Font: Consell General

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
<b>1(+)</b> Drets pendents de cobrament		<b>457,75</b>
(+) de pressupost corrent	10.869,47	
(+) de pressupostos tancats	10.411,72	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
<b>2 (-)</b> Obligacions pendents de pagament		<b>55.382,45</b>
(+) de pressupost corrent	37.221,19	
(+) de pressupostos tancats	18.161,26	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
<b>3(+)</b> Fons líquids		<b>1.662.246,72</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>1.607.322,02</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>1.607.322,02</b>

Font: Consell General

## **Observacions i recomanacions**

### **A la liquidació pressupostària**

- La consignació pressupostària corresponent al concepte 227 Treballs realitzats per altres empreses ha estat superada en 979 € sense que s'hagin fet les modificacions pressupostàries necessàries.
- No s'ha enregistrat en la liquidació del pressupost d'ingressos una transferència del Govern per 1.113.382 €. Aquesta transferència s'hauria d'haver liquidat dins l'exercici 2003, tot i que s'hagi cobrat efectivament durant el gener de 2004.

### **Als comptes anuals**

- Segons el principi de la meritació, s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte del resultat l'ingrés corresponent a la transferència de Govern del darrer trimestre per un import de 1.113.382 € cobrada a principis de gener de 2004. El resultat de l'exercici es veuria modificat, passant d'un desestalvi de 761.497 € a un estalvi de 351.885 €. Els deutors que figuren en el balanç es veuen afectats també per aquesta manca de comptabilització, essent l'import correcte de 1.124.252 €.
- L'estat de romanent de tresoreria es inferior a l'import correcte en 1.123.759 €, atès que els drets pendents de cobrament haurien de ser de 1.124.252 €, dels quals 1.113.382 € són conseqüència de la no comptabilització de la transferència del Govern cobrada a principis de gener de 2004 i les obligacions pendents de pagament haurien de ser de 55.417 €.
- El quadre de finançament hauria de reflectir un excés de fons aplicats sobre els fons obtinguts per import de 95.249 €, que prové de la diferencia entre l'import liquidat en el capítol 6 d'inversió i les adquisicions de l'immobilitzat de l'exercici per 8.190 € i de la no comptabilització de la transferència del Govern cobrada a principis de gener de 2004 per 1.113.382 €.
- La variació del capital circulant (disminució) de l'exercici 2003 és superior a l'import correcte que és de 95.249 € atès que no hi figura una disminució en els creditors per un import de 724 € i un augment en els deutors de 1.113.382 € conseqüència de la no comptabilització de la transferència del Govern cobrada a principis de gener de 2004.

### **Observacions i recomanacions d'anys anteriors**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- La LGFP preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en l'estat de despeses de la liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici encara que procedixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2004, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'anualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2003, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació.

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) a partir de l'any 1993, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.
- 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.
- 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 meritació i no el de caixa utilitzat.

## Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2003.

## 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, 22 de juny del 2005

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 de trametre-li, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia d'avui, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2003*.

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

Joan Gabriel i Estany

## AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2003

Com a consideració de caràcter general, prenem nota de les indicacions realitzades pel Tribunal de Comptes i en l'esdevenidor es seguiran els criteris indicats.

Primerament, volem manifestar que si bé la Sindicatura que presenta les presents al·legacions no és la mateixa que va aprovar les liquidacions corresponents a l'exercici 2003, se les fa seves, i presenta les següents al·legacions.

Enguany, les recomanacions emeses pel Tribunal de Comptes es fonamenten sobre la base de la manca d'aplicació del principi d'anualitat pressupostària pel que es refereix a unes transferències que el Govern havia d'haver abonat al Consell General per un import de 1.113.382 €, quantitat que es va recepcionar al Consell General durant el gener del 2004.

El Govern transfereix, al començament de cada trimestre, una quarta part de l'assignació pressupostada pel Consell General, que aquest no solament necessita pel seu propi funcionament sinó també pel funcionament dels organismes que pressupostàriament depenen d'ell, a saber: Raonador del Ciutadà, Tribunal de Comptes, Junta Electoral i Agència Andorrana de Protecció de Dades.

En aquest sentit, s'informa que la Sindicatura, durant el desembre del 2003 i gener del 2004, va fer totes les gestions necessàries davant del Govern, perquè aquest efectués les transferències corresponents a una part del tercer trimestre i a la totalitat del quart trimestre, és a dir transferències que ja havien d'haver estat abonades durant l'agost del 2003 i l'octubre del 2003.

Per tant, el dret de cobrament de la transferència de Govern corresponent a una part del tercer trimestre i a la totalitat del darrer trimestre del 2003, no es podia mesurar amb seguretat en el moment del meritament, donats els importants retards en els pagaments per part del Govern. Segons el criteri de prudència, vàrem preferir esperar a comptabilitzar fins al moment en què tinguéssim la seguretat absoluta respecte l'import i la data de recepció, fets que es van produir amb posterioritat al tancament de l'exercici comptable.

El criteri comptable aplicat pel Consell General durant l'exercici 2003 va ésser el de reconèixer comptablement l'ingrés a mesura que es va produir el cobrament, és a dir, quan es va efectuar la seva entrada material a la tresoreria.

Dit això, prenem nota de la recomanació i en el futur s'actuarà en conseqüència.

En relació amb les observacions i recomanacions històriques, reprenem les al·legacions ja realitzades en els exercicis passats, amb la consideració que algunes d'aquestes, tal com s'ha anunciat en al·legacions anteriors, es corregiran en l'esdevenidor.

## **Observacions complementàries**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.