

**MEMÒRIA DEL TRIBUNAL DE COMPTES
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2003**

Andorra la Vella, juliol de 2004

Introducció

En compliment d'allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, aprovada pel Consell General l'any 2000, es redacta la present memòria, que recull les activitats dutes a terme durant l'any 2003.

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 quatre apartats, el primer relatiu al funcionament de l'ens, el segon, relatiu al pla de treball, el tercer i, per la seva pròpia naturalesa el més extens, el dedicat a les activitats de fiscalització i el quart, 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 2003.

Funcionament del Tribunal de Comptes

Un cop incorporades als serveis administratius del Tribunal les tres persones contemplades en les primeres previsions pressupostàries aprovades pel Consell General, i a partir de l'experiència obtinguda en aquests dos primers anys de funcionament, s'ha procedit durant aquest any a la revisió i a l'anàlisi tècnica de les descripcions dels llocs de treball, amb la finalitat d'adequar-los a les necessitats del Tribunal i a homogeneïtzar la seva valoració d'acord amb els criteris que segueix el Consell General i l'Administració general. També, dins d'aquest treball, s'han analitzat els procediments actuals i les diferents alternatives per aconseguir un funcionament òptim dels recursos humans disponibles, així com les necessitats de creixement a curt i mitjà termini, i s'han analitzat diferents alternatives destinades a aconseguir, mitjançant un funcionament adequat d'aquests serveis, una estabilitat i una continuïtat dels mètodes de treball estructurals del Tribunal.

També s'han complementat els equipaments de les oficines amb l'adquisició de programes informàtics destinats específicament a la gestió d'informes de fiscalització i al mostreig i anàlisi de dades economicofinanceres. En aquest àmbit, s'ha vetllat per dotar-se de les eines de major difusió dins les que utilitzen les EFS que es troben més avançades en el camp de la utilització de les tecnologies de la informació per la realització d'auditories.

Pla de treball

El pla de treball per l'any 2003 ha estat el següent:

- Fiscalitzacions dels comptes següents (exercici 2002):
 - o Consell General i òrgans que hi estan vinculats (Raonador del Ciutadà).

- Administració General, entitats parapúbliques, societats públiques i entitats subvencionades:
 - Administració General (Govern)
 - Tribunal Constitucional
 - Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)
 - Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)
 - Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)
 - Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS)
 - Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA)
 - Centre Nacional d'Informàtica d'Andorra (CNIA, 2001-02)
 - Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM)
 - Escola Universitària d'Infermeria - Universitat d'Andorra
 - Institut d'Estudis Andorrans (IEA)
 - Residència Solà d'Enclar (RSE)
 - Escola Especialitzada N.S. de Meritxell
 - Col·legi Sant Ermengol
 - Col·legi Janer i Sagrada Família
 - RTVA, S.A.
 - PANCA, S.A.
 - Ramaders d'Andorra, S.A.
 - Fundació Themis (2000-01-02)
- 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 de les despeses electorals (eleccions comunals).

A aquest pla de treball s'ha afegit l'informe complementari, elaborat, a petició del Consell General, sobre l'aplicació per part del Govern de la Llei qualificada de transferències als Comuns, i en particular els articles 14, 15 i 16 (exercicis 1999-00-01).

Informes de fiscalització

Introducció

Els informes de fiscalització elaborats pel Tribunal de Comptes durant aquest tercer any, s'han abordat sota el prisma de la continuïtat amb els elaborats pel propi Tribunal pels exercicis anteriors, continuant de manera progressiva, en una major incidència en el control de la gestió pressupostària, això sense

oblidar el necessari control dels estats purament financers, per entendre que aquests constitueixen la base sobre la qual s'assenta el correcte retiment de comptes i que una bona correlació d'aquests amb la liquidació pressupostària en donarà la informació necessària sobre la correcció de la gestió objecte de fiscalització.

Així mateix, com a continuació de l'Informe complementari, elaborat, a petició del Consell General, sobre l'aplicació per part del Govern de la Llei qualificada de transferències als Comuns, i en particular els articles 14, 15 i 16, s'ha incorporat un apartat específic amb aquesta finalitat dins l'informe ordinari sobre la liquidació de comptes del Govern.

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.

Pel que fa al Centre Nacional d'Informàtica, atesa la seva dissolució per Llei de 13 de desembre de 2001, que va comportar el cessament efectiu de les seves activitats en tant que entitat parapública durant el gener de 2002, i tal com es va informar en la memòria anterior, s'ha inclòs el resultat de la fiscalització de l'exercici 2001 juntament amb la de la part d'exercici corresponent al 2002, presentant-se un informe que abasta fins la data de la dissolució.

En relació amb els comptes de la Fundació Themis, s'han inclòs dins l'informe els resultats de la fiscalització corresponent a l'exercici 2002, així com dels exercicis 2000 i 2001 que, com s'havia explicat en la memòria anterior, no s'havia pogut realitzar en el seu moment.

Pel que fa als Comuns, quatre d'ells, Encamp, Ordino, La Massana i Sant Julià de Lòria, han continuat exercint l'opció, prevista per la pròpia Llei del Tribunal de Comptes, d'efectuar a iniciativa d'ells mateixos els treballs d'auditoria. En aquests casos els treballs del Tribunal s'han enfocat com a complementaris d'aquells, amb la finalitat de contrastar els procediments emprats pels auditors contractats pels Comuns i les seves conclusions, i complementar-ho en allò que fos necessari per tal de sustentar una opinió fonamentada per part del Tribunal. Per la resta, Canillo, Andorra la Vella i Escaldes-Engordany, la fiscalització ha estat duta a terme directament pel Tribunal en la seva totalitat.

Quan als Quarts, el Tribunal ha rebut informació relativa als comptes dels d'Ordino (exercicis 2001 i 2002) i d'Arinsal (aquest acompanyat d'un informe d'auditoria encarregat pel propi quart). En aquest àmbit, es continua el procés de recollida d'informació i d'anàlisi per tal de determinar quina seria la forma més adequada per enfocar aquesta fiscalització, tot i que unes primeres anàlisis semblen indicar que, més enllà del control sobre les despeses efectuades per part de les mancomunitats de quarts (que ja s'efectua i s'inclou dins els informes corresponents als Comuns d'Ordino i de La Massana, ja que són ells qui trameten aquests comptes al Tribunal) i d'un eventual control de les contractacions realitzades directament per ells (a l'empara del Codi de

l'Administració i de la Llei de Contractació Pública, però amb les dificultats pràctiques que pot comportar el fet que no estiguin contemplats en l'articulat ni hi ha cap disposició dins la llei que reguli les modalitats de la necessària adaptació), no existeix una normativa clara que reguli el règim al qual està subjecta la resta d'activitat econòmicofinancera dels quarts.

Informes

Els informes de fiscalització elaborats es detallen a continuació:

- Informe 1/2003, Informe del Tribunal de comptes, a petició del Consell general, sobre l'adequació de les liquidacions dels pressupostos de l'Administració general, corresponents als exercicis 1999, 2000 i 2001 a la Llei qualificada de transferències als comuns.
- Informe 2/2003, que comprèn: Consell General i Raonador del Ciutadà
- Informe 3/2003, que comprèn: Administració General, Tribunal Constitucional, Caixa Andorrana de Seguretat Social, Forces Elèctriques d'Andorra, Institut Nacional Andorrà de Finances, Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, Institut d'Estudis Andorrans, Residència Solà d'Enclar, Escola Universitària d'Infermeria, Universitat d'Andorra, Centre Nacional d'Informàtica (exercicis 2001 i 2002), Ràdio i Televisió d'Andorra S.A., Ramaders d'Andorra S.A., PANCA S.A., Fundació THEMIS (exercicis 2000, 2001 i 2002) així com l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, el Col·legi Sant Ermengol i els Col·legis Janer i Sagrada Família.
- Informe 4/2003, que comprèn: Despeses realitzades pels Comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració General.
- Informe 5/2003, que comprèn: Comptes dels Comuns de Canillo, Encamp, Ordino, La Massana, Andorra la Vella, Sant Julià de Lòria i Escaldes-Engordany i entitats participades.

Activitats institucionals

Durant l'any 2003, les activitats en l'àmbit internacional s'han centrat principalment en l'intercanvi d'informació tant amb l'INTOSAI com amb l'EUROSAI, sense que això hagi comportat l'assistència a cap reunió, atès que la periodicitat amb la qual es reuneixen aquests organismes ha fet que cap de les seves sessions plenàries coincidís dins aquest any.

En l'àmbit intern, s'ha continuat els contactes de forma regular amb el Consell General, a través dels Srs. Síndic General i Subsíndic General, amb la finalitat de tenir-los puntualment informats de l'estat dels treballs del Tribunal i de les previsions de compliment del mandat rebut de la Cambra i també, durant el

passat mes de novembre, va tenir lloc la segona compareixença del Tribunal davant la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost, per tal de comentar les principals incidències i les impressions generals durant la realització dels treballs de fiscalització corresponents a l'exercici 2001.

TRIBUNAL DE COMPTES
LIQUIDACIÓ DE COMPTES
EXERCICI 2003

Andorra la Vella, abril del 2004

ÍNDEX

1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA
 - 1.1 Pressupost de l'exercici
 - 1.2 Modificacions del pressupost
 - 1.2.1 Compromisos reconduïts de l'exercici
 - 1.2.2 Transferències de pressupost
 - 1.3 Liquidació del pressupost
 - 1.3.1 Liquidació de l'estat de despeses
 - 1.3.2 Liquidació de l'estat d'ingressos
 - 1.4 Resultat pressupostari .
 - 1.5 Compromisos a reconduir
2. COMPTES ANUALS
 - 2.1 Balanç
 - 2.2 Compte del resultat economicopatrimonial
 - 2.3 Memòria
 - 2.3.1 Organització
 - 2.3.2 Informació de caràcter financer
 - 2.3.2.1 Principis i criteris comptables aplicats
 - 2.3.2.2 Quadre de finançament
 - 2.3.2.3 Estat del romanent de tresoreria
 - 2.4 Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1 Pressupost de l'exercici

El pressupost del Tribunal per l'exercici 2003 va ésser inclòs en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2003 de 24 de gener del 2003 per un import de 561.461,29 €.

1.2 Modificacions del pressupost

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	296.041,29	-	4.300,00	-	-	-	-	-	-	300.341,29
2 Consum de béns corrents i serveis	221.020,00	-	80.718,64	-	-	-	-	-	-	301.738,64
3 Despeses financeres	50,00	-	-	-	-	-	-	-	-	50,00
4 Transferències corrents	1.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.500,00
Despeses de funcionament	518.611,29	-	85.018,64	-	-	-	-	-	-	603.629,93
6 Inversions reals	42.850,00	-	2.319,05	-	-	-	-	-	-	45.169,05
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	42.850,00	-	2.319,05	-	-	-	-	-	-	45.169,05
TOTAL GENERAL	561.461,29	-	87.337,69	-	-	-	-	-	-	648.798,98

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	518.611,29	-	518.611,29
7 Transferències de capital	42.850,00	-	42.850,00
TOTAL GENERAL	561.461,29	-	561.461,29

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). Exercici 2003
(Imports en euros)

Descripció	Crèdits inicials	Compromisos reconduïts	Transferències de Crèdit	Crèdits finals (1)
1 Despeses de personal	296.041,29	4.300,00		300.341,29
10 Despeses de remuneració	184.589,93			184.589,93
100 Despeses de remuneració	184.589,93			184.589,93
10000 Despeses de remuneració	184.589,93			184.589,93
11 Personal fix	62.473,15			62.473,15
110 Remuneracions bàsiques i altres rem.pers.fix	62.473,15			62.473,15
11000 Sou base personal fix	61.973,15			61.973,15
11060 Primes matrimoni i naixement	500,00			500,00
13 Personal eventual	10.000,00			10.000,00
130 Rem.bàsiques.i altres rem.personal eventual	10.000,00			10.000,00
13000 Sou base personal eventual	10.000,00			10.000,00
16 Quotes prestacions i despeses socials	38.978,21	4.300,00		43.278,21
160 Quotes seguretat social	33.353,21			33.353,21
16000 Quotes seg. social, desp. de gratificació	23.996,70			23.996,70
16010 Quotes seguretat social, personal fix	8.056,51			8.056,51
16030 Quotes seguretat social,personal contractual	1.300,00			1.300,00
163 Despeses socials del personal	5.625,00	4.300,00		9.925,00
16300 Formació i perfeccionament del personal	5.625,00	4.300,00		9.925,00
2 Consum de béns corrents i serveis	221.020,00	80.718,64	0	301.738,64
20 Lloguers	20.975,00			20.975,00
202 Lloguers edificis i altres construccions	20.975,00			20.975,00
20200 Lloguers edificis i altres construccions	20.975,00			20.975,00
21 Reparació, manteniment i conservació	3.675,00			3.675,00
213 Repar. i conserv. maquin. instal. i equip.	1.875,00			1.875,00
21300 Repar. i conserv. maquin. instal. i equip.	1.875,00			1.875,00
216 Reparació i conserv. d'equip. informàtics	1.800,00			1.800,00
21600 Reparació i conserv. d'equip. informàtics	1.800,00			1.800,00
22 Material, subministraments i altres	192.770,00	80.718,64		273.488,64
220 Material d'oficina	10.200,00			10.200,00
22000 Material d'oficina ordinari	6.000,00			6.000,00
22020 Premsa i revistes	2.400,00			2.400,00
22030 Llibres i altres publicacions	600,00			600,00
22040 Material d'informàtica	1.200,00			1.200,00
221 Subministraments	4.920,00		0	4.920,00
22100 Energia elèctrica	3.000,00			3.000,00
22110 Aigua	300,00			300,00
22150 Productes alimentaris	600,00		26,95	626,95
22160 Productes farmacèutics i sanitaris	120,00			120,00
22180 Productes de neteja	600,00		(131,95)	468,05
22190 Altres subministraments	300,00		105,00	405,00
222 Comunicacions	4.050,00			4.050,00
22200 Serveis telefònics	3.750,00			3.750,00
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	1.250,00			1.250,00
22400 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.250,00			1.250,00
226 Altres serveis	7.450,00		0	7.450,00
22610 Aten. protocol. i de representació	1.350,00		204,47	1.554,47
22621 Traduccions i correccions	600,00		(204,47)	395,53
22660 Reunions, conferències i cursets	5.500,00			5.500,00
227 Treb. realitz. per altres empreses	164.600,00	80.718,64		245.318,64
22700 Treb. realitz. per emp. neteja/sanejament	5.000,00			5.000,00
22730 Treb. realitz. per emp. proces. dades	3.600,00			3.600,00
22740 Treb. realitz. per emp. impres./publicacions	6.000,00			6.000,00
22760 Treb. realitz. per emp. Estudis i treb. tècnics	150.000,00	80.718,64		230.718,64
23 Indemnitzacions per serveis	3.600,00			3.600,00
231 Locomoció	3.600,00			3.600,00
23100 Locomoció i despl. de personal	3.600,00			3.600,00
3 Despeses financeres	50,00			50,00
34 De dipòsits, fiances i altres	50,00			50,00
349 Altres despeses financeres	50,00			50,00
34900 Altres despeses financeres	50,00			50,00
4 Transferències corrents	1.500,00			1.500,00
49 A l'exterior	1.500,00			1.500,00
492 A l'exterior	1.500,00			1.500,00
49200 A l'exterior	1.500,00			1.500,00
Total Despeses de funcionament	518.611,29	85.018,64		603.629,93
6 Inversions reals	42.850,00	2.319,05	0	45.169,05
60 Inversions noves	14.450,00	1.964,05	(1.775,64)	14.638,41
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	3.150,00		0	3.150,00
60340 Altres instal·lacions	3.150,00		(1.102,99)	2.047,01
60390 Altra maquinària i equipament	-		1.102,99	1.102,99
605 Mobiliari i estris	6.300,00	1.618,00	(1.775,64)	6.142,36
60500 Mobiliari	3.150,00	1.618,00		4.768,00
60510 Equipaments d'oficina	3.150,00		(1.775,64)	1.374,36
606 Equip. per a proces. d'informació	5.000,00	346,05		5.346,05
60610 Equip. per a proces. d'informació	5.000,00	346,05		5.346,05
62 Fons bibliotecaris	2.400,00			2.400,00
620 Fons bibliotecaris	2.400,00			2.400,00
62090 Llibres	2.400,00			2.400,00
64 Immobilitzat immaterial	26.000,00	355,00	1.775,64	28.130,64
640 Immobilitzat immaterial	26.000,00	355,00	1.775,64	28.130,64
64050 Aplicacions informàtiques	26.000,00	355,00	1.775,64	28.130,64
Total Despeses d'inversió	42.850,00	2.319,05		45.169,05
TOTAL GENERAL	561.461,29	87.337,69	0	648.798,98

1.2.1 Compromisos reconduïts de l'exercici

El Ple del Tribunal de Comptes va acordar en la sessió del 12 de febrer del 2003 reconduir a l'exercici 2003 els compromisos adquirits i no executats durant l'exercici 2002 per un import de 87.337,69 € segons el següent detall:

<u>Compromisos reconduïts</u>		
(Imports en Euros)		
<u>Subconcepte</u>		
16300	Formació i perfeccionament del personal	4.300,00
22760	Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	80.718,64
60500	Mobiliari	1.618,00
60610	Equipaments per a processos d'informació	346,05
64050	Aplicacions informàtiques	355,00
TOTAL		87.337,69

1.2.2 Transferències de pressupost

S'han aprovat les transferències de crèdit següents:

<u>Transferències de pressupost</u>			
(Imports en euros)			
<u>Subconcepte</u>		<u>Positives</u>	<u>Negatives</u>
22150	Productes alimentaris	26,95	
22180	Productes de neteja		26,95
22180	Productes de neteja		105,00
22190	Altres subministraments	105,00	
22610	Atencions protocol·làries i de representació	204,47	
22621	Traduccions i correccions		204,47
TOTAL CAPÍTOL 2		336,42	336,42
60340	Altres instal·lacions		1.102,99
60390	Altra maquinària i equipament	1.102,99	
60510	Equipaments d'oficina		1.775,64
64050	Aplicacions informàtiques	1.775,64	
TOTAL CAPÍTOL 6		2.878,63	2.878,63

En aquest apartat, les transferències corresponen al suplement de subconceptes la dotació dels quals es va revelar insuficient.

1.3 Liquidació del pressupost

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

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003/2002
1 Despeses de personal	300.341,29	257.112,98	245.093,47	12.019,51	4,90%
2 Consum de béns corrents i serveis	301.738,64	242.439,53	172.975,04	69.464,49	40,16%
3 Despeses financeres	50,00	22,74	4,51	18,23	404,21%
4 Transferències corrents	1.500,00	923,20	537,04	386,16	71,91%
Despeses de funcionament	603.629,93	500.498,45	418.610,06	81.888,39	19,56%
6 Inversions reals	45.169,05	8.508,15	15.548,33	(7.040,18)	-45,28%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	45.169,05	8.508,15	15.548,33	(7.040,18)	-45,28%
Total Despeses	648.798,98	509.006,60	434.158,39	74.848,21	17,24%

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
4 Transferències corrents	518.611,29	518.611,29	498.344,90	20.266,39	4,07%
5 Ingressos patrimonials	-	1.370,68	3.122,55	(1.751,87)	-56,10%
7 Transferències de capital	42.850,00	42.850,00	15.626,32	27.223,68	174,22%
Total d'Ingressos	561.461,29	562.831,97	517.093,77	45.738,20	8,85%

1.3.1 Liquidació de l'estat de despeses

En data 31 de desembre de 2003, 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 65.626,51 €, corresponent als crèdits a reconduir a l'exercici 2004.

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

Descripció	Crèdits finals (1)	Autoritzat / Compromès (2)	Liquidat (3)	Pagat	Crèdits no compromesos (4)=(1)-(2)	Crèdits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2)/(1)	% execució (3)/(1)
1 Despeses de personal	300.341,29	261.412,98	257.112,98	257.112,98	38.928,31	43.228,31	87,04%	85,61%
10 Despeses de remuneració	184.589,93	183.525,16	183.525,16	183.525,16	1.064,77	1.064,77	99,42%	99,42%
100 Despeses de remuneració	184.589,93	183.525,16	183.525,16	183.525,16	1.064,77	1.064,77	99,42%	99,42%
10000 Despeses de remuneració	184.589,93	183.525,16	183.525,16	183.525,16	1.064,77	1.064,77	99,42%	99,42%
11 Personal fix	62.473,15	41.854,14	41.854,14	41.854,14	20.619,01	20.619,01	67,00%	67,00%
110 Remuneracions bàsiques i altres rem. personal fix	62.473,15	41.854,14	41.854,14	41.854,14	20.619,01	20.619,01	67,00%	67,00%
11000 Sou base personal fix	61.973,15	41.368,02	41.368,02	41.368,02	20.605,13	20.605,13	66,75%	66,75%
11060 Primes matrimoni i naixement	500,00	486,12	486,12	486,12	13,88	13,88	97,22%	97,22%
13 Personal eventual	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-
130 Remuneracions bàsiques i altres rem.pers.eventual	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-
13000 Sou base personal eventual	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-
16 Quotes prestacions i despeses socials	43.278,21	36.033,68	31.733,68	31.733,68	7.244,53	11.544,53	83,26%	73,32%
160 Quotes seguretat social	33.353,21	29.299,44	29.299,44	29.299,44	4.053,77	4.053,77	87,85%	87,85%
16000 Quotes seguretat social, desp. de remuneració	23.996,70	23.858,36	23.858,36	23.858,36	138,34	138,34	99,42%	99,42%
16010 Quotes seguretat social, personal fix	8.056,51	5.441,08	5.441,08	5.441,08	2.615,43	2.615,43	67,54%	67,54%
16030 Quotes seguretat social, personal contractual	1.300,00	-	-	-	-	-	-	-
163 Despeses socials del personal	9.925,00	6.734,24	2.434,24	2.434,24	3.190,76	7.490,76	67,85%	24,53%
16300 Formació i perfeccionament del personal	9.925,00	6.734,24	2.434,24	2.434,24	3.190,76	7.490,76	67,85%	24,53%
2 Consum de béns corrents i serveis	301.738,64	272.926,90	242.439,53	242.439,53	28.811,74	59.299,11	90,45%	80,35%
20 Lloguers	20.975,00	20.370,52	20.370,52	20.370,52	604,48	604,48	97,12%	97,12%
202 Lloguers edificis i altres construccions	20.975,00	20.370,52	20.370,52	20.370,52	604,48	604,48	97,12%	97,12%
20200 Lloguers edificis i altres construccions	20.975,00	20.370,52	20.370,52	20.370,52	604,48	604,48	97,12%	97,12%
21 Reparació, manteniment i conservació	3.675,00	1.091,74	1.091,74	1.091,74	2.583,26	2.583,26	29,71%	29,71%
213 Repar. i conserv. maquin. instal. i equip.	1.875,00	752,13	752,13	752,13	1.122,87	1.122,87	40,11%	40,11%
21300 Repar. i conserv. maquin. instal. i equip.	1.875,00	752,13	752,13	752,13	1.122,87	1.122,87	40,11%	40,11%
216 Reparació i conserv. d'equip. informàtics	1.800,00	339,61	339,61	339,61	1.460,39	1.460,39	18,87%	18,87%
21600 Reparació i conserv. d'equip. informàtics	1.800,00	339,61	339,61	339,61	1.460,39	1.460,39	18,87%	18,87%
22 Material, subministraments i altres	273.488,64	250.612,28	220.124,91	220.124,91	22.876,36	53.363,73	91,64%	80,49%
220 Material d'oficina	10.200,00	3.564,52	3.564,52	3.564,52	6.635,48	6.635,48	34,95%	34,95%
22000 Material d'oficina ordinari	6.000,00	2.403,62	2.403,62	2.403,62	3.596,38	3.596,38	40,06%	40,06%

22020 Premsa i revistes	2.400,00	637,00	637,00	637,00	1.763,00	1.763,00	26,54%	26,54%
22030 Llibres i altres publicacions	600,00	65,40	65,40	65,40	534,60	534,60	10,90%	10,90%
22040 Material d'informàtica	1.200,00	458,50	458,50	458,50	741,50	741,50	38,21%	38,21%
221 Subministraments	4.920,00	3.254,82	3.254,82	3.254,82	1.665,18	1.665,18	66,15%	66,15%
22100 Energia elèctrica	3.000,00	1.859,35	1.859,35	1.859,35	1.140,65	1.140,65	61,98%	61,98%
22110 Aigua	300,00	280,00	280,00	280,00	20,00	20,00	93,33%	93,33%
22150 Productes alimentaris	626,95	626,95	626,95	626,95	-	-	100,00%	100,00%
22160 Productes farmacèutics i sanitaris	120,00	30,02	30,02	30,02	89,98	89,98	25,02%	25,02%
22180 Productes de neteja	468,05	53,50	53,50	53,50	414,55	414,55	11,43%	11,43%
22190 Altres subministraments	405,00	405,00	405,00	405,00	-	-	100,00%	100,00%
222 Comunicacions	4.050,00	3.834,13	3.834,13	3.834,13	215,87	215,87	94,67%	94,67%
22200 Serveis telefònics	3.750,00	3.801,36	3.801,36	3.801,36	(51,36)	(51,36)	101,37%	101,37%
22210 Serveis postals i telegràfics	300,00	32,77	32,77	32,77	267,23	267,23	10,92%	10,92%
223 Transport	300,00	190,64	190,64	190,64	109,36	109,36	63,55%	63,55%
22310 Missatgers	300,00	190,64	190,64	190,64	109,36	109,36	63,55%	63,55%
224 Primes d'assegurances	1.250,00	1.086,26	1.086,26	1.086,26	163,74	163,74	86,90%	86,90%
22400 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.250,00	1.086,26	1.086,26	1.086,26	163,74	163,74	86,90%	86,90%
226 Altres serveis	7.450,00	6.749,00	6.749,00	6.749,00	701,00	701,00	90,59%	90,59%
22610 Atencions protocol·làries i de representació	1.554,47	1.503,47	1.503,47	1.503,47	51,00	51,00	96,72%	96,72%
22621 Traduccions i correccions	395,53	-	-	-	395,53	395,53	-	-
22660 Reunions, conferències i cursets	5.500,00	5.245,53	5.245,53	5.245,53	254,47	254,47	95,37%	95,37%
227 Treb. realitz. per altres empreses	245.318,64	231.932,91	201.445,54	201.445,54	13.385,73	43.873,10	94,54%	82,12%
22700 Treb. realitz. per emp. de neteja i sanejament	5.000,00	4.977,00	4.977,00	4.977,00	23,00	23,00	99,54%	99,54%
22730 Treb. realitz. per emp. Processament de dades	3.600,00	1.438,54	1.438,54	1.438,54	2.161,46	2.161,46	39,96%	39,96%
22740 Treb. realitz. per emp. Impressions i publicacions	6.000,00	970,81	-	-	5.029,19	6.000,00	16,18%	-
22760 Treb. realitz. per emp. Estudis i treballs tècnics	230.718,64	224.546,56	195.030,00	195.030,00	6.172,08	35.688,64	97,32%	84,53%
23 Indemnitzacions per serveis	3.600,00	852,36	852,36	852,36	2.747,64	2.747,64	23,68%	23,68%
231 Locomoció	3.600,00	852,36	852,36	852,36	2.747,64	2.747,64	23,68%	23,68%
23100 Locomoció i desplaçament de personal	3.600,00	852,36	852,36	852,36	2.747,64	2.747,64	23,68%	23,68%
3 Despeses financeres	50,00	22,74	22,74	22,74	27,26	27,26	45,48%	45,48%
34 De dipòsits, fiances i altres	50,00	22,74	22,74	22,74	27,26	27,26	45,48%	45,48%
349 Altres despeses financeres	50,00	22,74	22,74	22,74	27,26	27,26	45,48%	45,48%
34900 Altres despeses financeres	50,00	22,74	22,74	22,74	27,26	27,26	45,48%	45,48%
4 Transferències corrents	1.500,00	923,20	923,20	923,20	576,80	576,80	61,55%	61,55%
49 A l'exterior	1.500,00	923,20	923,20	923,20	576,80	576,80	61,55%	61,55%

492 A l'exterior	1.500,00	923,20	923,20	923,20	576,80	576,80	61,55%	61,55%
49200 A l'exterior	1.500,00	923,20	923,20	923,20	576,80	576,80	61,55%	61,55%
Total Despeses de funcionament	603.629,93	535.285,82	500.498,45	500.498,45	68.344,11	103.131,48	88,68%	82,91%
6 Inversions reals	45.169,05	39.347,29	8.508,15	8.508,15	5.821,76	36.660,90	87,11%	18,84%
60 Inversions noves	14.638,41	10.253,72	6.650,22	6.650,22	4.384,69	7.988,19	70,05%	45,43%
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	3.150,00	1.333,99	410,69	410,69	1.816,01	2.739,31	42,35%	13,04%
60340 Altres instal·lacions	2.047,01	231,00	231,00	231,00	1.816,01	1.816,01	11,28%	11,28%
60390 Altra maquinària i equipament	1.102,99	1.102,99	179,69	179,69	-	923,30	100,00%	16,29%
605 Mobiliari i estris	6.142,36	4.298,20	1.618,00	1.618,00	1.844,16	4.524,36	69,98%	26,34%
60500 Mobiliari	4.768,00	4.298,20	1.618,00	1.618,00	469,80	3.150,00	90,15%	33,93%
60510 Equipaments d'oficina	1.374,36	-	-	-	1.374,36	1.374,36	-	-
606 Equipaments per a processos d'informació	5.346,05	4.621,53	4.621,53	4.621,53	724,52	724,52	86,45%	86,45%
60610 Equipaments per a processos d'informació	5.346,05	4.621,53	4.621,53	4.621,53	724,52	724,52	86,45%	86,45%
62 Fons bibliotecaris	2.400,00	962,93	962,93	962,93	1.437,07	1.437,07	40,12%	40,12%
620 Fons bibliotecaris	2.400,00	962,93	962,93	962,93	1.437,07	1.437,07	40,12%	40,12%
62090 Llibres	2.400,00	962,93	962,93	962,93	1.437,07	1.437,07	40,12%	40,12%
64 Immobilitzat immaterial	28.130,64	28.130,64	895,00	895,00	-	27.235,64	100,00%	3,18%
640 Immobilitzat immaterial	28.130,64	28.130,64	895,00	895,00	-	27.235,64	100,00%	3,18%
64050 Aplicacions informàtiques	28.130,64	28.130,64	895,00	895,00	-	27.235,64	100,00%	3,18%
Total Despeses d'inversió	45.169,05	39.347,29	8.508,15	8.508,15	5.821,76	36.660,90	87,11%	18,84%
TOTAL GENERAL	648.798,98	574.633,11	509.006,60	509.006,60	74.165,87	139.792,38	88,57%	78,45%

1.3.2 Liquidació de l'estat d'ingressos

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

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
4 Transferències corrents	518.611,29	518.611,29	-	100,00%
40 Del Consell General	518.611,29	518.611,29	-	100,00%
400 Del Consell General	518.611,29	518.611,29	-	100,00%
40000 Del Consell General	518.611,29	518.611,29	-	100,00%
5 Ingressos patrimonials	-	1.370,68	(1.370,68)	
52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	1.370,68	(1.370,68)	
520 Interessos de comptes bancaris	-	1.370,68	(1.370,68)	
52000 De comptes corrents	-	1.370,68	(1.370,68)	
7 Transferències de capital	42.850,00	42.850,00	-	100,00%
70 Del Consell General	42.850,00	42.850,00	-	100,00%
700 Del Consell General	42.850,00	42.850,00	-	100,00%
70000 Del Consell General	42.850,00	42.850,00	-	100,00%
Total Ingressos	561.461,29	562.831,97	(1.370,68)	100,24%

1.4 Resultat pressupostari

L'exercici 2003 s'ha tancat amb un superàvit pressupostari de 53.825,37 €. 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 14 de la Llei del pressupost. Per establir l'import a retornar s'ha de descomptar de la suma de la transferència rebuda (561.461,29 €), dels crèdits reconduïts de l'exercici 2002 (87.337,69 €) i dels ingressos patrimonials (1.370,68 €) el total dels compromisos contrets pel Tribunal durant l'exercici 2003 (574.633,11 €), quedant doncs, per l'exercici 2003, un import net a retornar de 75.536,55 €.

1.5 Compromisos a reconduir

Els crèdits a reconduir a l'exercici 2004 són els següents:

<u>Compromisos a reconduir</u>		
(Imports en euros)		
<u>Subconcepte</u>		
16300	Formació i perfeccionament del personal	4.300,00
22740	Treballs realitzats per empreses. Impressions i publicacions	970,81
22760	Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	29.516,56
60390	Altra maquinària i equipament	923,30
60500	Mobiliari	2.680,20
64050	Aplicacions informàtiques	27.235,64
TOTAL		65.626,51

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 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 2003.
(Imports en euros)

Núm. comptes	<u>ACTIU</u>	Exercici 2003	Exercici 2002
	A) Immobilitzat	77.933,59	89.663,80
	II. Immobilitzacions immaterials	2.684,72	1.910,96
215	3. Aplicacions informàtiques	8.524,90	5.808,90
-281	6. Amortitzacions	(5.840,18)	(3.897,94)
	III. Immobilitzacions materials	75.248,87	87.752,84
221	1. Construccions	9.053,35	9.053,35
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.204,74	12.973,74
226	3. Mobiliari	58.693,75	56.896,06
227,229	4. Altre immobilitzat	45.305,51	39.721,05
-282	5. Amortitzacions	(51.008,48)	(30.891,36)
	C) Actiu circulant	397.301,58	303.494,86
	II. Deutors	596,26	212,81
43	1. Deutors pressupostaris	596,26	212,81
57	IV. Tresoreria	396.228,25	302.868,81
480	V. Ajustaments per periodificació	477,07	413,24
	TOTAL GENERAL (A+C)	475.235,17	393.158,66

Núm. comptes	<u>PASSIU</u>	Exercici 2003	Exercici 2002
	A) Fons propis	294.776,69	279.207,09
	III. Resultats d'exercicis anteriors	279.207,09	192.436,55
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	279.207,09	192.436,55
129	IV. Resultat de l'exercici	15.569,60	86.770,54
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	110.454,44	89.663,80
	E) Creditors a curt termini	70.004,04	24.287,77
	III. Creditors	70.004,04	24.287,77
40	1. Creditors pressupostaris	51.821,96	14.643,46
41	2. Creditors no pressupostaris	6.243,93	277,91
47	4. Administracions públiques	11.938,15	9.366,40
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	475.235,17	393.158,66

2.2 Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Núm. comptes	<u>DEURE</u>	Exercici 2003	Exercici 2002
	A) Despeses	526.644,54	433.734,54
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	525.769,33	433.181,53
	a) Despeses de personal	257.112,98	245.093,73
640,641	a1) Sous, salaris i similars	224.893,18	215.958,50
642,644	a2) Càrregues socials	32.219,80	29.135,23
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	22.059,36	21.065,02
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	22.059,36	21.065,02
	e) Altres despeses de gestió	246.568,71	166.995,31
62	e1) Serveis exteriors	246.568,71	166.995,31
	f) Despeses financeres i assimilables	22,74	4,51
669	f3) Altres despeses financeres	22,74	4,51
668	h) Diferències negatives de canvi	5,54	22,96
	4. Transferències i subvencions	875,21	537,04
650	a) Transferències corrents	875,21	537,04
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	15,97
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	15,97
	Estalvi	15.569,60	86.770,54

Núm. comptes	<u>HAVRE</u>	Exercici 2003	Exercici 2002
	B) Ingressos	542.214,14	520.505,08
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.543,49	3.260,87
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.543,49	3.260,79
763,765,769	f1) Altres interessos	1.543,49	3.260,79
768	g) Diferències positives de canvi	-	0,08
	5. Transferències i subvencions	518.611,29	496.081,21
750	a) Transferències corrents	518.611,29	496.081,21
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	22.059,36	21.163,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	22.059,36	21.065,02
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	97,98
	Desestalvi		

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 d'una persona que elabora i gestiona 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 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 – segons el següent detall:

Tipus d'element	Vida útil estimada	Coefficient anual
Instal. Tècniques, generals i material tècnic	6 anys	16,67%
Mobiliari i equipaments d'oficina	de 5 a 10 anys	20% al 10%
Equips per a processaments d'informació	4 anys	25%
Altres immobilitzats	5 anys	20%
Construccions	6 anys	16,67%

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 – segons el següent detall:

Tipus d'element	Vida útil estimada	Coefficient anual
Aplicacions informàtiques	2 anys	50%

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 2003.
(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2003	Exercici 2002
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	504.585,18	412.669,52
c) Serveis exteriors	246.568,71	166.995,31
e) Despeses de personal	257.112,98	245.093,73
g) Transferències i subvencions	875,21	537,04
h) Despeses financeres	22,74	4,51
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5,54	38,93
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	10.329,15	17.890,01
b) Immobilitzacions immaterials	2.716,00	711,85
c) Immobilitzacions materials	7.613,15	17.178,16
5. Disminucions directes del patrimoni		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
7. Provisions per a riscos i despeses		
Totals d'aplicacions	514.914,33	430.559,53
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	48.090,45	86.770,54

Fons obtinguts	Exercici 2003	Exercici 2002
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	520.154,78	499.440,06
f) Transferències i subvencions	518.611,29	496.081,21
g) Ingressos financers	1.543,49	3.260,79
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	98,06
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	42.850,00	17.890,01
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	563.004,78	517.330,07
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2003		Exercici 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris	383,45			638,60
b) No pressupostaris				
3. Creditors				
a) Pressupostaris		37.178,50	6.549,96	
b) No pressupostaris		5.966,02		277,91
c) Per administració de rec.d'altres ens		2.571,75		2.607,13
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i deutes a curt termini				
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	93.359,44		83.740,85	
8. Ajustaments per periodificació	63,83		3,37	
Total	93.806,72	45.716,27	90.294,18	3.523,64
Variació del capital circulant		48.090,45		86.770,54

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

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI AMB ELS RECURSOS PROCEDENTS. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

	Exercici 2003	Exercici 2002
Resultat de l'exercici - beneficis / (pèrdues)	15.569,60	86.770,54
(+) Dotacions a les amortitzacions	22.059,36	21.065,02
(-) Subvencions de capital traspasades a resultats	22.059,36	21.065,02
Recursos procedents d'operacions de gestió	15.569,60	86.770,54

2.3.2.3 Estat del romanent de tresoreria:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament		596,26
(+) del pressupost corrent	596,26	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtòs		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2(-) Obligacions pendents de pagament		70.004,04
(+) del pressupost corrent	58.367,63	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	11.636,41	
3(+) Fons líquids		396.228,25
I. Romanent de tresoreria afectat		326.820,47
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		326.820,47

2.4 Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial. Exercici 2003.

(Imports en euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI	53.825,37
Partides que només figuren com a despeses pressupostàries	8.786,06
(+) Inversions reals	8.508,15
(+) Despeses passius financers (retorn principal dels préstecs)	0,00
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries 2002	277,91
(+) Despeses actius financers (fiances dipositades)	0,00
Partides que només figuren com a ingressos pressupostaris	42.850,00
(-) Ingressos de passius financers	0,00
(-) Transferències de capital no imputades a resultats	42.850,00
(-) Ingressos procedents d'alienació d'actius	0,00
Partides que figuren com a càrrecs només al compte del resultat economicopatrimonial	26.901,07
(-) Dotacions per a amortitzacions	22.059,36
(-) Dotacions per a provisions del circulat	0,00
(-) Periodificacions despeses 2002	413,24
(-) Previsió d'interessos meritats (2003)	0,00
(-) Diferències negatives de canvi	5,54
(-) Resultats negatius d'exercicis anteriors	0,00
(-) Regularització cotitzacions	0,00
(-) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries 2003	4.422,93
Partides que figuren com a abonaments només al compte del resultat economicopatrimonial	22.709,24
(+) Periodificacions de despeses 2003	477,07
(+) Previsió d'interessos meritats 2003	172,81
(+) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	22.059,36
(+) Diferències positives de canvi	0,00
(+) Ingressos extraordinaris	0,00
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	15.569,60