

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016 del
CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTÍCIA

Febrer de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.2. Ingressos patrimonials	10
2.2.3. Despeses de personal.....	11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.5. Despeses financeres.....	12
2.2.6. Inversions reals	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat.....	17
2.3.2. Deutors	18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	18
2.3.4. Fons propis	19
2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	19
2.3.6. Creditors a curt termini	20
2.4. Estat del romanent de tresoreria	20
2.5. Contractació pública.....	21
2.6. Altres aspectes a destacar	21
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	27
5. CONCLUSIONS.....	27
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

LQJ: Llei qualificada de la Justícia

LFPAJ: Llei de la funció pública de l'Administració de la Justícia

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Consell Superior de la Justícia (en endavant CSJ).

La fiscalització del CSJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2016.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de maig de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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 l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Consell Superior de la Justícia s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Consell Superior de la Justícia expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell Superior de la Justícia en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'entitat fiscalitzada va concloure el 18 de juliol de 2017.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del CSJ en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 27-1-1999 pel qual s'aprova del Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de la contractació pública, de 9-11-2000.
- Llei de la funció pública, de 15-12-2000.
- Llei 9/2004, del 27 de maig, de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici 2016.
- Decret legislatiu del 28-9-2016 de publicació del text refós de la Llei qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense

que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

El CSJ es compon de cinc membres designats un per cada copríncep, un pel Síndic General, un pel Cap de Govern i un elegit pels magistrats i batlles.

L'ens s'estructura en dues àrees (administrativa i servei de reprografia), sota el control i supervisió del funcionament de la Secretaria General.

L'àrea administrativa la componen els departaments de gestió pressupostària i comptabilitat, manteniment i seguretat, mentre que el servei de reprografia estaria compost pels departaments de servei de nuncis judicials, biblioteca jurídica i sistemes d'informació.

Adicionalment, l'ens queda supervisat per Intervenció General qui executa els seus propis controls i elabora informes per tal de donar opinió sobre diverses qüestions i detectar, entre d'altres, possibles deficiències del control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

	Pressupost de despeses	Projecte pressupost 2016	Plurianuals 2016 (Aprovat 2015)	Pressupost inicial 2016
1.	Despeses de personal	1.013.809,14		1.013.809,14
2.	Consum de béns corrents i serveis	357.619,11	112.364,03	469.983,14
	Despeses corrents	1.371.428,25	112.364,03	1.483.792,28
6.	Inversions reals	92.924,03	94.050,00	186.974,03
	Despeses de capital	92.924,03	94.050,00	186.974,03
	Total pressupost despeses	1.464.352,28	206.414,03	1.670.766,31

	Pressupost d'ingressos	Projecte pressupost 2016	Plurianuals 2016 (Aprovat 2015)	Pressupost inicial 2016
4.	Transferències corrents	1.371.428,25	112.364,03	1.483.792,28
	Ingressos corrents	1.371.428,25	112.364,03	1.483.792,28
7.	Transferències de capital	92.924,03	94.050,00	186.974,03
	Ingressos de capital	92.924,03	94.050,00	186.974,03
	Total pressupost ingressos	1.464.352,28	206.414,03	1.670.766,31

Font: CSJ
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta apartat es posa de manifest el següent:

Incorporació a les previsions inicials dels crèdits pressupostaris per a compromisos plurianuals

La Llei del pressupost de l'exercici 2015 va aprovar crèdits per a despeses plurianuals per a l'exercici 2016 per les quanties i naturalesa que es detalla en el quadre anterior.

El projecte de pressupost presentat per l'entitat, així com el finalment aprovat no va incloure en les seves previsions inicials aquests crèdits pressupostaris quan, com s'observa, s'han considerat als efectes de les consignacions pressupostàries disponibles i s'ha executat despesa amb càrrec als mateixos.

Aquesta pràctica no s'ajusta al que disposa l'article 29.5 de la LGFP el qual requereix que s'incloguin els crèdits plurianuals a les previsions pressupostàries de l'exercici.

Cal indicar que el pressupost del Govern va incloure en les seves previsions inicials de despesa els compromisos plurianuals d'aportació que finançaven les despeses plurianuals a les que ens hem referit.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat, segons informació rebuda per part de l'entitat:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	1.483.792,28	-	1.483.792,28
Ingressos corrents	1.483.792,28	-	1.483.792,28
7. Transferències de capital	186.974,03	-	186.974,03
Ingressos de capital	186.974,03	-	186.974,03
Total pressupost ingressos	1.670.766,31	-	1.670.766,31

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.013.809,14	-	46.578,25	-35.578,25	1.024.809,14
2. Consum de béns corrents i serveis	469.983,14	12.387,43	10.831,06	-21.831,06	471.370,57
Despeses corrents	1.483.792,28	12.387,43	57.409,31	-57.409,31	1.496.179,71
6. Inversions reals	186.974,03	-	16.987,89	-16.987,89	186.974,03
Despeses de capital	186.974,03	-	16.987,89	-16.987,89	186.974,03
Total pressupost despeses	1.670.766,31	12.387,43	74.397,20	-74.397,20	1.683.153,74

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 60.902 euros la tramitació de les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

El resum és el següent:

Capítol	Augment	Disminució
Despesa de personal	36.472	-36.472
Consum de béns corrents i serveis	10.739	-10.739
Inversions reals	13.691	-13.691
Totals	60.902	-60.902

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

Com s'observa en el quadre anterior, aquestes transferències de crèdit han afectat a crèdits per a despeses de personal, les quals, d'acord amb el que estableix l'art.26.2 b) de la LGFP, s'haurien d'haver tramitat com a suplementos de crèdit.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	1.483.792,28	1.483.792,28	100,00%	1.483.792,28	1.330.820,16	152.972,12	11,49%
5	Ingressos patrimonials	-	126,16	-	126,16	-	126,16	-
	Ingressos corrents	1.483.792,28	1.483.918,44	100,01%	1.483.918,44	1.330.820,16	153.098,28	11,50%
7	Transferències de capital	186.974,03	177.585,09	94,98%	54.234,26	240.494,76	-62.909,67	-26,16%
	Ingressos de capital	186.974,03	177.585,09	94,98%	54.234,26	240.494,76	-62.909,67	-26,16%
Total pressupost ingressos		1.670.766,31	1.661.503,53	99,45%	1.538.152,70	1.571.314,92	90.188,61	5,74%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.024.809,14	1.004.297,21	98,00%	1.004.297,21	776.327,38	227.969,83	29,37%
2	Consum de béns corrents i serveis	471.370,57	343.368,73	72,84%	343.368,73	395.054,16	-51.685,43	-13,08%
3	Despeses financeres	-	50,66	-	50,66	-	50,66	-
	Despeses corrents	1.496.179,71	1.347.716,60	90,08%	1.347.716,60	1.171.381,54	176.335,06	15,05%
6	Inversions reals	186.974,03	180.000,81	96,27%	180.000,81	235.841,18	-55.840,37	-23,68%
	Despeses de capital	186.974,03	180.000,81	96,27%	180.000,81	235.841,18	-55.840,37	-23,68%
Total pressupost despeses		1.683.153,74	1.527.717,41	90,77%	1.527.717,41	1.407.222,72	120.494,69	8,56%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	1.661.503,53
Total despeses liquidades	1.527.717,41
Resultat pressupostari	133.786,12

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost aprovat

Els comptes retuts del CSJ no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'art. 48. Així doncs, l'estat de despeses del pressupost no informa sobre les fases d'autorització i compromís, regulats per l'art. 48.1. b) de la LGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	1.483.792,28	-	1.483.792,28	1.483.792,28	-	100,00%
403	Del M.I. Govern	1.483.792,28	-	1.483.792,28	1.483.792,28	-	100,00%
4	Transferències corrents	1.483.792,28	-	1.483.792,28	1.483.792,28	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	186.974,03	-	186.974,03	177.585,09	-9.388,94	94,98%
702	Del M.I. Govern	186.974,03	-	186.974,03	177.585,09	-9.388,94	94,98%
7	Transferències de capital	186.974,03	-	186.974,03	177.585,09	-9.388,94	94,98%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Interessos	-	-	-	126,16	126,16	-
	De compte	-	-	-	126,16	126,16	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	126,16	126,16	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Retrib. bàs. altres rem. alts càrrecs	132.810,80	33.480,53	166.291,33	166.291,33	-	100,00%
100	Retrib. bàs. altres rem. alts càrrecs	132.810,80	33.480,53	166.291,33	166.291,33	-	100,00%
11	Remu. bàs. i altres pers. funcionari	720.638,33	-33.482,53	687.155,80	668.607,11	-18.548,69	97,30%
110	Remu. bàsiq. i altres pers. funcionari	720.638,33	-33.482,53	687.155,80	668.607,11	-18.548,69	97,30%
16	Quot. prest. i desp. socials del pers.	160.360,01	11.002,00	171.362,01	169.398,77	-1.963,24	98,85%
160	Quotes seguretat social	122.360,01	-2.095,72	120.264,29	118.301,05	-1.963,24	98,37%
161	Prestacions socials	-	11.532,39	11.532,39	11.532,39	-	100,00%
163	Despeses socials del personal	38.000,00	1.565,33	39.565,33	39.565,33	-	100,00%
1	Despeses de personal	1.013.809,14	11.000,00	1.024.809,14	1.004.297,21	-20.511,93	98,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Enregistrament pressupostari de la despesa de personal

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	134.998,70	295,13	135.293,83	133.307,05	-1.986,78	98,53%
202	Lloguer edificis i altres constr.	17.726,28	-	17.726,28	17.726,28	-	100,00%
203	Lloguer de maq. instal. i equip	802,56	37,96	840,52	840,52	-	100,00%
204	Lloguer de material de transports	-	257,17	257,17	257,17	-	100,00%
206	Lloguer d'equip. per a informàtica.	5.400,00	-3.500,00	1.900,00	-	-1.900,00	-
208	Lloguer altre immob. immaterial	111.069,86	3.500,00	114.569,86	114.483,08	-86,78	99,92%
21	Rep. i cons. ed. i altres const.	14.127,54	3.988,44	18.115,98	12.064,35	-6.051,63	66,60%
212	Rep. i cons. ed. i altres const.	6.750,00	-	6.750,00	5.151,48	-1.598,52	76,32%
213	Rep. i cons. maq., instal. i equip.	2.150,00	3.988,44	6.138,44	5.184,46	-953,98	84,46%
214	Rep. i cons. material de transport	600,00	-	600,00	122,44	-477,56	20,41%
215	Rep. i conserv., mobiliari i efectes	2.715,00	-	2.715,00	1.335,38	-1.379,62	49,19%
216	Rep. d'equip. informàtics	1.912,54	-	1.912,54	270,59	-1.641,95	14,15%
22	Mat., subm. i altres	266.436,90	-2.896,14	263.540,76	159.507,83	-104.032,93	60,52%
220	Material d'oficina ordinari	26.348,82	413,89	26.762,71	22.704,49	-4.058,22	84,84%
221	Subministraments	17.985,20	354,45	18.339,65	13.766,15	-4.573,50	75,06%
222	Comunicacions	12.087,88	-	12.087,88	9.997,45	-2.090,43	82,71%
223	Transport	150,00	-	150,00	12,28	-137,72	8,19%
224	Primes d'assegurances	600,00	1.621,93	2.221,93	2.203,08	-18,85	99,15%
226	Altres serveis	63.500,00	-12.861,49	50.638,51	30.900,96	-19.737,55	61,02%
227	Treballs realitzats per altres emp.	145.765,00	7.575,08	153.340,08	79.923,42	-73.416,66	52,12%
23	Indemnitzacions per serveis	54.420,00	-	54.420,00	38.489,50	-15.930,50	70,73%
230	Reemborsament de dietes	32.000,00	-	32.000,00	18.900,36	-13.099,64	59,06%
231	Locomoció	22.420,00	-	22.420,00	19.589,14	-2.830,86	87,37%
2	Consum de béns corrents i serveis	469.983,14	1.387,43	471.370,57	343.368,73	-128.001,84	72,84%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

Despesa meritada durant l'exercici registrada a l'exercici posterior

De les comprovacions efectuades s'ha detectat una factura corresponent a uns serveis de custòdia de documents corresponent a tot l'any 2016 per import de 3.390 euros els quals són facturats pel proveïdor l'any 2017 i enregistrat en aquest darrer exercici.

Atenent que el servei va ser meritat durant el 2016, la comptabilitat financera del CSJ hauria de recollir aquesta despesa.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Interessos de comptes	-	-	-	50,66	50,66	-
	Interessos comptes corrents	-	-	-	17,81	17,81	-
	Comissions bancàries	-	-	-	32,85	32,85	-
3	Despeses financeres	-	-	-	50,66	50,66	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	51.947,90	1.542,80	53.490,70	51.993,40	-1.497,30	97,20%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	11.188,00	-4.842,09	6.345,91	5.379,02	-966,89	84,76%
604	Material de transport	17.933,00	7.900,00	25.833,00	25.833,00	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	20.220,90	-7.181,17	13.039,73	13.019,78	-19,95	99,85%
608	Altres immobilitzat material	2.606,00	5.666,06	8.272,06	7.761,60	-510,46	93,83%
61	Inversions de reposició	30.626,13	-2.957,80	27.668,33	24.063,58	-3.604,75	86,97%
615	Mobiliari i estris	1.617,29	-1.542,80	74,49	-	-74,49	-
616	Equipaments per a procés informació	29.008,84	-1.415,00	27.593,84	24.063,58	-3.530,26	87,21%
64	Immobilitzat immaterial	104.400,00	1.415,00	105.815,00	103.943,83	-1.871,17	98,23%
640	Immobilitzat immaterial	104.400,00	1.415,00	105.815,00	103.943,83	-1.871,17	98,23%
6	Inversions reals	186.974,03	-	186.974,03	180.000,81	-6.973,22	96,27%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

	Actiu	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	325.872,44	226.771,30
	I. Inversions destinades a l'ús general	-	1.482,17
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	1.482,17
	II. Immobilitzacions immaterials	184.090,06	123.613,13
215	3. Aplicacions informàtiques	232.120,01	128.176,18
(281)	6. Amortitzacions	-48.029,95	-4.563,05
	III. Immobilitzacions materials	141.782,38	101.676,00
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.695,10	9.519,56
224,226	3. Utillatge i mobiliari	13.116,35	339,00
227,228,229	4. Altre immobilitzat	154.910,53	96.324,27
(282)	5. Amortitzacions	-41.939,60	-4.506,83
	C) Actiu circulant	494.134,02	198.283,56
	II. Deutors	123.567,22	-
43	1. Deutors pressupostaris	123.350,83	-
550,555,558	5. Altres deutors	216,39	-
57	IV. Tresoreria	370.566,80	198.283,56
	Total general (A+C)	820.006,46	425.054,86

	Passiu	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	289.262,83	148.108,07
	III. Resultats d'exercicis anteriors	160.495,50	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	160.495,50	-
	IV. Resultats de l'exercici	128.767,33	148.108,07
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	323.721,36	226.771,30
	E) Creditors a curt termini	207.022,27	50.175,49
	II. Creditors	207.022,27	50.175,49
40	1. Creditors pressupostaris	108.717,05	12.387,43
41	2. Creditors no pressupostaris	-	29.373,29
475,476	4. Administracions públiques	98.305,22	8.414,77
	Total general (A+B+E)	820.006,46	425.054,86

Font: CSJ
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	Deure	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Despeses	1.436.290,37	1.193.483,57
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.428.783,49	1.193.483,57
	a) Despeses de personal	1.004.297,21	776.327,38
640,641	a1) Sous, i salaris i similars	834.898,44	665.298,64
642,644	a2) Càrregues socials	169.398,77	111.028,74
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	80.899,67	9.069,88
68	c1) Dotacions per amortitzacions	80.899,67	9.069,88
	e) Altres despeses de gestió	343.568,80	408.085,45
62	e1) Serveis exteriors	343.568,80	408.085,45
	f) Despeses financeres i assimilables	17,81	0,86
661,662,	f1) Per deutes	17,81	0,86
663,665, 669			
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	7.506,88	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	7.506,88	-
	Estalvi	128.767,33	148.108,07

	Haver	Exercici 2016	Exercici 2015
	B) Ingressos	1.565.057,70	1.341.591,64
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	451,97	1.701,60
773	a) Reintegraments	325,81	1.216,54
	f) Altres interessos i ingressos similars	126,16	485,06
763,765,769	f1) Altres interessos	126,16	485,06
	5. Transferències i subvencions	1.483.792,28	1.330.820,16
750	a) Transferències corrents	1.483.792,28	1.330.820,16
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	80.813,45	9.069,88
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	80.651,06	9.069,88
778	c) Ingressos extraordinaris	158,42	-
779	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3,97	-
	Desestalvi		

Font: CSJ
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.355.390,70	1.184.413,69
c) Serveis exteriors	343.568,80	408.085,45
e) Despeses de personal	1.004.297,21	776.327,38
h) Despeses financeres	17,81	0,86
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	7.506,88	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	216,39	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	180.000,81	235.841,18
a) Destinats a l'ús general	-	1.482,17
b) Immobilitzacions immaterials	103.943,83	128.176,18
c) Immobilitzacions materials	76.056,98	106.182,83
Total d'aplicacions	1.535.607,90	1.420.254,87
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	126.399,86	148.108,07

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.484.406,64	1.332.521,76
f) Transferències i subvencions	1.483.792,28	1.330.820,16
g) Ingressos financers	126,16	485,06
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	488,20	1.216,54
3. Subvencions de capital	177.601,12	235.841,18
Total d'orígens	1.662.007,76	1.568.362,94
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: CSJ
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	123.567,22	-	-	-
a) Pressupostaris	123.350,83	-	-	-
b) No pressupostaris	216,39	-	-	-
3. Creditors	-	169.234,21	50.175,49	-
a) Pressupostaris	-	108.717,05	12.387,43	-
b) No pressupostaris	-	60.517,16	29.373,29	-
b) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	8.414,77	-
7. Tresoreria	172.283,24	-	-	198.283,56
Total	295.850,46	169.234,21	50.175,49	198.283,56
Variació del capital circulant	126.616,25		148.108,07	

Font: CSJ
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	Exercici 2016	Exercici 2015
Resultat economicopatrimonial	128.767,33	148.108,07
Dotacions per a amortitzacions	80.899,67	9.069,88
Traspàs subvencions de capital a resultat	-80.651,06	-9.069,88
Recursos procedents de les operacions	129.015,94	148.108,07

Font: CSJ
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	Exercici 2016
Resultat pressupostari	133.786,12
Inversions	180.000,81
Dotació amortització	-80.899,67
Transferències de capital	-177.585,09
Traspàs subvencions de capital a resultats	80.651,06
Despeses pressupostats tancats	-7.506,88
Regularitzacions	162,39
Recàrrecs	-167,22
Reint. dietes i desplaçaments	325,81
Resultat economicopatrimonial	128.767,33

Font: CSJ
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Béns del patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Béns del patrimoni artístic i cultural	1.482,17	-	-	-1.482,17	-
Amortització acumulada	-	-	-	-	-
Valor net comptable	1.482,17	-	-	-1.482,17	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques	128.176,18	103.943,83	-	232.120,01
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-4.563,05	-43.466,90	-	-48.029,95
Valor net comptable	123.613,13	60.476,93	-	184.090,06

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Instal·lacions tècniques i maq.	9.519,56	8.458,89	-	-	17.978,45
Utilatge i mobiliari	339,00	12.777,35	-	-	13.116,35
Altres immobilitzat	96.324,27	54.820,74	-	1.482,17	152.627,18
	106.182,83	76.056,98	-	1.482,17	183.721,98
Amortització acumulada immobilitzat material	-4.506,83	-37.432,77	-	-	-41.939,60
Valor net comptable	101.676,00	38.624,21	-	1.482,17	141.782,38

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	123.350,83	-	123.350,83
Govern d'Andorra	123.350,83	-	123.350,83
Altres deutors	216,39	-	216,39
Total	123.567,22	-	123.567,22

Font: Informació pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat:

Concepte	2016
1. Cobraments (+)	1.538.767,33
(+) del pressupost corrent	1.538.152,70
(+) del pressupost tancat	-
(+) d'operacions no pressupostàries	614,63
(+) d'operacions comercials	-
2. Pagaments (-)	1.366.036,68
(+) del pressupost corrent	1.365.869,46
(+) del pressupost tancat	-
(+) d'operacions no pressupostàries	167,22
(+) d'operacions comercials	-
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	172.283,24
3. Saldo inicial de tresoreria	198.283,56
II. Saldo final de tresoreria (I+3)	370.566,80

Font: CSJ
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Bancs	370.566,80	198.283,56	172.283,24
Total	370.566,80	198.283,56	172.283,24

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targeta de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El CSJ segueix la pràctica de domiciliar el pagament d'assegurances. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.4. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes/ajust	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2016
Resultats d'exercicis anteriors	-	-	148.108,07	148.108,07
Resultat de l'exercici	148.108,07	141.154,76	-148.108,07	141.154,76
Total	148.108,07	141.154,76	-	289.262,83

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartat en destaquen les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El CSJ finança les seves activitats amb transferències rebudes del Govern. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o fons propis havent de ser registrats com un passiu.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El moviment de l'exercici ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altres	Traspàs a resultat	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital	226.771,30	177.601,12	-80.651,06	323.721,36
Total	226.771,30	177.601,12	-80.651,06	323.721,36

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	108.717,05	12.387,43	96.329,62
Creditors no pressupostaris	-	29.373,29	-29.373,29
Altres	98.305,22	8.414,77	89.890,45
Total	207.022,27	50.175,49	156.846,78

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Tributs pendents de pagament

El saldo que l'entitat manté amb l'Administració Tributària per l'impost sobre la renda dels no residents fiscals  s de 29.661 euros. A data de finalització dels treballs de fiscalització, no s'havia liquidat ni pagat aquest tribut. Aquest fet  s contrari al que disposen els articles 34 i 35 de la Llei 94/2010 de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals i és susceptible de generar recàrrecs i sancions en els termes que preveu l'article 24 de la Llei 21/2014 de Bases de l'Ordenament Tributari

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de 2016 en el compte comptable de creditors no pressupostaris.

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici  s de 17.817 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		123.567,22
(+) del pressupost corrent	123.350,83	
(+) d'operacions no pressupostàries	216,39	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		207.022,27
(-) del pressupost corrent	108.717,05	
(-) d'operacions no pressupostàries	98.305,22	
3. (+) Fons líquids		370.566,80
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		287.111,75
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		287.111,75

Font: CSJ
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Romanent de tresoreria afectat i no afectat

L'entitat no ha considerat cap import com a romanent de tresoreria afectat. El CSJ ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2016 no s'han aplicat al finançament de l'entitat.

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 de maig de 2017.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

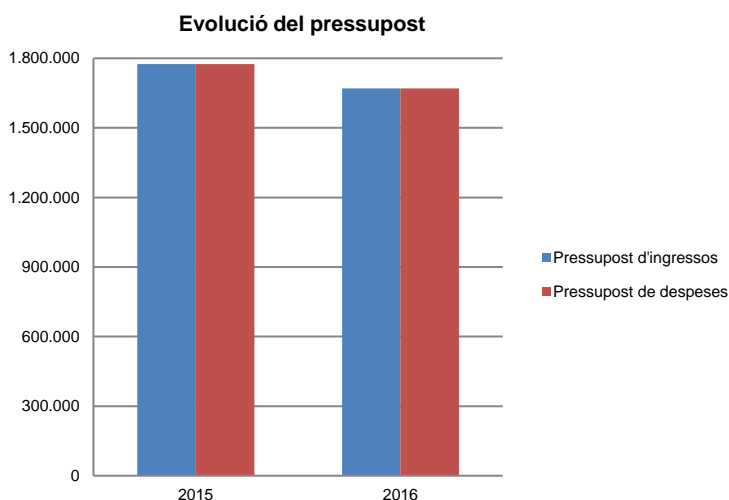
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792
Ingressos corrents	1.534.853	1.483.792
7. Transferències de capital	240.495	186.974
Ingressos de capital	240.495	186.974
Total ingressos	1.775.348	1.670.766

(*) Com s'explica a l'informe, el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei de pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983
Despeses corrents	1.534.853	1.483.792
6. Inversions reals	240.495	186.974
Despeses de capital	240.495	186.974
Total despeses	1.775.348	1.670.766

(*) Com s'explica a l'informe, el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei de pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

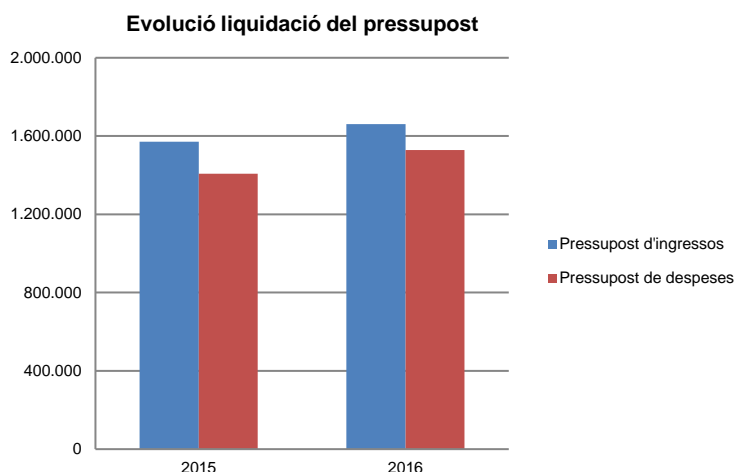
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792
5. Ingressos patrimonials	-	126
Ingressos corrents	1.330.820	1.483.918
7. Transferències de capital	240.495	177.585
Ingressos de capital	240.495	177.585
Total ingressos	1.571.315	1.661.503

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

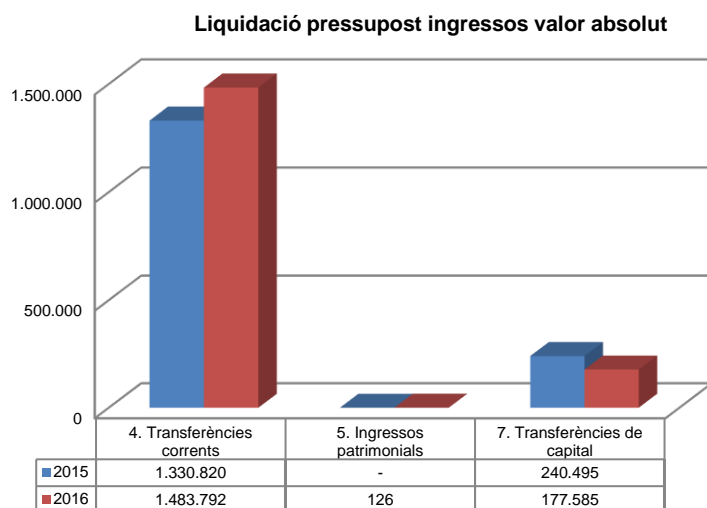
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	776.327	1.004.297
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054	343.369
3. Despeses financeres	-	51
Despeses corrents	1.171.381	1.347.717
6. Inversions reals	235.841	180.001
Despeses de capital	235.841	180.001
Total despeses	1.407.222	1.527.718

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



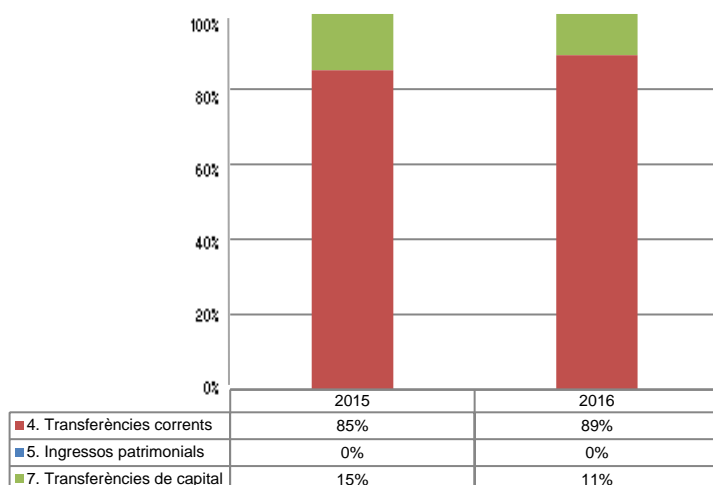
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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



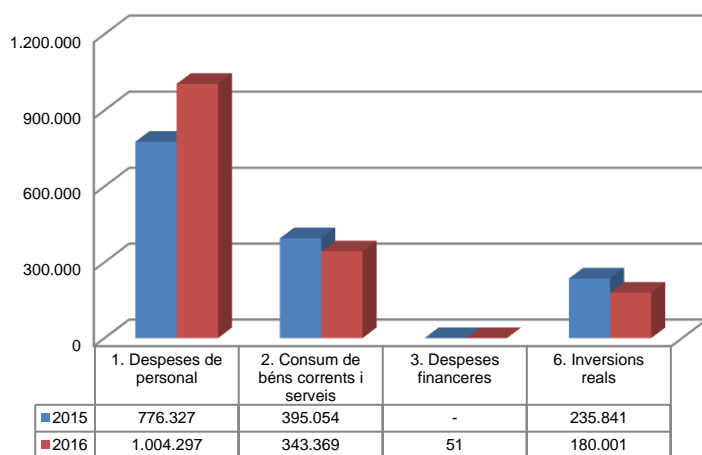
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



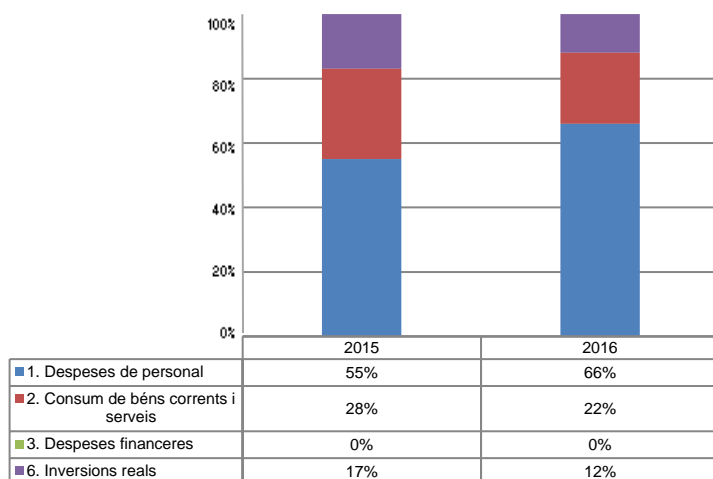
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

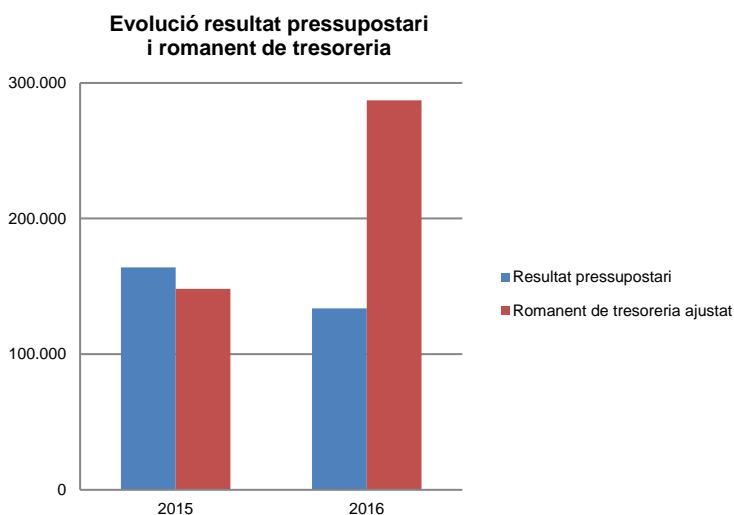
Descripció	2015	2016
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718
Resultat pressupostari	164.093	133.785

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	0	123.567
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	148.109	287.112
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	287.112
II. Romanent de tresoreria no afectat	0	0
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	148.109	287.112

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	-11,5%	0,7%
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%	99,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,6%	90,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	55,2%	65,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,1%	22,5%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,8%	11,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,0%	9,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,0%	9,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	148.109	287.112
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	395,2%	238,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	395,2%	179,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- El pressupost inicial aprovat per la Llei del pressupost de 2016 no incorpora crèdits per a despeses que s'han considerat disponibles en haver-se aprovat com a despeses plurianuals en la Llei del pressupost de 2015, per import de 206.414 euros. Aquesta pràctica no s'ajusta al que disposa l'article 29.5 de la LGFP. (nota 2.1.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública.

- S'han tramitat modificacions pressupostàries per transferència de crèdit en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 60.902 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostàries a despeses suportades, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP. Algunes d'aquestes transferències afecten a despesa de personal, les quals s'haurien d'haver tramitat com a suplementos de crèdit. (nota 2.1.2)
- El CSJ, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors, de 289.263 euros, s'hauria de minorar en les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar i aquest import hauria de ser considerat romanent de tresoreria afectat. (notes 2.3.4 i 2.4)

Altres observacions

- L'entitat té pendent de liquidació i pagament imports retinguts en concepte de impost sobre la renda de no residents fiscals, per 29.661 euros, contràriament al que disposen els art. 34 i 35 de la Llei del referit impost, podent donar lloc a recàrrecs i sancions. (nota 2.3.6)

5. 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 als apartats 3 i 4 anteriors, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Superior de la Justícia a 31 de desembre de 2016, 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 al 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 Superior de la Justícia 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 2016.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Consell Superior de la Justícia el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.