

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015 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.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.1.3. Despeses plurianuals	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.2. Despeses de personal.....	12
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	13
2.2.4. Inversions reals	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat.....	17
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	17
2.3.3. Fons propis	18
2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	18
2.3.5. Creditors a curt termini	19
2.4. Estat del romanent de tresoreria	19
2.5. Contractació pública.....	20
2.6. Altres aspectes a destacar	20
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. CONCLUSIONS.....	26
5. AL·LEGACIONS	27
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	27

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 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2016 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i 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 2015, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis 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 31 de maig de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de la Justícia, de 3-9-93.
- 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).
- Llei 28/2014, del 24 de juliol, qualificada de modificació de la Llei qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 3/2015, del 15 de gener, qualificada de modificació de la Llei qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993, i de la Llei 28/2014, del 24 de juliol, qualificada de modificació de la Llei qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici 2015.
- 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.

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	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	977.641,13	4. Transferències corrents	1.534.853,40
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212,27	Ingressos corrents	1.534.853,40
Despeses corrents	1.534.853,40	7. Transferències de capital	240.494,76
6. Inversions reals	240.494,76	Ingressos de capital	240.494,76
Despeses de capital	240.494,76		
Total pressupost despeses	1.775.348,16	Total pressupost ingressos	1.775.348,16

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu després d'haver registrat les modificacions de l'exercici, queda com es detalla a continuació:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	1.534.853,40	-204.033,25	1.330.820,15
Ingressos corrents	1.534.853,40	-204.033,25	1.330.820,15
7. Transferències de capital	240.494,76	-	240.494,76
Ingressos de capital	240.494,76	-	240.494,76
Total pressupost ingressos	1.775.348,16	-204.033,25	1.571.314,91

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reducció Govern	Pagaments Govern	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	977.641,13	-69.160,28	-134.134,97	21.894,59	-16.838,54	779.401,93
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212,27	-	-738,00	15.675,83	-20.731,88	551.418,22
Despeses corrents	1.534.853,40	-69.160,28	-134.872,97	37.570,42	-37.570,42	1.330.820,15
6. Inversions reals	240.494,76	-	-	15.648,07	-15.648,07	240.494,76
Despeses de capital	240.494,76	-	-	15.648,07	-15.648,07	240.494,76
Total pressupost despeses	1.775.348,16	-69.160,28	-134.872,97	53.218,49	-53.218,49	1.571.314,91

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

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

Enregistrament de modificacions pressupostàries no ajustades a la LGFP

Derivat de la posada en funcionament de l'ens, les nòmines del mes de gener i febrer del CSJ foren satisfetes pel Govern. L'entitat no ha enregistrar aquesta despesa pel que els comptes no incorporen la totalitat dels costos que s'han suportat en l'exercici de les seves funcions. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat regulat per l'article 13 de la LGFP i al principi de no compensació regulat pel PGCP.

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

Amb efectes 31 de desembre de 2015, s'han enregistrar transferències de crèdit pressupostari per import de 34.600 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	21.564	-21.564
Despesa en béns corrents i serveis	4.898	-4.898
Inversions reals	8.138	-8.138
Totals	34.600	-34.600

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, els quals, d'acord amb el que estableix l'art.26.2 b) de la LGFP s'haurien d'haver tramitat com a suplement de crèdit.

2.1.3. Despeses plurianuals

Les previsions de despesa plurianual inicialment aprovades per la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, es presenten en el quadre següent:

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Plurianuals 2016	Plurianuals 2017
4. Transferències corrents	1.534.853,40	112.364,03	86.364,03
Ingressos corrents	1.534.853,40	112.364,03	86.364,03
7. Transferències de capital	240.494,76	94.050,00	94.050,00
Ingressos de capital	240.494,76	94.050,00	94.050,00
Total pressupost ingressos	1.775.348,16	206.414,03	180.414,03

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Plurianuals 2016	Plurianuals 2017
1. Despeses de personal	977.641,13	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212,27	112.364,03	86.364,03
Despeses corrents	1.534.853,40	112.364,03	86.364,03
6. Inversions reals	240.494,76	94.050,00	94.050,00
Despeses de capital	240.494,76	94.050,00	94.050,00
Total pressupost despeses	1.775.348,16	206.414,03	180.414,03

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

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 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015
4	Transferències corrents	1.330.820,15	1.330.820,15	100,00%	1.330.820,15
	Ingressos corrents	1.330.820,15	1.330.820,15	100,00%	1.330.820,15
7	Transferències de capital	240.494,76	240.494,76	100,00%	235.857,21
	Ingressos de capital	240.494,76	240.494,76	100,00%	235.857,21
Total pressupost ingressos		1.571.314,91	1.571.314,91	100,00%	1.566.677,36

Font: Elaboració pròpia a partir de informació del CSJ

(Imports en euros)

Nota: el quadre anterior presenta diferències amb els que formula el CSJ en els seus comptes atès que, aquests darrers, contenen errades de transcripció.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015
1	Despeses de personal	779.401,93	776.327,38	776.327,38	99,61%	776.327,38
2	Consum de béns corrents i serveis	551.418,22	407.441,59	395.054,16	71,64%	395.054,16
	Ingressos corrents	1.330.820,15	1.183.768,97	1.171.381,54	88,02%	1.171.381,54
6	Inversions reals	240.494,76	235.841,18	235.841,18	98,06%	235.841,18
	Ingressos de capital	240.494,76	235.841,18	235.841,18	98,06%	235.841,18
Total pressupost despeses		1.571.314,91	1.419.610,15	1.407.222,72	89,56%	1.407.222,72

Font: Elaboració pròpia a partir de informació del CSJ

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2015
Total ingressos liquidats	1.571.314,91
Total despeses liquidades	1.407.222,72
Resultat pressupostari	164.092,19

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ

(Imports en euros)

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	1.330.820,15	1.330.820,15	-	100,00%
400	Del M.I. Govern	1.330.820,15	1.330.820,15	-	100,00%
4	Transferències corrents	1.330.820,15	1.330.820,15	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ

(Imports en euros)

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	240.494,76	240.494,76	-	100,00%
702	Del M.I. Govern	240.494,76	240.494,76	-	100,00%
7	Transferències de capital	240.494,76	240.494,76	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Retrib. bàs. altres rem. alts càrrecs	117.967,02	117.967,02	-	100,00%
100	Retrib. bàs. altres rem. alts càrrecs	117.967,02	117.967,02	-	100,00%
11	Remu. Bàs. i altres pers. funcionari	548.224,19	547.331,62	-892,57	99,84%
110	Remu. Bàsiq. i altres pers. funcionari	548.224,19	547.331,62	-892,57	99,84%
16	Quot. Prest. i desp. socials del pers.	113.210,73	111.028,74	-2.181,99	98,07%
160	Quotes seguretat social	91.645,53	90.517,22	-1.128,31	98,77%
163	Despeses socials del personal	21.565,20	20.511,52	-1.053,68	95,11%
1	Despeses de personal	779.401,94	776.327,38	-3.074,56	99,61%

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.

2.2.3. 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		(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	162.531,78	149.713,24	-12.818,54	92,11%
202	Lloguer edificis i altres constr.	17.726,28	17.726,28	-	100,00%
203	Lloguer de maq. instal. i equip	802,56	802,56	-	100,00%
204	Lloguer de material de transports	470,25	470,25	-	100,00%
206	Lloguer d'equip. per a informàtica.	5.400,00	-	-5.400,00	0,00%
208	Lloguer altre immob. immaterial	138.132,69	130.714,15	-7.418,54	94,63%
21	Rep. i conserv. ed. i altres const.	19.651,93	18.252,16	-1.399,77	92,88%
212	Rep. i conserv. ed. i altres const.	9.948,93	9.636,20	-312,73	96,86%
213	Rep. i conserv. maq., instal. i equip.	5.075,46	4.098,95	-976,51	80,76%
215	Rep. i conserv., mobiliari i efectes	2.715,00	2.684,16	-30,84	98,86%
216	Rep. d'equip. informàtics	1.912,54	1.832,85	-79,69	95,83%
22	Mat., subm. i altres	334.423,57	193.939,41	-140.484,16	57,99%
220	Material d'oficina ordinari	20.396,30	16.700,36	-3.695,94	81,88%
221	Subministraments	16.059,60	7.617,07	-8.442,53	47,43%
222	Comunicacions	10.137,66	8.930,43	-1.207,23	88,09%
223	Transport	553,37	512,42	-40,95	92,60%
226	Altres serveis	109.474,24	70.841,49	-38.632,75	64,71%
227	Treballs realitzats per altres emp.	177.802,40	89.337,64	-88.464,76	50,25%
23	Indemnitzacions per serveis	34.810,94	33.149,35	-1.661,59	95,23%
230	Reemborsament de dietes	19.600,00	19.483,11	-116,89	99,40%
231	Locomoció i desplaçament del pers.	15.210,94	13.666,24	-1.544,70	89,84%
2	Consum de béns corrents i serveis	551.418,22	395.054,16	-156.364,06	71,64%

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

2.2.4. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	11.002,02	11.001,73	-0,29	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	6.031,75	6.031,46	-0,29	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	-	-	-
608	Altres immobilitzat material	4.970,27	4.970,27	-	100,00%
61	Inversions de reposició	96.663,37	96.663,27	-0,10	100,00%
615	Mobiliari i estris	339,00	339,00	-	100,00%
616	Equipaments per a procés informació	96.324,37	96.324,27	-0,10	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	132.830,18	128.176,18	-4.654,00	96,50%
640	Immobilitzat immaterial	132.830,18	128.176,18	-4.654,00	96,50%
6	Inversions reals	240.495,57	235.841,18	-4.654,39	98,06%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. comptes	Actiu	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	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	123.613,13
215	3. Aplicacions informàtiques	128.176,18
(281)	6. Amortitzacions	-4.563,05
	III. Immobilitzat material	101.676,00
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	9.519,56
226	3. Utillatge i mobiliari	339,00
227,229	4. Altre immobilitzat	96.324,27
(282)	5. Amortitzacions	-4.506,83
	C) Actiu circulat	
	II. Deutors	
57	IV. Tresoreria	198.283,56
	Total general (A+C)	425.054,86

Núm. comptes	Passiu	Exercici 2015
	A) Fons propis	148.108,07
129	IV. Resultats de l'exercici	148.108,07
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	226.771,30
	E) Creditors a curt termini	50.175,49
	III. Creditors	50.175,49
40	1. Creditors pressupostaris	12.387,43
41	2. Creditors no pressupostaris	29.373,29
47	3. Administracions públiques	8.414,77
	Total general (A+B+E)	425.054,86

Font: CSJ
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Exercici 2015
	A) Despeses	1.193.483,57
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	
	a) Despeses de personal	776.327,38
640,641	a1) Sous, i salaris	665.298,64
642,644	a2) Càrregues socials	111.028,74
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	
68	c1) Dotacions per amortitzacions	9.069,88
	e) Altres despeses de gestió	
62	e1) Serveis exteriors	408.085,45
	f) Despeses financeres i assimilables	
661,662,663, 665	f1) Per deutes	0,86
	Estalvi	148.108,07

Núm. dels comptes	Haver	Exercici 2015
	B) Ingressos	1.341.591,64
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.701,60
773	a) Reintegraments	1.216,54
	f) Altres interessos i ingressos similars	485,06
	f1) Altres interessos	485,06
	5. Transferències i subvencions	1.330.820,16
750	a) Transferències corrents	1.330.820,16
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	9.069,88
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	9.069,88
	Desestalvi	

Font: CSJ
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.184.413,69
c) Serveis exteriors	408.085,45
e) Despeses de personal	776.327,38
h) Despeses financeres	0,86
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	235.841,18
a) Destinats a l'ús general	1.482,17
b) Immobilitzacions immaterials	128.176,18
c) Immobilitzacions materials	106.182,83
Total d'aplicacions	1.420.254,87
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	148.108,07

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

Font: CSJ

(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2015	
	Augments	Disminucions
3. Creditors	50.175,49	-
a) Creditors pressupostaris	12.387,43	-
b) Creditors no pressupostaris	29.373,29	-
b) Administracions públiques	8.414,77	-
7. Tresoreria	-	198.283,56
Total	50.175,49	198.283,56
Variació del capital circulant	148.108,07	

Font: CSJ

(Imports en euros)

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

	Exercici 2015
Recursos procedent d'operacions de gestió	1.332.521,76
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-1.184.413,69
(+) Dotacions a les amortitzacions	9.069,88
(-) Subvencions a les amortitzacions	-9.069,88
Resultat de l'exercici	148.108,07

Font: CSJ

(Imports en euros)

Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2015, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

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

Resultats financers

Els ingressos i les despeses financeres que es presenten en el compte de resultat economicopatrimonial no estan inclosos en la liquidació pressupostària.

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 inicial	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
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 inicial	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Aplicacions informàtiques	-	128.176,18	-	128.176,18
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-	-4.563,05	-	-4.563,05
Valor net comptable	-	123.613,13	-	123.613,13

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

Immobilitzat material	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Instal·lacions tècniques i maquinària	-	9.519,56	-	9.519,56
Utilatge i mobiliari	-	339,00	-	339,00
Altres immobilitzats	-	96.324,27	-	96.324,27
	-	106.182,83	-	106.182,83
Amortització acumulada immobilitzat material	-	-4.506,83	-	-4.506,83
Valor net comptable	-	101.676,00	-	101.676,00

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

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

El saldo comptable al tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo inicial	Saldo a 31/12/2015	Variació
Bancs	-	198.283,56	198.283,56
Total	-	198.283,56	198.283,56

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

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

Gestió comptable de tresoreria

L'entitat no ha retut l'estat de la gestió comptable de tresoreria que requereix l'article 48, apartat c) de la LGFP.

2.3.3. Fons propis

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

Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Resultat de l'exercici	-	148.108,07	-	148.108,07
Total	-	148.108,07	-	148.108,07

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

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015 *“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.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
	-	226.771,30	-	226.771,30
Total	-	226.771,30	-	226.771,30

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

2.3.5. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo inicial	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	-	12.387,43	12.387,43
Creditors no pressupostaris	-	29.373,29	29.373,29
Altres	-	8.414,77	8.414,77
Total	-	50.175,49	50.175,49

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 29.211 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 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 16.004 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	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		50.175,00
(+) del pressupost corrent	12.387,43	
(+) d'operacions no pressupostàries	37.788,06	
3. (+) Fons líquids		198.283,56
I. Romanent de tresoreria afectat		148.108,56
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. Romanent de tresoreria total (1+2+3)		148.108,56

Font: CSJ
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

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

2.6. Altres aspectes a destacar

Manca d'assegurança per a riscos

Durant l'exercici de 2015, l'entitat no ha disposat d'assegurança que donés cobertura a possibles riscos derivats de la seva activitat i per a la cobertura per pèrdua o deteriorament dels seus actius. Cal indicar que s'ha constatat la contractació d'aquesta assegurança durant l'any 2016.

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 2 de maig de 2016.

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

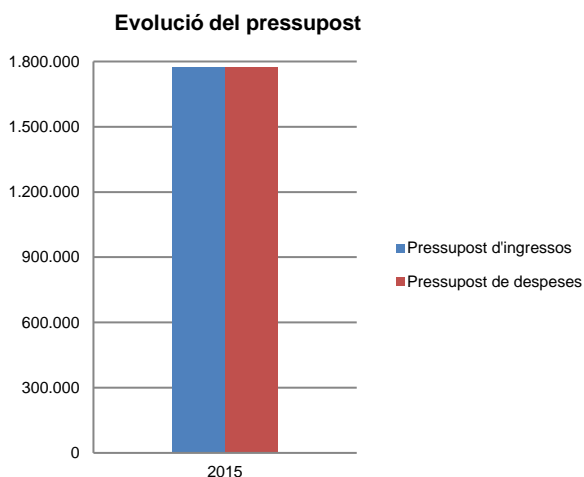
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015
4. Transferències corrents	1.534.853
Ingressos corrents	1.534.853
7. Transferències de capital	240.495
Ingressos de capital	240.495
Total ingressos	1.775.348

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
1. Despeses de personal	977.641
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212
Despeses corrents	1.534.853
6. Inversions reals	240.495
Despeses de capital	240.495
Total despeses	1.775.348

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 (*)
4. Transferències corrents	1.330.820
Ingressos corrents	1.330.820
7. Transferències de capital	240.495
Ingressos de capital	240.495
Total ingressos	1.571.315

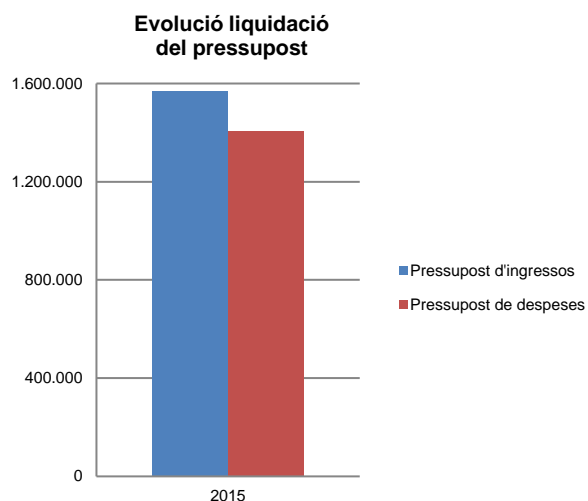
(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

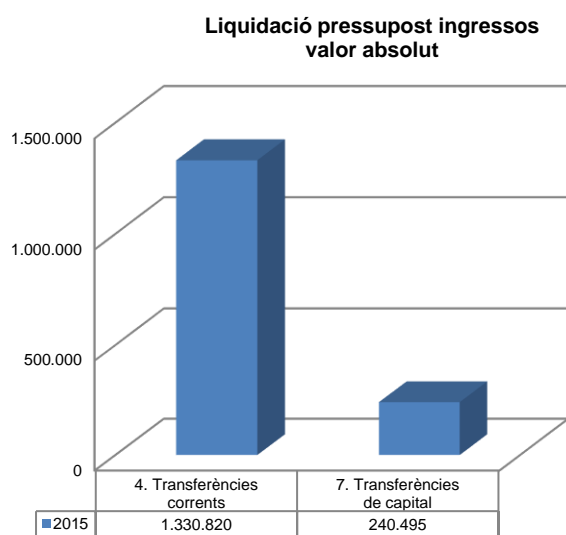
Pressupost de despeses	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	776.327
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054
Despeses corrents	1.171.381
6. Inversions reals	235.841
Despeses de capital	235.841
Total despeses	1.407.222

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



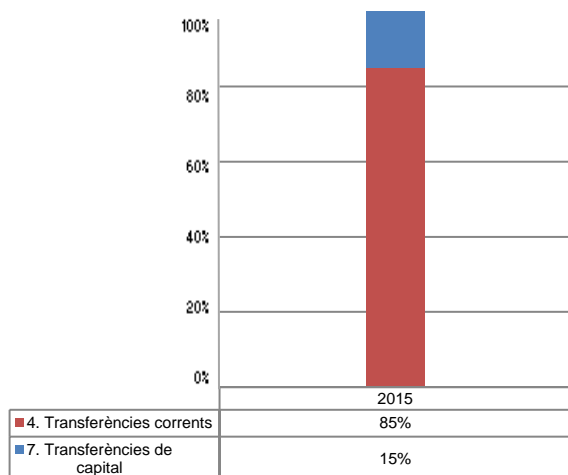
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia (Imports en euros)

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



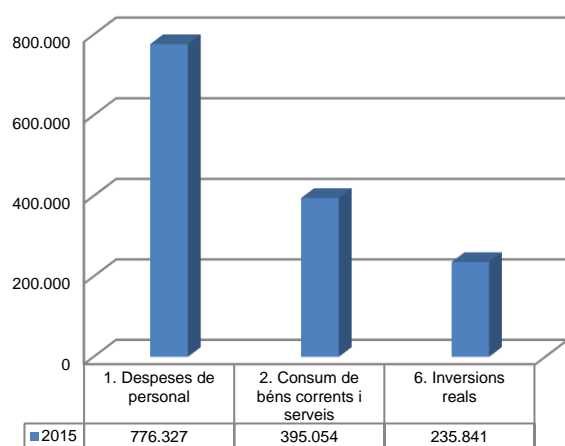
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



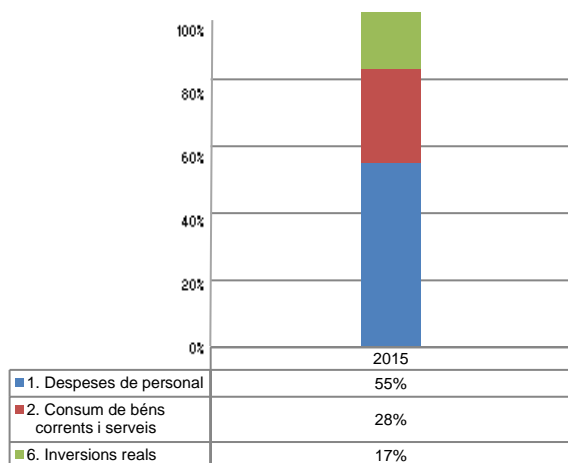
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

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:

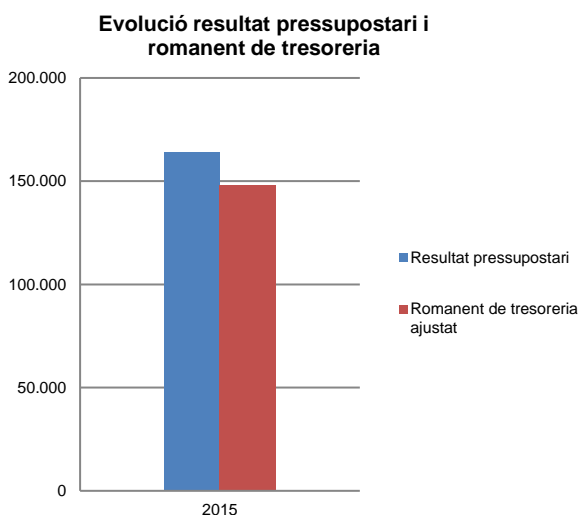
Descripció	2015
Total ingressos liquidats	1.571.315
Total despeses liquidades	1.407.222
Resultat pressupostari	164.093

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175
3. (+) Fons líquids	198.284
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	148.109
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	148.109

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
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%
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%
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%
% 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%
% 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%
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%
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%
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%
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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	148.109
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	395,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	395,2%

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.

- S'han assumit amb càrrec al pressupost del Govern despeses corresponents als mesos de gener i febrer les quals no s'han reflectit a la comptabilitat de l'entitat i s'han enregistat pressupostàriament com una modificació pressupostària negativa, per import de 204.033 euros. (nota 2.1.2)
- S'han tramitat modificacions pressupostàries per transferència de crèdit en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 34.600 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària 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)
- L'entitat no ha retut l'estat de la gestió comptable de tresoreria que requereix l'article 48, apartat c) de la LGFP. (nota 2.3.2)
- 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, de 148.108 euros, s'hauria de minorar en les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- L'entitat té pendent de liquidació i pagament imports retinguts en concepte de impost sobre la renda de no residents fiscals, per 29.211 euros, contràriament al que disposen els art. 34 i 35 de la Llei del referit impost, podent donar lloc a recàrrecs i sancions. (nota 2.3.5)

4. 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 a l'apartat 3, 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 2015, 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.

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 2015.

5. 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.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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