

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del
CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTÍCIA

Juny de 2021

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.....	11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	14
2.2.2. Despeses de personal	14
2.2.3. Consum en béns corrents i serveis	16
2.2.4. Despeses financeres	17
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses	17
2.2.6. Inversions reals	17
2.3.Estats financers.....	18
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu	22
2.3.2. Comptes a cobrar	23
2.3.3. Propietat, planta i equipament.....	23
2.3.4. Actius intangibles.....	24
2.3.5. Comptes a pagar	25
2.3.6. Subvencions de capital.....	26
2.3.7. Compte d'Endeutament.....	26
2.3.8. Actius nets/Patrimoni.....	27
2.4.Estat del romanent de tresoreria	28
2.5.Contractació pública.....	29
2.6.Altres aspectes a destacar	29
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS.....	37
6. AL·LEGACIONS	37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	40

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'octubre de 2020 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, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, que 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 CSJ 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 CSJ expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer 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 CSJ en l'exercici 2019 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de febrer de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 9/2004, del 27 de maig, de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei Qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 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 de què 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 pels magistrats i batlles.

La secretaria general aglutina diverses àrees: àrea administrativa, servei de reprografia, àrea de gestió pressupostària, entre d'altres.

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.

El Consell Superior de la Justícia utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost 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	1.373.341,23	4	Transferències corrents	1.780.957,56
2	Consum de béns corrents i serveis	402.598,45		Ingressos corrents	1.780.957,56
3	Despeses financeres	300,00			
4	Transferències corrents	4.717,88			
	Despeses corrents	1.780.957,56	7	Transferències de capital	3.259,08
6	Inversions reals	3.259,08		Ingressos de capital	3.259,08
	Despeses de capital	3.259,08			
Total pressupost despeses		1.784.216,64	Total pressupost d'ingressos		1.784.216,64

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

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

Diferències entre el pressupost inicial de l'entitat i el pressupost de l'exercici 2019 aprovat

El CSJ presenta el següent pressupost inicial:

Pressupost de despeses		Pressupost inicial		Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1	Despeses de personal	1.373.341,23	4	Transferències corrents	1.863.602,56
2	Consum de béns corrents i serveis	485.243,45		Ingressos corrents	1.863.602,56
3	Despeses financeres	300,00			
4	Transferències corrents	4.717,88			
	Despeses corrents	1.863.602,56	7	Transferències de capital	3.259,08
6	Inversions reals	3.259,08		Ingressos de capital	3.259,08
	Despeses de capital	3.259,08			
Total pressupost despeses		1.866.861,64	Total pressupost d'ingressos		1.866.861,64

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

El projecte de pressupost presentat per l'entitat, així com el finalment aprovat per la Llei del pressupost no van incloure en les seves previsions inicials crèdits pressupostaris pluriennals per un import de 82.645 euros 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 "si tenen previstos terminis d'execució i afectació anual d'imports".

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Estat d'ingressos i de despeses del pressupost:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	1.863.602,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.863.602,56
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	1.863.602,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.863.602,56
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	3.259,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.259,08
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	3.259,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.259,08
Total ingressos	1.866.861,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.866.861,64
1 Despeses de personal	1.373.341,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.373.341,23
2 Consum de béns corrents i serveis	485.243,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.362,12	0,00	0,00	483.881,33
3 Despeses financeres	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
4 Transferències corrents	4.717,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.362,12	0,00	0,00	6.080,00
Despeses corrents	1.863.602,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.863.602,56
6 Inversions reals	3.259,08	24.430,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.689,70
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	3.259,08	24.430,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.689,70
Total despeses	1.866.861,64	24.430,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.891.292,26

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és el següent:

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
10020	Cons Sup, Tribu Sup Just i Tribu Cor	10.069,72		10.069,72
11020	Perm., primes i especialitats	1.725,98		1.725,98
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	1.063,19		1.063,19
16102	Pla d'aport.def.(nou pla pensions)		10.203,05	-10.203,05
16300	Formació i perfeccionament del pers		2.655,84	-2.655,84
1	Despeses de personal	12.858,89	12.858,89	0,00

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
21200	Rep. i conserv.edificis i	1.268,44		1.268,44
21400	Rep. i conserv. material de transport		1.943,40	-1.943,40
21500	Reparació i conservació. Mobiliari		1.362,12	-1.362,12
21600	Rep. i conserv. equipam. informàtics		1.200,00	-1.200,00
22010	Petit mobiliari i estris	659,40		659,40
22020	Prensa i revistes	1.377,93		1.377,93
22120	Carburants per a locomoció		1.015,83	-1.015,83
22150	Productes alimentaris	856,92		856,92
22180	Productes de neteja	226,06		226,06
22190	Altres subministraments	627,43		627,43
22310	Missatgers	172,22		172,22
22330	Altres transports	484,88		484,88
22660	Reunions, conferències i cursets		5.275,67	-5.275,67
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	468,48		468,48
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	293,00		293,00
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	2.801,94		2.801,94
22760	Estudis i treballs tècnics	13.226,59		13.226,59
22900	Imprevistos i insuficiències	60,10		60,10
23010	Reemborsament de dietes ag. Adm.		5.282,34	-5.282,34
23100	Locomoció i desplaçament del personal		7.806,15	-7.806,15
2	Consum de béns corrents i serveis	22.523,39	23.885,51	-1.362,12

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
49206	A Organismes Internacionals	1.362,12		1.362,12
4	Transferències corrents	1.362,12	0,00	1.362,12

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
64050	Aplicacions informàtiques	1.704,00		1.704,00
64090	Altres immobilitzats immaterials		1.704,00	-1.704,00
6	Inversions reals	1.704,00	1.704,00	0,00

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

El detall dels crèdits reconduïts és el següent:

	Classificació econòmica	Crèdits reconduïts
60500	Mobiliari	4.803,66
60610	Equipaments per a processos d'informació	15.455,61
64050	Aplicacions informàtiques	4.171,35
6	Inversions reals	24.430,62

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Modificacions pressupostàries

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 27.206 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. S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 755 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP.

Finançament dels crèdits reconduïts

El CSJ reconduïx al seu pressupost del 2019 obligacions per compromisos reconduïts per 24.431 euros procedents d'exercicis anteriors, aquesta incorporació de crèdit reconduïts no té reflex en el ingressos el que comporta que els crèdits finals de despeses siguin superiors als crèdits finals d'ingressos incomplint el principi d'equilibri pressupostari.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel CSJ es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	Cobrat 2019
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	1.863.602,56	1.863.602,56	1.863.602,56	0,00	1.702.721,39	160.881,17	9,45%	1.335.718,17
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos corrents	1.863.602,56	1.863.602,56	1.863.602,56	0,00	1.702.721,39	160.881,17	9,45%	1.335.718,17
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	3.259,08	3.259,08	0,00	-3.259,08	172.641,26	-172.641,26	-100,00%	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos de capital	3.259,08	3.259,08	0,00	-3.259,08	172.641,26	-172.641,26	-100,00%	0,00
Total pressupost ingressos	1.866.861,64	1.866.861,64	1.863.602,56	-3.259,08	1.875.362,65	-11.760,09	-0,63%	1.335.718,17

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2019	Modificacions 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	Pagat 2019
1 Despeses de personal	1.373.341,23	0,00	1.373.341,23	1.206.200,92	-167.140,31	1.147.771,63	58.429,29	5,09%	1.206.200,92
2 Consum de béns corrents i serveis	485.243,45	-1.362,12	483.881,33	384.897,18	-98.984,15	417.302,66	-32.405,48	-7,77%	384.897,18
3 Despeses financeres	300,00	0,00	300,00	0,00	-300,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	4.717,88	1.362,12	6.080,00	6.080,00	0,00	4.580,00	1.500,00	32,75%	6.080,00
Despeses corrents	1.863.602,56	0,00	1.863.602,56	1.597.178,10	-266.424,46	1.569.654,29	27.523,81	1,75%	1.597.178,10
6 Inversions reals	3.259,08	24.430,62	27.689,70	26.134,61	-1.555,09	171.118,61	-144.984,00	-84,73%	26.134,61
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Despeses de capital	3.259,08	24.430,62	27.689,70	26.134,61	-1.555,09	171.118,61	-144.984,00	-84,73%	26.134,61
Total pressupost despeses	1.866.861,64	24.430,62	1.891.292,26	1.623.312,71	-267.979,55	1.740.772,90	-117.460,19	-6,75%	1.623.312,71

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2019

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	% Liquidat/ Press. final 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018
Ingressos corrents	1.863.602,56	1.863.602,56	1.863.602,56	100,00%	1.702.721,39	160.881,17	9,45%
Despeses de funcionament (1)	-1.863.302,56	-1.863.302,56	-1.597.178,10	-85,72%	-1.569.654,29	-27.523,81	1,75%
Ingressos de capital	3.259,08	3.259,08	0,00	0,00%	172.641,26	-172.641,26	-100,00%
Despeses de capital	-3.259,08	-27.689,70	-26.134,61	94,38%	-171.118,61	144.984,00	-84,73%
Superàvit o dèficit de gestió	300,00	-24.130,62	240.289,85	-995,79%	134.589,75	105.700,10	78,54%
Despeses financeres	300,00	300,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	-
Superàvit o dèficit de caixa	600,00	-23.830,62	240.289,85	-1008,32%	134.589,75	105.700,10	78,54%
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Resultat pressupostari	600,00	-23.830,62	240.289,85	-1008,32%	134.589,75	105.700,10	78,54%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha observat la següent incidència:

Principi d'universalitat

El CSJ no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de reintegrament de dietes del Consell d'Europa per un import de 1.025 euros. Tampoc ha incorporat despesa per interessos per un import de 12 euros.

Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern:

Transferències corrents

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
403	Del M.I.Govern	1.863.602,56	1.863.602,56	0,00	1.702.721,39	160.881,17	9,45%	100,00%
40320	Del M.I.Govern	1.863.602,56	1.863.602,56	0,00	1.702.721,39	160.881,17	9,45%	100,00%
4	Transferències corrents	1.863.602,56	1.863.602,56	0,00	1.702.721,39	160.881,17	9,45%	100,00%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Transferències de capital

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
702	Del M.I.Govern	3.259,08	0,00	-3.259,08	172.641,26	-172.641,26	-100,00%	0,00%
70200	Del M.I.Govern	3.259,08	0,00	-3.259,08	172.641,26	-172.641,26	-100,00%	0,00%
7	Transferències de capital	3.259,08	0,00	-3.259,08	172.641,26	-172.641,26	-100,00%	0,00%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
100	Retrib.bàsiques altr.rem.u.alts càrrecs	204.695,94	189.778,72	-14.917,22	186.922,20	2.856,52	1,53%	92,71%
10020	Despeses de gratificació membres CSJ	204.695,94	189.778,72	-14.917,22	186.922,20	2.856,52	1,53%	92,71%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	939.187,54	813.203,71	-125.983,83	753.422,71	59.781,00	7,93%	86,59%
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit	741.304,57	646.480,44	-94.824,13	601.724,01	44.756,43	7,44%	87,21%
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef.	138.781,19	124.186,32	-14.594,87	109.068,06	15.118,26	13,86%	89,48%
11020	Permanències, primes i especialitats	21.327,70	19.653,44	-1.674,26	17.441,16	2.212,28	12,68%	92,15%
11040	Guàrdies i presència efectiva	25.774,08	21.262,77	-4.511,31	22.206,54	-943,77	-4,25%	82,50%
11050	Compens. treball suplem. treball/ tornos i festius	12.000,00	1.620,74	-10.379,26	2.688,71	-1.067,97	-39,72%	13,51%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	0,00	0,00	0,00	294,23	-294,23	-100,00%	-
160	Quotes seguretat social	165.882,79	144.643,63	-21.239,16	135.023,58	9.620,05	7,12%	87,20%
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	22.538,84	20.883,03	-1.655,81	20.674,28	208,75	1,01%	92,65%
16010	Quotes segur.soc., pers. func. i ag. Adm. caràc.	143.343,95	123.760,60	-19.583,35	114.349,30	9.411,30	8,23%	86,34%
161	Prestacions socials	17.920,80	16.484,21	-1.436,59	14.699,76	1.784,45	12,14%	91,98%
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	17.920,80	16.484,21	-1.436,59	14.699,76	1.784,45	12,14%	91,98%
163	Despeses socials del personal	45.654,16	42.090,65	-3.563,51	57.703,38	-15.612,73	-27,06%	92,19%
16300	Formació i perfeccionament del personal	45.654,16	42.090,65	-3.563,51	57.703,38	-15.612,73	-27,06%	92,19%
1	Despeses de personal	1.373.341,23	1.206.200,92	-167.140,31	1.147.771,63	58.429,29	5,09%	87,83%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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 en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
202	Lloguer edificis i altres construccions	22.581,10	18.376,96	-4.204,14	18.221,36	155,60	0,85%	81,38%
20200	Lloguer edificis i altres construccions	22.581,10	18.376,96	-4.204,14	18.221,36	155,60	0,85%	81,38%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	840,84	832,08	-8,76	826,80	5,28	0,64%	98,96%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	840,84	832,08	-8,76	826,80	5,28	0,64%	98,96%
204	Lloguer de material de transports	0,00	0,00	0,00	240,00	-240,00	-100,00%	--
20400	Lloguer de material de transports	0,00	0,00	0,00	240,00	-240,00	-100,00%	--
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	142.864,23	112.852,03	-30.012,20	112.721,56	130,47	0,12%	78,99%
20805	Renovació de llicències	141.773,25	112.852,03	-28.921,22	112.721,56	130,47	0,12%	79,60%
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial	1.090,98	0,00	-1.090,98	0,00	0,00	-	0,00%
212	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	4.268,44	4.249,13	-19,31	8.495,74	-4.246,61	-49,99%	99,55%
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	4.268,44	4.249,13	-19,31	8.495,74	-4.246,61	-49,99%	99,55%
213	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	4.700,00	3.485,27	-1.214,73	9.547,18	-6.061,91	-63,49%	74,15%
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	4.700,00	3.485,27	-1.214,73	9.547,18	-6.061,91	-63,49%	74,15%
214	Rep. i conserv. material de transport	2.456,60	570,79	-1.885,81	476,56	94,23	19,77%	23,23%
21400	Rep. i conserv. material de transport	2.456,60	570,79	-1.885,81	476,56	94,23	19,77%	23,23%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	1.837,88	140,44	-1.697,44	4.025,44	-3.885,00	-96,51%	7,64%
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	1.837,88	140,44	-1.697,44	4.025,44	-3.885,00	-96,51%	7,64%
216	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	300,00	243,40	-56,60	561,99	-318,59	-56,69%	81,13%
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	300,00	243,40	-56,60	561,99	-318,59	-56,69%	81,13%
220	Material d'oficina ordinari	30.086,40	27.691,97	-2.394,43	33.123,64	-5.431,67	-16,40%	92,04%
22000	Material d'oficina ordinari	1.500,00	651,10	-848,90	439,00	212,10	48,31%	43,41%
22010	Petit mobiliari i estris	2.159,40	2.159,40	0,00	7.526,58	-5.367,18	-71,31%	100,00%
22020	Prensa i revistes	3.065,69	3.065,69	0,00	5.662,10	-2.596,41	-45,86%	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	23.361,31	21.815,78	-1.545,53	18.575,36	3.240,42	17,44%	93,38%
22040	Consumibles d'informàtica	0,00	0,00	0,00	920,60	-920,60	-100,00%	--
221	Subministraments	27.544,58	21.726,23	-5.818,35	18.051,84	3.674,39	20,35%	78,88%
22100	Energia elèctrica	3.500,00	2.737,02	-762,98	3.043,27	-306,25	-10,06%	78,20%
22120	Carburants per a locomoció	1.984,17	888,13	-1.096,04	1.058,84	-1.70,71	-16,12%	44,76%
22140	Vestuari	18.900,00	15.057,93	-3.842,07	8.754,42	6.303,51	72,00%	79,67%
22150	Productes alimentaris	2.056,92	2.056,92	0,00	1.601,11	455,81	28,47%	100,00%
22160	Productes farmacèutics	250,00	132,74	-117,26	174,70	-41,96	-24,02%	53,10%
22180	Productes de neteja	226,06	226,06	0,00	443,77	-217,71	-49,06%	100,00%
22190	Altres subministraments	627,43	627,43	0,00	2.975,73	-2.348,30	-78,92%	100,00%
222	Comunicacions	12.650,00	9.131,30	-3.518,70	10.337,84	-1.206,54	-11,67%	72,18%
22200	Serveis telefònics	5.200,00	3.480,14	-1.719,86	3.772,38	-292,24	-7,75%	66,93%
22210	Serveis postals	7.450,00	5.651,16	-1.798,84	6.565,46	-914,30	-13,93%	75,85%
223	Transport	807,10	737,50	-69,60	12,70	239,92	1889,13%	91,38%
22310	Missatgers	322,22	252,62	-69,60	12,70	239,92	1889,13%	78,40%
22330	Altres transports	484,88	484,88	0,00	0,00	0,00	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	5.748,29	2.769,32	-2.978,97	2.725,90	43,42	1,59%	48,18%
22400	Primes d'assegurances Resp. Civil	2.150,00	0,00	-2.150,00	0,00	0,00	-	0,00%
22420	Primes d'assegurances vehicles	2.549,78	1.720,81	-828,97	1.677,39	43,42	2,59%	67,49%
22460	Primes d'assegurances multirisc	1.048,51	1.048,51	0,00	1.048,51	0,00	0,00%	100,00%
226	Altres serveis	46.213,33	21.839,86	-24.373,47	25.394,64	-3.554,78	-14,00%	47,26%
22610	Atencions protocol·làries	24.800,00	16.004,98	-8.795,02	21.700,46	-5.695,48	-26,25%	64,54%
22620	Divulgació i publicacions	12.689,00	0,00	-12.689,00	0,00	0,00	-	0,00%
22650	Despeses de comunitat	1.500,00	313,44	-1.186,56	471,05	-1.57,61	-33,46%	20,90%
22680	Reunions, conferències i cursos	7.224,33	5.521,44	-1.702,89	3.223,13	2.298,31	71,31%	76,43%
227	Treballs realitzats per altres empreses	128.010,93	127.400,97	-609,96	121.689,10	5.711,87	4,69%	99,52%
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	4.988,28	4.988,28	0,00	4.933,09	55,19	1,12%	100,00%
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	659,12	655,12	-4,00	360,00	295,12	81,98%	99,39%
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	2.801,94	2.801,94	0,00	0,00	2.801,94	-	100,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	119.561,59	118.955,63	-605,96	116.396,01	2.559,62	2,20%	99,49%
229	Imprevistos i insuficiències	60,10	60,10	0,00	0,00	60,10	-	100,00%
22900	Imprevistos i insuficiències	60,10	60,10	0,00	0,00	60,10	-	100,00%
230	Reemborsament de dietes	29.717,66	20.679,78	-9.037,88	23.120,50	-2.440,72	-10,56%	69,59%
23010	Reemborsament de dietes	29.717,66	20.679,78	-9.037,88	23.120,50	-2.440,72	-10,56%	69,59%
231	Locomoció	23.193,85	12.110,05	-11.083,80	27.729,87	-15.619,82	-56,33%	52,21%
23100	Locomoció i desplaçament de personal	23.193,85	12.110,05	-11.083,80	27.729,87	-15.619,82	-56,33%	52,21%
2	Consum de béns corrents i serveis	483.881,33	384.897,18	-98.984,15	417.302,66	-32.890,36	-7,88%	79,54%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Principi d'anualitat

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2019 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 5.199 euros procedents de l'exercici anterior que no havien estat compromeses al finalitzar l'exercici pressupostari. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat tal qual establert en l'article 14 de la LGFP.

Registre i pagament duplicats

L'entitat ha procedit a registrar pressupostària i comptablement i al pagament per duplicat a un proveïdor per un import de 427 euros. Es recomana que s'efectuïn controls periòdics que permetin detectar possibles pagaments indeguts o duplicats. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP.

2.2.4. Despeses financeres

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
	Interessos de comptes corrents	300,00	0,00	-300,00	0,00	0,00	-	0,00%
	Interessos comptes corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
	Comissions bancàries	300,00	0,00	-300,00	0,00	0,00	-	0,00%
3	Despeses financeres	300,00	0,00	-300,00	0,00	0,00	-	0,00%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
492	A l'exterior	6.080,00	6.080,00	0,00	4.580,00	1.500,00	32,75%	100,00%
49206	A Organismes Internacionals	6.080,00	6.080,00	0,00	4.580,00	1.500,00	32,75%	100,00%
4	Transferències corrents	6.080,00	6.080,00	0,00	4.580,00	1.500,00	32,75%	100,00%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2019 presenten el següent detall

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
60300	Instal·lacions i equipaments de seguretat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
604	Material de transport	0,00	0,00	0,00	16.537,00	-16.537,00	-100,00%	--
60400	Vehícles	0,00	0,00	0,00	16.537,00	-16.537,00	-100,00%	--
605	Mobiliari i estris	4.803,66	4.803,66	0,00	7.403,83	-2.600,17	-35,12%	100,00%
60500	Mobiliari	4.803,66	4.803,66	0,00	7.403,83	-2.600,17	-35,12%	100,00%
60510	Equipaments d'oficina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
606	Equipaments per a processos d'informació	15.455,61	15.455,60	-0,01	53.993,64	-38.538,04	-71,38%	100,00%
60610	Equipaments per a processos d'informació	15.455,61	15.455,60	-0,01	53.993,64	-38.538,04	-71,38%	100,00%
608	Altres immobilitzat material	774,00	774,00	0,00	2.006,34	-1.232,34	-61,42%	100,00%
60810	Equipament cultural	0,00	0,00	0,00	2.006,34	-2.006,34	-100,00%	--
60880	Material de comunicacions	774,00	774,00	0,00	0,00	774,00	-	100,00%
60890	Altres immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
640	Immobilitzat immaterial	6.656,43	5.101,35	-1.555,08	91.177,80	-86.076,45	-94,41%	76,64%
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	88.880,00	-88.880,00	-100,00%	--
64050	Aplicacions informàtiques	5.101,35	5.101,35	0,00	2.297,80	2.803,55	122,01%	100,00%
64090	Altres immobilitzat immaterial	1.555,08	0,00	-1.555,08	0,00	0,00	-	0,00%
6	Inversions reals	27.689,70	26.134,61	-1.555,09	171.118,61	-144.984,00	-84,73%	94,38%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2019	31/12/2018
ACTIUS			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	479.555,72	25.903,98
Comptes a cobrar	4	528.500,32	791.532,46
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		528.500,32	791.532,46
Total actius corrents		1.008.056,04	817.436,44
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	115.027,35	142.547,16
Actius intangibles	6	97.199,35	192.029,55
Total actius no corrents		212.226,70	334.576,71
Total Actius		1.220.282,74	1.152.013,15

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2019	31/12/2018
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	7	206.846,69	257.523,18
Total passius corrents		206.846,69	257.523,18
Passius no corrents			
Subvencions de capital	8	192.592,74	331.983,70
Total passius no corrents		192.592,74	331.983,70
Total Passius		399.439,43	589.506,88
Actiu net/Patrimoni			
Resultats d'exercicis anteriors		562.506,27	429.206,99
Resultat de l'exercici		258.337,04	133.299,28
Total Actiu net/Patrimoni	9	820.843,31	562.506,27
Actius i Passius total nets		1.220.282,74	1.152.013,15

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2019	2018
Ingressos sense contraprestació	10		
Transferències, subvencions i donacions		2.002.993,52	1.875.682,12
Total		2.002.993,52	1.875.682,12
Ingressos amb contraprestació			
Venda de béns		0,00	0,00
Prestació de serveis		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		1.308,76	18,86
Total		1.308,76	18,86
Ingressos Totals		2.004.302,28	1.875.700,98
Despeses			
Despeses de personal	11	-1.206.200,92	-1.147.771,63
Transferències i subvencions		-6.080,00	-4.580,00
Serveis exteriors	12	-385.188,04	-417.368,36
Amortització i depreciació	5,6	-148.484,62	-171.724,32
Despeses financeres		-11,66	0,00
Despeses excepcionals		0,00	-957,39
Total despeses		-1.745.965,24	-1.742.401,70
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament		0,00	0,00
Total		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		258.337,04	133.299,28
Impostos			
Resultat després d'impostos		258.337,04	133.299,28

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	2.130.139,02
Transferències corrents	2.005.861,16
Subvencions de capital	114.827,17
Mútua malaltia	8.425,69
Altres cobraments	1.025,00
Pagaments	-1.650.352,67
Sou net treballadors	-909.151,04
CASS	-204.576,74
Proveïdors i altres pagaments	-536.624,89
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	479.786,35
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	-21.963,26
Compra d'actius intangibles	-4.171,35
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-26.134,61
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	453.651,74
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	25.903,98
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	479.555,72

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Nota: L'entitat no incorpora la informació d'aquest estat corresponent a l'exercici 2018.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019

Euros			
Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.863.602,56	2.004.302,28	-140.699,72
Transferències corrents	1.863.602,56	1.863.602,56	0,00
Transferències de capital	0,00	139.390,96	-139.390,96
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	1.308,76	-1.308,76
DESPESES (oblig. liquidades)	1.623.312,71	-1.745.965,24	122.652,53
Despeses de personal	1.206.200,92	-1.206.200,92	0,00
Consum de béns corrents i serveis	-384.897,18	-385.188,04	290,86
Despeses financeres	0,00	-11,66	11,66
Transferències corrents	-6.080,00	-6.080,00	0,00
Inversions reals	-26.134,61	-148.484,62	122.350,01
Altres	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	240.289,85	258.337,04	-18.047,19

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	258.337,04
Altes/Baixes d'immobilitzat	-26.134,61
Amortitzacions	148.484,62
Subvenció de capital de l'exercici	0,00
Subvenció de capital traspassada a resultat	-139.390,96
Reintegrament dietes	-1.025,00
Altres despeses	303,52
Regularitzacions	-284,76
RESULTAT AJUSTAT	240.289,85

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Periodificació d'assegurances

L'entitat té contractades i comptabilitzades diverses pòlisses d'assegurances, multirisc i automòbil, per un import total de 2.769 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l'exercici 2019, quan 1.761 euros correspondrien a despesa de l'exercici 2020. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui infravalorat per aquest import, i que no figuri en l'actiu de l'estat de situació financera l'import de dita periodificació.

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Concepte	Euros
1. Cobraments	2.130.139,02
(+) Operacions pressupostàries	2.120.688,33
<i>Pressupost corrent</i>	1.335.718,17
<i>Pressupost tancat</i>	784.970,16
(+) Operacions extrapressupostàries	9.450,69
2. Pagaments	-1.676.487,28
(+) Operacions pressupostàries	-1.676.487,28
<i>Pressupost corrent</i>	-1.418.964,10
<i>Pressupost tancat</i>	-257.523,18
(+) Operacions extrapressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	453.651,74
Saldo final de tresoreria 31/12/2018	25.903,98
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2019	479.555,72

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Bancs	479.555,72	25.903,98	453.651,74
Total	479.555,72	25.903,98	453.651,74

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

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

Targetes 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 els pagaments de les 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.

2.3.2. Comptes a cobrar

Els comptes a cobrar està integrada per les partides següents:

	Euros	
	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	0,00	114.827,17
Govern d'Andorra, deutor transferència corrent	527.884,39	670.142,99
Deutors Mútua, pendent de recuperació	615,93	6.562,30
Total	528.500,32	791.532,46

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'actius no corrents que s'han produir durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Cost	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
Instal·lacions tècniques	6.031,46	0,00	0,00	6.031,46
Maquinària	10.284,37	0,00	0,00	10.284,37
Mobiliari	39.629,13	5.577,66	0,00	45.206,79
Equips processos informació	188.039,38	16.385,60	0,00	204.424,98
Elements de transport	42.370,00	0,00	0,00	42.370,00
Altres immobilitzat material	12.896,96	0,00	0,00	12.896,96
Total	299.251,30	21.963,26	0,00	321.214,56

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
A.A. Instal·lacions tècniques	-1.844,12	-603,14	0,00	-2.447,26
A.A. Maquinària	-4.533,92	-2.056,86	0,00	-6.590,78
A.A. Mobiliari	-5.885,23	-3.962,82	0,00	-9.848,05
A.A. Equips processos inform.	-131.119,08	-34.331,42	0,00	-165.450,50
A.A. Elements de transport	-7.951,43	-5.296,24	0,00	-13.247,67
A.A. Altres immobilitzat material	-5.370,36	-3.232,59	0,00	-8.602,95
Total	-156.704,14	-49.483,07	0,00	-206.187,21

Valor net comptable	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
Instal·lacions tècniques	4.187,34	-603,14	0,00	3.584,20
Maquinària	5.750,45	-2.056,86	0,00	3.693,59
Mobiliari	33.743,90	1.614,84	0,00	35.358,74
Equips processos informació	56.920,30	-17.945,82	0,00	38.974,48
Elements de transport	34.418,57	-5.296,24	0,00	29.122,33
Altres immobilitzat material	7.526,60	-3.232,59	0,00	4.294,01
Valor net comptable	142.547,16	-27.519,81	0,00	115.027,35

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

El CSJ té elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31-12-19 per un import de 121.115 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada per l'entitat.

2.3.4. Actius intangibles

Els moviments d'actius no corrents que s'han produir durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Exercici 2019:

Cost	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
Aplicacions informàtiques	427.416,80	4.171,35	0,00	431.588,15
Total	427.416,80	4.171,35	0,00	431.588,15

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
A.A. Aplicacions informàtiques	-235.387,25	-99.001,55	0,00	-334.388,80
Total	-235.387,25	-99.001,55	0,00	-334.388,80

Valor net comptable	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
Aplicacions informàtiques	192.029,55	-94.830,20	0,00	97.199,35
Total	192.029,55	-94.830,20	0,00	97.199,35

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

El CSJ té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31-12-19 per un import de 232.120 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada per l'entitat.

2.3.5. Comptes a pagar

Es detalla en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
Creditors per obligacions reconegudes	159.478,76	214.966,05
Documents acreditatius per relació de pagaments	15.846,23	10.318,61
Tarja de crèdit	-517,19	0,00
Administracions Públiques, creditors IRPF	1.615,54	2.112,62
Caixa Andorrana de Seguretat Social	30.571,86	30.125,90
Mútua malaltia	-148,51	0,00
Total	206.846,69	257.523,18

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

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

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *“Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)”*.

Així mateix, donat que el deute amb la Caixa Andorrana de Seguretat Social per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 21.530 euros.

2.3.6. Subvencions de capital

Les subvencions de capital han estat les següents:

Exercici 2019:

	Euros			
	Saldo 31/12/2018	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2019
Subvenció de capital 2015	5.217,76	0,00	-1.214,88	4.002,88
Subvenció de capital 2016	74.874,87	0,00	-45.945,68	28.929,19
Subvenció de capital 2017	93.097,65	0,00	-41.120,10	51.977,55
Subvenció de capital 2018	158.793,42	0,00	-51.110,30	107.683,12
Total	331.983,70	0,00	-139.390,96	192.592,74

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.7. Compte d'Endeutament

El compte d'endeutament lliurat per l'entitat en la seva liquidació de comptes és:

Euros			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2019	Total disposat a 31/12/2019	Total formalitzat a 31/12/2019
--	--	--	--
Total	--	--	--

Euros			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2018	Total disposat a 31/12/2018	Total formalitzat a 31/12/2018
--	--	--	--
Total	--	--	--

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.8. Actius nets/Patrimoni

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Notes	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats	Resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017		-	-	289.262,83	139.944,16	429.206,99
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	0,00
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2017		-	-	289.262,83	139.944,16	429.206,99
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	133.299,28	133.299,28
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	139.944,16	-139.944,16	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2018	9	-	-	429.206,99	133.299,28	562.506,27
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	-
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2018		-	-	429.206,99	133.299,28	562.506,27
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	258.337,04	258.337,04
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	133.299,28	-133.299,28	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019	9	-	-	562.506,27	258.337,04	820.843,31

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest 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 del 2019, *“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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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.”*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2019

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	528.500,32
(+) del pressupost corrent	527.884,39
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	615,93
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-206.846,69
(+) del pressupost corrent	-206.846,69
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	479.555,72
I Romanent de tresoreria afectat	801.209,35
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	801.209,35

El romanent afectat correspon a l'import pendent d'utilització de les transferències corrents rebudes de Govern entre els exercicis 2015 a 2019.

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Saldos elevats de romanent de tresoreria

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 801.209 euros al tancament de l'exercici 2019 que eren 559.913 euros al tancament de l'exercici 2018.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.8.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Adjudicacions directes

El CSJ ha contractat prestacions de serveis a una agència de viatges de forma recurrent durant l'exercici per un import de 17.875 euros. Atès que aquest import supera el màxim establert a l'article 54.2 de la LCP, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Aprovació i 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, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i 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 15 d'octubre de 2020.

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 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602
Ingressos corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602
7. Transferències de capital	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259
Ingressos de capital	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259
Total ingressos	1.775.348	1.670.766	1.659.807	1.863.717	1.866.861

(*) Com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada

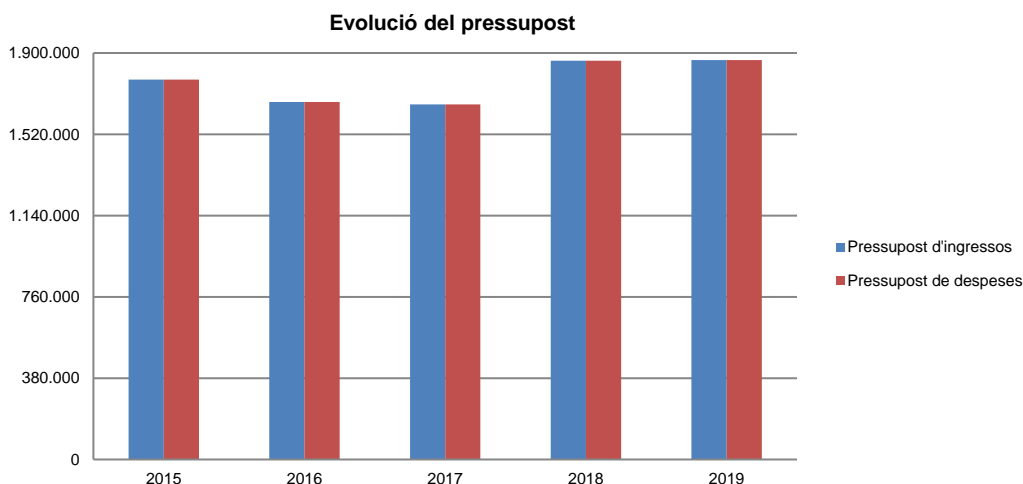
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809	1.107.333	1.212.638	1.373.341
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983	359.443	490.083	485.243
3. Despeses financeres	-	-	-	-	300
4. Transferències corrents	-	-	-	-	4.718
Despeses corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602
6. Inversions reals	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259
Despeses de capital	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259
Total despeses	1.775.348	1.670.766	1.659.807	1.863.717	1.866.861

(*) Com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del 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	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602
5. Ingressos patrimonials	-	126	1.073	-	-
Ingressos corrents	1.330.820	1.483.918	1.467.849	1.702.721	1.863.602
7. Transferències de capital	240.495	177.585	142.558	172.641	-
Ingressos de capital	240.495	177.585	142.558	172.641	-
Total ingressos	1.571.315	1.661.503	1.610.407	1.875.362	1.863.602

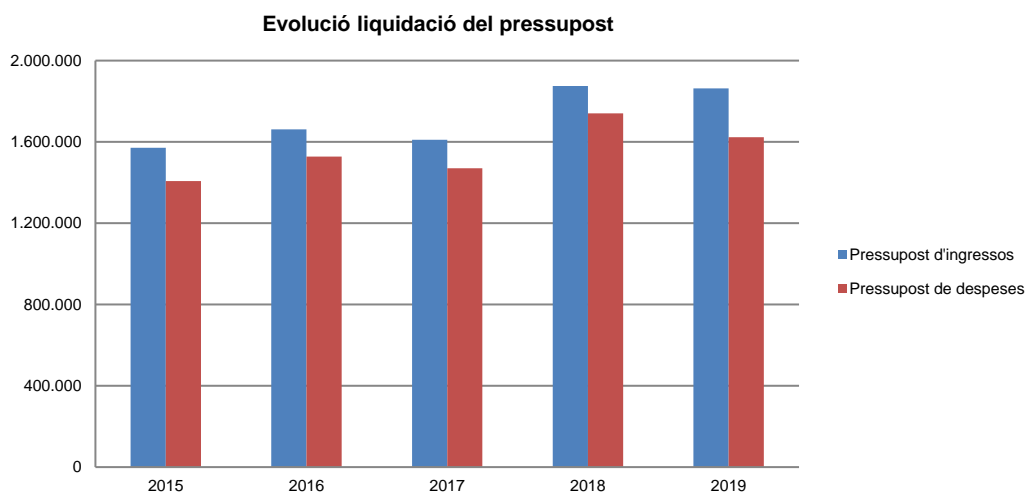
(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

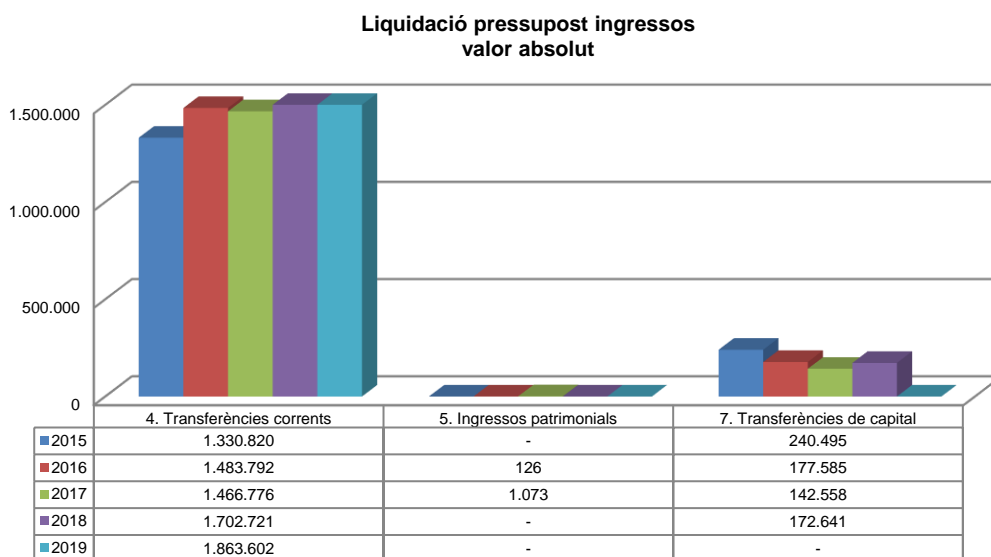
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	776.327	1.004.297	974.486	1.147.772	1.206.201
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054	343.369	354.148	417.303	384.897
3. Despeses financeres	-	51	323	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	4.580	6.080
Despeses corrents	1.171.381	1.347.717	1.328.957	1.569.655	1.597.178
6. Inversions reals	235.841	180.001	141.698	171.119	26.135
Despeses de capital	235.841	180.001	141.698	171.119	26.135
Total despeses	1.407.222	1.527.718	1.470.655	1.740.774	1.623.313

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



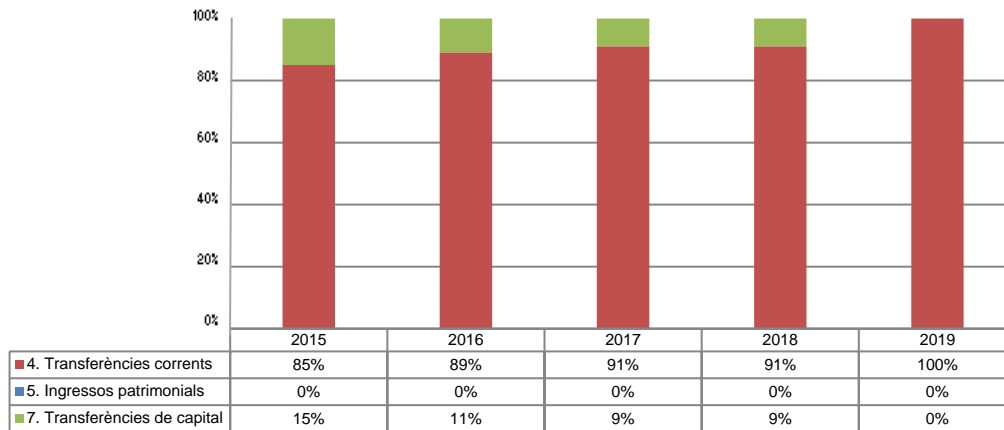
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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



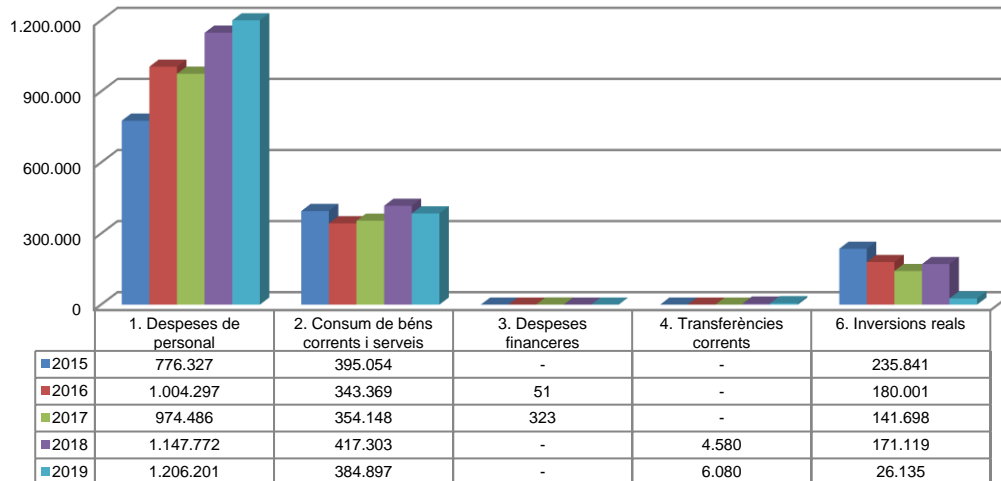
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



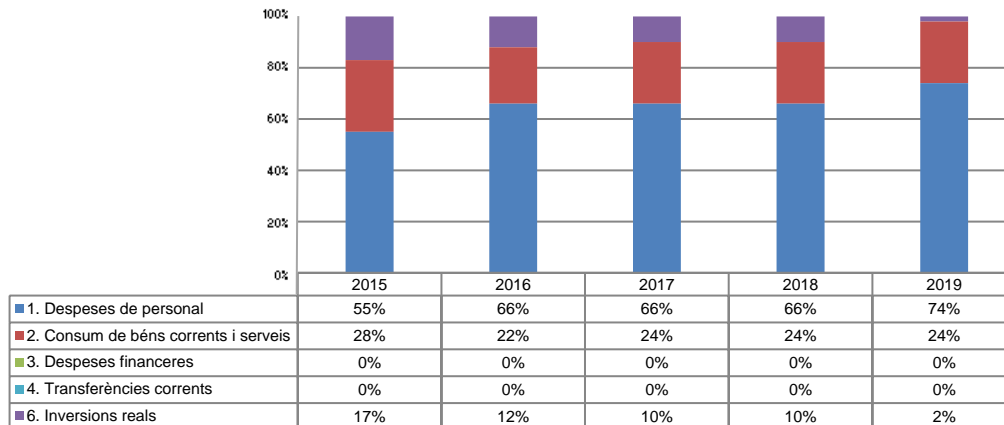
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

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	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503	1.610.407	1.875.362	1.863.602
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718	1.470.655	1.740.774	1.623.313
Resultat pressupostari	164.093	133.785	139.752	134.588	240.289

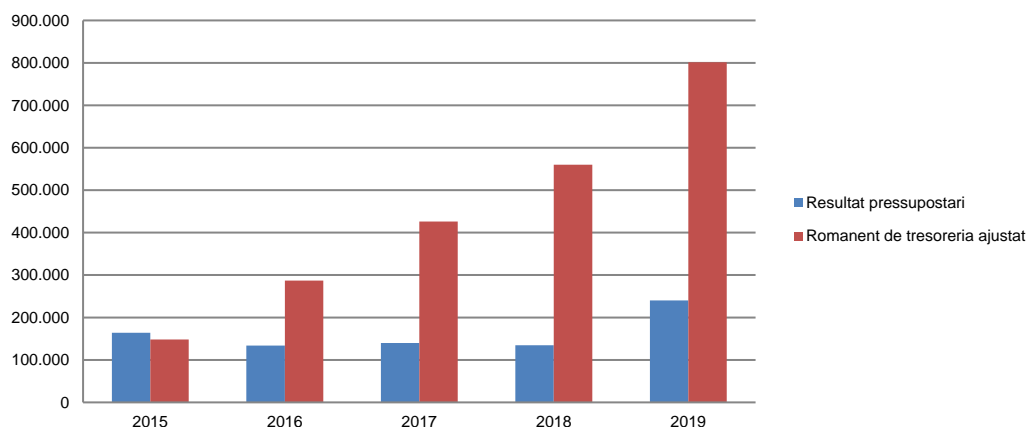
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	123.567	136.965	791.532	528.500
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022	-73.065	-257.523	-206.847
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567	362.428	25.904	479.556
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	148.109	287.112	426.328	559.913	801.209
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	-	426.328	559.913	801.209
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	287.112	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	148.109	287.112	426.328	559.913	801.209

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
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%	0,0%	2,5%	1,3%
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%	97,0%	100,6%	99,8%
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%	88,6%	91,2%	85,8%
% 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%	66,3%	65,9%	74,3%
% 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%	24,1%	24,0%	23,7%
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%	9,6%	9,8%	1,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,0%	9,2%	9,5%	7,8%	14,3%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,0%	9,2%	9,5%	7,8%	14,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclou capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	148.109	287.112	426.328	559.913	801.209
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	395,2%	238,7%	683,5%	317,4%	487,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	395,2%	179,0%	496,0%	10,1%	231,8%

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 CSJ presenta en els seus estats financers un pressupost inicial equilibrat de 1.866.861 euros, que difereix del que fou publicat en la llei del pressupost per l'exercici 2019 en 82.645 euros, corresponent a una despesa pluriennal. Les despeses pluriennals que afecten a l'exercici s'han d'incorporar dins del pressupost inicial del mateix, tal com disposa l'article 29.5 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- S'han detectat obligacions liquidades per un import de 5.199 euros procedents de l'exercici anterior que no havien estat compromeses al finalitzar aquest, fet contrari al principi d'annualitat establert en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2.3)
- S'ha duplicat el registre pressupostari i comptable, i el pagament a un proveïdor per un import de 427 euros. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP. (nota 2.2.3)

Relatives a la contractació pública

- El CSJ ha contractat prestacions de serveis a una agència de viatges de forma recurrent durant l'exercici per un import de 17.875 euros. Atès que, aquest import supera el màxim establert a l'article 54.2 a la LCP, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

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

- En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 27.206 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. S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 755 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El CSJ rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, l'entitat hauria de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.8)

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 en els apartats 3 i 4, 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 2019, 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 les NICSP, 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 2019.

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/06/21
Hora d'entrada: 9:30h.
Núm.: 136-21

Sr. Francesc d'Assís i Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes d'Andorra
C/Dr. Vilanova núm. 15, planta 3
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

En seguiment de la seva carta de data 7 de maig en la qual se'ns transmet còpia de l'informe referent a les liquidacions dels comptes del Consell Superior de la Justícia corresponent a l'exercici 2019, passem a informar les següents al·legacions al respecte de les observacions i recomanacions exposades:

Relatives a la comptabilitat pública.

- Respecte a les despeses pluriennals que afecten a l'exercici, efectivament aquestes, s'han d'incorporar dins del pressupost inicial del mateix, tal com disposa l'article 29.5 del a LGFP. En aquest cas, la diferència que presenten els estats financers del pressupost inicial versus el publicat ve donada per un error humà a l'hora de transcriure les dades.
- Referent a les obligacions liquidades per un import de 5.199€ procedents de l'exercici anterior, aquestes no es van comprometre al finalitzar l'exercici pressupostari degut a que els documents comptables van arribar després de la data de tancament del pressupost i tècnicament el CSJ ha d'esperar a l'obertura comptable des del departament de pressupost de Govern per registrar la despesa al nou exercici.
- Respecte a la duplicitat del registre pressupostari, comptable i al pagament a un proveïdor per import de 427€, posem de manifest que la incidència s'ha esmenat i subsanat sense cap repercussió econòmica per l'ens.

Relatives a la contractació pública.

En efecte, el Consell Superior de la Justícia va contractar els serveis d'una mateixa agència de viatges, per diferents desplaçaments del cos de la carrera judicial donat la confiança i els bons serveis prestats per la mateixa. A data d'avui des de la Secretaria General es demana com a mínim 3 pressupostos amb diferents agències del país per tal de complir amb l'article 54.2 de la LCP.

Agraint-li a la bestreta la seva col·laboració, aprofito l'avinentesa per a testimoniar-li la meva més alta consideració.

Andorra la Vella, 9 de juny de 2021

Enric Casadevall Medrano
President



7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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