

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTÍCIA

Juny de 2020

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.....	15
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.3. Despeses de personal	16
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis.....	17
2.2.5. Despeses financeres	18
2.2.6. Inversions reals.....	18
2.3. Estats financers	19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	24
2.3.3. Propietat, planta i equipament	25
2.3.4. Actius intangibles.....	26
2.3.5. Comptes a pagar	26
2.3.6. Subvencions de capital.....	27
2.3.7. Compte d'endeutament	28
2.3.8. Actius nets/patrimoni	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	30
2.5. Contractació pública.....	31
2.6. Altres aspectes a destacar.....	31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	32
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	37
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	37
5. CONCLUSIONS	38
6. AL·LEGACIONS	38
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

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 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019 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, 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 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 Consell Superior de la Justícia en l'exercici 2017 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. 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 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 5 de juliol de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 9/2004, del 27 de maig, de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- 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
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.
- Decret legislatiu del 24-5-2017 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Decret legislatiu del 24-5-2017 de publicació del text refós de la Llei qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de les finalitats 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Projecte pressupost 2017	Plurianuals 2017 (aprovat 2016)	Pressupost inicial 2017
1.	Despeses de personal	1.107.333,15	-	1.107.333,15
2.	Consum de béns corrents i serveis	273.078,72	86.364,03	359.442,75
	Despeses corrents	1.380.411,87	86.364,03	1.466.775,90
6.	Inversions reals	98.981,44	94.050,00	193.031,44
	Despeses de capital	98.981,44	94.050,00	193.031,44
Total pressupost despeses		1.479.393,31	180.414,03	1.659.807,34

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

Pressupost d'ingressos		Projecte pressupost 2017	Plurianuals 2017 (aprovat 2016)	Pressupost inicial 2017
4.	Transferències corrents	1.380.411,87	86.364,03	1.466.775,90
	Ingressos corrents	1.380.411,87	86.364,03	1.466.775,90
7.	Transferències de capital	98.981,44	94.050,00	193.031,44
	Ingressos de capital	98.981,44	94.050,00	193.031,44
Total pressupost ingressos		1.479.393,31	180.414,03	1.659.807,34

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

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

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

La Llei del pressupost de l'exercici 2016 va aprovar crèdits per a despeses plurianuals per a l'exercici 2017 per les quanties i naturalesa que es detalla en el quadre anterior.

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

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat, segons informació rebuda per part de l'entitat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

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	1.466.775,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.466.775,90
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	1.466.775,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.466.775,90
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	193.031,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.031,44
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	193.031,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.031,44
Total ingressos	1.659.807,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.659.807,34
1 Despeses de personal	1.107.333,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	286,77	0,00	0,00	1.107.619,92
2 Consum de béns corrents i serveis	359.442,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-286,77	0,00	0,00	359.155,98
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses corrents	1.466.775,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.466.775,90
6 Inversions reals	193.031,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.031,44
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	193.031,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.031,44
Total despeses	1.659.807,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.659.807,34

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	Despeses de gratificació membres CSJ	32.161,22		32.161,22
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit		35.044,49	-35.044,49
11020	Permanències, primes i especialitats	1.039,64		1.039,64
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	631,56		631,56
11060	Primes matrimoni i naixement personal fix	286,77		286,77
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	1212,07		1.212,07
1	Despeses de personal	35.331,26	35.044,49	286,77

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
20200	Lloguer edificis i altres construccions	53,19		53,19
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	3,00		3,00
20805	Renovació de llicències		1.600,00	-1.600,00
21200	Rep. i conserv. edificis i altres constr.	10.499,00		10.499,00
21400	Rep. i conserv. material de transport		1.138,02	-1.138,02
21600	Rep. i conserv. equipam. informàtica		1.803,00	-1.803,00
22000	Material d'oficina ordinari		1.050,00	-1.050,00
22010	Petit mobiliari i estris		319,77	-319,77
22020	Prensa i revistes		500,00	-500,00
22030	Llibres i altres publicacions		1.704,00	-1.704,00
22040	Consumibles d'informàtica	4.320,05		4.320,05
22100	Energia elèctrica		1.000,00	-1.000,00
22120	Carburants per a locomoció		689,70	-689,70
22140	Vestuari		1.978,94	-1.978,94
22150	Productes alimentaris	120,38		120,38
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	30,00		30,00
22180	Productes de neteja	164,41		164,41
22190	Altres subministraments	373,00		373,00
22200	Serveis telefònics		144,32	-144,32
22210	Serveis postals i telegràfics		982,00	-982,00
22310	Missatgers		52,00	-52,00
22420	Primes d'assegurances vehicles		2.425,11	-2.425,11
22460	Primes d'assegurances multirisc	1.048,51		1.048,51
22610	Atencions protocol·làries i de representació	6.967,45		6.967,45
22650	Despeses de comunitat	1.175,35		1.175,35
22860	Reunions, conferències i cursos		10.374,59	-10.374,59
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	581,02		581,02
22760	Estudis i treballs tècnics	22.196,25	18.229,50	3.966,75
23010	Reemborsament de dietes ag. Adm.		1.200,00	-1.200,00
23100	Locomoció i desplaçament del personal		2.627,34	-2.627,34
2	Consum de béns corrents i serveis	47.531,61	47.818,29	-286,68

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
60500	Mobiliari	218,97		218,97
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	3.527,69		3.527,69
60610	Equipaments per a processos d'informació	7.968,03		7.968,03
60810	Equipament cultural		571,33	-571,33
60880	Material de comunicacions	571,33		571,33
61200	Conservació i millora d'edificis	1.973,48		1.973,48
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	2.739,94	218,97	2.520,97
64050	Aplicacions informàtiques		16.209,14	-16.209,14
6	Inversions reals	16.999,44	16.999,44	0,00

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

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

Transferències de crèdit

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 44.460 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 56.352 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP. S'han detectat transferències de crèdit de despeses de capital que afecten a diferents programes per un import de 4.486 euros, aquestes modificacions s'haurien d'haver tractat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit d'acord als articles 23 i 24 de la LGFP segons disposa l'article 26.1 de la mateixa norma.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	Cobrat 2017
1 Impostos directes	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
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
4 Transferències corrents	1.466.775,90	1.466.775,90	1.466.775,90	0,00	1.483.792,28	-17.016,38	-1,15%	1.466.775,92
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	1.072,88	-1.072,88	126,16	946,72	750,41%	1.072,88
<i>Ingressos corrents</i>	1.466.775,90	1.466.775,90	1.467.848,78	-1.072,88	1.483.918,44	-16.069,66	749,27%	1.467.848,80
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
7 Transferències de capital	193.031,44	193.031,44	142.558,40	50.473,04	177.585,09	-35.026,69	-19,72%	18.262,61
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
<i>Ingressos de capital</i>	193.031,44	193.031,44	142.558,40	50.473,04	177.585,09	-35.026,69	-19,72%	18.262,61
Total pressupost ingressos	1.659.807,34	1.659.807,34	1.610.407,18	49.400,16	1.661.503,53	-51.096,35	729,54%	1.486.111,41

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

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2017	Modificacions 2017	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	Pagat 2017
1 Despeses de personal	1.107.333,15	286,77	1.107.619,92	974.485,57	-133.134,35	1.004.297,21	-29.811,64	-2,97%	974.485,57
2 Consum de béns corrents i serveis	359.442,75	-286,77	359.155,98	354.147,74	-5.008,24	343.368,73	10.779,01	3,14%	354.147,74
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	323,07	323,07	50,66	272,41	537,72%	223,92
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>1.466.775,90</i>	<i>0,00</i>	<i>1.466.775,90</i>	<i>1.328.956,38</i>	<i>-137.819,52</i>	<i>1.347.716,60</i>	<i>-18.760,22</i>	<i>537,89%</i>	<i>1.328.857,23</i>
6 Inversions reals	193.031,44	0,00	193.031,44	141.697,88	-51.333,56	180.000,81	-38.302,93	-21,28%	141.697,88
7 Transferències de capital	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
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<i>Despeses de capital</i>	<i>193.031,44</i>	<i>0,00</i>	<i>193.031,44</i>	<i>141.697,88</i>	<i>-51.333,56</i>	<i>180.000,81</i>	<i>-38.302,93</i>	<i>-21,28%</i>	<i>141.697,88</i>
Total pressupost despeses	1.659.807,34	0,00	1.659.807,34	1.470.654,26	-189.153,08	1.527.717,41	-57.063,15	516,61%	1.470.555,11

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

Fases pressupostàries a 31 de desembre del 2017

		Euros					
Concepte	Pressupost	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagaments ordenats	Pagat	Compromisos a reconduir
100 Retri. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	167.161,15	167.161,15	167.161,15	167.161,15	167.161,15	167.161,15	0,00
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	743.779,38	641.057,47	641.057,47	641.057,47	641.057,47	641.057,47	0,00
160 Quotes seguretat social	135.161,39	115.369,13	115.369,13	115.369,13	115.369,13	115.369,13	0,00
161 Prestacions socials	21.518,00	10.997,99	10.997,99	10.997,99	10.997,99	10.997,99	0,00
163 Despeses socials del personal	40.000,00	39.899,83	39.899,83	39.899,83	39.899,83	39.899,83	0,00
200 Lloguer terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202 Lloguer edificis i altres construccions	17.779,47	17.779,47	17.779,47	17.779,47	17.779,47	17.779,47	0,00
203 Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	805,66	804,99	804,99	804,99	804,99	804,99	0,00
206 Lloguer d'equipaments per a informàtica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
208 Lloguer altre immobilitzat immaterial	116.980,15	116.447,61	116.447,61	116.447,60	116.447,60	116.447,60	0,01
212 Reparació i cons. edificis i altres construccions	19.739,50	19.734,55	19.734,55	19.734,55	19.734,55	19.734,55	0,00
213 Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	3.300,00	3.143,97	3.143,97	3.143,97	3.143,97	3.143,97	0,00
214 Reparació i conservació, material de transport	61,98	61,66	61,66	61,66	61,66	61,66	0,00
215 Reparació i conservació, mobiliari i efectes	2.715,00	2.225,87	2.225,87	2.225,87	2.225,87	2.225,87	0,00
216 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	109,54	109,50	109,50	109,50	109,50	109,50	0,00
220 Material d'oficina	30.433,92	28.803,01	28.803,01	28.803,01	28.803,01	28.803,01	0,00
221 Subministraments	12.724,26	12.420,06	12.420,06	12.420,06	12.420,06	12.420,06	0,00
222 Comunicacions	10.961,56	9.801,13	9.801,13	9.801,13	9.801,13	9.801,13	0,00
223 Transport	98,00	7,17	7,17	7,17	7,17	7,17	0,00
224 Primes d'assegurances	2.123,40	2.123,40	2.123,40	2.123,40	2.123,40	2.123,40	0,00
226 Altres serveis	26.268,21	25.971,78	25.971,78	25.971,78	25.971,78	25.971,78	0,00
227 Treballs realitzats per altres empreses	67.882,77	67.879,65	67.879,65	67.879,65	67.879,65	67.879,65	0,00
230 Reemborsament de dietes	28.800,00	28.753,20	28.753,20	28.753,20	28.753,20	28.753,20	0,00
231 Locomoció	18.372,66	18.080,73	18.080,73	18.080,73	18.080,73	18.080,73	0,00
300 Despeses financeres	0,00	323,07	323,07	323,07	323,07	323,07	0,00
605 Mobiliari i estris	19.108,95	19.108,95	19.108,95	19.108,95	19.108,95	19.108,95	0,00
606 Equipaments per a processos d'informació	62.955,70	58.669,62	58.669,62	12.930,62	12.930,62	12.930,62	45.739,00
608 Altre immobilitzat material	3.663,00	3.565,84	3.565,84	3.565,84	3.565,84	3.565,84	0,00
612 Edificis i altres construccions	1.973,48	1.973,48	1.973,48	1.973,48	1.973,48	1.973,48	0,00
640 Immobilitzat immaterial	105.330,31	104.118,99	104.118,99	104.118,99	104.118,99	104.118,99	0,00
Total general	1.659.807,34	1.516.393,27	1.516.393,27	1.470.654,26	1.470.654,26	1.470.654,26	45.739,01

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

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2017

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	% Liquidat/ Press. final 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016
Ingressos corrents	1.466.775,90	1.466.775,90	1.467.848,78	100,07%	1.483.918,44	-16.069,66	749,27%
Despeses de funcionament (1)	-1.466.775,90	-1.466.775,90	-1.328.633,31	90,58%	-1.347.665,94	19.032,63	0,17%
Ingressos de capital	193.031,44	193.031,44	142.558,40	73,85%	177.585,09	-35.026,69	-19,72%
Despeses de capital	-193.031,44	-193.031,44	-141.697,88	73,41%	-180.000,81	-38.302,93	729,54%
Superàvit o dèficit de gestió	0,00	0,00	140.075,99	--	133.836,78	6.239,21	4,66%
Despeses financeres	0,00	0,00	-323,07	--	-50,66	272,41	537,72%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	139.752,92	--	133.786,12	6.511,62	542,38%
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	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	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	139.752,92	--	133.786,12	6.511,62	542,38%

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

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

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

	Classificació econòmica	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	% execució pressup. final 2017
403	Del M.I.Govern	1.466.775,90	1.466.775,90	0,00	1.483.792,28	-17.016,38	-1,15%	100,00%
40320	Del M.I.Govern	1.466.775,90	1.466.775,90	0,00	1.483.792,28	-17.016,38	-1,15%	100,00%
4	Transferències corrents	1.466.775,90	1.466.775,90	0,00	1.483.792,28	-17.016,38	-1,15%	100,00%

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

Transferències de capital

	Classificació econòmica	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	% execució pressup. final 2017
702	Del M.I.Govern	193.031,44	142.558,40	50.473,04	177.585,09	-35.026,69	-19,72%	73,85%
70200	Del M.I.Govern	193.031,44	142.558,40	50.473,04	177.585,09	-35.026,69	-19,72%	73,85%
7	Transferències de capital	193.031,44	142.558,40	50.473,04	177.585,09	-35.026,69	-19,72%	73,85%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	% execució pressup. final 2017
	Altres ingressos patrimonials	0,00	1.072,88	-1.072,88	0,00	1.072,88	-	100,00%
	Vendes llibres	0,00	1.072,88	-1.072,88	0,00	1.072,88	-	100,00%
	Interessos	0,00	0,00	0,00	126,16	-126,16	-100,00%	100,00%
	De comptes corrents	0,00	0,00	0,00	126,16	-126,16	-100,00%	100,00%
5	Ingressos patrimonials	0,00	1.072,88	-1.072,88	126,16	-946,72	750,41%	100,00%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	% execució pressup. final 2017
100	Retrib.bàsiques altr.remua.alts càrrecs	167.161,15	167.161,15	0,00	166.291,33	869,82	0,52%	100,00%
10020	Despeses de gratificació membres CSJ	167.161,15	167.161,15	0,00	166.291,33	869,82	0,52%	100,00%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	743.779,38	641.067,47	-102.721,91	668.607,11	-27.549,64	-4,12%	86,19%
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.Indefinit	592.251,92	515.938,92	-76.313,10	543.360,14	-27.421,92	-5,05%	87,11%
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef.	106.678,81	90.339,90	-16.338,82	94.102,94	-3.762,95	-4,00%	83,13%
11020	Permanències, primes i especialitats	17.806,08	17.808,08	0,00	15.350,49	2.457,59	16,01%	100,00%
11040	Guàrdies i presència efectiva	21.122,24	13.052,25	-8.069,99	12.048,68	1.003,57	8,33%	61,79%
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	3.631,56	3.631,56	0,00	3.744,86	-113,30	-3,03%	100,00%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	286,77	286,77	0,00	0,00	286,77	-	100,00%
160	Quotes seguretat social	135.161,39	115.363,13	-19.792,26	110.301,05	-2.931,92	-2,48%	86,36%
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	18.278,06	18.278,06	0,00	18.392,31	-114,25	-0,62%	100,00%
16010	Quotes segur.soc., pers. func. i ag. Adm. caràc.	116.883,33	97.091,07	-19.792,26	99.908,74	-2.817,67	-2,82%	83,07%
161	Prestacions socials	21.518,00	10.997,98	-10.520,01	11.532,39	-534,40	-4,63%	51,11%
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	21.518,00	10.997,98	-10.520,01	11.532,39	-534,40	-4,63%	51,11%
163	Despeses socials del personal	40.000,00	39.899,83	-100,17	39.665,33	334,50	0,85%	99,75%
16300	Formació i perfeccionament del personal	40.000,00	39.899,83	-100,17	39.665,33	334,50	0,85%	99,75%
1	Despeses de personal	1.107.619,92	974.485,57	-133.134,35	1.004.297,21	-29.811,64	-2,97%	87,98%

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

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

Enregistrament pressupostari de la despesa de personal

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

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	% execució pressup. final 2017
202	Lloguer edificis i altres construccions	17.779,47	17.779,47	0,00	17.726,28	53,19	0,30%	100,00%
20200	Lloguer edificis i altres construccions	17.779,47	17.779,47	0,00	17.726,28	53,19	0,30%	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	805,56	804,99	-0,57	840,52	-35,53	-4,23%	99,93%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	805,56	804,99	-0,57	840,52	-35,53	-4,23%	99,93%
204	Lloguer de material de transports	0,00	0,00	0,00	257,17	-257,17	-100,00%	--
20400	Lloguer de material de transports	0,00	0,00	0,00	257,17	-257,17	-100,00%	--
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	116.989,15	116.447,60	-532,55	114.483,08	1.964,52	1,72%	99,54%
20805	Renovació de llicències	115.889,17	115.355,62	-532,55	113.302,10	1.984,52	1,73%	99,54%
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial	1.099,98	1.090,98	0,00	1.090,98	0,00	0,00%	100,00%
212	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	19.739,50	19.734,55	-4,95	5.151,48	14.583,07	283,09%	99,97%
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	19.739,50	19.734,55	-4,95	5.151,48	14.583,07	283,09%	99,97%
213	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	3.300,00	3.143,97	-156,03	5.184,46	-2.040,49	-39,35%	95,27%
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	3.300,00	3.143,97	-156,03	5.184,46	-2.040,49	-39,35%	95,27%
214	Rep. i conserv. material de transport	61,98	61,66	-0,32	122,44	-60,78	-49,64%	99,48%
21400	Rep. i conserv. material de transport	61,98	61,66	-0,32	122,44	-60,78	-49,64%	99,48%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	2.715,00	2.225,87	-489,13	1.335,38	890,49	66,68%	81,98%
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	2.715,00	2.225,87	-489,13	1.335,38	890,49	66,68%	81,98%
216	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	109,54	109,50	-0,04	270,59	-161,09	-59,53%	99,98%
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	109,54	109,50	-0,04	270,59	-161,09	-59,53%	99,98%
220	Material d'oficina ordinari	30.433,92	28.803,01	-1.630,91	22.704,49	8.098,52	26,86%	94,64%
22000	Material d'oficina ordinari	1.450,00	963,23	-486,77	5.457,50	-4.504,27	-82,38%	66,43%
22010	Petit mobiliari i estris	1.180,23	1.062,52	-117,71	435,95	626,57	143,73%	90,03%
22020	Premsa i revistes	4.552,22	4.206,05	-346,17	4.959,76	-753,71	-15,20%	92,40%
22030	Llibres i altres publicacions	18.931,42	18.725,94	-204,48	11.481,95	7.244,99	63,10%	98,92%
22040	Consumibles d'informàtica	4.320,05	3.844,27	-475,78	359,33	3.484,94	969,84%	86,99%
221	Subministraments	12.724,26	12.420,06	-304,20	13.766,15	-1.346,09	-9,78%	97,61%
22100	Energia elèctrica	2.115,20	1.820,26	-294,94	1.900,82	-80,56	-4,24%	86,08%
22120	Carburants per a locomoció	750,21	748,15	-2,06	287,60	460,55	160,14%	99,73%
22140	Vestuari	8.021,06	8.021,06	0,00	10.153,03	-2.131,97	-21,00%	100,00%
22150	Productes alimentaris	1.020,38	1.020,38	0,00	996,04	24,34	2,44%	100,00%
22160	Productes farmacèutics	280,00	272,90	-7,20	170,25	102,55	60,23%	97,43%
22180	Productes de neteja	164,41	164,41	0,00	164,41	-	-	100,00%
22190	Altres subministraments	373,00	373,00	0,00	258,41	114,59	44,34%	100,00%
222	Comunicacions	10.961,66	9.801,13	-1.160,43	9.997,45	-196,32	-1,96%	89,41%
22200	Serveis telefònics	4.493,56	3.333,57	-1.159,99	3.331,98	1,59	0,05%	74,19%
22210	Serveis postals	6.468,00	6.467,56	-0,44	6.665,47	-197,91	-2,97%	99,99%
223	Transport	98,00	7,17	-90,83	12,28	-5,11	-41,61%	7,32%
22310	Missatgers	98,00	7,17	-90,83	12,28	-5,11	-41,61%	7,32%
224	Primes d'assegurances	2.123,40	2.123,40	0,00	2.203,08	-79,68	-3,62%	100,00%
22420	Primes d'assegurances vehicles	1.074,89	1.074,89	0,00	1.074,89	0,00	0,00%	100,00%
22430	Primes d'assegurances assist. pers.	0,00	0,00	0,00	79,68	-79,68	-100,00%	--
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	26.268,21	25.971,78	-296,43	30.900,96	-4.929,18	-15,96%	99,87%
22610	Atencions protocol·làries	22.967,45	22.962,50	-4,95	17.166,78	5.795,72	33,76%	99,96%
22620	Divulgació i publicacions	0,00	0,00	0,00	2.626,71	-2.626,71	-100,00%	--
22621	Traduccions i correccions	0,00	0,00	0,00	3.512,78	-3.512,78	-100,00%	--
22650	Despeses de comunitat	1.175,35	1.175,35	0,00	0,00	1.175,35	-	100,00%
22660	Reunions, conferències i cursos	2.125,41	1.833,93	-291,48	7.594,09	-5.760,76	-75,85%	86,29%
227	Treballs realitzats per altres empreses	67.882,77	67.879,65	-3,12	79.923,42	-12.043,77	-15,07%	100,00%
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	581,02	581,02	0,00	551,50	29,52	5,35%	100,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	67.301,75	67.298,63	-3,12	79.371,92	-12.073,29	-15,21%	100,00%
230	Reemborsament de dietes	28.800,00	28.753,20	-46,80	18.900,36	9.852,84	52,13%	99,84%
23010	Reemborsament de dietes	28.800,00	28.753,20	-46,80	18.900,36	9.852,84	52,13%	99,84%
231	Locomoció	18.372,66	18.080,73	-291,93	19.589,14	-1.508,41	-7,70%	98,41%
23100	Locomoció i desplaçament de personal	18.372,66	18.080,73	-291,93	19.589,14	-1.508,41	-7,70%	98,41%
2	Consum de béns corrents i serveis	359.155,98	354.147,74	-5.007,24	343.368,73	10.779,01	3,14%	98,61%

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

2.2.5. Despeses financeres

El detall de la liquidació de les despeses financeres per a l'exercici ha estat el següent:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	% execució pressup. final 2017
	Interessos de comptes corrents	0,00	323,07	323,07	50,66	272,41	537,72%	--
	Interessos comptes corrents	0,00	37,76	37,76	17,81	19,95	112,02%	--
	Comissions bancàries	0,00	285,31	285,31	32,85	252,46	768,52%	--
3	Despeses financeres	0,00	323,07	323,07	60,66	272,41	537,72%	--

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici és la següent:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	% execució pressup. final 2017
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	0,00	0,00	0,00	5.379,02	-5.379,02	-100,00%	--
60300	Instal·lacions i equipaments de seguretat	0,00	0,00	0,00	5.379,02	-5.379,02	-100,00%	--
604	Material de transport	0,00	0,00	0,00	25.833,00	-25.833,00	-100,00%	--
60400	Vehicles	0,00	0,00	0,00	25.833,00	-25.833,00	-100,00%	--
605	Mobiliari i estris	19.108,95	19.108,95	0,00	13.019,78	6.089,17	46,77%	100,00%
60500	Mobiliari	15.581,26	15.581,26	0,00	12.777,35	2.803,91	21,94%	100,00%
60510	Equipaments d'oficina	0,00	0,00	0,00	242,43	-242,43	-100,00%	--
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	3.527,69	3.527,69	0,00	3.527,69	-	-	100,00%
606	Equipaments per a processos d'informació	62.956,70	12.930,62	-50.025,08	0,00	12.930,62	-	20,54%
60610	Equipaments per a processos d'informació	62.956,70	12.930,62	-50.025,08	0,00	12.930,62	-	20,54%
608	Altres immobilitzat material	3.663,00	3.565,84	-97,16	7.761,00	-4.195,76	-54,06%	97,36%
60810	Equipament cultural	1.913,67	1.816,51	-97,16	1.897,54	-81,03	-4,27%	94,92%
60860	Material de comunicacions	1.749,33	1.749,33	0,00	4.978,37	-3.229,04	-64,86%	100,00%
60880	Altres immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	865,59	-865,59	-100,00%	--
612	Edificis i altres construccions	1.973,48	1.973,48	0,00	0,00	1.973,48	-	100,00%
61200	Conservació i millora d'edificis	1.973,48	1.973,48	0,00	0,00	1.973,48	-	100,00%
615	Mobiliari i estris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
61500	Reposició i millora de mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
616	Equipaments per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	24.063,58	-24.063,58	-100,00%	--
61600	Equipaments per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	24.063,58	-24.063,58	-100,00%	--
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
640	Immobilitzat immaterial	106.330,31	104.118,99	-1.211,32	103.943,83	175,16	0,17%	98,85%
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	96.570,97	96.570,97	0,00	95.464,20	1.106,77	1,16%	100,00%
64050	Aplicacions informàtiques	8.759,34	7.548,02	-1.211,32	8.479,63	-831,61	-10,99%	86,17%
6	Inversions reals	193.031,44	141.697,86	-51.333,58	189.000,81	-38.302,93	-21,28%	73,41%

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera a 31 de desembre del 2017

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2017	31/12/2016
ACTIUS			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	362.427,73	370.566,80
Comptes a cobrar	4	136.965,39	123.567,22
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		136.965,39	123.567,22
Total actius corrents		499.393,12	494.134,02
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	125.880,45	141.782,38
Actius intangibles	6	209.301,97	184.090,06
Total actius no corrents		335.182,42	325.872,44
Total Actius		834.575,54	820.006,46

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2017	31/12/2016
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	7	73.065,38	207.022,27
Total passius corrents		73.065,38	207.022,27
Passius no corrents			
Subvencions de capital	8	332.303,17	323.721,36
Total passius no corrents		332.303,17	323.721,36
Total Passius		405.368,55	530.743,63
Actiu net/Patrimoni			
Resultats d'exercicis anteriors		289.262,83	160.495,50
Resultat de l'exercici		139.944,16	128.767,33
Total Actiu net/Patrimoni	9	429.206,99	289.262,83
Actius i Passius total nets		834.575,54	820.006,46

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

Estat del rendiment financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2017	2016
Ingressos sense contraprestació	10		
Transferències, subvencions i donacions		1.600.752,49	1.564.443,34
Total		1.600.752,49	1.564.443,34
Ingressos amb contraprestació			
Venda de béns		1.072,88	--
Prestació de serveis		--	--
Ingressos financers		0,00	126,16
Altres ingressos		99,97	488,20
Total		1.172,85	614,36
Ingressos Totals		1.601.925,34	1.565.057,70
Despeses			
Despeses de personal	11	-974.781,84	-1.004.297,21
Serveis exteriors	12	-356.406,53	-343.568,80
Amortització i depreciació	6, 7	-130.397,52	-80.899,67
Despeses financeres		-37,76	-17,81
Despeses excepcionals		-357,53	-7.506,88
Total despeses		-1.461.981,18	-1.436.290,37
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		--	--
Pèrdues per deteriorament		--	--
Total		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		139.944,16	128.767,33
Impostos		--	--
Resultat després d'impostos		139.944,16	128.767,33

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

Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2017

	2017
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	1.625.453,78
Transferències corrents	1.466.775,90
Subvencions de capital	141.613,44
Mútua malaltia	15.991,56
Altres cobraments	1.072,88
Pagaments	-1.498.256,36
Sou net treballadors	-752.424,03
CASS	-164.536,82
Aportació a pla de pensions / Mútua malaltia	-78.208,57
Retencions IRPF	-7.301,84
Retencions IRNR	-29.560,77
Interessos pagats	-37,76
Proveïdors i altres pagaments	-466.186,57
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	127.197,42
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	-31.217,50
Compra d'actius intangibles	-104.118,99
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-135.336,49
FLUXOS D'EFFECTIU 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	-8.139,07
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	370.566,80
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	362.427,73

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.610.407,18	1.601.925,34	8.481,84
Transferències corrents	1.466.775,90	1.466.775,90	0,00
Transferències de capital	142.558,40	133.976,59	8.581,81
Ingressos patrimonials	1.072,88	1.072,88	0,00
Altres	0,00	99,97	-99,97
DESPESES (oblig. liquidades)	-1.470.654,26	-1.461.981,18	-8.673,08
Despeses de personal	-974.485,57	-974.781,84	296,27
Consum de béns corrents i serveis	-354.147,74	-356.406,53	2.258,79
Despeses financeres	-323,07	-37,76	-285,31
Inversions reals	-141.697,88	-130.397,52	-11.300,36
Altres		-357,53	357,53
RESULTAT	139.752,92	139.944,16	-191,24

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	139.944,16
Altes/Baixes d'immobilitzat	-139.724,40
Amortitzacions	130.397,52
Subvenció de capital de l'exercici	142.558,40
Subvenció de capital traspassada a resultat	-133.976,59
Altres despeses	420,51
Regularitzacions	133,32
RESULTAT AJUSTAT	139.752,92

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

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret 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, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el 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, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

El Consell Superior de la Justícia presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016.

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

Periodificació d'assegurances

L'entitat té contractades diverses pòlisses d'assegurances, multirisc i automòbil, pel període del 3 d'agost de 2016 al 2 d'agost de 2017, per un import total de 2.123 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l'exercici 2017, quan 1.415 euros correspondrien a despesa de l'exercici 2018. 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 la dita periodificació.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l'entitat:

Concepte	Euros
1. Cobraments	1.625.453,78
(+) Operacions pressupostàries	1.608.389,34
Pressupost corrent	1.485.038,51
Pressupost tancat	123.350,83
(+) Operacions extra pressupostàries	17.064,44
2. Pagaments	-1.633.592,85
(+) Operacions pressupostàries	-1.633.592,85
Pressupost corrent	-1.457.559,02
Pressupost tancat	-176.033,83
(+) Operacions extra pressupostàries	
Flux de tresoreria (1 - 2)	-8.139,07
Saldo final de tresoreria 31/12/2016	370.566,80
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2017	362.427,73

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Bancs	362.427,73	370.566,80	-8.139,07
Total	362.427,73	370.566,80	-8.139,07

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 el pagament d'assegurances. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què 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, vendes i ingressos

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

	Euros	
	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	124.295,79	123.350,83
Deutors Mútua, pendent de recuperació	12.669,60	—
Altres deutors	—	216,39
Total	136.965,39	123.567,22

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

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Exercici 2017

Cost	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2017
Instal·lacions tècniques	6.031,46	0,00	0,00	0,00	6.031,46
Maquinària	9.663,64	620,73	0,00	0,00	10.284,37
Mobiliari	13.116,35	19.108,95	0,00	0,00	32.225,30
Equips processos informació	121.115,12	12.930,62	0,00	0,00	134.045,74
Elements de transport	25.833,00	0,00	0,00	0,00	25.833,00
Altres immobilitzat material	7.962,41	2.945,11	-16,90	0,00	10.890,62
Total	183.721,98	35.605,41	-16,90	0,00	219.310,49

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2017
A.A. Instal·lacions tècniques	-637,84	-603,14	0,00	0,00	-1.240,98
A.A. Maquinària	-423,94	-2.053,12	0,00	0,00	-2.477,06
A.A. Mobiliari	-106,77	-2.441,29	0,00	0,00	-2.548,06
A.A. Equips processos inform.	-38.287,44	-41.382,27	0,00	0,00	-79.669,71
A.A. Elements de transport	-1.142,07	-3.229,12	0,00	0,00	-4.371,19
A.A. Altres immobilitzat material	-1.341,54	-1.781,50	0,00	0,00	-3.123,04
Total	-41.939,60	-51.490,44	0,00	0,00	-93.430,04

Valor net comptable	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2017
Instal·lacions tècniques	5.393,62	-603,14	0,00	0,00	4.790,48
Maquinària	9.239,70	-1.432,39	0,00	0,00	7.807,31
Mobiliari	13.009,58	16.667,66	0,00	0,00	29.677,24
Equips processos informació	82.827,68	-28.451,65	0,00	0,00	54.376,03
Elements de transport	24.690,93	-3.229,12	0,00	0,00	21.461,81
Altres immobilitzat material	6.620,87	1.163,61	-16,90	0,00	7.767,58
Valor net comptable	141.782,38	-15.885,03	-16,90	0,00	125.880,45

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

2.3.4. Actius intangibles

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

Exercici 2017

Cost	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2017
Aplicacions informàtiques	232.120,01	104.118,99	0,00	0,00	336.239,00
Total	232.120,01	104.118,99	0,00	0,00	336.239,00

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2017
A.A. Aplicacions informàtiques	-48.029,95	-78.907,08	0,00	0,00	-126.937,03
Total	-48.029,95	-78.907,08	0,00	0,00	-126.937,03

Valor net comptable	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2017
Aplicacions informàtiques	184.090,06	25.211,91	0,00	0,00	209.301,97
Total	184.090,06	25.211,91	0,00	0,00	209.301,97

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

2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	Saldo 31/12/2017	Saldo 31/12/2016
Creditors per obligacions reconegudes	44.510,73	108.717,05
Documents acreditatius per relació de pagaments	2.212,82	3.498,80
Administracions Públiques, creditors IRPF	1.339,72	1.143,29
Administracions Públiques, creditors IRNR	—	29.660,74
Caixa Andorrana de Seguretat Social	25.002,11	25.296,61
Mútua Malaltia	—	768,66
Pla de Pensions Funció Pública	—	37.937,12
Total	73.065,38	207.022,27

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 17.608 euros.

2.3.6. Subvencions de capital

Els moviments enregistrats en aquest epígraf han estat:

	Euros			
	Saldo 31/12/2016	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2017
Subvenció de capital 2015	150.241,73	--	-78.769,98	71.471,75
Subvenció de capital 2016	173.479,63	--	-49.236,50	124.243,13
Subvenció de capital 2017	--	142.558,40	-5.970,11	136.588,29
Total	323.721,36	142.558,40	-133.976,59	332.303,17

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 01/01/2017	Total disposat a 31/12/2017	Total formalitzat a 31/12/2017
--	--	--	--
Total	--	--	--

Euros			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2016	Total disposat a 31/12/201X-1	Total formalitzat a 31/12/201X-1
--	--	--	--
Total	--	--	--

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

2.3.8. Actius nets/patrimoni

Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

Euros						
	Notes	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultat de l'exercici	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2015		-	-	-	148.108,07	148.108,07
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	12.387,43	12.387,43
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2015		-	-	-	160.495,50	160.495,50
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2016						
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	128.767,33	128.767,33
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	160.495,50	-160.495,50	0,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2016	9	-	-	160.495,50	128.767,33	289.262,83
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	-
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2016		-	-	160.495,50	128.767,33	289.262,83
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017						
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	139.944,16	139.944,16
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	128.767,33	-128.767,33	0,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2017	9	-	-	289.262,83	139.944,16	429.206,99

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 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, "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.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	136.965,39
(+) del pressupost corrent	136.965,39
(+) de pressupostos tancats	
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) de cobrament dubtós	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-73.065,38
(+) del pressupost corrent	-73.065,38
(+) de pressupostos tancats	
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
3 (+) Fons líquids	362.427,73
I Romanent de tresoreria afectat	426.327,74
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	426.327,74

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

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.

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que el CSJ ha efectuat dos contractacions directes a un mateix proveïdor, que responen a la mateixa categoria de béns. Tot i que l'import de cada adjudicació és inferior a 7.500 euros, les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Empresa	Objecte	Tipus de contracte	Import d'adjudicació
FERRETERIA PRINCIPAT	Components de i prestatgeries aspirador	Subministrament	6.066,08 euros
FERRETERIA PRINCIPAT	Components de prestatgeries	Subministrament	6.230,74 euros

2.6. Altres aspectes a destacar

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

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 5 d'abril de 2019.

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

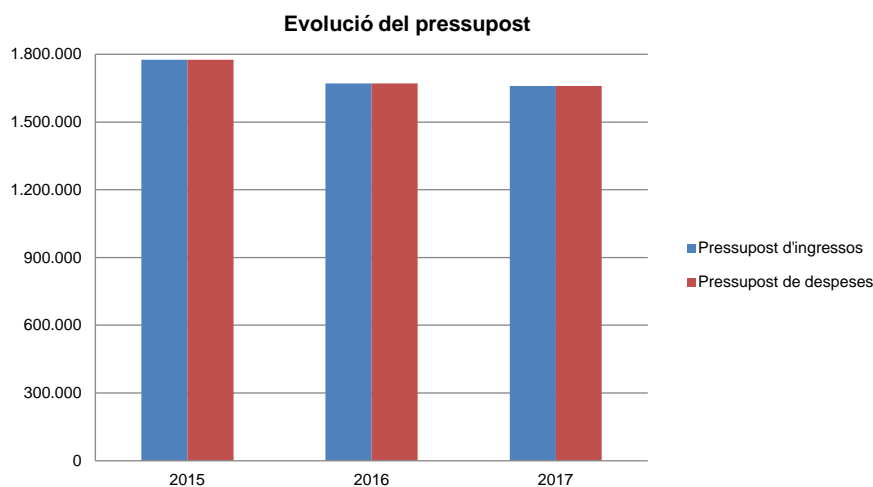
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776
Ingressos corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776
7. Transferències de capital	240.495	186.974	193.031
Ingressos de capital	240.495	186.974	193.031
Total ingressos	1.775.348	1.670.766	1.659.807

(*) 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 (*)
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809	1.107.333
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983	359.443
Despeses corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776
6. Inversions reals	240.495	186.974	193.031
Despeses de capital	240.495	186.974	193.031
Total despeses	1.775.348	1.670.766	1.659.807

(*) 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
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792	1.466.776
5. Ingressos patrimonials	-	126	1.073
Ingressos corrents	1.330.820	1.483.918	1.467.849
7. Transferències de capital	240.495	177.585	142.558
Ingressos de capital	240.495	177.585	142.558
Total ingressos	1.571.315	1.661.503	1.610.407

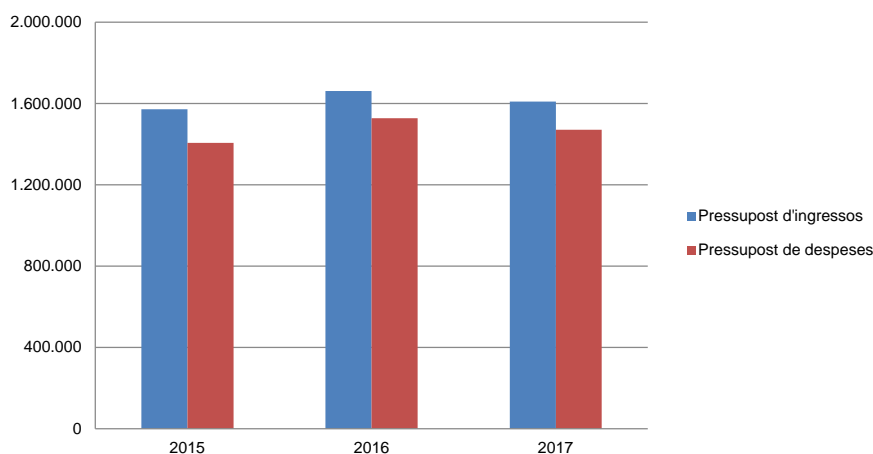
(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	776.327	1.004.297	974.486
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054	343.369	354.148
3. Despeses financeres	-	51	323
Despeses corrents	1.171.381	1.347.717	1.328.957
6. Inversions reals	235.841	180.001	141.698
Despeses de capital	235.841	180.001	141.698
Total despeses	1.407.222	1.527.718	1.470.655

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

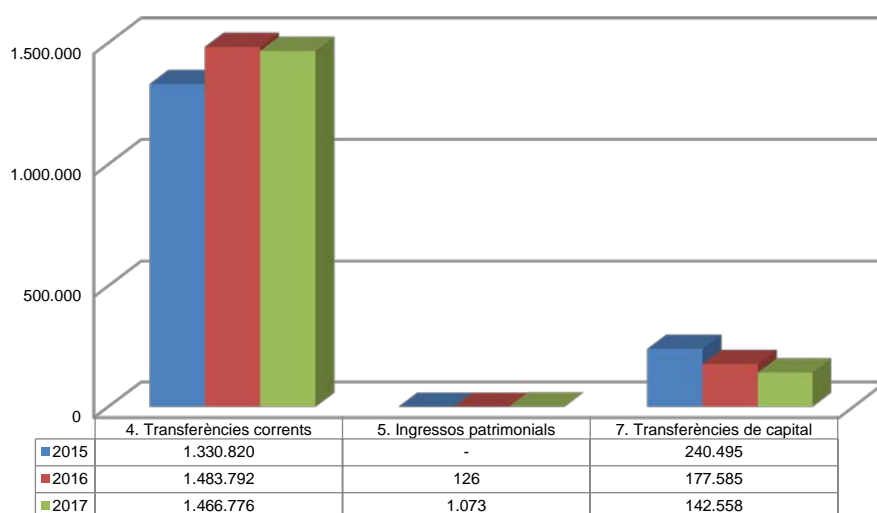
Evolució liquidació del pressupost



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

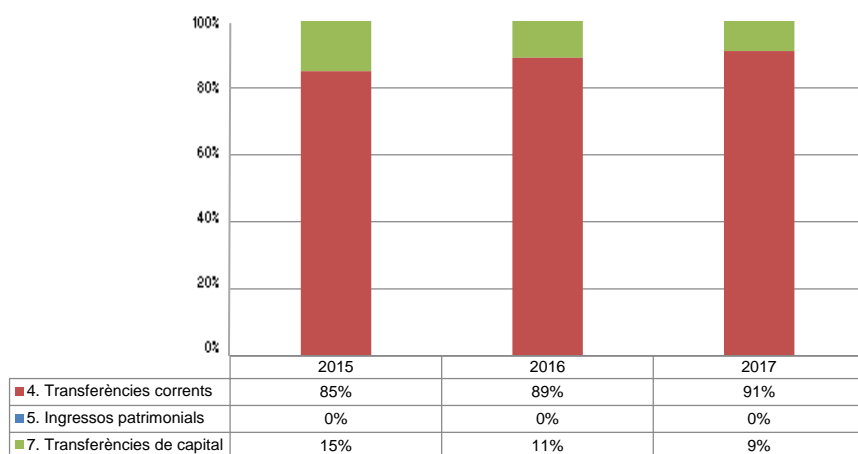
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



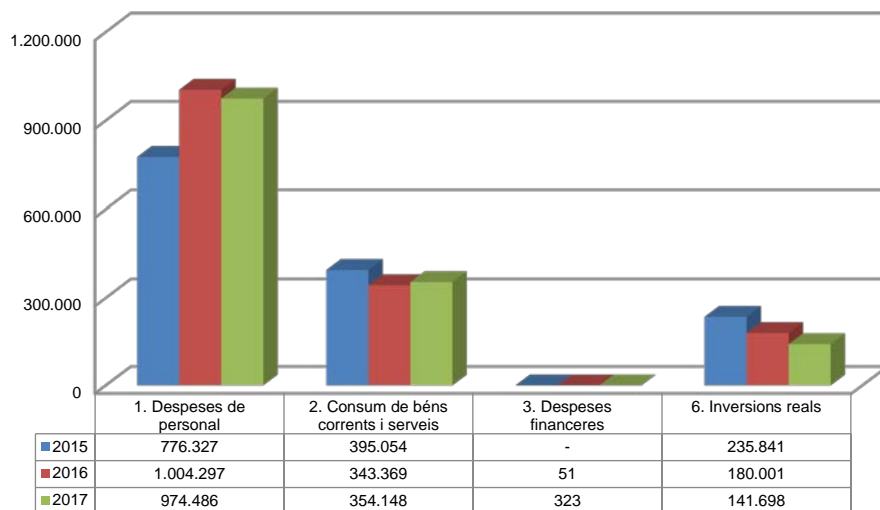
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



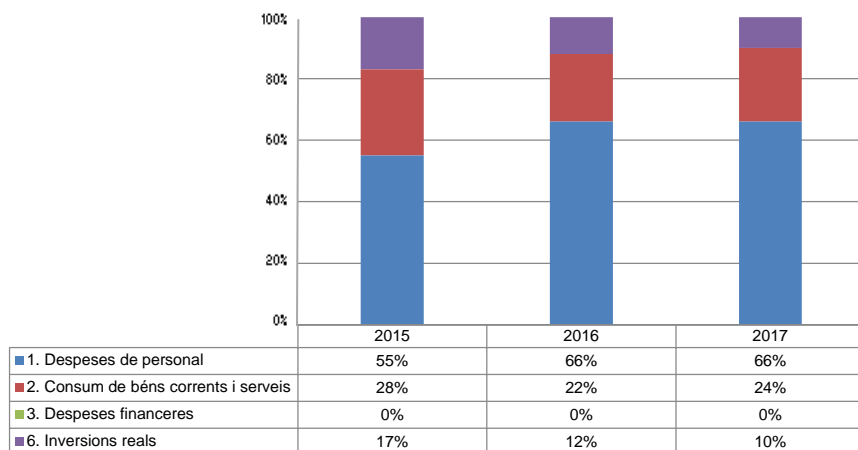
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

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:

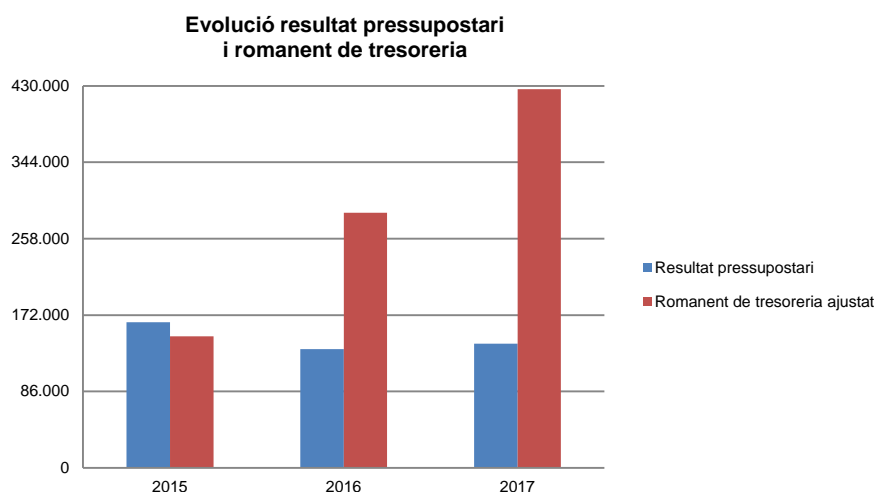
Descripció	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503	1.610.407
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718	1.470.655
Resultat pressupostari	164.093	133.785	139.752

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	123.567	136.965
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022	-73.065
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567	362.428
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	148.109	287.112	426.328
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	-	426.328
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	287.112	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	148.109	287.112	426.328

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 ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
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%
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%
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%
% 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%
% 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%
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%
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%
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%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,1%
Ratís de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	148.109	287.112	426.328
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%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	395,2%	179,0%	496,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost inicial aprovat per la Llei del pressupost del 2017 no incorpora crèdits per a despeses que s'han considerat disponibles en haver-se aprovat com a despeses plurianuals en la Llei del pressupost del 2016, per import de 180.414 euros. Aquesta pràctica no s'ajusta al que disposa l'article 29.5 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 56.352 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP. S'han detectat transferències de crèdit de despeses de capital que afecten a diferents programes per un import de 4.486 euros, aquestes modificacions s'haurien d'haver tractat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit d'acord als articles 23 i 24 de la LGFP segons disposa l'article 26.1 de la mateixa norma. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada, s'observa que dos contractacions efectuades mitjançant la modalitat d'adjudicació directa a un mateix proveïdor per un import total de 12.297 euros, eren susceptibles d'ésser objecte de concurs públic. (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 44.460 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses suportades, contravenint el principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El CSJ, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors, de 429.207 euros, s'hauria de minorar en les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del 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 als apartats 3 i 4 anteriors, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Superior de la Justícia a 31 de desembre de 2017, 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP.

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 2017.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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