

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del  
**CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTÍCIA**

Juny de 2020

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
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. Despeses de personal .....	15
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis.....	17
2.2.4. Transferències del pressupost de despeses .....	18
2.2.5. 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 .....	24
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.....	30
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	31
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>36</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>36</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>37</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>37</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>37</b>

## **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 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019; posteriorment, en data 6 de maig de 2019, es va lliurar una nova liquidació de comptes al haver detectat i rectificat una errada la pròpia entitat. 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 del CSJ en l'exercici 2018 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 15 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 la contractació pública, de 9-11-2000.
- 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.
- Decret legislatiu del 24-5-2017 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 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 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	1.212.638,22	4.	Transferències corrents	1.702.721,39
2.	Consum de béns corrents i serveis	490.083,17		<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.702.721,39</b>
	<b>Despeses corrents</b>	<b>1.702.721,39</b>	7.	Transferències de capital	160.996,07
6.	Inversions reals	160.996,07		<b>Ingressos de capital</b>	<b>160.996,07</b>
	<b>Despeses de capital</b>	<b>160.996,07</b>			
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>1.863.717,46</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>		<b>1.863.717,46</b>

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

## 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 2018

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	1.702.721,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.702.721,39
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ingressos corrents</i>	<i>1.702.721,39</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.702.721,39</i>
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	160.996,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.996,07
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
<i>Ingressos de capital</i>	<i>160.996,07</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>160.996,07</i>
<b>Total Ingressos</b>	<b>1.863.717,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.863.717,46</b>
1 Despeses de personal	1.212.638,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.800,00	0,00	0,00	1.234.438,22
2 Consum de béns corrents i serveis	490.083,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.380,00	0,00	0,00	463.703,17
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	4.580,00	0,00	0,00	4.580,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>1.702.721,39</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.702.721,39</i>
6 Inversions reals	160.996,07	45.739,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206.735,07
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
<i>Despeses de capital</i>	<i>160.996,07</i>	<i>45.739,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>206.735,07</i>
<b>Total despeses</b>	<b>1.863.717,46</b>	<b>45.739,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.909.456,46</b>

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	49.620,63		49.620,63
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct. indefinit		49.620,63	-49.620,63
11060	Primes matrimoni i naixement personal fix	294,23		294,23
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	3.887,91		3.887,91
16010	Quo. Seg/soc, pers. fun. i ag. Adm		3.887,91	-3.887,91
16300	Formació i perfeccionament del pers	21.505,77		21.505,77
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>75.308,54</b>	<b>53.508,54</b>	<b>21.800,00</b>

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
20200	Lloguer edificis i altres construccions	240,85		240,85
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	10,52		10,52
20400	Lloguer de material de transport	240,00		240,00
20805	Renovació de llicències		17.018,66	-17.018,66
20890	Lloguer altre immobilitzat immat.		1.004,48	-1.004,48
21300	Rep. i conserv.maqun.Instal. i equip.	6.080,00		6.080,00
21400	Rep. i conserv. material de transport		3.900,00	-3.900,00
21500	Reparació i conservació. Mobiliari	940,50		940,50
21600	Rep. i conserv. equipam. informàtics		1.000,00	-1.000,00
22000	Material d'oficina ordinari		1.700,00	-1.700,00
22010	Petit mobiliari i estris	6.390,12		6.390,12
22020	Prensa i revistes	609,88		609,88
22030	Llibres i altres publicacions		2.060,00	-2.060,00
22040	Consumibles d'informàtica	934,43		934,43
22120	Carburants per a locomoció		4.341,11	-4.341,11
22140	Vestuari		3.790,61	-3.790,61
22150	Productes alimentaris	401,11		401,11
22180	Productes de neteja	443,77		443,77
22190	Altres subministraments	2.975,73		2.975,73
22400	Primes d'assegurances. Resp. Civil		1.335,50	-1.335,50
22610	Atencions protocol·làries i de representació	4.700,50		4.700,50
22660	Reunions, conferències i cursets		7.590,54	-7.590,54
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	4.933,09		4.933,09
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	360,00		360,00
22760	Estudis i treballs tècnics		14.579,60	-14.579,60
23010	Reemborsament de dietes ag. Adm.		2.350,00	-2.350,00
23100	Locomoció i desplaçament del personal	5.030,00		5.030,00
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>34.290,50</b>	<b>60.670,50</b>	<b>-26.380,00</b>

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
49206	A Organismes Internacionals	4.580,00		4.580,00
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>4.580,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.580,00</b>

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 83.505 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 77.467 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP.

## 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

Euros								
Capítol	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	Cobrat 2018
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	1.702.721,39	1.702.721,39	1.702.721,39	0,00	1.466.775,90	235.945,49	16,09%	1.458.258,74
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	1.072,88	-1.072,88	-100,00%	0,00
<i>Ingressos corrents</i>	1.702.721,39	1.702.721,39	1.702.721,39	0,00	1.467.848,78	234.872,81	16,00%	1.458.258,74
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	160.996,07	160.996,07	172.641,26	11.645,19	142.558,40	30.082,86	21,10%	57.814,09
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
<i>Ingressos de capital</i>	160.996,07	160.996,07	172.641,26	11.645,19	142.558,40	30.082,86	21,10%	57.814,09
Total pressupost ingressos	1.863.717,46	1.863.717,46	1.875.362,65	11.645,19	1.610.407,18	264.955,47	16,45%	1.516.072,83

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

# Liquidació del pressupost de despeses

## Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2018	Modificacions 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	Pagat 2018
1 Despeses de personal	1.212.638,22	21.800,00	1.234.438,22	1.147.771,63	-86.666,59	974.485,57	173.286,06	17,78%	1.147.771,63
2 Consum de béns corrents i serveis	490.083,17	-26.380,00	463.703,17	417.302,66	-46.400,51	354.147,74	63.154,92	17,83%	417.302,66
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	323,07	-323,07	-100,00%	0,00
4 Transferències corrents	0,00	4.580,00	4.580,00	4.580,00	0,00	0,00	4.580,00	-	4.580,00
<i>Despeses corrents</i>	<b>1.702.721,39</b>	<b>0,00</b>	<b>1.702.721,39</b>	<b>1.569.654,29</b>	<b>-133.067,10</b>	<b>1.328.956,38</b>	<b>240.697,91</b>	<b>18,11%</b>	<b>1.569.654,29</b>
6 Inversions reals	160.996,07	45.739,00	206.735,07	171.118,61	-35.616,46	141.697,88	29.420,73	20,76%	171.118,61
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
<i>Despeses de capital</i>	<b>160.996,07</b>	<b>45.739,00</b>	<b>206.735,07</b>	<b>171.118,61</b>	<b>-35.616,46</b>	<b>141.697,88</b>	<b>29.420,73</b>	<b>20,76%</b>	<b>171.118,61</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.863.717,46</b>	<b>45.739,00</b>	<b>1.909.456,46</b>	<b>1.740.772,90</b>	<b>-168.683,56</b>	<b>1.470.654,26</b>	<b>270.118,64</b>	<b>18,37%</b>	<b>1.740.772,90</b>

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

# Fases pressupostàries a 31 de desembre del 2018

		Euros					
Concepte	Pressupost	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagaments ordenats	Pagat	Compromisos a reconduir
100 Retri. bàsiques, altres remuneracions als càrrecs	186.922,20	186.922,20	186.922,20	186.922,20	186.922,20	186.922,20	0,00
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	821.463,05	753.422,71	753.422,71	753.422,71	753.422,71	753.422,71	0,00
160 Quotes seguretat social	144.438,20	135.023,58	135.023,58	135.023,58	135.023,58	135.023,58	0,00
161 Prestacions socials	23.909,00	14.699,76	14.699,76	14.699,76	14.699,76	14.699,76	0,00
163 Despeses socials del personal	57.705,77	57.703,38	57.703,38	57.703,38	57.703,38	57.703,38	0,00
202 Lloguer edificis i altres construccions	18.221,36	18.221,36	18.221,36	18.221,36	18.221,36	18.221,36	0,00
203 Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	826,80	826,80	826,80	826,80	826,80	826,80	0,00
204 Lloguer de material de transport	240,00	240,00	240,00	240,00	240,00	240,00	0,00
208 Lloguer altre immobilitzat immaterial	126.561,19	112.721,56	112.721,56	112.721,56	112.721,56	112.721,56	0,00
212 Reparació i cons. edificis i altres construccions	9.240,50	8.495,74	8.495,74	8.495,74	8.495,74	8.495,74	0,00
213 Repar. i conserv. maquinària, instal. i equipament	9.580,00	9.547,18	9.547,18	9.547,18	9.547,18	9.547,18	0,00
214 Reparació i conservació, material de transport	500,00	476,56	476,56	476,56	476,56	476,56	0,00
215 Reparació i conservació, mobiliari i efectes	4.140,50	4.025,44	4.025,44	4.025,44	4.025,44	4.025,44	0,00
216 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	912,54	561,99	561,99	561,99	561,99	561,99	0,00
220 Material d'oficina	33.862,07	33.123,64	33.123,64	33.123,64	33.123,64	33.123,64	0,00
221 Subministraments	22.554,09	18.051,84	18.051,84	18.051,84	18.051,84	18.051,84	0,00
222 Comunicacions	12.087,88	10.337,84	10.337,84	10.337,84	10.337,84	10.337,84	0,00
223 Transport	150,00	12,70	12,70	12,70	12,70	12,70	0,00
224 Primes d'assegurances	4.412,79	2.725,90	2.725,90	2.725,90	2.725,90	2.725,90	0,00
226 Altres serveis	28.109,96	25.394,64	25.394,64	25.394,64	25.394,64	25.394,64	0,00
227 Treballs realitzats per altres empreses	134.623,49	126.391,60	121.689,10	121.689,10	121.689,10	121.689,10	0,00
230 Reemborsament de dietes	29.650,00	23.120,50	23.120,50	23.120,50	23.120,50	23.120,50	0,00
231 Locomoció	28.030,00	27.729,87	27.729,87	27.729,87	27.729,87	27.729,87	0,00
492 Transf. Corrents a Organismes Internacionals	4.580,00	4.580,00	4.580,00	4.580,00	4.580,00	4.580,00	0,00
604 Material de transport	16.700,00	16.700,00	16.537,00	16.537,00	16.537,00	16.537,00	0,00
605 Mobiliari i estris	12.707,71	12.207,49	12.207,49	7.403,83	7.403,83	7.403,83	4.803,66
606 Equipaments per a processos d'informació	72.764,51	69.449,25	69.449,25	53.993,64	53.993,64	53.993,64	15.455,61
608 Altre immobilitzat material	4.215,00	2.006,34	2.006,34	2.006,34	2.006,34	2.006,34	0,00
640 Immobilitzat immaterial	100.347,85	95.349,15	95.349,15	91.177,80	91.177,80	91.177,80	4.171,35
<b>Total general</b>	<b>1.909.456,46</b>	<b>1.770.069,02</b>	<b>1.765.203,52</b>	<b>1.740.772,90</b>	<b>1.740.772,90</b>	<b>1.740.772,90</b>	<b>24.430,62</b>

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

## Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2018

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	% Liquidat/ Press. final 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017
Ingressos corrents	1.702.721,39	1.702.721,39	1.702.721,39	100,00%	1.467.848,78	234.872,61	16,00%
Despeses de funcionament (1)	-1.702.721,39	-1.702.721,39	-1.569.054,29	-92,19%	-1.328.633,31	-241.020,98	18,14%
Ingressos de capital	160.996,07	160.996,07	172.641,26	107,23%	142.558,40	30.082,86	21,10%
Despeses de capital	-160.996,07	-206.735,07	-171.118,61	82,77%	-141.697,88	-29.420,73	20,76%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>0,00</b>	<b>-45.739,00</b>	<b>134.589,75</b>	<b>-294,26%</b>	<b>140.075,99</b>	<b>-5.486,24</b>	<b>-3,92%</b>
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	--	-323,07	-323,07	100,00%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>0,00</b>	<b>-45.739,00</b>	<b>134.589,75</b>	<b>-294,26%</b>	<b>139.752,92</b>	<b>-5.809,31</b>	<b>-4,16%</b>
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	-
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>--</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0,00</b>	<b>-45.739,00</b>	<b>134.589,75</b>	<b>-294,26%</b>	<b>139.752,92</b>	<b>-5.809,31</b>	<b>-4,16%</b>

(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 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	% execució pressup. final 2018
403	Del M.I.Govern	1.702.721,39	1.702.721,39	0,00	1.466.775,90	235.945,49	16,09%	100,00%
40320	Del M.I.Govern	1.702.721,39	1.702.721,39	0,00	1.466.775,90	235.945,49	16,09%	100,00%
4	Transferències corrents	1.702.721,39	1.702.721,39	0,00	1.466.775,90	235.945,49	16,09%	100,00%

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

### Transferències de capital

	Classificació econòmica	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	% execució pressup. final 2018
702	Del M.I.Govern	160.996,07	172.641,26	11.645,19	142.558,40	30.082,86	21,10%	107,23%
70200	Del M.I.Govern	160.996,07	172.641,26	11.645,19	142.558,40	30.082,86	21,10%	107,23%
7	Transferències de capital	160.996,07	172.641,26	11.645,19	142.558,40	30.082,86	21,10%	107,23%

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 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	% execució pressup. final 2018
100	Retrib. bàsiques altr.rem.u.alts càrrecs	186.922,20	186.922,20	0,00	167.161,15	19.761,05	11,82%	100,00%
10020	Despeses de qualificació membres CSJ	186.922,20	186.922,20	0,00	167.161,15	19.761,05	11,82%	100,00%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	821.463,05	753.422,71	-68.040,34	641.057,47	112.365,24	17,53%	91,72%
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct. indefinit	642.781,38	601.724,01	-41.057,37	515.938,82	85.785,19	16,63%	93,61%
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràct. indef.	128.519,89	109.068,06	-19.451,83	90.339,99	18.728,07	20,73%	84,86%
11020	Permanències, primes i especialitats	19.029,73	17.441,16	-1.588,57	17.808,08	-366,92	-2,06%	91,65%
11040	Guàrdies i presència efectiva	25.772,82	22.206,54	-3.566,28	13.052,25	9.154,29	70,14%	86,16%
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	5.065,00	2.688,71	-2.376,29	3.831,56	-942,85	-25,96%	53,08%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	294,23	294,23	0,00	286,77	7,46	2,60%	100,00%
160	Quotes seguretat social	144.438,20	135.023,58	-9.414,62	115.369,13	19.654,45	17,04%	93,48%
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	20.674,28	20.674,28	0,00	18.278,06	2.396,22	13,11%	100,00%
16010	Quotes segur.soc., pers. func. i ag. Adm. caràct.	123.763,92	114.349,30	-9.414,62	97.091,07	17.258,23	17,78%	92,39%
161	Prestacions socials	23.909,00	14.699,76	-9.209,24	10.997,99	3.701,77	33,66%	61,48%
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	23.909,00	14.699,76	-9.209,24	10.997,99	3.701,77	33,66%	61,48%
163	Despeses socials del personal	57.705,77	57.703,38	-2,39	39.899,83	17.803,55	44,62%	100,00%
16300	Formació i perfeccionament del personal	57.705,77	57.703,38	-2,39	39.899,83	17.803,55	44,62%	100,00%
1	Despeses de personal	1.212.638,22	1.147.771,63	-66.666,59	974.485,57	173.286,06	17,78%	92,98%

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

De la revisió d'aquest apartat en deriven les següents incidències:

*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 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 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	% execució pressup. final 2018
202	Lloguer edificis i altres construccions	18.221,38	18.221,38	0,00	17.779,47	441,89	2,49%	100,00%
20200	Lloguer edificis i altres construccions	18.221,38	18.221,38	0,00	17.779,47	441,89	2,49%	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	826,80	826,80	0,00	804,99	21,81	2,71%	100,00%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	826,80	826,80	0,00	804,99	21,81	2,71%	100,00%
204	Lloguer de material de transports	240,00	240,00	0,00	0,00	240,00	-	100,00%
20400	Lloguer de material de transports	240,00	240,00	0,00	0,00	240,00	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	-	-
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	-	-
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	126.561,19	112.721,56	-13.839,63	116.447,60	-3.726,04	-3,20%	89,06%
20805	Renovació de llicències	126.474,69	112.721,56	-13.753,13	115.356,62	-2.635,06	-2,28%	89,13%
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial	86,50	0,00	-86,50	1.090,98	-1.090,98	-100,00%	0,00%
212	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	9.240,50	8.495,74	-744,76	19.734,55	-11.238,81	-56,95%	91,94%
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	9.240,50	8.495,74	-744,76	19.734,55	-11.238,81	-56,95%	91,94%
213	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	9.580,00	9.547,18	-32,82	3.143,97	6.403,21	203,67%	99,66%
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	9.580,00	9.547,18	-32,82	3.143,97	6.403,21	203,67%	99,66%
214	Rep. i conserv. material de transport	500,00	476,56	-23,44	61,66	414,90	672,88%	95,31%
21400	Rep. i conserv. material de transport	500,00	476,56	-23,44	61,66	414,90	672,88%	95,31%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	4.140,50	4.025,44	-115,06	2.225,87	1.799,57	80,85%	97,22%
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	4.140,50	4.025,44	-115,06	2.225,87	1.799,57	80,85%	97,22%
216	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	912,54	561,99	-350,55	109,50	452,49	413,23%	61,59%
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	912,54	561,99	-350,55	109,50	452,49	413,23%	61,59%
220	Material d'oficina ordinari	33.862,07	33.123,64	-738,43	28.803,01	4.320,63	15,00%	97,82%
22000	Material d'oficina ordinari	800,00	499,00	-301,00	963,23	-524,23	-54,42%	54,88%
22010	Petit mobiliari i estris	7.890,12	7.526,58	-363,54	1.062,52	6.464,06	606,37%	95,99%
22020	Prensa i revistes	5.662,10	5.662,10	0,00	4.206,05	1.456,05	34,62%	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	18.575,42	18.575,36	-0,06	18.726,94	-151,58	-0,81%	100,00%
22040	Consumibles d'informàtica	934,43	920,60	-13,83	3.844,27	-2.923,67	-76,05%	98,52%
221	Subministraments	22.554,09	18.051,84	-4.502,25	12.420,06	5.631,78	45,34%	80,04%
22100	Energia elèctrica	3.115,20	3.043,27	-71,93	1.820,26	1.223,01	67,19%	97,69%
22120	Carburants per a locomoció	1.058,89	1.058,84	-0,05	748,15	310,69	41,53%	100,00%
22140	Vestuari	13.109,39	8.754,42	-4.354,97	8.021,06	733,36	9,14%	66,78%
22150	Productes alimentaris	1.601,11	1.601,11	0,00	1.020,38	580,73	56,91%	100,00%
22160	Productes farmacèutics	250,00	174,70	-75,30	272,80	-98,10	-35,96%	69,68%
22180	Productes de neteja	443,77	443,77	0,00	164,41	279,36	169,92%	100,00%
22190	Altres subministraments	2.975,73	2.975,73	0,00	373,00	2.602,73	697,78%	100,00%
222	Comunicacions	12.087,88	10.337,84	-1.750,04	9.801,13	536,71	5,48%	85,52%
22200	Serveis telefònics	4.637,88	3.772,38	-865,50	3.333,57	438,81	13,16%	81,34%
22210	Serveis postals	7.450,00	-6.585,46	-884,54	6.467,56	97,90	1,51%	88,13%
223	Transport	150,00	12,70	-137,30	7,17	5,53	77,13%	8,47%
22310	Missatgers	150,00	12,70	-137,30	7,17	5,53	77,13%	8,47%
224	Primes d'assegurances	4.412,79	2.725,90	-1.686,89	2.123,40	602,50	28,37%	61,77%
22400	Primes d'assegurances Resp. Civil	814,50	0,00	-814,50	0,00	0,00	-	0,00%
22420	Primes d'assegurances vehicles	2.549,78	1.677,39	-872,39	1.074,89	602,50	56,05%	65,79%
22460	Primes d'assegurances multirisq	1.048,51	1.048,51	0,00	1.048,51	0,00	0,00%	100,00%
226	Altres serveis	28.109,96	25.394,64	-2.715,32	25.971,78	-577,14	-2,22%	90,34%
22610	Atencions protocol·làries	21.700,50	21.700,46	-0,04	22.962,50	-1.262,04	-5,80%	100,00%
22650	Despeses de comunitat	1.500,00	471,05	-1.028,95	1.175,35	-704,30	-59,92%	31,40%
22660	Reunions, conferències i cursos	4.909,46	3.223,13	-1.686,33	1.833,93	1.389,20	75,75%	65,65%
227	Treballs realitzats per altres empreses	134.623,49	121.689,10	-12.934,39	67.879,65	53.809,45	79,27%	90,39%
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	4.933,09	4.933,09	0,00	581,02	4.352,07	749,04%	100,00%
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	360,00	360,00	0,00	0,00	360,00	-	100,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	129.330,40	116.396,01	-12.934,39	67.298,63	49.097,38	72,95%	90,00%
230	Reemborsament de dietes	29.650,00	23.120,50	-6.529,50	28.753,20	-5.632,70	-19,59%	77,98%
23010	Reemborsament de dietes	29.650,00	23.120,50	-6.529,50	28.753,20	-5.632,70	-19,59%	77,98%
231	Locomoció	28.030,00	27.729,87	-300,13	18.080,73	9.649,14	53,37%	98,93%
23100	Locomoció i desplaçament de personal	28.030,00	27.729,87	-300,13	18.080,73	9.649,14	53,37%	98,93%
2	Consum de béns corrents i serveis	463.703,17	417.302,66	-46.399,51	354.147,74	63.154,92	17,83%	89,99%

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

## 2.2.4. Transferències del pressupost de despeses

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	% execució pressup. final 2018
492	A l'exterior	4.580,00	4.580,00	0,00	0,00	4.580,00	-	100,00%
49206	A Organismes Internacionals	4.580,00	4.580,00	0,00	0,00	4.580,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	4.580,00	4.580,00	0,00	0,00	4.580,00	-	100,00%

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

## 2.2.5. Inversions reals

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	% execució pressup. final 2018
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	16.700,00	16.537,00	-163,00	0,00	16.537,00	-	99,02%
60400	Vehicles	16.700,00	16.537,00	-163,00	0,00	16.537,00	-	99,02%
605	Mobiliari i estris	12.707,71	7.403,83	-5.303,88	19.108,95	-11.705,12	-61,26%	58,26%
60500	Mobiliari	12.207,71	7.403,83	-4.803,88	15.581,26	-8.177,43	-52,48%	60,65%
60510	Equipaments d'oficina	500,00	0,00	-500,00	0,00	0,00	-	0,00%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	0,00	0,00	0,00	3.527,69	-3.527,69	-100,00%	--
606	Equipaments per a processos d'informació	72.764,51	53.993,64	-18.770,87	12.930,62	41.063,02	317,56%	74,20%
60610	Equipaments per a processos d'informació	72.764,51	53.993,64	-18.770,87	12.930,62	41.063,02	317,56%	74,20%
608	Altres immobilitzat material	4.215,00	2.006,34	-2.208,66	3.555,84	-1.559,50	-43,73%	47,80%
60810	Equipament cultural	2.265,00	2.006,34	-258,66	1.816,51	189,83	10,45%	88,58%
60880	Material de comunicacions	1.950,00	0,00	-1.950,00	1.749,33	-1.749,33	-100,00%	0,00%
60890	Altres immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
612	Edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00	1.973,48	-1.973,48	-100,00%	--
61200	Conservació i millora d'edificis	0,00	0,00	0,00	1.973,48	-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	-	--
618	Equipaments per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
61800	Equipaments per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
640	Immobilitzat immaterial	100.347,85	91.177,80	-9.170,05	104.118,99	-12.941,19	-12,43%	90,86%
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	90.000,00	88.880,00	-1.120,00	96.570,97	-7.690,97	-7,99%	98,76%
64050	Aplicacions informàtiques	10.347,85	2.297,80	-8.050,05	7.548,02	-5.250,22	-69,56%	22,21%
6	Inversions reals	206.735,07	171.118,51	-35.616,46	141.697,86	29.420,73	20,76%	82,77%

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

## 2.3. Estats financers

Estat de situació financera a 31 de desembre del 2018

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
<b>ACTIUS</b>			
<b>Actius corrents</b>			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	25.903,98	362.427,73
Comptes a cobrar	4	791.532,46	136.965,39
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		791.532,46	136.965,39
<b>Total actius corrents</b>		<b>817.436,44</b>	<b>499.393,12</b>
<b>Actius no corrents</b>			
Propietat, planta i equipament	5	142.547,16	125.880,45
Actius intangibles	6	192.029,55	209.301,97
<b>Total actius no corrents</b>		<b>334.576,71</b>	<b>335.182,42</b>
<b>Total Actius</b>		<b>1.152.013,15</b>	<b>834.575,54</b>

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
<b>PASSIUS</b>			
<b>Passius corrents</b>			
Comptes a pagar	7	257.523,18	73.065,38
<b>Total passius corrents</b>		<b>257.523,18</b>	<b>73.065,38</b>
<b>Passius no corrents</b>			
Subvencions de capital	8	331.983,70	332.303,17
<b>Total passius no corrents</b>		<b>331.983,70</b>	<b>332.303,17</b>
<b>Total Passius</b>		<b>589.506,88</b>	<b>405.368,55</b>
<b>Actiu net/Patrimoni</b>			
Resultats d'exercicis anteriors		429.206,99	289.262,83
Resultat de l'exercici		133.299,28	139.944,16
<b>Total Actiu net/Patrimoni</b>	9	<b>562.506,27</b>	<b>429.206,99</b>
<b>Actius i Passius total nets</b>		<b>1.152.013,15</b>	<b>834.575,54</b>

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



Estat del rendiment financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2018	2017
<b>Ingressos sense contraprestació</b>	10		
Transferències, subvencions i donacions		1.875.682,12	1.600.752,49
<b>Total</b>		<b>1.875.682,12</b>	<b>1.600.752,49</b>
<b>Ingressos amb contraprestació</b>			
Venda de béns		0,00	1.072,88
Prestació de serveis		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		18,86	99,97
<b>Total</b>		<b>18,86</b>	<b>1.172,85</b>
<b>Ingressos Totals</b>		<b>1.875.700,98</b>	<b>1.601.925,34</b>
<b>Despeses</b>			
Despeses de personal	11	-1.147.771,63	-974.781,84
Transferències i subvencions		-4.580,00	0,00
Serveis exteriors	12	-417.368,36	-356.406,53
Amortització i deprecació	5,6	-171.724,32	-130.397,52
Despeses financeres		0,00	-37,76
Despeses excepcionals		-957,39	-357,53
<b>Total despeses</b>		<b>-1.742.401,70</b>	<b>-1.461.981,18</b>
<b>Altres guanys/ (pèrdues)</b>			
Guanys procedents de la venda d'actius		0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament		0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>		<b>133.299,28</b>	<b>139.944,16</b>
Impostos			
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>133.299,28</b>	<b>139.944,16</b>

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

Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

	<i>Euros</i>
	<b>2018</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>	
<b>Cobraments</b>	<b>1.227.405,75</b>
Transferències corrents	1.032.578,40
Subvencions de capital	182.109,88
Mútua malaltia	12.717,47
<b>Pagaments</b>	<b>-1.392.810,89</b>
Sou net treballadors	-859.918,12
CASS	-186.821,63
Proveïdors i altres pagaments	-346.071,14
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>-165.405,14</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	
Compra de planta i equipament	-79.940,81
Compra d'actius intangibles	-91.177,80
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>-171.118,61</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>0,00</b>
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0,00</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>-336.523,75</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>362.427,73</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>25.903,98</b>

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 2018

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>1.875.362,65</b>	<b>1.875.700,98</b>	<b>-338,33</b>
Transferències corrents	1.702.721,39	1.702.721,39	0,00
Transferències de capital	172.641,26	172.960,73	-319,47
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	18,86	-18,86
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>-1.740.772,90</b>	<b>-1.742.401,70</b>	<b>1.628,80</b>
Despeses de personal	-1.147.771,63	-1.147.771,63	0,00
Consum de béns corrents i serveis	-417.302,66	-417.368,36	65,70
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	-4.580,00	-4.580,00	
Inversions reals	-171.118,61	-171.724,32	605,71
Altres	0,00	-957,39	957,39
<b>RESULTAT</b>	<b>134.589,75</b>	<b>133.299,28</b>	<b>1.290,47</b>

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>133.299,28</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	-171.118,61
Amortitzacions	171.724,32
Subvenció de capital de l'exercici	172.641,26
Subvenció de capital traspasada a resultat	-172.960,73
Altres despeses	65,70
Regularitzacions	938,53
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>134.589,75</b>

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 diverses pòlisses d'assegurances, multirisc i automòbil, pel període del 3 d'agost de 2017 al 2 d'agost de 2018, per un import total de 2.726 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l'exercici 2018, quan 1.817 euros correspondrien a despesa de l'exercici 2019. 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
<b>1. Cobraments</b>	<b>1.227.405,75</b>
(+) Operacions pressupostàries	1.214.688,28
<i>Pressupost corrent</i>	1.090.392,49
<i>Pressupost tancat</i>	124.295,79
(+) Operacions extrapressupostàries	12.717,47
<b>2. Pagaments</b>	<b>-1.563.929,50</b>
(+) Operacions pressupostàries	-1.563.929,50
<i>Pressupost corrent</i>	-1.498.615,86
<i>Pressupost tancat</i>	-65.313,64
(+) Operacions extrapressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	-336.523,75
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	362.427,73
<b>3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018</b>	<b>25.903,98</b>

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Bancs	25.903,98	362.427,73	-336.523,75
<b>Total</b>	<b>25.903,98</b>	<b>362.427,73</b>	<b>-336.523,75</b>

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 31/12/2018	Saldo 31/12/2017
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	114.827,17	124.295,79
Govern d'Andorra, deutor transferència corrent	670.142,99	0
Deutors Mútua, pendent de recuperació	6.562,30	12.669,60
<b>Total</b>	<b>791.532,46</b>	<b>136.965,39</b>

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 produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Exercici 2018:

Cost	Saldo 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2018
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	32.225,30	7.403,83	0,00	39.629,13
Equips processos informació	134.045,74	53.993,64	0,00	188.039,38
Elements de transport	25.833,00	16.537,00	0,00	42.370,00
Altres immobilitzat material	10.890,62	2.006,34	0,00	12.896,96
<b>Total</b>	<b>219.310,49</b>	<b>79.940,81</b>	<b>0,00</b>	<b>299.251,30</b>



Amortització acumulada	Saldo 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2018
A.A. Instal·lacions tècniques	-1.240,98	-603,14	0,00	-1.844,12
A.A. Maquinària	-2.477,06	-2.056,86	0,00	-4.533,92
A.A. Mobiliari	-2.548,06	-3.337,17	0,00	-5.885,23
A.A. Equips processos inform.	-79.669,71	-51.449,37	0,00	-131.119,08
A.A. Elements de transport	-4.371,19	-3.580,24	0,00	-7.951,43
A.A. Altre immobilitzat material	-3.123,04	-2.247,32	0,00	-5.370,36
<b>Total</b>	<b>-93.430,04</b>	<b>-63.274,10</b>	<b>0,00</b>	<b>-156.704,14</b>

Valor net comptable	Saldo 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2018
Instal·lacions tècniques	4.790,48	-603,14	0,00	4.187,34
Maquinària	7.807,31	-2.056,86	0,00	5.750,45
Mobiliari	29.677,24	4.066,66	0,00	33.743,90
Equips processos informació	54.376,03	2.544,27	0,00	56.920,30
Elements de transport	21.461,81	12.956,76	0,00	34.418,57
Altre immobilitzat material	7.767,58	-240,98	0,00	7.526,60
<b>Valor net comptable</b>	<b>125.880,45</b>	<b>16.666,71</b>	<b>0,00</b>	<b>142.547,16</b>

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 31-12-18 per un import de 97.077 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 produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Exercici 2017:

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

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

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

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

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

#### *Elements totalment amortitzats*

El CSJ té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31-12-18 per un import de 128.176 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

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017
Creditors per obligacions reconegudes	214.966,05	44.510,73
Documents acreditatius per relació de pagaments	10.318,61	2.212,82
Administracions Públiques, creditors IRPF	2.112,62	1.339,72
Caixa Andorrana de Seguretat Social	30.125,90	25.002,11
<b>Total</b>	<b>257.523,18</b>	<b>73.065,38</b>

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 21.217 euros.

### **2.3.6. Subvencions de capital**

Els moviments enregistrats en aquest epígraf han estat:

	Euros			
	Saldo 31/12/2017	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2018
Subvenció de capital 2015	71.471,75		-66.253,99	5.217,76
Subvenció de capital 2016	124.243,13		-49.368,26	74.874,87
Subvenció de capital 2017	136.588,29		-43.490,64	93.097,65
Subvenció de capital 2018		172.641,26	-13.847,84	158.793,42
<b>Total</b>	<b>332.303,17</b>	<b>172.641,26</b>	<b>-172.960,73</b>	<b>331.983,70</b>

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 01/01/2018	Total disposat a 31/12/2018	Total formalitzat a 31/12/2018
---	---	---	---
<b>Total</b>	---	---	---

Euros			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2017	Total disposat a 31/12/2017	Total formalitzat a 31/12/2017
---	---	---	---
<b>Total</b>	---	---	---

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 2018

Euros						
	Notes	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats	Resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/patrimoni
<b>Saldo a 31 de desembre de 2016</b>		-	-	160.495,50	128.767,33	289.262,83
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	0,00
<b>Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2016</b>		-	-	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
<b>Saldo a 31 de desembre de 2017</b>	9	-	-	289.262,83	139.944,16	429.206,99
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	-
<b>Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2017</b>		-	-	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	-
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	139.944,16	-139.944,16	0,00
<b>Saldo a 31 de desembre de 2018</b>	9	-	-	429.206,99	133.299,28	562.506,27

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 2018, *"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”.*

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
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>791.532,46</b>
(+) del pressupost corrent	784.970,16
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	6.562,30
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>-257.523,18</b>
(+) del pressupost corrent	-257.157,94
(+) de pressupostos tancats	-365,24
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>25.903,98</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>559.913,26</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>559.913,26</b>

Font: Consell Superior de 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.

### *Fraccionament de l'objecte del contracte*

De la revisió efectuada s'observa que l'entitat ha efectuat dos contractacions directes a Enginyeria i Tecnologia SA (ENGITEC) i E64S Architecture, Engineering, Planning, SL, domiciliats a la mateixa adreça, per 7.498 i 7.420 euros respectivament, que responen a serveis que són complementaris (Redacció projecte mobiliari seu Justícia i anàlisi del mobiliari existent a la Seu de la Justícia), havent-se fraccionat l'objecte dels contractes i eludint els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.534.853</b>	<b>1.483.792</b>	<b>1.466.776</b>	<b>1.702.721</b>
7. Transferències de capital	240.495	186.974	193.031	160.996
<b>Ingressos de capital</b>	<b>240.495</b>	<b>186.974</b>	<b>193.031</b>	<b>160.996</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.775.348</b>	<b>1.670.766</b>	<b>1.659.807</b>	<b>1.863.717</b>

(\*) 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)

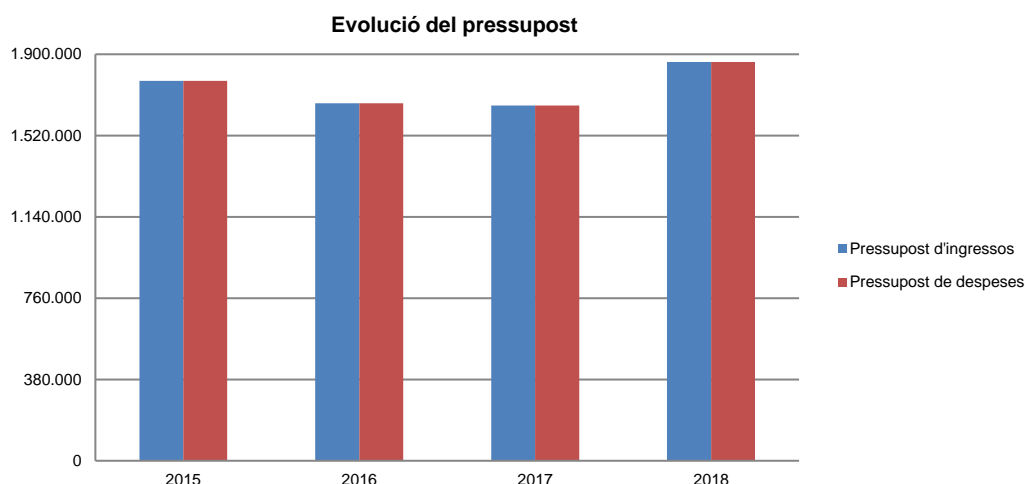
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809	1.107.333	1.212.638
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983	359.443	490.083
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.534.853</b>	<b>1.483.792</b>	<b>1.466.776</b>	<b>1.702.721</b>
6. Inversions reals	240.495	186.974	193.031	160.996
<b>Despeses de capital</b>	<b>240.495</b>	<b>186.974</b>	<b>193.031</b>	<b>160.996</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.775.348</b>	<b>1.670.766</b>	<b>1.659.807</b>	<b>1.863.717</b>

(\*) 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
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792	1.466.776	1.702.721
5. Ingressos patrimonials	-	126	1.073	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.330.820</b>	<b>1.483.918</b>	<b>1.467.849</b>	<b>1.702.721</b>
7. Transferències de capital	240.495	177.585	142.558	172.641
<b>Ingressos de capital</b>	<b>240.495</b>	<b>177.585</b>	<b>142.558</b>	<b>172.641</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.571.315</b>	<b>1.661.503</b>	<b>1.610.407</b>	<b>1.875.362</b>

(\*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

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

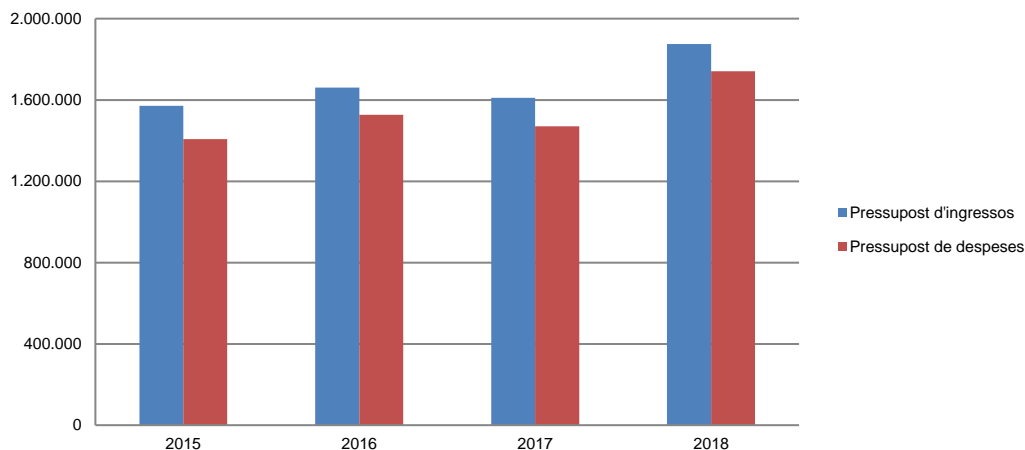
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

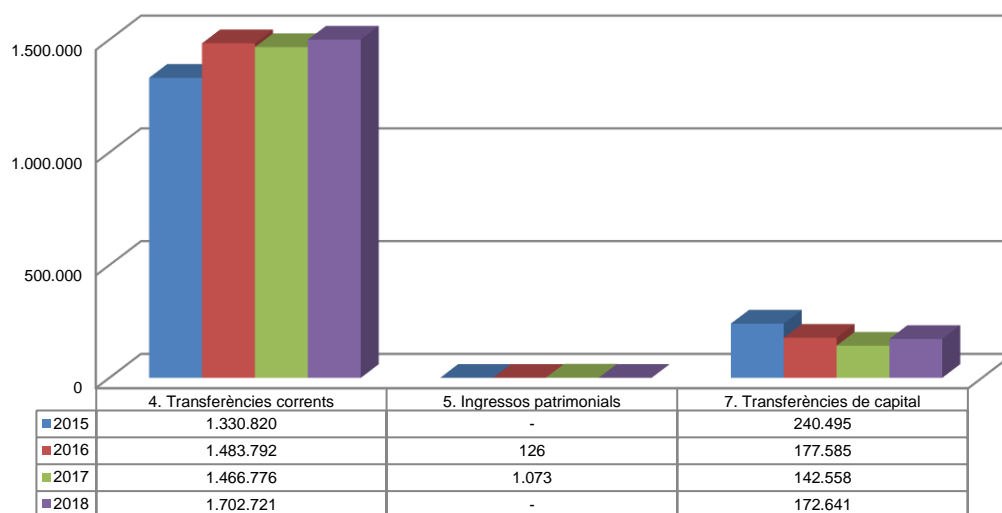
Evolució liquidació del pressupost



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:

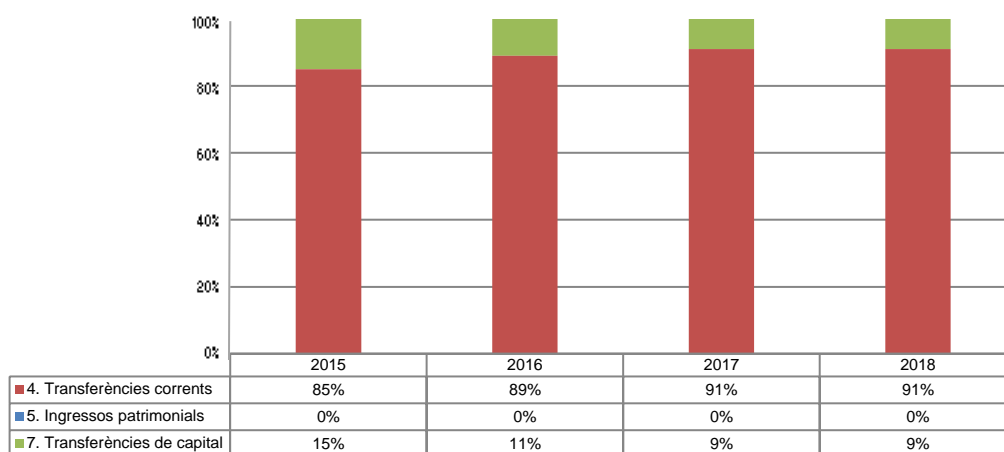
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

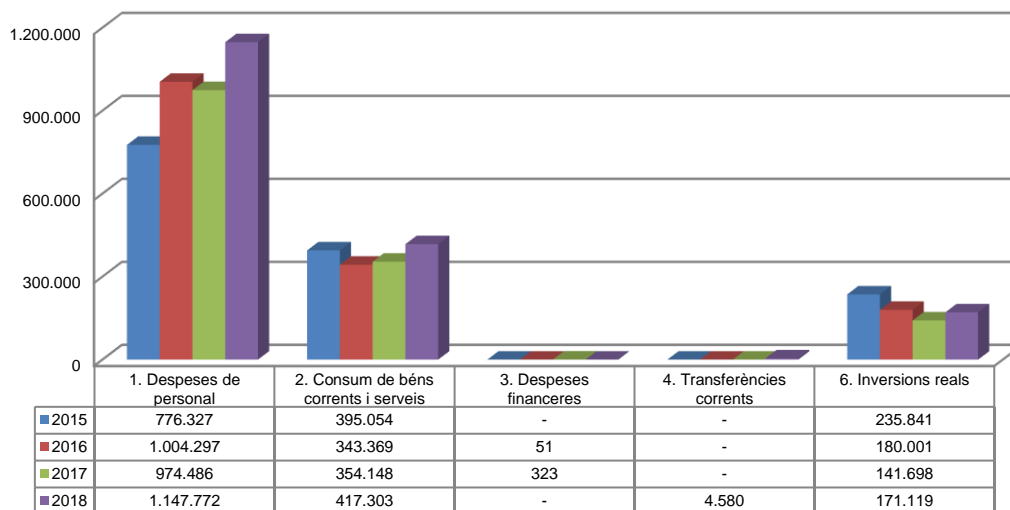


### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



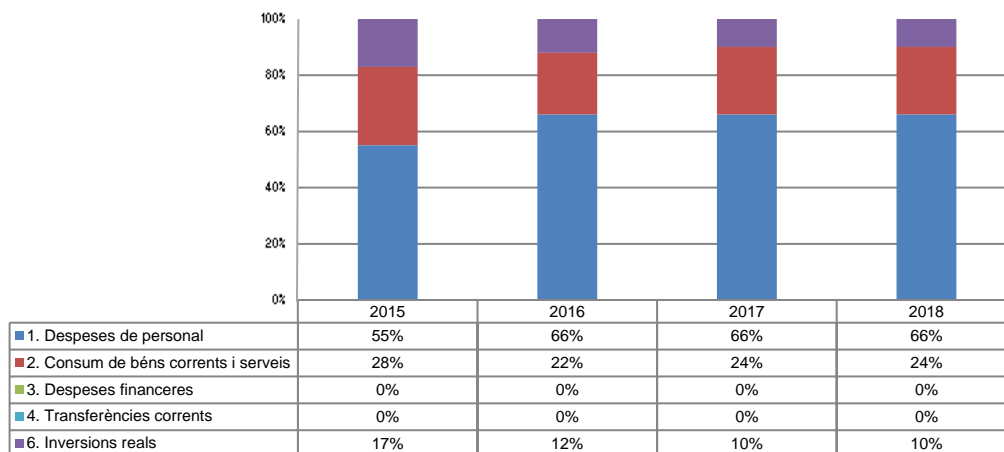
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

### 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	2018
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503	1.610.407	1.875.362
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718	1.470.655	1.740.774
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>164.093</b>	<b>133.785</b>	<b>139.752</b>	<b>134.588</b>

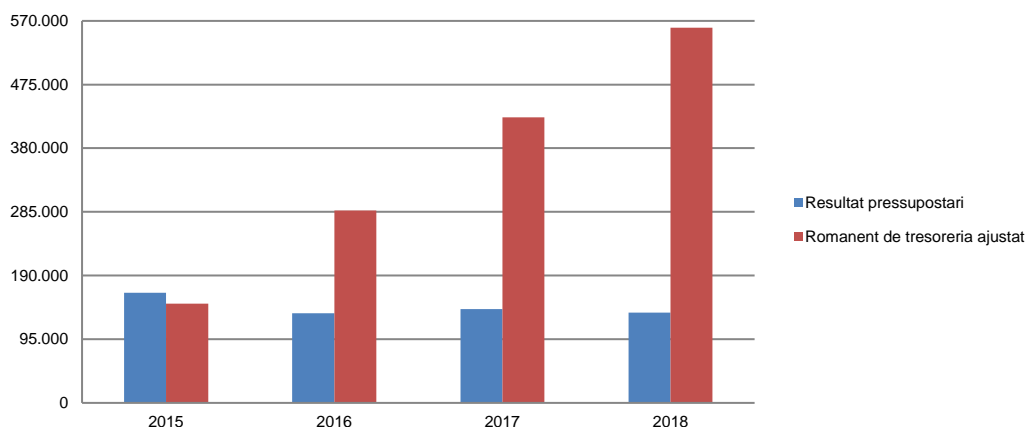
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia  
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	123.567	136.965	791.532
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022	-73.065	-257.523
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567	362.428	25.904
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>148.109</b>	<b>287.112</b>	<b>426.328</b>	<b>559.913</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	-	426.328	559.913
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	287.112	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>148.109</b>	<b>287.112</b>	<b>426.328</b>	<b>559.913</b>

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
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (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%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (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%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (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%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% 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%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% 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%
<b>Esforç inversor</b> (% 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%
<b>Estalvi brut</b> (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%
<b>Estalvi net</b> (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%
<b>Autonomia</b> (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%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	148.109	287.112	426.328	559.913
<b>Rati de liquiditat</b> (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%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	395,2%	179,0%	496,0%	10,1%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la contractació pública**

- De la revisió efectuada, s'observa que dos contractacions efectuades mitjançant la modalitat d'adjudicació directa per uns serveis que són complementaris per un import global de 14.918 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 83.505 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 77.467 euros contravenint l'article 26.2.c) 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 562.506 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 2018, 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 2018.

## **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.