

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2020, del  
**CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTICIA**

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 9 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, del Consell Superior de la Justícia.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, la membre del Tribunal de Comptes Sra. Núria López Sellés s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren, les quals obliguen a la referida abstenció.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

## ÍNDIX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>5</b>
1.1.Objecte i abast .....	5
1.2.Metodologia .....	5
1.3.Marc jurídic .....	6
1.4.Organització i control intern .....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1.Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial .....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	9
2.2.Liquidació del pressupost .....	12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos .....	16
2.2.2. Despeses de personal .....	17
2.2.3. Consum en béns corrents i serveis .....	19
2.2.4. Transferències del pressupost de despeses .....	20
2.2.5. Inversions reals .....	21
2.3.Estats financers .....	22
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu .....	26
2.3.2. Comptes a cobrar .....	27
2.3.3. Propietat, planta i equipament .....	28
2.3.4. Actius intangibles .....	29
2.3.5. Comptes a pagar .....	29
2.3.6. Subvencions de capital .....	30
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament .....	30
2.3.8. Actius nets/patrimoni .....	31
2.4.Estat del romanent de tresoreria .....	32
2.5.Contractació pública .....	33
2.6.Altres aspectes a destacar .....	33
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals .....	34
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>39</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>39</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>40</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>40</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>43</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 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de maig de 2021 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que

indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel CSJ en l'exercici 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 5 d'agost de 2021.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei Qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 25-4-2018) i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 9/2004 del 27 de maig de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

## 1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

El CSJ es compon de cinc membres designats un per cada copríncep, un pel síndic general, un pel cap de Govern i un pels magistrats i batlles.

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

El Consell Superior de la Justícia està sotmès al control pressupostari de la intervenció general, que pot designar un interventor delegat a aquest efecte, d'acord amb la Llei general de les finances públiques.

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
1.	Despeses de personal	1.582.152,04	4.	Transferències corrents	2.046.406,51
2.	Consum de béns corrents i serveis	454.818,71		<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.046.406,51</b>
3.	Despeses financeres	-			
4.	Transferències corrents	9.435,76			
	<b>Despeses corrents</b>	<b>2.046.406,51</b>	7.	Transferències de capital	268.300,00
6.	Inversions reals	268.300,00		<b>Ingressos de capital</b>	<b>268.300,00</b>
	<b>Despeses de capital</b>	<b>268.300,00</b>			
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>2.314.706,51</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>		<b>2.314.706,51</b>

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



## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### Estat d'ingressos i de despeses del pressupost

#### Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

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	2.046.406,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.046.406,51
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.046.406,51</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>2.046.406,51</b>
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	268.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.300,00
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
<b>Ingressos de capital</b>	<b>268.300,00</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>0,00</b>	<b>268.300,00</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>2.314.706,51</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>2.314.706,51</b>
1 Despeses de personal	1.582.152,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.582.152,04
2 Consum de béns corrents i serveis	454.818,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.855,76	0,00	0,00	456.674,47
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	9.435,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.855,76	0,00	0,00	7.580,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.046.406,51</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>2.046.406,51</b>
6 Inversions reals	268.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.300,00
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
<b>Despeses de capital</b>	<b>268.300,00</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>0,00</b>	<b>268.300,00</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.314.706,51</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>2.314.706,51</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
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	299,25		299,25
16102	Pla d'aport.def.(nou pla pensions)		299,25	-299,25
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>299,25</b>	<b>299,25</b>	<b>0,00</b>

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
20200	Lloguer edificis i altres construccions	2.416,95		2.416,95
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	140,14		140,14
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica		968,79	-968,79
20805	Renovació de llicències	8.776,51	12.340,21	-3.563,70
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial		1.090,98	-1.090,98
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	1.182,67		1.182,67
21400	Rep. i conserv. material de transport		2.660,82	-2.660,82
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics		2.000,00	-2.000,00
22000	Material d'oficina ordinari		300,00	-300,00
22001	Impressió de documents	1.650,02		1.650,02
22010	Petit mobiliari i estris		1.647,43	-1.647,43
22020	Prensa i revistes	191,52		191,52
22030	Llibres i altres publicacions	2.897,83	700,00	2.197,83
22040	Vestuari	1.583,51	1.583,51	0,00
22100	Energia elèctrica	613,94		613,94
22120	Carburants per a locomoció		1.000,00	-1.000,00
22140	Vestuari	1.997,82	3.083,51	-1.085,69
22150	Productes alimentaris		513,04	-513,04
22160	Productes farmacèutics i sanitaris		24,78	-24,78
22180	Productes de neteja	1.742,71		1.742,71
22190	Altres subministraments	14.262,20		14.262,20
22200	Serveis telefònics	57.076,39		57.076,39
22210	Serveis postals		3.600,00	-3.600,00
22310	Missatgers	150,00		150,00
22330	Altres transports	300,00	2,17	297,83
22400	Primes d'assegurances Resp. Civil		2.150,00	-2.150,00
22420	Primes d'assegurances vehicles		1.186,71	-1.186,71
22460	Primes d'assegurances multirisc		523,80	-523,80
22610	Atencions protocol·làries		12.275,61	-12.275,61
22620	Divulgació i publicacions	9.748,39		9.748,39
22650	Despeses de comunitat		677,74	-677,74
22660	Reunions, conferències i cursets		11.128,00	-11.128,00
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	2.309,57	749,18	1.560,39
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	249,60		249,60
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	7.471,75		7.471,75
22760	Estudis i treballs tècnics	16.461,35	10.000,00	6.461,35
23010	Reemborsament de dietes		31.352,40	-31.352,40
23100	Locomoció i desplaçament de personal		27.808,43	-27.808,43
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>131.222,87</b>	<b>129.367,11</b>	<b>1.855,76</b>

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
49206	A Organismes Internacionals		1.855,76	-1.855,76
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>0,00</b>	<b>1.855,76</b>	<b>-1.855,76</b>

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
60500	Mobiliari	10.522,84		10.522,84
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	1.037,69		1.037,69
60610	Equipaments per a processos d'informació	40.133,20		40.133,20
60880	Material de comunicacions	1.415,98		1.415,98
64050	Aplicacions informàtiques		53.109,71	-53.109,71
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>53.109,71</b>	<b>53.109,71</b>	<b>0,00</b>

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

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

#### *Modificacions pressupostàries*

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 9.795 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 21.212 euros contravenint l'article 26.4.d) de la LGFP.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

#### *Classificació econòmica*

*Euros*

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	Cobrat 2020
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	2.046.406,51	2.046.406,51	2.046.406,51	0,00	1.863.602,56	182.803,95	9,81%	1.534.804,89
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.046.406,51</b>	<b>2.046.406,51</b>	<b>2.046.406,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1.863.602,56</b>	<b>182.803,95</b>	<b>9,81%</b>	<b>1.534.804,89</b>
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	268.300,00	268.300,00	216.622,37	-51.677,63	0,00	216.622,37	-	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>268.300,00</b>	<b>268.300,00</b>	<b>216.622,37</b>	<b>-51.677,63</b>	<b>0,00</b>	<b>216.622,37</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>2.314.706,51</b>	<b>2.314.706,51</b>	<b>2.263.028,88</b>	<b>-51.677,63</b>	<b>1.863.602,56</b>	<b>399.426,32</b>	<b>21,43%</b>	<b>1.534.804,89</b>

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

### Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2020	Modificacions 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	Pagat 2020
1 Despeses de personal	1.582.152,04	0,00	1.582.152,04	1.340.388,21	-241.763,83	1.206.200,92	134.187,29	11,12%	1.340.388,21
2 Consum de béns corrents i serveis	454.818,71	1.855,76	456.674,47	389.923,61	-66.750,86	385.549,28	4.374,33	1,13%	389.923,61
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	9.435,76	-1.855,76	7.580,00	1.500,00	-6.080,00	6.080,00	-4.580,00	-75,33%	1.500,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.046.406,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.046.406,51</b>	<b>1.731.811,82</b>	<b>-314.594,69</b>	<b>1.597.830,20</b>	<b>133.981,62</b>	<b>8,39%</b>	<b>1.731.811,82</b>
6 Inversions reals	268.300,00	0,00	268.300,00	216.622,37	-51.677,63	26.134,61	190.487,76	728,87%	216.622,37
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
<b>Despeses de capital</b>	<b>268.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>268.300,00</b>	<b>216.622,37</b>	<b>-51.677,63</b>	<b>26.134,61</b>	<b>190.487,76</b>	<b>728,87%</b>	<b>216.622,37</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>2.314.706,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.314.706,51</b>	<b>1.948.434,19</b>	<b>-366.272,32</b>	<b>1.623.964,81</b>	<b>324.469,38</b>	<b>19,98%</b>	<b>1.948.434,19</b>

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

## Resultat pressupostari

### Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2020

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	% Liquidat/ Press. final 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019
Ingressos corrents	2.046.406,51	2.046.406,51	2.046.406,51	100,00%	1.863.602,56	182.803,95	9,81%
Despeses de funcionament (1)	-2.046.406,51	-2.046.406,51	-1.731.811,82	-84,63%	-1.597.830,20	-133.981,62	8,39%
Ingressos de capital	268.300,00	268.300,00	216.622,37	80,74%	0,00	216.622,37	-
Despeses de capital	-268.300,00	-268.300,00	-216.622,37	80,74%	-26.134,61	-190.487,76	728,87%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>314.594,69</b>	<b>--</b>	<b>239.637,75</b>	<b>74.956,94</b>	<b>31,28%</b>
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>314.594,69</b>	<b>--</b>	<b>239.637,75</b>	<b>74.956,94</b>	<b>31,28%</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>0,00</b>	<b>314.594,69</b>	<b>--</b>	<b>239.637,75</b>	<b>74.956,94</b>	<b>31,28%</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)

Nota: El resultat pressupostari de 2019 va ser de 240.289,85 euros segons els comptes d'aquell exercici.

De la revisió d'aquest apartat s'han observat les següents incidències:

### *Principi d'universalitat*

El CSJ no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost les despeses per interessos i comissions bancaries per un import de 316 euros i de telefonia per un import de 764 euros.

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

### **2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos**

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

#### *Transferències corrents*

	Classificació econòmica	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	% execució pressup. final 2020
403	Del M.I.Govern	2.046.406,51	2.046.406,51	0,00	1.863.602,56	182.803,95	9,81%	100,00%
40320	Del M.I.Govern	2.046.406,51	2.046.406,51	0,00	1.863.602,56	182.803,95	9,81%	100,00%
4	Transferències corrents	2.046.406,51	2.046.406,51	0,00	1.863.602,56	182.803,95	9,81%	100,00%

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

#### *Transferències de capital*

	Classificació econòmica	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	% execució pressup. final 2020
702	Del M.I.Govern	268.300,00	216.622,37	-51.677,63	0,00	216.622,37	-	80,74%
70200	Del M.I.Govern	268.300,00	216.622,37	-51.677,63	0,00	216.622,37	-	80,74%
7	Transferències de capital	268.300,00	216.622,37	-51.677,63	0,00	216.622,37	-	80,74%

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 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	% execució pressup. final 2020
100	Retrib.bàsiques altr.rem.u.alt.càrrecs	214.355,25	184.736,40	-29.618,85	189.778,72	-5.042,32	-2,66%	86,18%
10020	Despeses de gratificació membres CSJ	214.355,25	184.736,40	-29.618,85	189.778,72	-5.042,32	-2,66%	86,18%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	1.100.774,42	944.109,19	-156.665,23	813.203,71	130.905,48	16,10%	85,77%
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit	902.698,14	756.121,27	-146.576,87	646.480,44	109.640,83	16,96%	83,76%
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef.	142.881,94	131.737,62	-11.144,32	124.186,32	7.551,30	6,08%	92,20%
11020	Permanències, primes i especialitats	22.063,92	22.908,32	844,40	19.653,44	3.254,88	16,56%	103,83%
11040	Guàrdies i presència efectiva	20.831,17	22.028,92	1.197,75	21.262,77	766,15	3,60%	105,75%
11050	Compens. treball suplem. treball/ toms i festius	12.000,00	11.013,81	-986,19	1.620,74	9.393,07	579,55%	91,78%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	299,25	299,25	0,00	0,00	299,25	-	100,00%
160	Quotes seguretat social	193.253,36	161.052,21	-32.201,15	144.643,63	16.408,58	11,34%	83,34%
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	24.623,66	18.417,98	-6.205,68	20.883,03	-2.465,05	-11,80%	74,80%
16010	Quotes segur.soc., pers. func. i ag. Adm. caràc.	168.629,70	142.634,23	-25.995,47	123.760,60	18.873,63	15,25%	84,58%
161	Prestacions socials	31.059,01	19.096,61	-11.962,40	16.484,21	2.612,40	15,85%	61,48%
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	31.059,01	19.096,61	-11.962,40	16.484,21	2.612,40	15,85%	61,48%
163	Despeses socials del personal	42.710,00	31.393,80	-11.316,20	42.090,65	-10.696,85	-25,41%	73,50%
16300	Formació i perfeccionament del personal	42.710,00	31.393,80	-11.316,20	42.090,65	-10.696,85	-25,41%	73,50%
1	Despeses de personal	1.582.152,04	1.340.388,21	-241.763,83	1.206.200,92	134.187,29	11,12%	84,72%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat 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.

### *Retribucions variables*

S'han detectat retribucions satisfetes al personal en concepte de complement de responsabilitat addicional que no han estat degudament documentades pel CSJ per un import de 6.565 euros. Segons l'article 32.1.e) de la LFPAJ, aquest complement ha de ser autoritzat per la secretaria del CSJ i amb acord previ del CSJ.

### *Adjudicació d'una plaça per promoció interna no ajustada a la legalitat*

El CSJ va convocar una plaça de nova creació de tècnic superior per l'arxiu judicial adscrita al CSJ. Aquesta convocatòria es va fer per promoció interna i, dins les bases s'hi establia que:

- En l'apartat de proves i mèrits: l'obtenció d'una puntuació en la prova professional inferior a 5 punts sobre una valoració de 0 a 10 punts comportaria l'eliminació de la candidatura;



- b) En l'apartat de puntuació final: una nota inferior a 5/10 en la prova professional no permetia l'accés a les altres proves, comportant l'eliminació immediata de l'aspirant.

Segons consta en acta, el comitè tècnic de selecció es va reunir el 4 de desembre de 2020, on hi figura en el quadre recapitulatiu de les notes obtingudes per la candidata una nota de 4,5 en la prova professional i d'altres notes per a la resta de proves que va efectuar. Aquest fet vulnera el contingut de les bases de la convocatòria que s'ha esmentat anteriorment, ja que en no superar la nota mínima de la prova professional, caldria haver exclòs la persona candidata, i no haver continuat amb el procés selectiu.

El referit incompliment, pot ser susceptible de generar la nul·litat de l'acte, en els termes establerts en el Codi de l'Administració.

## 2.2.3. Consum en béns corrents i serveis

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	% execució pressup. final 2020
202	Lloguer edificis i altres construccions	11.684,30	11.684,30	0,00	18.376,96	-6.692,66	-36,42%	100,00%
20200	Lloguer edificis i altres construccions	11.684,30	11.684,30	0,00	18.376,96	-6.692,66	-36,42%	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	140,14	140,14	0,00	832,08	-691,94	-83,16%	100,00%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	140,14	140,14	0,00	832,08	-691,94	-83,16%	100,00%
204	Lloguer de material de transports	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
20400	Lloguer de material de transports	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	711,21	700,70	1,00	0,00	0,00	-	98,52%
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	711,21	700,70	1,00	0,00	0,00	-	98,52%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	126.180,21	118.158,07	-8.022,14	112.852,03	5.306,04	4,70%	93,64%
20805	Renovació de llicències	126.180,21	118.158,07	-8.022,14	112.852,03	5.306,04	4,70%	93,64%
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
212	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	8.200,00	5.538,53	-2.661,47	4.249,13	1.289,40	30,35%	67,54%
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	8.200,00	5.538,53	-2.661,47	4.249,13	1.289,40	30,35%	67,54%
213	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	3.882,67	3.880,59	-2,08	3.485,27	395,32	11,34%	99,95%
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	3.882,67	3.880,59	-2,08	3.485,27	395,32	11,34%	99,95%
214	Rep. i conserv. material de transport	1.739,18	1.430,55	-308,63	570,79	859,76	150,63%	82,25%
21400	Rep. i conserv. material de transport	1.739,18	1.430,55	-308,63	570,79	859,76	150,63%	82,25%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	3.000,00	2.438,74	-561,26	140,44	2.298,30	1636,50%	81,29%
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	3.000,00	2.438,74	-561,26	140,44	2.298,30	1636,50%	81,29%
216	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	500,00	54,90	-445,10	243,40	-188,50	-77,44%	10,98%
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	500,00	54,90	-445,10	243,40	-188,50	-77,44%	10,98%
220	Material d'oficina ordinari	29.491,94	27.478,16	-2.013,78	28.344,07	-865,91	-3,05%	93,17%
22000	Material d'oficina ordinari	1.200,00	689,82	-510,18	651,10	38,72	5,95%	57,49%
22001	Impressió de documents	1.650,02	1.650,02	0,00	652,10	997,92	153,03%	100,00%
22010	Petit mobiliari i estris	1.552,57	0,00	-1.552,57	2.159,40	-2.159,40	-100,00%	0,00%
22020	Prensa i revistes	1.991,52	1.991,52	0,00	3.065,69	-1.074,17	-35,04%	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	23.097,83	23.146,80	48,97	21.815,78	1.331,02	6,10%	100,21%
22040	Consumibles d'informàtica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
221	Subministraments	32.445,34	32.373,11	-72,23	21.726,23	10.646,88	49,00%	99,78%
22100	Energia elèctrica	2.413,94	2.586,09	172,15	2.737,02	-150,93	-5,51%	107,13%
22120	Carburants per a locomoció	1.500,00	1.091,23	-408,77	888,13	203,10	22,87%	72,75%
22140	Vestuari	8.914,31	8.914,31	0,00	15.057,93	-6.143,62	-40,80%	100,00%
22150	Productes alimentaris	1.886,96	1.841,85	-45,11	2.056,92	-215,07	-10,46%	97,61%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	225,22	225,22	0,00	132,74	92,48	69,67%	100,00%
22180	Productes de neteja	1.742,71	1.742,71	0,00	226,06	1.516,65	670,91%	100,00%
22190	Altres subministraments	15.762,20	15.971,70	209,50	627,43	15.344,27	2445,57%	101,33%
222	Comunicacions	60.926,39	59.816,96	-1.109,43	9.131,30	50.685,66	555,08%	98,18%
22200	Serveis telefònics	57.076,39	56.339,51	-736,88	3.480,14	52.856,37	1518,89%	98,71%
22210	Serveis postals	3.850,00	3.477,45	-372,55	5.651,16	-2.173,71	-38,46%	90,32%
223	Transport	597,83	597,83	0,00	737,50	-47,38	-6,42%	100,00%
22310	Missatgers	300,00	300,00	0,00	252,62	47,38	18,76%	100,00%
22330	Altres transports	297,83	297,83	0,00	484,88	-187,05	-38,00%	100,00%
224	Primes d'assegurances	1.927,50	1.927,50	0,00	2.769,32	-841,82	-30,40%	100,00%
22400	Primes d'assegurances Resp. Civil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
22420	Primes d'assegurances vehicles	1.752,29	1.752,29	0,00	1.720,81	31,48	1,83%	100,00%
22430	Primes d'assegurances assist. pers.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
22460	Primes d'assegurances multirisc	175,21	175,21	0,00	1.048,51	-873,30	-83,29%	100,00%
226	Altres serveis	28.167,04	21.299,71	-6.867,33	21.839,86	-540,15	-2,47%	75,62%
22610	Atencions protocol·làries	16.224,39	10.441,28	-5.783,13	16.004,98	-5.563,72	-34,76%	64,36%
22620	Divulgació i publicacions	9.748,39	9.748,39	0,00	0,00	9.748,39	-	100,00%
22621	Traduccions i correccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
22650	Despeses de comunitat	822,26	822,26	0,00	313,44	508,82	162,33%	100,00%
22680	Reunions, conferències i cursos	1.372,00	287,80	-1.084,20	5.521,44	-5.233,64	-94,79%	20,98%
227	Treballs realitzats per altres empreses	140.241,55	95.587,12	-44.654,43	127.400,97	-31.813,85	-24,97%	68,16%
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	3.815,94	3.815,94	0,00	4.988,28	-1.172,34	-23,50%	100,00%
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	432,32	337,13	-95,19	655,12	-317,99	-48,54%	77,98%
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	7.471,75	7.471,75	0,00	2.801,94	4.669,81	166,66%	100,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	128.521,54	83.962,30	-44.559,24	118.955,63	-34.993,33	-29,42%	65,33%
229	Imprevistos i insuficiències	0,00	0,00	0,00	60,10	-60,10	-100,00%	--
22900	Imprevistos i insuficiències	0,00	0,00	0,00	60,10	-60,10	-100,00%	--
230	Reemborsament de dietes	3.647,60	3.647,60	0,00	20.679,78	-17.032,18	-82,36%	100,00%
23010	Reemborsament de dietes	3.647,60	3.647,60	0,00	20.679,78	-17.032,18	-82,36%	100,00%
231	Locomoció	3.191,57	3.169,10	-22,47	12.110,05	-8.940,95	-73,83%	99,30%
23100	Locomoció i desplaçament de personal	3.191,57	3.169,10	-22,47	12.110,05	-8.940,95	-73,83%	99,30%
2	Consum de béns corrents i serveis	456.674,47	389.923,61	-66.750,86	385.549,28	3.860,68	1,00%	85,38%

Font: Consell Superior de la Justícia

(Imports en euros)

Nota: El total de variació d'ambdós exercicis és de 4.374,33 euros (diferències del compte 20600 per 700,70 euros i del compte 22330 per -187,05 euros).

De la revisió de les despeses de béns corrents de l'exercici s'han observat les següents incidències:

#### *Principi d'anualitat*

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 105.150 euros procedents de l'exercici 2019 per 104.967 euros i de l'exercici 2018 per 183 euros, que no havien estat compromeses al finalitzar l'exercici pressupostari. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat tal qual establert en l'article 14 de la LGFP.

#### **2.2.4. Transferències del pressupost de despeses**

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	% execució pressup. final 2020
492	A l'exterior	7.580,00	1.500,00	-6.080,00	6.080,00	-4.580,00	-75,33%	19,79%
49206	A Organismes Internacionals	7.580,00	1.500,00	-6.080,00	6.080,00	-4.580,00	-75,33%	19,79%
4	Transferències corrents	7.580,00	1.500,00	-6.080,00	6.080,00	-4.580,00	-75,33%	19,79%

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

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

#### *Principi d'anualitat*

Atenent al que disposa el principi d'anualitat, regulat a l'article 14 de la LGFP, l'entitat hauria d'haver enregistrat la liquidació d'una factura de l'exercici per un import de 4.580 euros. L'entitat ha procedit a registrar el compromís durant l'exercici 2020 i l'ha reconduït a l'exercici 2021.

## 2.2.5. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2020 presenten el següent detall:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	% execució pressup. final 2020
603	<b>Maquinària, instal·lacions i equipament</b>	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	<b>Material de transport</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
60400	Vehicles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
605	<b>Mobiliari i estris</b>	11.560,53	10.149,78	-1.410,75	4.803,66	5.346,12	111,29%	87,80%
60500	Mobiliari	10.522,84	9.112,09	-1.410,75	4.803,66	4.308,43	89,69%	86,59%
60510	Equipaments d'oficina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	1.037,69	1.037,69	0,00	0,00	1.037,69	-	100,00%
606	<b>Equipaments per a processos d'informació</b>	40.133,20	9.533,20	-30.600,00	15.455,60	-5.922,40	-38,32%	23,75%
60610	Equipaments per a processos d'informació	40.133,20	9.533,20	-30.600,00	15.455,60	-5.922,40	-38,32%	23,75%
608	<b>Altres immobilitzats materials</b>	1.415,98	1.415,98	0,00	774,00	641,98	82,94%	100,00%
60810	Equipament cultural	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
60880	Material de comunicacions	1.415,98	1.415,98	0,00	774,00	641,98	82,94%	100,00%
60890	Altres immobilitzats materials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
640	<b>Immobilitzat immaterial</b>	215.190,29	195.523,41	-19.666,88	5.101,35	190.422,06	3732,78%	90,86%
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
64050	Aplicacions informàtiques	215.190,29	195.523,41	-19.666,88	5.101,35	190.422,06	3732,78%	90,86%
64090	Altres immobilitzats immaterials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
6	<b>Inversions reals</b>	268.300,00	216.622,37	-51.677,63	26.134,61	190.487,76	728,87%	80,74%

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

De la revisió de les inversions reals de l'exercici s'han observat les següents incidències:

### *Principi d'anualitat*

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 102.377 euros procedents de l'exercici 2019 que no havien estat compromeses al finalitzar l'exercici pressupostari. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat.

## 2.3. Estats financers

### *Estat de situació financera*

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2020	31/12/2019
<b>ACTIUS</b>			
<b>Actius corrents</b>			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	766.732,87	479.555,72
Comptes a cobrar	4	736.851,46	528.500,32
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		736.851,46	528.500,32
<b>Total actius corrents</b>		<b>1.503.584,33</b>	<b>1.008.056,04</b>
<b>Actius no corrents</b>			
Propietat, planta i equipament	5	90.184,04	115.027,35
Actius intangibles	6	191.379,16	97.199,35
<b>Total actius no corrents</b>		<b>281.563,20</b>	<b>212.226,70</b>
<b>Total Actius</b>		<b>1.785.147,53</b>	<b>1.220.282,74</b>

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2020	31/12/2019
<b>PASSIUS</b>			
<b>Passius corrents</b>			
Comptes a pagar	7	388.517,47	206.846,69
<b>Total passius corrents</b>		<b>388.517,47</b>	<b>206.846,69</b>
<b>Passius no corrents</b>			
Subvencions de capital	8	269.955,68	192.592,74
<b>Total passius no corrents</b>		<b>269.955,68</b>	<b>192.592,74</b>
<b>Total Passius</b>		<b>658.473,15</b>	<b>399.439,43</b>
<b>Actiu net/Patrimoni</b>			
Resultats d'exercicis anteriors		820.843,31	562.506,27
Resultat de l'exercici		305.831,07	258.337,04
<b>Total Actiu net/Patrimoni</b>	9	<b>1.126.674,38</b>	<b>820.843,31</b>
<b>Actius i Passius total nets</b>		<b>1.785.147,53</b>	<b>1.220.282,74</b>

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

## Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2020	2019
<b>Ingressos sense contraprestació</b>	10		
Transferències, subvencions i donacions		2.185.665,94	2.002.993,52
<b>Total</b>		<b>2.185.665,94</b>	<b>2.002.993,52</b>
<b>Ingressos amb contraprestació</b>			
Venda de béns		0,00	0,00
Prestació de serveis		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		343,03	1.308,76
<b>Total</b>		<b>343,03</b>	<b>1.308,76</b>
<b>Ingressos Totals</b>		<b>2.186.008,97</b>	<b>2.004.302,28</b>
<b>Despeses</b>			
Despeses de personal	11	-1.340.388,21	-1.206.200,92
Transferències i subvencions		-1.500,00	-6.080,00
Serveis exteriors	12	-390.987,52	-385.188,04
Amortització i depreciació	5,6	-147.285,87	-148.484,62
Despeses financeres		-16,30	-11,66
Despeses excepcionals		0,00	0,00
<b>Total despeses</b>		<b>-1.880.177,90</b>	<b>-1.745.965,24</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>305.831,07</b>	<b>258.337,04</b>
Impostos			
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>305.831,07</b>	<b>258.337,04</b>

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

*Estat de fluxos d'efectiu*

	2020
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>	
<b>Cobraments</b>	<b>2.076.750,37</b>
Transferències corrents	1.534.804,89
Subvencions de capital	527.884,39
Altres cobraments	14.061,09
<b>Pagaments</b>	<b>-1.572.950,85</b>
Sou net treballadors	-1.026.302,75
CASS	-206.035,79
Proveïdors i altres pagaments	-340.612,31
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>503.799,52</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	
Compra de planta i equipament	-21.098,96
Compra d'actius intangibles	-195.523,41
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>-216.622,37</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU 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>287.177,15</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>479.555,72</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>766.732,87</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 de 2020*

*Euros*

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>2.263.028,88</b>	<b>2.186.008,97</b>	<b>77.019,91</b>
Transferències corrents	2.046.406,51	2.046.406,51	0,00
Transferències de capital	216.622,37	139.259,43	77.362,94
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	343,03	-343,03
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>-1.948.434,19</b>	<b>-1.880.177,90</b>	<b>-68.256,29</b>
Despeses de personal	-1.340.388,21	-1.340.388,21	0,00
Consum de béns corrents i serveis	-389.923,61	-390.987,52	1.063,91
Despeses financeres	0,00	-16,30	16,30
Transferències corrents	-1.500,00	-1.500,00	0,00
Inversions reals	-216.622,37	-147.285,87	-69.336,50
Altres	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTAT</b>	<b>314.594,69</b>	<b>305.831,07</b>	<b>8.763,62</b>

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

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>305.831,07</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	-216.622,37
Amortitzacions	147.285,87
Subvenció de capital de l'exercici	216.622,37
Subvenció de capital traspasada a resultat	-139.259,43
Despeses bancàries	316,33
Despesa AT gener	763,88
Regularitzacions CASS	-343,03
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>314.594,69</b>

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

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

*Informació en la memòria*

Del treball de camp s'ha observat com existeixen diferències entre els registres comptables i la informació que es lliura en la memòria. Aquest fet comporta que la tresoreria dels registres comptables estigui menysvalorada en 65.035 euros, així com



els proveïdors que es troben menysvalorats pel mateix import. L'entitat no ha pogut justificar l'import, el que denota una manca en el control intern del CSJ.

### 2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Concepte	Euros
<b>1. Cobraments</b>	<b>2.076.750,37</b>
(+) Operacions pressupostàries	2.062.689,28
<i>Pressupost corrent</i>	1.534.804,89
<i>Pressupost tancat</i>	527.884,39
(+) Operacions extrapressupostàries	14.061,09
<b>2. Pagaments</b>	<b>-1.789.573,22</b>
(+) Operacions pressupostàries	-1.789.573,22
<i>Pressupost corrent</i>	-1.557.754,80
<i>Pressupost tancat</i>	-231.818,42
(+) Operacions extrapressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	287.177,15
<b>Saldo final de tresoreria 31/12/2019</b>	<b>479.555,72</b>
<b>3. Saldo final de tresoreria 31/12/2020</b>	<b>766.732,87</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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Bancs	766.732,87	479.555,72	287.177,15
<b>Total</b>	<b>766.732,87</b>	<b>479.555,72</b>	<b>287.177,15</b>

Veure nota 2.3.

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

#### *Targetes de crèdit*

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

### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

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

#### **2.3.2. Comptes a cobrar**

Els comptes a cobrar està integrada per les partides següents:

	<b>Euros</b>	
	<b>Saldo 31/12/2020</b>	<b>Saldo 31/12/2019</b>
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	216.622,37	0,00
Govern d'Andorra, deutor transferència corrent	511.601,62	527.884,39
Deutors Mútua, pendent de recuperació	8.627,47	615,93
<b>Total</b>	<b>736.851,46</b>	<b>528.500,32</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:

<b>Cost</b>	<b>Saldo 31/12/2019</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2020</b>
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	45.206,79	10.528,07	0,00	55.734,86
Equips processos informació	204.424,98	9.533,20	0,00	213.958,18
Elements de transport	42.370,00	0,00	0,00	42.370,00
Altres immobilitzat material	12.896,96	1.037,69	0,00	13.934,65
<b>Total</b>	<b>321.214,56</b>	<b>21.098,96</b>	<b>0,00</b>	<b>342.313,52</b>

<b>Amortització acumulada</b>	<b>Saldo 31/12/2019</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2020</b>
A.A. Instal·lacions tècniques	-2.447,26	-603,14	0,00	-3.050,40
A.A. Maquinària	-6.590,78	-1.915,81	0,00	-8.506,59
A.A. Mobiliari	-9.848,05	-4.108,52	0,00	-13.956,57
A.A. Equips processos inform.	-165.450,50	-29.842,62	0,00	-195.293,12
A.A. Elements de transport	-13.247,67	-5.296,24	0,00	-18.543,91
A.A. Altres immobilitzat material	-8.602,95	-4.175,94	0,00	-12.778,89
<b>Total</b>	<b>-206.187,21</b>	<b>-45.942,27</b>	<b>0,00</b>	<b>-252.129,48</b>

<b>Valor net comptable</b>	<b>Saldo 31/12/2019</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2020</b>
Instal·lacions tècniques	3.584,20	-603,14	0,00	2.981,06
Maquinària	3.693,59	-1.915,81	0,00	1.777,78
Mobiliari	35.358,74	6.419,55	0,00	41.778,29
Equips processos informació	38.974,48	-20.309,42	0,00	18.665,06
Elements de transport	29.122,33	-5.296,24	0,00	23.826,09
Altres immobilitzat material	4.294,01	-3.138,25	0,00	1.155,76
<b>Valor net comptable</b>	<b>115.027,35</b>	<b>-24.843,31</b>	<b>0,00</b>	<b>90.184,04</b>

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

### 2.3.4. Actius intangibles

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

Cost	Saldo 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2020
Aplicacions informàtiques	431.588,15	195.523,41	0,00	627.111,56
<b>Total</b>	<b>431.588,15</b>	<b>195.523,41</b>	<b>0,00</b>	<b>627.111,56</b>

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2020
A.A. Aplicacions informàtiques	-334.388,80	-101.343,60	0,00	-435.732,40
<b>Total</b>	<b>-334.388,80</b>	<b>-101.343,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-435.732,40</b>

Valor net comptable	Saldo 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2020
Aplicacions informàtiques	97.199,35	94.179,81	0,00	191.379,16
<b>Total</b>	<b>97.199,35</b>	<b>94.179,81</b>	<b>0,00</b>	<b>191.379,16</b>

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

### 2.3.5. Comptes a pagar

Es detalla en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/2020	Saldo 31/12/2019
Creditors per obligacions reconegudes	371.118,56	159.478,76
Documents acreditatius per relació de pagaments	2.442,78	15.846,23
Tarja de crèdit	0,00	-517,19
Administracions Públiques, creditors IRPF	1.814,93	1.615,54
Caixa Andorrana de Seguretat Social	10.229,14	30.571,86
Mútua malaltia	0,00	-148,51
Aportació Pla de Pensions	2.912,06	0,00
<b>Total</b>	<b>388.517,47</b>	<b>206.846,69</b>

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

Veure nota 2.3.

### 2.3.6. Subvencions de capital

Les subvencions de capital han estat les següents:

	Euros			
	Saldo 31/12/2019	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2020
Subvenció de capital 2015	4.002,88	0,00	-863,96	3.138,92
Subvenció de capital 2016	28.929,19	0,00	-7.428,23	21.500,96
Subvenció de capital 2017	51.977,55	0,00	-38.617,10	13.360,45
Subvenció de capital 2018	107.683,12	0,00	-52.078,38	55.604,74
Subvenció de capital 2020	0,00	216.622,37	-40.271,76	176.350,61
<b>Total</b>	<b>192.592,74</b>	<b>216.622,37</b>	<b>-139.259,43</b>	<b>269.955,68</b>

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

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

#### *Subvencions de capital*

El CSJ procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit, posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquests béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comporta que el saldo a l'inici de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'ha de reclassificar en el compte actius nets/patrimoni, i que el resultat de l'exercici 2020 està menysvalorat en 77.363 euros.

### 2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

El Consell Superior de la Justícia presenta la següent gestió comptable de l'endeutament:

Euros			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2020	Total disposat a 31/12/2020	Total formalitzat a 31/12/2020
--	--	--	--
<b>Total</b>	--	--	--

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

### 2.3.8. Actius nets/patrimoni

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

	Notes	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats	Resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2018		-	-	429.206,99	133.299,28	562.506,27
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	0,00
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2018		-	-	429.206,99	133.299,28	562.506,27
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	258.337,04	258.337,04
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	133.299,28	-133.299,28	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019	9	-	-	562.506,27	258.337,04	820.843,31
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	-
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2019		-	-	562.506,27	258.337,04	820.843,31
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	305.831,07	305.831,07
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	258.337,04	-258.337,04	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020	9	-	-	820.843,31	305.831,07	1.126.674,38

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

Veure nota 2.3.6.

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 2020, *“un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

### Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020

Conceptes	Euros
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>736.851,46</b>
(+) del pressupost corrent	728.223,99
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	8.627,47
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>-388.517,47</b>
(+) del pressupost corrent	-388.517,47
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>766.732,87</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>1.115.066,86</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>1.115.066,86</b>

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

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

#### *Salos elevats de romanent de tresoreria*

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 1.115.067 euros al tancament de l'exercici 2020, que eren 801.209 euros al tancament de l'exercici 2019.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.8.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

### *Registre de contractes*

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

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

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

### *Aprovació i remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 21 de maig de 2021.



## 2.7. 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	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.534.853</b>	<b>1.483.792</b>	<b>1.466.776</b>	<b>1.702.721</b>	<b>1.863.602</b>	<b>2.046.407</b>
7. Transferències de capital	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300
<b>Ingressos de capital</b>	<b>240.495</b>	<b>186.974</b>	<b>193.031</b>	<b>160.996</b>	<b>3.259</b>	<b>268.300</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>	<b>1.866.861</b>	<b>2.314.707</b>

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

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

(Imports en euros)

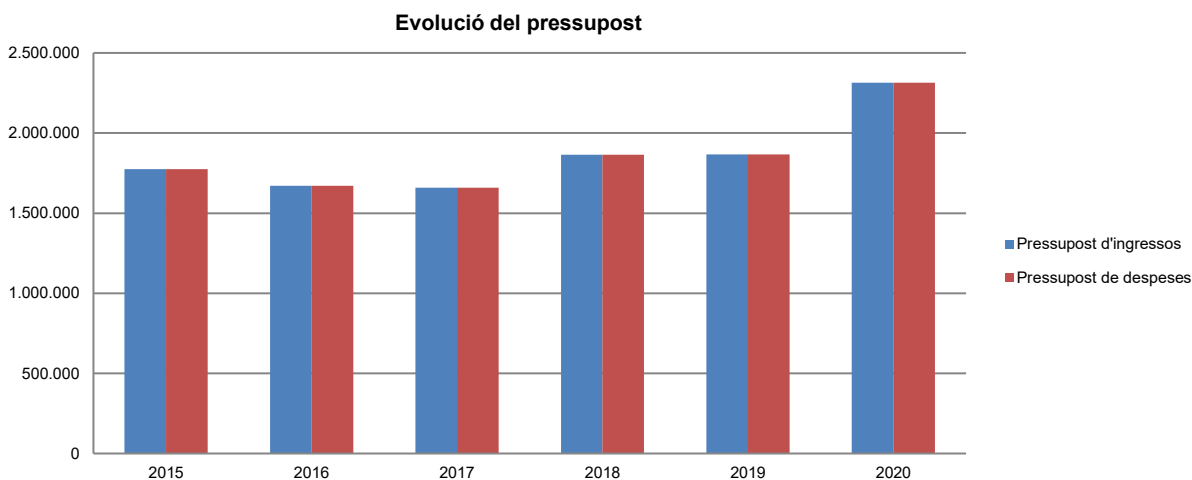
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020 (*)
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809	1.107.333	1.212.638	1.373.341	1.582.152
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983	359.443	490.083	485.243	454.819
3. Despeses financeres	-	-	-	-	300	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	4.718	9.436
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.534.853</b>	<b>1.483.792</b>	<b>1.466.776</b>	<b>1.702.721</b>	<b>1.863.602</b>	<b>2.046.407</b>
6. Inversions reals	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300
<b>Despeses de capital</b>	<b>240.495</b>	<b>186.974</b>	<b>193.031</b>	<b>160.996</b>	<b>3.259</b>	<b>268.300</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>	<b>1.866.861</b>	<b>2.314.707</b>

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

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407
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>	<b>1.863.602</b>	<b>2.046.407</b>
7. Transferències de capital	240.495	177.585	142.558	172.641	-	216.622
<b>Ingressos de capital</b>	<b>240.495</b>	<b>177.585</b>	<b>142.558</b>	<b>172.641</b>	<b>-</b>	<b>216.622</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>	<b>1.863.602</b>	<b>2.263.029</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	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	776.327	1.004.297	974.486	1.147.772	1.206.201	1.340.388
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054	343.369	354.148	417.303	384.897	389.924
3. Despeses financeres	-	51	323	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	4.580	6.080	1.500
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.171.381</b>	<b>1.347.717</b>	<b>1.328.957</b>	<b>1.569.655</b>	<b>1.597.178</b>	<b>1.731.812</b>
6. Inversions reals	235.841	180.001	141.698	171.119	26.135	216.622
<b>Despeses de capital</b>	<b>235.841</b>	<b>180.001</b>	<b>141.698</b>	<b>171.119</b>	<b>26.135</b>	<b>216.622</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>	<b>1.623.313</b>	<b>1.948.434</b>

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

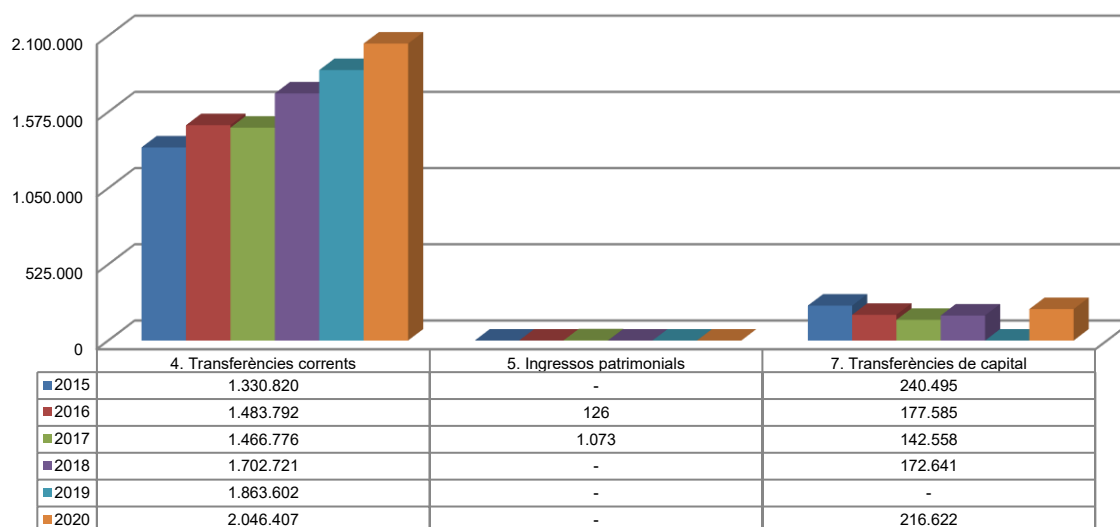
### Evolució liquidació del pressupost



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

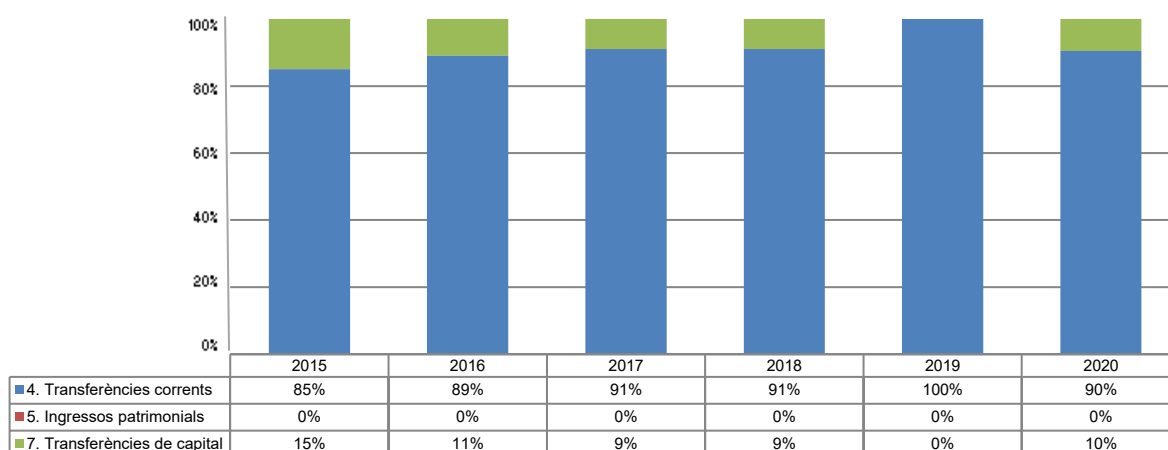
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



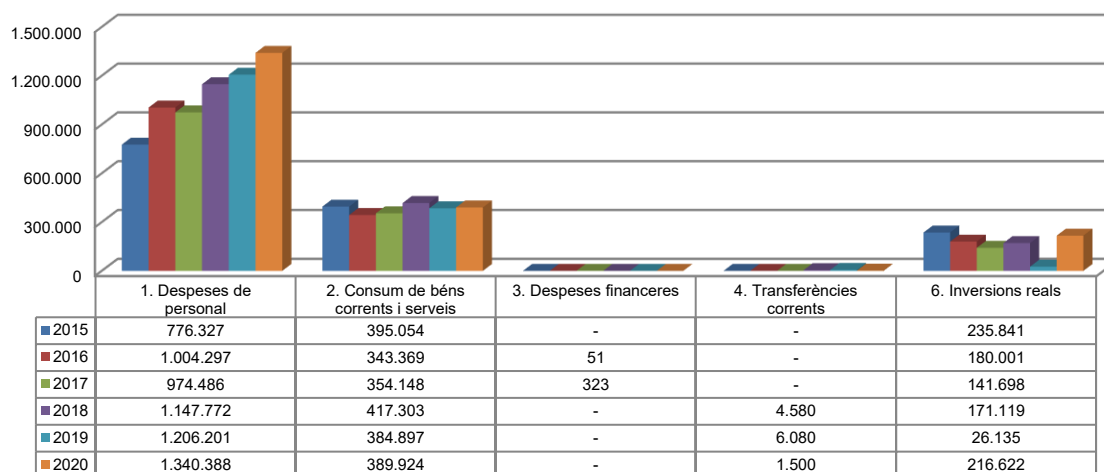
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



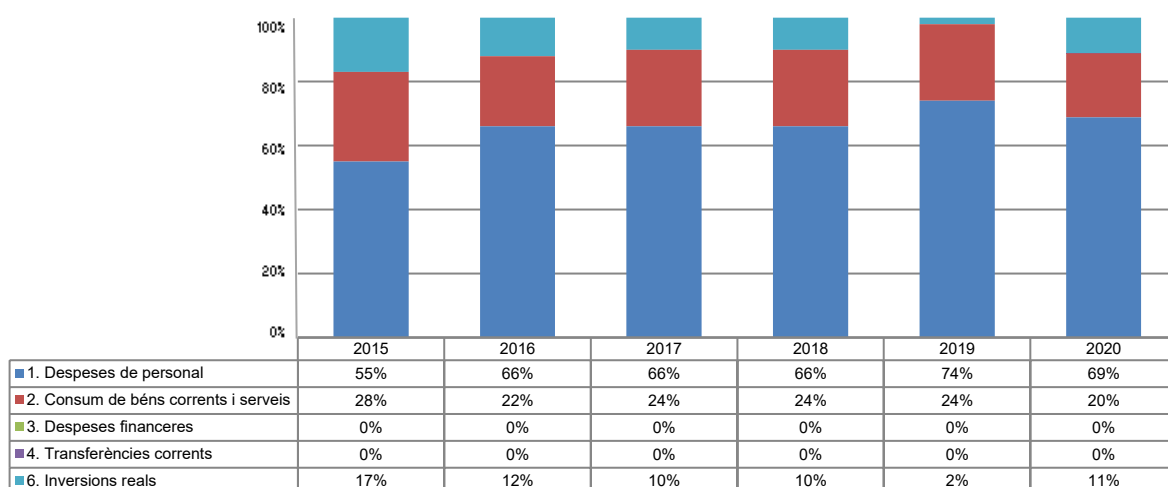
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

### 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:

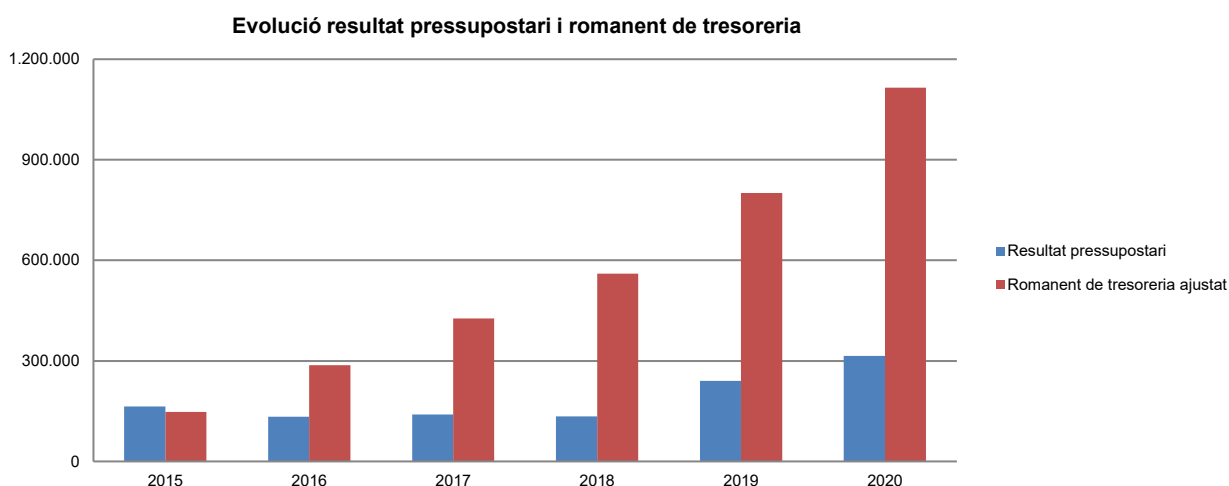
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503	1.610.407	1.875.362	1.863.602	2.263.029
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718	1.470.655	1.740.774	1.623.313	1.948.434
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>164.093</b>	<b>133.785</b>	<b>139.752</b>	<b>134.588</b>	<b>240.289</b>	<b>314.595</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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	123.567	136.965	791.532	528.500	736.851
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022	-73.065	-257.523	-206.847	-388.517
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567	362.428	25.904	479.556	766.733
<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>	<b>801.209</b>	<b>1.115.067</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	-	426.328	559.913	801.209	1.115.067
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>	<b>801.209</b>	<b>1.115.067</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,7%	0,0%	2,5%	1,3%	0,0%
<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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,4%	97,0%	100,6%	99,8%	97,8%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	90,8%	88,6%	91,2%	85,8%	84,2%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	65,7%	66,3%	65,9%	74,3%	68,8%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,5%	24,1%	24,0%	23,7%	20,0%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,8%	9,6%	9,8%	1,6%	11,1%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,2%	9,5%	7,8%	14,3%	15,4%
<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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,2%	9,5%	7,8%	14,3%	15,4%
<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%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	287.112	426.328	559.913	801.209	1.115.067
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	238,7%	683,5%	317,4%	487,3%	387,0%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	179,0%	496,0%	10,1%	231,8%	197,3%

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

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

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- S'han detectat obligacions liquidades per un import de 105.150 euros al capítol 2 i obligacions liquidades per un import de 102.377 euros al capítol 6, procedents d'exercicis anteriors que no havien estat compromeses al finalitzar l'exercici pressupostari. També s'han imputat en el pressupost del 2021 despeses que es corresponen al pressupost 2020 dins del capítol 4 de despeses per 4.580 euros. Aquests fets són contraris al principi d'anualitat establert en l'article 14 de la LGFP. (notes 2.2.3, 2.2.4 i 2.2.5)

#### **Altres observacions**

- S'han detectat retribucions satisfetes al personal en concepte de complement de responsabilitat addicional que no han estat degudament documentades pel CSJ per un import de 6.965 euros. Segons l'article 32.1.e) de la LFPAJ aquest complement ha de ser autoritzat per la secretaria del CSJ i amb acord previ del CSJ. (nota 2.2.2)
- S'ha adjudicat una plaça per promoció interna on es va vulnerar el contingut de les bases de la convocatòria. (nota 2.2.2)

### **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 9.795 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 21.212 euros contravenint l'article 26.4.d) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El CSJ rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (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 2020, 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 2020.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	8/7/22
Hora d'entrada:	11h.
Núm.:	23-22

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

Distingit senyor,

En seguiment de la seva carta de data 21 de juny d'enguany en la qual se'ns transmet còpia de l'informe referent a les liquidacions dels comptes del Consell Superior de la Justícia corresponent a l'exercici 2020, passem a informar les següents al·legacions al respecte de les observacions i recomanacions exposades:

**Relatives a la comptabilitat pública.**

- Respecte al fet de que s'han detectat obligacions liquidades per un import de 105.150 euros al capítol 2 i obligacions liquidades per un import de 102.377 euros al capítol 6, procedents d'exercicis anteriors que no havien estat compromeses al finalitzar l'exercici pressupostari, i que també s'han imputat en el pressupost del 2021 despeses que es corresponen al pressupost 2020 dins del capítol 4 de despeses per 4.580 euros, aquests fets, si bé són contraris al principi d'annualitat establert en l'article 14 de la LGFP, provenen dels problemes de funcionament principalment derivats de la Covid-19, que van dur a regularitzar tots els pagaments endarrerits de l'exercici anterior, sent aquesta una situació totalment excepcional., com també ho va ser degut al canvi d'edifici cap a la nova Seu de la Justícia i el canvi de responsable del departament de comptabilitat i pressupost.
- En relació a que en dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 9.795 euros la tramitació de les quals ha 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, i que s'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 21.212 euros contravenint l'article 26.4.d) de la LGFP, tot i reconeixent no haver respectat el principi d'especialitat, aquestes transferències s'han dut a terme amb la única finalitat de poder donar cobertura als compromisos devengats.



- Respecte al fet de que el CSJ, que rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, el CSJ esta totalment d'acord i procedirà al la corresponen regularització.

#### Altres

- En quan a les retribucions satisfetes al personal en concepte de complement de responsabilitat addicional que no han estat degudament documentades pel CSJ per un import de 6.965 euros, i que segons l'article 32.1.e) de la LFPAJ aquest complement havia de ser autoritzat per la secretaria del CSJ amb acord previ del CSJ, convé posar de manifest que les retribucions satisfetes al personal en concepte de CRA van ser degudament motivades quan es van atribuir, si bé, donat que la situació seguia sent la mateixa, corresponen el CRA a la tasca efectuada, no es va fer cap menció expressa de que el complement es mantingués.

Durant l'any 2021 tots els CRA foren revisats i en el cas de que es consideres oportú, es van mantenir o no, amb la corresponent motivació.

- Finalment, pel que respecta a l'adjudicació d'una plaça per promoció interna on es va vulnerar el contingut de les bases de la convocatòria, no es pot més que reconèixer aquest fet, havent però explicat que es devia a que tot i que la nota obtinguda pel candidat no assolía el percentatge marcat per la convocatòria, per acord del Comitè de selecció, i atès la necessitat de que es cobris el lloc de treball a concurs, s'acordà procedir a la prova següent, donant aquesta un resultat positiu i satisfactori que derivà en la contractació sense que aquest concurs hagi estat impugnat.

Reconeixem doncs totes les incidències observades per l'ens, us informo que el CSJ procedirà a implantar els mecanismes oportuns per tal d'evitar que aquestes es tornin a produir, manifestant expressament la nostra voluntat de rectificar els circuits de control per tal d'evitar incompliments a la LGFP i millorar els nostres procediments de cara al futur.

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

Andorra la Vella, 6 de juliol de 2022



Enric Casadevall Medrano  
President



## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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