

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, del
CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTICIA

Març de 2023

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 30 de març de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, 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, i d'acord amb la proposta aprovada del Comitè d'Ètica, 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.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1.Objecte i abast	5
1.2.Metodologia	5
1.3.Marc jurídic	6
1.4.Organització i control intern	7
1.5.Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
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	15
2.2.2. Despeses de personal	16
2.2.3. Consum en béns corrents i serveis	17
2.2.4. Transferències del pressupost de despeses	18
2.2.5. Inversions reals	18
2.2.6. Actius financers	18
2.3.Estats financers	19
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu	23
2.3.2. Comptes a cobrar	24
2.3.3. Propietat, planta i equipament	24
2.3.4. Actius intangibles	25
2.3.5. Comptes a pagar	26
2.3.6. Subvencions de capital	26
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament	27
2.3.8. Actius nets/patrimoni	27
2.4.Estat del romanent de tresoreria	28
2.5.Contractació pública	29
2.6.Evolució de les magnituds i ratis principals	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	35
5. CONCLUSIONS	36
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	40

Abreviacions

LCP: Llei de contractació pública

LFPAJ: Llei de la Funció Pública de l'Administració de la Justícia

LGFP: Llei general de les finances públiques

LQJ: Llei Qualificada de la Justícia

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 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 2021 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 30 de juny de 2022.

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:

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 3-7-2019, BOPA any 2019/núm. 61), i les seves modificacions posteriors.
- 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 i les seves modificacions posteriors.
- 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 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

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	1.729.858,54	4.	Transferències corrents	2.272.760,16
2.	Consum de béns corrents i serveis	532.465,86		Ingressos corrents	2.272.760,16
3.	Despeses financeres	-			
4.	Transferències corrents	10.435,76			
	Despeses corrents	2.272.760,16			
6.	Inversions reals	67.680,65	7.	Transferències de capital	67.680,65
	Despeses de capital	67.680,65		Ingressos de capital	67.680,65
Total pressupost despeses		2.340.440,81	Total pressupost d'ingressos		2.340.440,81

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

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

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

La Llei del pressupost de l'exercici 2018 va aprovar crèdits per a despeses plurianuals per als exercicis 2019 a 2021.

El projecte de pressupost presentat per l'entitat per a l'exercici 2021, així com el finalment aprovat, no van incloure en les seves previsions inicials aquests crèdits pressupostaris, d'un import de 172.645 euros, quan, com s'observa, s'han considerat als efectes de les consignacions pressupostàries disponibles i s'ha executat despesa amb càrrec als mateixos. Aquesta pràctica no s'ajusta al que disposa l'article 29.5 de la LGFP el qual requereix que s'incloguin els crèdits plurianuals a les previsions pressupostàries de l'exercici *"si tenen previstos terminis d'execució i afectació anual d'imports"*.

L'entitat finalment ha dotat aquests crèdits no previstos en el seu pressupost inicial mitjançant una modificació pressupostària de crèdit ampliable, quan no era preceptiu de fer-ho.

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 2021

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	2.272.760,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.272.760,16
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	2.272.760,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.272.760,16
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	67.680,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.680,65
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	67.680,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.680,65
Total ingressos	2.340.440,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.340.440,81
1 Despeses de personal	1.729.858,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.729.858,54
2 Consum de béns corrents i serveis	532.465,86	32.358,90	0,00	0,00	0,00	82.645,00	-400,00	0,00	0,00	647.069,76
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	10.435,76	4.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.015,76
Despeses corrents	2.272.760,16	36.938,90	0,00	0,00	0,00	82.645,00	-400,00	0,00	0,00	2.391.944,06
6 Inversions reals	67.680,65	1.410,75	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	159.091,40
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	400,00	0,00	0,00	400,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	67.680,65	1.410,75	0,00	0,00	0,00	90.000,00	400,00	0,00	0,00	159.491,40
Total despeses	2.340.440,81	38.349,65	0,00	0,00	0,00	172.645,00	0,00	0,00	0,00	2.551.435,46

Font: Consell Superior de la Justícia

(Imports en euros)

Nota: El quadre presentat per l'entitat és erroni, en el pressupost d'ingressos no s'han incorporat els crèdits ampliables (corresponents a les despeses pluriennals) per un import de 172.645 euros ni tampoc els crèdits reconduïts per import de 38.350 euros, fet que provoca una diferència entre el pressupost d'ingressos i despeses per un import total de 210.995 euros.

El detall de les transferències de crèdit és el següent:

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
10020	Despeses de gratificació membres CSJ		5.879,79	-5.879,79
11020	Permanències, primes i especialitats	5.879,79		5.879,79
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius		380,00	-380,00
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	380,00		380,00
1	Despeses de personal	5.879,79	5.879,79	0,00

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	507,02		507,02
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial		470,70	-470,70
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	1.457,25		1.457,25
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.		510,18	-510,18
21400	Rep. i conserv. material de transport		28,20	-28,20
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	205,00		205,00
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics		3.817,54	-3.817,54
22000	Material d'oficina ordinari	632,29		632,29
22001	Impressió de documents	200,64		200,64
22020	Prensa i revistes	231,81		231,81
22030	Llibres i altres publicacions	683,07		683,07
22040	Vestuari		3.817,55	-3.817,55
22120	Carburants per a locomoció		253,51	-253,51
22140	Vestuari		1.602,36	-1.602,36
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	144,90		144,90
22190	Altres subministraments	4.489,50		4.489,50
22200	Serveis telefònics	101.745,38		101.745,38
22210	Serveis postals	7.411,35	7.864,86	-453,51
22290	Altres comunicacions		70.701,00	-70.701,00
22620	Divulgació i publicacions	600,00		600,00
22630	Jurisdicció i contenciosos	3.478,50		3.478,50
22660	Reunions, conferències i cursos		14.839,23	-14.839,23
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	12.722,61		12.722,61
22760	Estudis i treballs tècnics	6.595,18		6.595,18
22790	Altres treballs a l'exterior		19.928,06	-19.928,06
23010	Reemborsament de dietes		9.571,31	-9.571,31
23100	Locomoció i desplaçament de personal		8.100,00	-8.100,00
2	Consum de béns corrents i serveis	141.104,50	141.504,50	-400,00
60390	Altra maquinària i equipament	8.336,68		8.336,68
60500	Mobiliari	2.727,20		2.727,20
60610	Equipaments per a processos d'informació		25.627,53	-25.627,53
60880	Material de comunicacions	778,00		778,00
60890	Altres immobilitzat material	392,93		392,93
64050	Aplicacions informàtiques	13.392,72		13.392,72
6	Inversions reals	25.627,53	25.627,53	0,00
84110	Fiances a llarg termini	400,00		400,00
8	Actius financers	400,00	0,00	400,00

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

Veure nota 2.1.1.

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en la LGFP, l'entitat no enregistra ni comptable ni pressupostàriament les operacions d'ingressos derivades de les modificacions pressupostàries aprovades.

Crèdits reconduïts

S'han reconduït crèdits per 34.177 euros de l'exercici 2020, els quals s'haurien d'haver liquidat en aquell exercici, incomplint l'article 15.4 de la LGFP d'especialitat temporal.

S'han reconduït crèdits per 7.416 euros a l'exercici 2022, els quals s'haurien d'haver liquidat en l'exercici 2021, incomplint també l'article 15.4 de la LGFP d'especialitat temporal.

Modificacions pressupostàries

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 1.160 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 24.896 euros contravenint l'article 26.4.d) de la LGFP.

S'han detectat transferències de crèdit entre capítols 2 i 8 per valor de 400 euros, incomplint l'article 26.1 de la LGFP, que fixa que les transferències concernint despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit, conforme els articles 23 i 24 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

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	Cobrat 2021
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	2.272.760,16	2.355.405,16	2.355.405,16	0,00	2.046.406,51	308.998,65	15,10%	2.355.405,16
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos corrents	2.272.760,16	2.355.405,16	2.355.405,16	0,00	2.046.406,51	308.998,65	15,10%	2.355.405,16
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	67.680,65	157.680,65	157.586,01	-94,64	216.622,37	-59.036,36	-27,25%	140.043,12
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos de capital	67.680,65	157.680,65	157.586,01	-94,64	216.622,37	-59.036,36	-27,25%	140.043,12
Total pressupost ingressos	2.340.440,81	2.513.085,81	2.512.991,17	-94,64	2.263.028,88	249.962,29	11,05%	2.495.448,28

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2021	Modificacions 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	Pagat 2021
1 Despeses de personal	1.729.858,54	0,00	1.729.858,54	1.430.353,18	-299.505,36	1.340.388,21	89.964,97	6,71%	1.430.353,18
2 Consum de béns corrents i serveis	532.465,86	114.603,90	647.069,76	543.197,21	-103.872,55	389.923,61	153.273,60	39,31%	543.197,21
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	10.435,76	4.580,00	15.015,76	10.660,00	-4.355,76	1.500,00	9.160,00	610,67%	10.660,00
Despeses corrents	2.272.760,16	119.183,90	2.391.944,06	1.984.210,39	-407.733,67	1.731.811,82	252.398,57	14,57%	1.984.210,39
6 Inversions reals	67.680,65	91.410,75	159.091,40	158.745,68	-345,72	216.622,37	-57.876,69	-26,72%	158.745,68
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	400,00	400,00	400,00	0,00	0,00	400,00	-	400,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Despeses de capital	67.680,65	91.810,75	159.491,40	159.145,68	-345,72	216.622,37	-57.476,69	-26,53%	159.145,68
Total pressupost despeses	2.340.440,81	210.994,65	2.551.435,46	2.143.356,07	-408.079,39	1.948.434,19	194.921,88	10,00%	2.143.356,07

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

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2021

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	% Liquidat/ Press. final 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020
Ingressos corrents	2.272.760,16	2.355.405,16	2.355.405,16	100,00%	2.046.406,51	308.998,65	15,10%
Despeses de funcionament (1)	-2.272.760,16	-2.391.944,06	-1.984.210,39	-82,95%	-1.731.811,82	-252.398,57	14,57%
Ingressos de capital	67.680,65	157.680,65	157.586,01	99,94%	216.622,37	-59.036,36	-27,25%
Despeses de capital	-67.680,65	-159.091,40	-158.745,68	99,78%	-216.622,37	57.876,69	-26,72%
Superàvit o dèficit de gestió	0,00	-37.949,65	370.035,10	-975,07%	314.594,69	55.440,41	17,62%
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	—	0,00	0,00	-
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	-37.949,65	370.035,10	-975,07%	314.594,69	55.440,41	17,62%
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	-400,00	-400,00	100,00%	0,00	0,00	-
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	—	0,00	0,00	-
Variació d'actiu i passius financers	0,00	-400,00	-400,00	100,00%	0,00	0,00	-
Resultat pressupostari	0,00	-38.349,65	369.635,10	-963,86%	314.594,69	55.440,41	17,62%

(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: A la columna "variació liquidat 2021-2020" manca incorporar la variació dels actius financers per 400 euros el que provoca que el total de variació liquidat dels exercicis 2021-2020 sigui de 55.440,41 euros en lloc de 55.040,41 euros.

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 201 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 inicial 2021	Modific. 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
403	Del M.I.Govern	2.272.760,16	82.645,00	2.355.405,16	2.355.405,16	0,00	2.046.406,51	308.998,65	15,10%	100,00%
40320	Del M.I.Govern	2.272.760,16	82.645,00	2.355.405,16	2.355.405,16	0,00	2.046.406,51	308.998,65	15,10%	100,00%
4	Transferències corrents	2.272.760,16	82.645,00	2.355.405,16	2.355.405,16	0,00	2.046.406,51	308.998,65	15,10%	100,00%

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

Transferències de capital

	Classificació econòmica	Pressupost inicial 2021	Modific. 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
702	Del M.I.Govern	67.680,65	90.000,00	157.680,65	157.586,01	-94,64	216.622,37	-59.036,36	-27,25%	99,94%
70200	Del M.I.Govern	67.680,65	90.000,00	157.680,65	157.586,01	-94,64	216.622,37	-59.036,36	-27,25%	99,94%
7	Transferències de capital	67.680,65	90.000,00	157.680,65	157.586,01	-94,64	216.622,37	-59.036,36	-27,25%	99,94%

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 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
100	Retrib.bàsiques altr.remua.alts càrrecs	208.475,46	164.339,72	-44.135,74	184.736,40	-20.396,68	-11,04%	78,83%
10020	Despeses de gratificació membres CSJ	208.475,46	164.339,72	-44.135,74	184.736,40	-20.396,68	-11,04%	78,83%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	1.204.810,03	1.016.710,82	-188.099,21	944.109,19	72.601,63	7,69%	84,39%
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit	1.010.806,35	834.912,40	-175.893,95	756.121,27	78.791,13	10,42%	82,60%
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef.	146.079,66	137.020,65	-9.059,01	131.737,62	5.283,03	4,01%	93,80%
11020	Permanències, primes i especialitats	21.686,10	21.764,98	78,88	22.908,32	-1.143,34	-4,99%	100,36%
11040	Guàrdies i presència efectiva	19.237,92	19.780,15	542,23	22.028,92	-2.248,77	-10,21%	102,82%
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	6.620,00	2.933,39	-3.686,61	11.013,81	-8.080,42	-73,37%	44,31%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	380,00	299,25	-80,75	299,25	0,00	0,00%	78,75%
160	Quotes seguretat social	207.895,14	172.286,70	-35.608,44	161.052,21	11.234,49	6,98%	82,87%
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	22.060,95	17.344,54	-4.716,41	18.417,98	-1.073,44	-5,83%	78,62%
16010	Quotes segur.soc., pers. func. i ag. Adm. caràc.	185.834,19	154.942,16	-30.892,03	142.634,23	12.307,93	8,63%	83,38%
161	Prestacions socials	35.967,91	19.369,07	-16.598,84	19.096,61	272,46	1,43%	53,85%
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	35.967,91	19.369,07	-16.598,84	19.096,61	272,46	1,43%	53,85%
163	Despeses socials del personal	72.710,00	57.646,87	-15.063,13	31.393,80	26.253,07	83,63%	79,28%
16300	Formació i perfeccionament del personal	72.710,00	57.646,87	-15.063,13	31.393,80	26.253,07	83,63%	79,28%
1	Despeses de personal	1.729.858,54	1.430.353,18	-299.505,36	1.340.388,21	89.964,97	6,71%	82,69%

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 amb manca de seguiment del procediment establert

S'han detectat retribucions de 3.750 euros com a complement de responsabilitat addicional i un complement d'antiguitat via triennis de 1.305 euros, sense que consti l'acord previ del CSJ tal com preveu l'article 32.1.e) de la LFPAJ.

Principi d'anualitat

S'han detectat obligacions liquidades per un import de 2.400 euros procedents de l'exercici 2020 i 134 euros procedents de l'exercici 2019, 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.

2.2.3. Consum en béns corrents i serveis

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici 2020	Variació liquidat exercici 2021-2020	% Variació liquidat exercici 2021-2020	% execució pressup. final 2021
202	Lloguer edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00	11.684,30	-11.684,30	-100,00%	-
20200	Lloguer edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00	11.684,30	-11.684,30	-100,00%	-
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	507,02	507,02	0,00	140,14	366,88	261,80%	100,00%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	507,02	507,02	0,00	140,14	366,88	261,80%	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per a Informàtica	1.680,00	140,14	-1.539,86	700,70	-980,00	-58,34%	8,34%
20600	Lloguer d'equipaments per a Informàtica	1.680,00	140,14	-1.539,86	700,70	-980,00	-58,34%	8,34%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	224.273,25	197.093,43	-27.179,82	118.158,07	106.115,18	47,26%	87,88%
20805	Renovació de llicències	223.243,95	197.093,43	-26.150,52	118.158,07	105.085,88	47,06%	88,29%
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial	1.029,30	0,00	-1.029,30	0,00	-1.029,30	-100,00%	0,00%
212	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	6.457,25	6.433,77	-23,48	5.538,53	895,24	13,94%	99,64%
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	6.457,25	6.433,77	-23,48	5.538,53	895,24	13,94%	99,64%
213	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	6.132,82	5.337,54	-795,28	3.880,59	2.251,95	36,74%	87,03%
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	6.132,82	5.337,54	-795,28	3.880,59	2.251,95	36,74%	87,03%
214	Rep. i conserv. material de transport	5.971,80	899,19	-5.072,61	1.430,55	-4.541,25	-76,04%	15,06%
21400	Rep. i conserv. material de transport	5.971,80	899,19	-5.072,61	1.430,55	-4.541,25	-76,04%	15,06%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	3.205,00	3.203,32	-1,68	2.438,74	766,26	23,91%	99,95%
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	3.205,00	3.203,32	-1,68	2.438,74	766,26	23,91%	99,95%
216	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	1.382,46	0,00	-1.382,46	54,90	-1.327,56	-95,32%	0,00%
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	1.382,46	0,00	-1.382,46	54,90	-1.327,56	-95,32%	0,00%
220	Material d'oficina ordinari	33.430,26	29.682,99	-3.747,27	27.478,16	5.952,10	17,82%	88,79%
22000	Material d'oficina ordinari	2.132,29	2.197,50	65,21	689,82	1.507,68	70,66%	103,06%
22001	Impressió de documents	0,00	200,64	200,64	1.650,02	-1.449,38	-87,84%	-
22010	Petit mobiliari i estris	3.400,64	295,47	-3.105,17	0,00	295,47	-	8,69%
22020	Premsa i revistes	2.031,81	2.031,81	0,00	1.991,52	40,29	2,02%	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	24.683,07	24.809,07	126,00	23.146,80	1.662,27	7,18%	100,51%
22040	Consumibles d'informàtica	1.182,45	148,50	-1.033,95	0,00	148,50	-	12,56%
221	Subministraments	34.928,53	28.423,43	-6.505,10	32.373,11	2.555,42	7,31%	81,38%
22100	Energia elèctrica	0,00	0,00	0,00	2.586,09	-2.586,09	-100,00%	-
22120	Carburants per a locomoció	2.246,49	1.159,36	-1.087,13	1.091,23	1.155,26	51,51%	51,61%
22140	Vestuari	13.897,64	8.847,01	-5.050,63	8.914,31	-4.983,33	-35,95%	63,66%
22150	Productes alimentaris	2.400,00	2.069,98	-330,02	1.841,85	568,15	23,67%	86,25%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	394,90	394,90	0,00	225,22	169,68	42,73%	100,00%
22180	Productes de neteja	0,00	0,00	0,00	1.742,71	-1.742,71	-100,00%	-
22190	Altres subministraments	15.989,50	15.952,18	-37,32	15.971,70	-19,52	-0,12%	99,77%
222	Comunicacions	113.941,87	111.362,89	-2.578,98	59.816,96	54.124,91	47,68%	97,74%
22200	Serveis telefònics	106.945,38	106.945,38	0,00	56.339,51	50.605,87	47,41%	100,00%
22210	Serveis postals	6.996,49	4.417,51	-2.578,98	3.477,45	3.519,06	50,29%	63,14%
223	Transport	150,00	76,23	-73,77	597,83	-447,83	-73,43%	50,82%
22310	Missatgers	150,00	76,23	-73,77	300,00	-150,00	-100,00%	50,82%
22330	Altres transports	0,00	0,00	0,00	297,83	-297,83	-100,00%	-
224	Primes d'assegurances	3.987,51	1.752,29	-2.235,22	1.927,50	2.060,01	51,94%	43,94%
22420	Primes d'assegurances vehicles	2.939,00	1.752,29	-1.186,71	1.752,29	0,00	0,00%	59,62%
22460	Primes d'assegurances multirisq	1.048,51	0,00	-1.048,51	175,21	-873,30	-82,92%	0,00%
226	Altres serveis	29.239,27	11.695,77	-17.543,50	21.299,71	8.939,50	30,55%	40,00%
22610	Atencions protocol·làries	18.500,00	1.783,26	-16.716,74	10.441,26	8.058,74	43,50%	9,64%
22620	Divulgació i publicacions	600,00	300,00	-300,00	9.748,39	-9.148,39	-95,92%	50,00%
22630	Jurisdicció i contenciosos	3.478,50	7.930,20	4.451,70	0,00	7.930,20	-	227,98%
22650	Despeses de comunitat	1.500,00	349,66	-1.150,34	822,26	-677,74	-45,18%	23,31%
22660	Reunions, conferències i cursos	5.160,77	1.332,65	-3.828,12	287,80	4.872,97	94,43%	25,82%
227	Treballs realitzats per altres empreses	144.454,03	132.761,28	-11.692,75	95.587,12	48.866,91	33,78%	91,91%
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	0,00	0,00	0,00	3.815,94	-3.815,94	-100,00%	-
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	0,00	0,00	0,00	337,13	-337,13	-100,00%	-
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	12.722,61	12.722,61	0,00	7.471,75	5.250,86	70,28%	100,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	128.858,97	120.038,67	-8.820,30	83.962,30	44.896,67	34,43%	93,16%
22790	Altres treballs a l'exterior	2.872,45	0,00	-2.872,45	0,00	2.872,45	-	0,00%
230	Reemborsament de dietes	20.428,69	10.132,81	-10.295,88	3.647,60	16.781,09	81,96%	49,60%
23010	Reemborsament de dietes	20.428,69	10.132,81	-10.295,88	3.647,60	16.781,09	81,96%	49,60%
231	Locomoció	16.900,00	3.695,11	-13.204,89	3.169,10	13.730,90	-81,18%	21,86%
23100	Locomoció i desplaçament de personal	16.900,00	3.695,11	-13.204,89	3.169,10	13.730,90	-81,18%	21,86%
2	Consum de béns corrents i serveis	647.069,76	543.197,21	-106.783,39	389.923,61	257.146,15	39,58%	83,95%

Font: Consell Superior de la Justícia

(Imports en euros)

Nota: Del quadre anterior la variació entre el pressupost final i el realitzat seria de 103.872,55 euros, la variació entre el liquidat 2021 i 2020 seria de 153.273,60 euros, el % de variació entre els liquidats seria de 39,31%.

L'entitat està ubicada en dependències de la Nova Seu de la Justícia, per les quals suporta únicament, algunes de les despeses derivades del funcionament ordinari de les instal·lacions.

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 2021 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 30.308 euros procedents de l'exercici 2020.

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 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
492	A l'exterior	15.015,76	10.660,00	-4.355,76	1.500,00	9.160,00	610,67%	70,99%
49206	A Organismes Internacionals	15.015,76	10.660,00	-4.355,76	1.500,00	9.160,00	610,67%	70,99%
4	Transferències corrents	15.015,76	10.660,00	-4.355,76	1.500,00	9.160,00	610,67%	70,99%

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

2.2.5. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2021 presenten el següent detall:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	8.336,68	8.336,68	0,00	0,00	8.336,68	-	100,00%
60390	Altra maquinària i equipament	8.336,68	8.336,68	0,00	0,00	8.336,68	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	4.137,95	4.137,95	0,00	10.149,78	-6.011,83	-59,23%	100,00%
60500	Mobiliari	4.137,95	4.137,95	0,00	9.112,09	-4.974,14	-54,59%	100,00%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	0,00		0,00	1.037,69	-1.037,69	-100,00%	--
606	Equipaments per a processos d'informació	38.103,12	37.757,40	-345,72	9.533,20	28.224,20	296,06%	99,09%
60610	Equipaments per a processos d'informació	38.103,12	37.757,40	-345,72	9.533,20	28.224,20	296,06%	99,09%
608	Altres immobilitzat material	1.170,93	1.170,93	0,00	1.415,98	-245,05	-17,31%	100,00%
60880	Material de comunicacions	778,00	778,00	0,00	1.415,98	-637,98	-45,06%	100,00%
60890	Altres immobilitzat material	392,93	392,93	0,00	0,00	392,93	-	100,00%
640	Immobilitzat immaterial	107.342,72	107.342,72	0,00	195.523,41	-88.180,69	-45,10%	100,00%
64050	Aplicacions informàtiques	107.342,72	107.342,72	0,00	195.523,41	-88.180,69	-45,10%	100,00%
6	Inversions reals	159.091,40	158.745,68	-345,72	216.622,37	-57.876,69	-26,72%	99,78%

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

2.2.6. Actius financers

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
841	Fiances a llarg termini	400,00	400,00	0,00	0,00	400,00	-	100,00%
84110	Fiances a llarg termini	400,00	400,00	0,00	0,00	400,00	-	100,00%
8	Actius financers	400,00	400,00	0,00	0,00	400,00	-	100,00%

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2021	31/12/2020
ACTIUS			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	1.599.698,05	766.732,87
Comptes a cobrar	4	32.980,99	736.851,46
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		32.980,99	736.851,46
Ajustaments per periodificació		1.230,06	0,00
Total actius corrents		1.633.909,10	1.503.584,33
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	101.274,30	90.184,04
Actius intangibles	6	187.447,75	191.379,16
Fiances		400,00	0,00
Total actius no corrents		289.122,05	281.563,20
Total Actius		1.923.031,15	1.785.147,53

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2021	31/12/2020
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	7	152.606,64	388.517,47
Total passius corrents		152.606,64	388.517,47
Passius no corrents			
Subvencions de capital	8	283.984,12	269.955,68
Total passius no corrents		283.984,12	269.955,68
Total Passius		436.590,76	658.473,15
Actiu net/Patrimoni			
Resultats d'exercicis anteriors		1.126.674,38	820.843,31
Resultat de l'exercici		359.766,01	305.831,07
Total Actiu net/Patrimoni	9	1.486.440,39	1.126.674,38
Actius i Passius total nets		1.923.031,15	1.785.147,53

Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2021	2020
Ingressos sense contraprestació	10		
Transferències, subvencions i donacions		2.498.962,73	2.185.665,94
Total		2.498.962,73	2.185.665,94
Ingressos amb contraprestació			
Venda de béns		0,00	0,00
Prestació de serveis		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		3.625,59	343,03
Total		3.625,59	343,03
Ingressos Totals		2.502.588,32	2.186.008,97
Despeses			
Despeses de personal	11	-1.430.353,18	-1.340.388,21
Transferències i subvencions		-10.660,00	-1.500,00
Serveis exteriors	12	-542.168,63	-390.987,52
Amortització i depreciació	5,6	-151.586,83	-147.285,87
Despeses financeres		0,00	-16,30
Despeses excepcionals		-8.053,67	0,00
Total despeses		-2.142.822,31	-1.880.177,90
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament		0,00	0,00
Total		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		359.766,01	305.831,07
Impostos			
Resultat després d'impostos		359.766,01	305.831,07

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

Estat de fluxos d'efectiu

	2021
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	3.231.199,11
Transferències corrents	2.867.006,78
Subvencions de capital	348.481,78
Altres cobraments	15.710,55
Pagaments	-2.239.488,25
Sou net treballadors	-1.079.224,31
CASS	-241.081,65
Proveïdors i altres pagaments	-919.182,29
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	991.710,86
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	-51.402,96
Compra d'actius intangibles	-107.342,72
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-158.745,68
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	832.965,18
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	766.732,87
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	1.599.698,05

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 2021

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	2.512.991,17	2.502.588,32	10.402,85
Transferències corrents	2.355.405,16	2.355.405,16	0,00
Transferències de capital	157.586,01	143.557,57	14.028,44
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	3.625,59	-3.625,59
DESPESES (oblig. liquidades)	-2.143.356,07	-2.142.822,31	-533,76
Despeses de personal	-1.430.353,18	-1.430.353,18	0,00
Consum de béns corrents i serveis	-543.197,21	-542.168,63	-1.028,58
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	-10.660,00	-10.660,00	0,00
Inversions reals	-158.745,68	-151.586,83	-7.158,85
Actius financers	-400,00	0,00	-400,00
Altres	0,00	-8.053,67	8.053,67
RESULTAT	369.635,10	359.766,01	9.869,09

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

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	359.766,01
Altes/Baixes d'immobilitzat	-158.745,68
Amortitzacions	151.586,83
Subvenció de capital de l'exercici	157.586,01
Subvenció de capital traspasada a resultat	-143.557,57
Despeses bancàries	201,48
Periodificació assegurances	-1.230,06
Regularització AT despesa pressupost tancat	7.360,17
Regularització import a recuperar Mútua	615,93
Regularització IRPF	77,57
Regularització CASS	-63,77
Retorn pagament serveis jurídics externs	-3.135,00
Regularització pagament duplicat 2019	-426,82
Fiança constituïda	-400,00
RESULTAT AJUSTAT	369.635,10

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

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Concepte	Euros
1. Cobraments	3.233.679,20
(+) Operacions pressupostàries	3.217.968,65
<i>Pressupost corrent</i>	2.487.264,57
<i>Pressupost tancat</i>	730.704,08
(+) Operacions extrapressupostàries	15.710,55
2. Pagaments	2.400.714,02
(+) Operacions pressupostàries	2.400.714,02
<i>Pressupost corrent</i>	2.002.338,67
<i>Pressupost tancat</i>	398.375,35
(+) Operacions extrapressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	832.965,18
Saldo final de tresoreria 31/12/2020	766.732,87
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021	1.599.698,05

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Bancs	1.599.698,05	766.732,87	832.965,18
Total	1.599.698,05	766.732,87	832.965,18

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:

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El CSJ segueix la pràctica de domiciliar els pagaments de les assegurances, i de serveis informàtics. 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.

Persones autoritzades a operar per banca electrònica

De la resposta de circularització d'una entitat financera, s'observa com una treballadora que va cessar la seva relació laboral amb el CSJ l'any 2020 figura com a persona autoritzada per operar telemàticament.

2.3.2. Comptes a cobrar

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	Euros	
	Saldo 31/12/2021	Saldo 31/12/2020
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	25.726,60	216.622,37
Govern d'Andorra, deutor transferència corrent	0,00	511.601,62
Deutors Mútua, pendent de recuperació	7.254,39	8.627,47
Total	32.980,99	736.851,46

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

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Cost	Saldo 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
Instal·lacions tècniques	6.031,46	0,00	0,00	6.031,46
Maquinària	10.284,37	8.336,68	0,00	18.621,05
Mobiliari	55.734,86	4.915,95	0,00	60.650,81
Equips processos informació	213.958,18	37.757,40	0,00	251.715,58
Elements de transport	42.370,00	0,00	0,00	42.370,00
Altres immobilitzat material	13.934,65	392,93	0,00	14.327,58
Total	342.313,52	51.402,96	0,00	393.716,48

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
A.A. Instal·lacions tècniques	-3.050,40	-603,14	0,00	-3.653,54
A.A. Maquinària	-8.506,59	-1.930,39	0,00	-10.436,98
A.A. Mobiliari	-13.956,57	-4.665,36	0,00	-18.621,93
A.A. Equips processos inform.	-195.293,12	-24.054,72	0,00	-219.347,84
A.A. Elements de transport	-18.543,91	-5.296,24	0,00	-23.840,15
A.A. Altres immobilitzat material	-12.778,89	-3.762,85	0,00	-16.541,74
Total	-252.129,48	-40.312,70	0,00	-292.442,18

Valor net comptable	Saldo 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
Instal·lacions tècniques	2.981,06	-603,14	0,00	2.377,92
Maquinària	1.777,78	6.406,29	0,00	8.184,07
Mobiliari	41.778,29	250,59	0,00	42.028,88
Equips processos informació	18.665,06	13.702,68	0,00	32.367,74
Elements de transport	23.826,09	-5.296,24	0,00	18.529,85
Altres immobilitzat material	1.155,76	-3.369,92	0,00	-2.214,16
Valor net comptable	90.184,04	11.090,26	0,00	101.274,30

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

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

Enregistrament de la cessió d'ús de les dependències del CSJ a l'edifici de la nova Seu de la Justícia

Amb data 30 de juny de 2021 es signa el conveni entre el Govern i el Consell Superior de la Justícia per la cessió gratuïta de l'ús de les dependències on es troba la seu del CSJ, així mateix, en el seu pacte segon, s'acorda l'afectació de la resta de l'edifici al servei públic de l'Administració de justícia i de la Fiscalia general.

Segons les NICSP23 article 44, "una entitat reconeixerà un actiu sorgit d'una transacció sense contraprestació quan obtingui el control dels recursos que compleixin la definició d'actiu i satisfacin els criteris de reconeixement". Amb l'entrada en vigor del conveni, l'entitat hauria de reconèixer un actiu pel valor de les zones pertanyents de l'edifici al CSJ i alhora reconèixer un ingrés pel mateix import com a donació o un passiu en relació amb l'activació d'immobilitzat.

2.3.4. Actius intangibles

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

Cost	Saldo 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
Aplicacions informàtiques	627.111,56	107.342,72	0,00	734.454,28
Total	627.111,56	107.342,72	0,00	734.454,28

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
A.A. Aplicacions informàtiques	-435.732,40	-111.274,13	0,00	-547.006,53
Total	-435.732,40	-111.274,13	0,00	-547.006,53

Valor net comptable	Saldo 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
Aplicacions informàtiques	191.379,16	-3.931,41	0,00	187.447,75
Total	191.379,16	-3.931,41	0,00	187.447,75

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

2.3.5. Comptes a pagar

Es detalla en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/2021	Saldo 31/12/2020
Creditors per obligacions reconegudes	139.524,67	371.118,56
Documents acreditatius per relació de pagaments	0,00	2.442,78
Administracions Públiques, creditors IRPF	1.849,32	1.814,93
Caixa Andorrana de Seguretat Social	11.232,65	10.229,14
Aportació Pla de Pensions	0,00	2.912,06
Total	152.606,64	388.517,47

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

2.3.6. Subvencions de capital

Les subvencions de capital han estat les següents:

	Euros			
	Saldo 31/12/2020	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2021
Subvenció de capital 2015	3.138,92	0,00	-637,04	2.501,88
Subvenció de capital 2016	21.500,96	0,00	-6.627,81	14.873,15
Subvenció de capital 2017	13.360,45	0,00	-2.624,06	10.736,39
Subvenció de capital 2018	55.604,74	0,00	-39.818,91	15.785,83
Subvenció de capital 2020	176.350,61	0,00	-70.092,06	106.258,55
Subvenció de capital 2021	0,00	157.586,01	-23.757,69	133.828,32
Total	269.955,68	157.586,01	-143.557,57	283.984,12

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 2021 està menysvalorat en 14.028 euros.

2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

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

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2021	Total disposat a 31/12/2021	Total formalitzat a 31/12/2021
--	--	--	--
Total	--	--	--

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2020	Total disposat a 31/12/2020	Total formalitzat a 31/12/2020
--	--	--	--
Total	--	--	--

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

2.3.8. Actius nets/patrimoni

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

	Notes	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats	Resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2019		-	-	562.506,27	258.337,04	820.843,31
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	0,00
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
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	-
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2020		-	-	820.843,31	305.831,07	1.126.674,38
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	359.766,01	359.766,01
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	305.831,07	-305.831,07	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2021	9	-	-	1.126.674,38	359.766,01	1.486.440,39

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, *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 2021

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	32.980,99
(+) del pressupost corrent	25.726,60
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	7.254,39
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-152.606,64
(+) del pressupost corrent	-152.606,64
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	1.599.698,05
I Romanent de tresoreria afectat	1.480.072,40
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.480.072,40

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

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

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 1.480.072 euros al tancament de l'exercici 2021, que eren 1.115.067 euros al tancament de l'exercici 2020.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021 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

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP.

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	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.272.760
Ingressos corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.272.760
7. Transferències de capital	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300	67.681
Ingressos de capital	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300	67.681
Total ingressos	1.775.348	1.670.766	1.659.807	1.863.717	1.866.861	2.314.707	2.340.441

(*) 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)

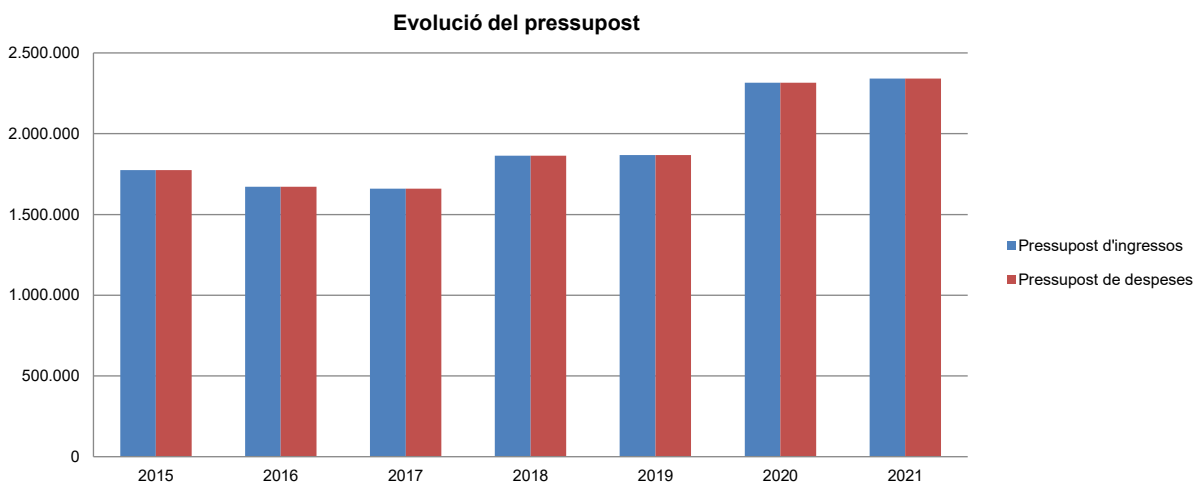
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809	1.107.333	1.212.638	1.373.341	1.582.152	1.729.859
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983	359.443	490.083	485.243	454.819	532.466
3. Despeses financeres	-	-	-	-	300	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	4.718	9.436	10.436
Despeses corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.272.760
6. Inversions reals	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300	67.681
Despeses de capital	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300	67.681
Total despeses	1.775.348	1.670.766	1.659.807	1.863.717	1.866.861	2.314.707	2.340.441

(*) 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	Liquidat 2021
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.355.405
5. Ingressos patrimonials	-	126	1.073	-	-	-	-
Ingressos corrents	1.330.820	1.483.918	1.467.849	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.355.405
7. Transferències de capital	240.495	177.585	142.558	172.641	-	216.622	157.586
Ingressos de capital	240.495	177.585	142.558	172.641	-	216.622	157.586
Total ingressos	1.571.315	1.661.503	1.610.407	1.875.362	1.863.602	2.263.029	2.512.991

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

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

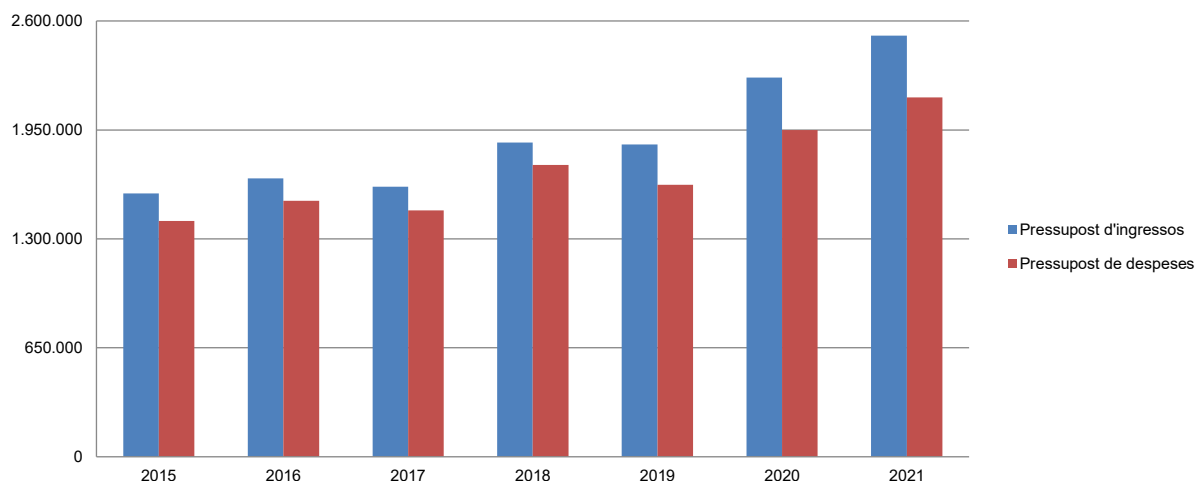
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	776.327	1.004.297	974.486	1.147.772	1.206.201	1.340.388	1.430.353
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054	343.369	354.148	417.303	384.897	389.924	543.197
3. Despeses financeres	-	51	323	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	4.580	6.080	1.500	10.660
Despeses corrents	1.171.381	1.347.717	1.328.957	1.569.655	1.597.178	1.731.812	1.984.210
6. Inversions reals	235.841	180.001	141.698	171.119	26.135	216.622	158.746
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	400
Despeses de capital	235.841	180.001	141.698	171.119	26.135	216.622	159.146
Total despeses	1.407.222	1.527.718	1.470.655	1.740.774	1.623.313	1.948.434	2.143.356

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

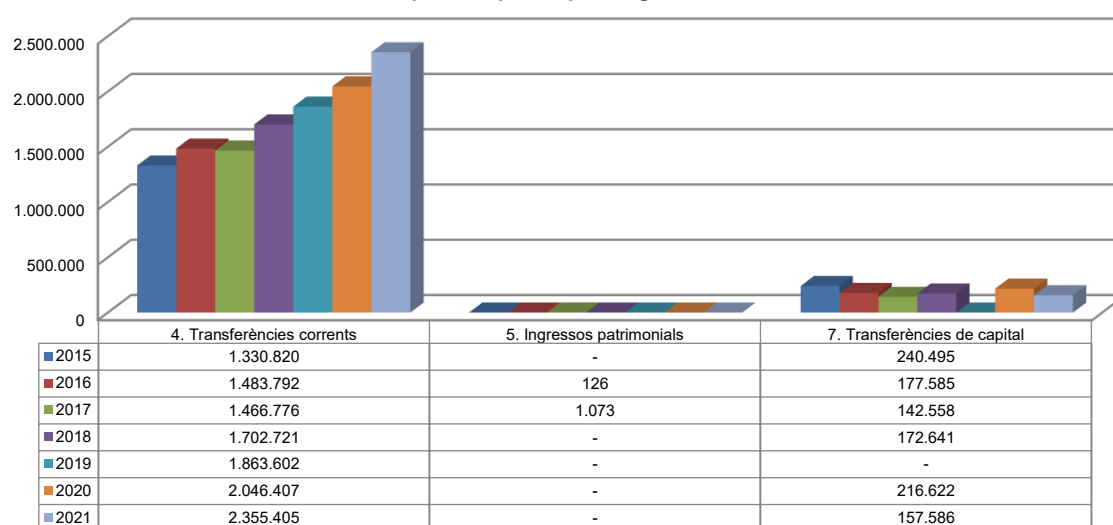
Evolució liquidació del pressupost



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

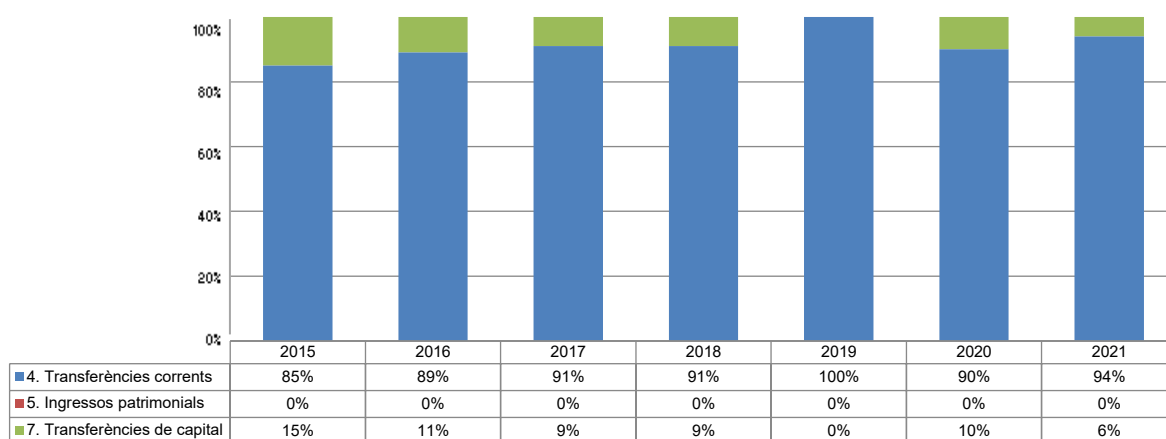
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



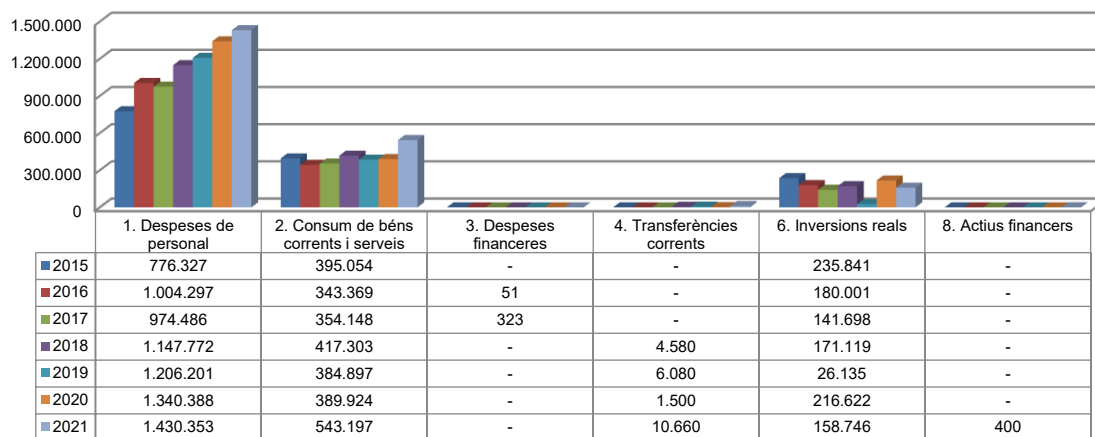
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



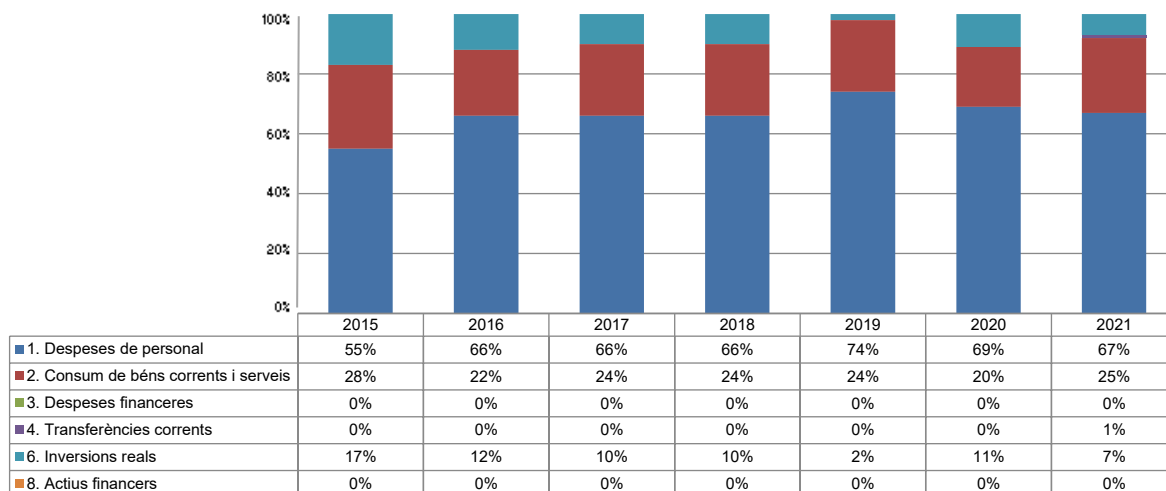
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

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:

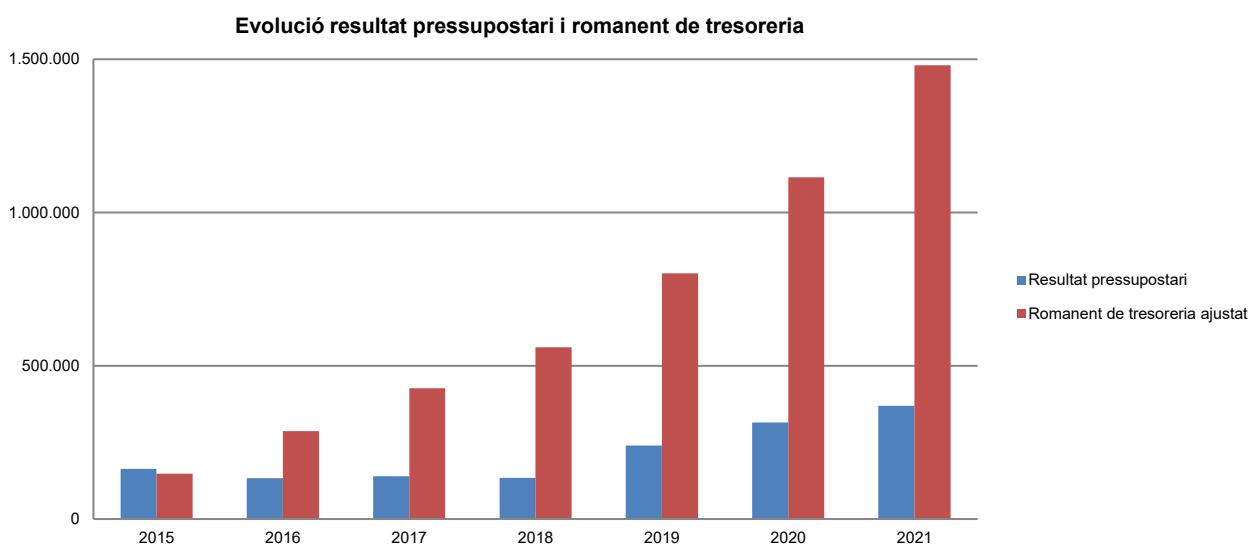
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503	1.610.407	1.875.362	1.863.602	2.263.029	2.512.991
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718	1.470.655	1.740.774	1.623.313	1.948.434	2.143.356
Resultat pressupostari	164.093	133.785	139.752	134.588	240.289	314.595	369.635

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	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	123.567	136.965	791.532	528.500	736.851	32.981
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022	-73.065	-257.523	-206.847	-388.517	-152.607
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567	362.428	25.904	479.556	766.733	1.599.698
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	148.109	287.112	426.328	559.913	801.209	1.115.067	1.480.072
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	-	426.328	559.913	801.209	1.115.067	1.480.072
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	287.112	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	148.109	287.112	426.328	559.913	801.209	1.115.067	1.480.072

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	2,5%	1,3%	0,0%	9,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	97,0%	100,6%	99,8%	97,8%	107,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,6%	91,2%	85,8%	84,2%	84,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	66,3%	65,9%	74,3%	68,8%	66,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,1%	24,0%	23,7%	20,0%	25,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,6%	9,8%	1,6%	11,1%	7,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,5%	7,8%	14,3%	15,4%	15,8%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,5%	7,8%	14,3%	15,4%	15,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	426.328	559.913	801.209	1.115.067	1.481.302
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	683,5%	317,4%	487,3%	387,0%	1.070,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	496,0%	10,1%	231,8%	197,3%	1.048,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost aprovat per a l'exercici 2021 no va incorporar compromisos de despeses pluriennals d'exercicis anteriors, per un import de 172.645 euros, no ajustant-se al que disposa l'article 29.5 de la LGFP, dotant-los finalment mitjançant una modificació pressupostària amb crèdit ampliable, quan no era preceptiu fer-ho. (nota 2.1.1)
- S'han realitzat operacions de reconducció de crèdits contràries al principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- S'han detectat liquidacions pressupostàries que són contràries al principi d'universalitat establert en l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)
- S'han detectat liquidacions pressupostàries que són contràries al principi d'anualitat establert en l'article 14 de la LGFP. (notes 2.2.2 i 2.2.3)
- No s'ha reflectit degudament a l'Estat de situació financera la cessió d'ús de les dependències del CSJ a l'edifici de la nova Seu de la Justícia, segons la NICSP 23 article 44. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

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

- S'han evidenciat modificacions de crèdit, 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; transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia; així com transferències concernint despeses de capital. Aquests fets han estat contraris als articles 15, 26.4.d) i 23 i 24 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, 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 en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 2021, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, 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 2021.

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:

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

Distingit senyor,

En seguiment de la seva carta de data 7 de març d'enguany, rebuda el dia 8 del mateix mes, 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 2021, passem a informar al respecte de les observacions i recomanacions exposades.

En un primer lloc, i com observació general respecte a l'organització i el control intern, des del Consell Superior de la Justícia es vol deixar constància que la Secretaria General aglutina efectivament diverses àrees com son l'administrativa, el servei de reprografia, l'àrea de gestió pressupostària, però també els recursos humans, el manteniment, el departament d'informàtica, la biblioteca, els arxius, la recepció i els nuncis.

Respecte als diferents punts de l'informe, es posa de manifest lo següent:

- L'informe elaborat posa de relleu que no es van incloure en les previsions inicials els crèdits pressupostaris corresponents a les despeses plurianuals per al exercici 2021. (pag. 8)
En efecte, no es va especificar en el projecte de Llei que l'import correspongués a les despeses plurianuals però si es dotar de l'import corresponent les dos partides pressupostaries afectades pels crèdits plurianuals.
- Respecte a l'observació que l'entitat no enregistra ni comptable ni pressupostàriament les operacions d'ingressos derivades de les modificacions pressupostàries aprovades. (pag. 10)
Es cert que no s'han practicat els assentaments comptables ni pressupostaris corresponents a les operacions d'ingressos derivades de les modificacions pressupostades aprovades. No obstant, aquesta operativa queda rectificada per propers exercicis.
- Es menciona que s'han reconduït crèdits liquidats en anys posteriors. Llei d'especialitat temporal. (pag. 11)
Els crèdits reconduïts es van liquidar en el exercici posterior amb el informe favorable d'Intervenció.

- Es fa referència a modificacions pressupostaries per la cobertura de despeses per les quals no existia la consignació pressupostària adequada. (pag. 11)
Es cert però posem de manifest que s'han pres les mesures oportunes perquè no es torni a produït aquesta incidència.
- Es fa referència als moviments de crèdits entre capítol 2 i 8 sense tenir en compte els suplements de crèdits (pag. 11)
Aquests moviments de crèdits venen produïts per els dipòsits de garantia dels dos terminals de TPV que tenim contractats amb el proveïdor Sermipa i que no es van tenir en compte en el seu dia.
- Respecte a l'observació de que no s'ha tingut mai en compte les despeses bancaries ni interessos (pag.15)
Es manifesta que actuació serà reconduïda per a exercici posteriors amb l'obertura de les partides pressupostaries i comptables corresponents.
- En quan als complements de responsabilitat addicional i al complement d'antiguitat via trienni sense presentar el acord del Consell (pag. 16))
Es posa de relleu que ambdues observacions es regularitzen l'any 2023 amb el corresponent acord en sessió de Consell. Fent constar que els complements de responsabilitat addicional es van acordar l'any 2019, s'han reconduït tàcitament, i tenen vocació a desaparèixer amb la proposta de modificació de la Llei de la Funció Pública de l'Administració de Justícia que es presentarà a Govern. Respecte al trienni de la Secretària General, el mateix deriva del salari pactat en el moment de la seva incorporació.
- Referent a la liquidació de factures derivades d'anys enredera. Principi d'anualitat. (pag. 16)
Es cert però volem deixar pales que a data d'avui s'apliquen els circuits de controls escaients per evitar que torni a passar.
- En quan a les despeses derivades del conveni sense aplicar. (pag. 17)
En efecte en mèrits del conveni de cessió d'ús de l'edifici de la Seu de la Justícia, les despeses corresponents al la part ocupada pel Consell Superior de la Justícia les ha d'assumir el mateix, no obstant algunes d'elles son de difícil segregació puig les licitacions o els consums son per un import global com les despeses de FEDA, d'aigua, de manteniment de l'edifici, de seguretat, i de neteja, i es presenten en una sola factura. Tot i així, des de el Consell estem totalment disposats a assumir la part proporcional de dites despeses transferint l'import que ens indiqui Govern mitjançant la presentació de les factures derivades dels consums i serveis referits.
- Referent al fet de que no es poden fer rebuts per la despesa d'assegurança i cal periodificar aquesta despesa. (pag. 23)
Es manifesta que les despeses derivades de les assegurances dels vehicles a càrrec del Consell Superior de la Justícia son imputades com a rebuts i es procedirà a realitzar la periodificació de dites despeses per al exercici 2023.
- Respecte a que es va notificar amb retard a l'entitat financera la baixa en la plataforma de consulta de l'antiga responsable de comptabilitat. (pag. 24)
Aquest fet es va produir dins el relleu entre la jubilació de l'anterior responsable de comptabilitat i la nova incorporació, i tot i que l'entitat financera va ser

informada immediatament d'aquest canvi, no va donar l'alta al nou usuari i donar de baixar a l'antic responsable fins passats varis mesos.

- Respecte al romanen de tresoreria (pag. 28)
Certament es disposa d'un romanent de tresoreria i posem de manifest que es procedirà a implantar els mecanismes escaients per retornar-lo.
- En quan a l'observació de que no es disposava d'un control dels contractes existents i vigents(pag. 29)
Es manifesta que l'any 2022 s'ha instaurat un circuit de control dels contractes vigents que permetrà un millor domini dels mateixos.

Prenen nota de 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 millorar els circuits de control per tal d'ajustar-nos a la Llei General de les Finances Públiques 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, 22 de març del 2023

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.