

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2023, del  
**CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTICIA**

Maig de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, 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.

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

---

|   |           |
|---|-----------|
| <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         |
| 1.5.Limitacions a l'abast.....                                | 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.....         | 15        |
| 2.2.2. Despeses de personal.....                              | 16        |
| 2.2.3. Consum en béns corrents i serveis .....                | 17        |
| 2.2.4. Despeses financeres .....                              | 18        |
| 2.2.5. Transferències del pressupost de despeses .....        | 18        |
| 2.2.6. Inversions reals .....                                 | 19        |
| 2.3.Estats financers.....                                     | 20        |
| 2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu .....                 | 24        |
| 2.3.2. Comptes a cobrar .....                                 | 25        |
| 2.3.3. Propietat, planta i equipament.....                    | 26        |
| 2.3.4. Actius intangibles.....                                | 27        |
| 2.3.5. Comptes a pagar .....                                  | 27        |
| 2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament .....                | 28        |
| 2.3.7. Actius nets/patrimoni .....                            | 28        |
| 2.4.Estat del romanent de tresoreria .....                    | 29        |
| 2.5.Contractació pública.....                                 | 29        |
| 2.6.Evolució de les magnituds i ratis principals .....        | 30        |
| <b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....                  | <b>35</b> |
| <b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> ..... | <b>35</b> |
| <b>5. CONCLUSIONS</b> .....                                   | <b>36</b> |
| <b>6. AL·LEGACIONS</b> .....                                  | <b>36</b> |
| <b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....                  | <b>36</b> |

## **Abreviacions**

|           |   |
|-----------|---|
| DLTRLGFP: | Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques |
| DLTRLQJ:  | Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei Qualificada de la Justícia        |
| LCP:      | Llei de contractació pública  |
| LFPAJ:    | Llei de la Funció Pública de l'Administració 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 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024 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:

- Comprovar 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 2023 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 10 de març de 2025.

### **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 9/2004 del 27 de maig de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei Qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.

## 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, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. Durant el treball de camp, s'ha detectat un litigi iniciat durant l'exercici 2023.

## 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              | 1.583.072,32        |                                     |                             |                     |
| 2.                               | Consum de béns corrents i serveis | 564.415,00          |                                     |                             |                     |
| 3.                               | Despeses financeres               | 350,00              |                                     |                             |                     |
| 4.                               | Transferències corrents           | 6.100,00            | 4.                                  | Transferències corrents     | 2.153.937,32        |
|                                  | <b>Despeses corrents</b>          | <b>2.153.937,32</b> |                                     | <b>Ingressos corrents</b>   | <b>2.153.937,32</b> |
| 6.                               | Inversions reals                  | 104.000,00          | 7.                                  | Transferències de capital   | 104.000,00          |
|                                  | <b>Despeses de capital</b>        | <b>104.000,00</b>   |                                     | <b>Ingressos de capital</b> | <b>104.000,00</b>   |
| <b>Total pressupost despeses</b> |                                   | <b>2.257.937,32</b> | <b>Total pressupost d'ingressos</b> |                             | <b>2.257.937,32</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 2023

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           | 2.153.937,32        | 38.969,97          | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00               | 0,00                     | 0,00                             | 0,00            | 2.192.907,29        |
| 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>2.153.937,32</b> | <b>38.969,97</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>2.192.907,29</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         | 104.000,00          | 21.191,74          | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00               | 0,00                     | 0,00                             | 0,00            | 125.191,74          |
| 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>104.000,00</b>   | <b>21.191,74</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>125.191,74</b>   |
| <b>Total ingressos</b>              | <b>2.257.937,32</b> | <b>60.161,71</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>2.318.099,03</b> |
| 1 Despeses de personal              | 1.583.072,32        | 0,00               | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00               | 173.369,76               | 0,00                             | 0,00            | 1.756.442,08        |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 564.415,00          | 38.969,97          | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00               | -173.369,76              | 0,00                             | 0,00            | 430.015,21          |
| 3 Despeses financeres               | 350,00              | 0,00               | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00               | 0,00                     | 0,00                             | 0,00            | 350,00              |
| 4 Transferències corrents           | 6.100,00            | 0,00               | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00               | 0,00                     | 0,00                             | 0,00            | 6.100,00            |
| <b>Despeses corrents</b>            | <b>2.153.937,32</b> | <b>38.969,97</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>2.192.907,29</b> |
| 6 Inversions reals                  | 104.000,00          | 21.191,74          | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00               | 0,00                     | 0,00                             | 0,00            | 125.191,74          |
| 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>104.000,00</b>   | <b>21.191,74</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>125.191,74</b>   |
| <b>Total despeses</b>               | <b>2.257.937,32</b> | <b>60.161,71</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>2.318.099,03</b> |

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

El detall de les transferències de crèdit és el següent:

|          | Classificació econòmica                              | Augment           | Disminució        | Transferències de crèdit |
|----------|--|-------------------|-------------------|--------------------------|
| 10020    | Despeses de gratificació membres CSJ                 |                   | -2.558,29         | -2.558,29                |
| 11000    | Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit    | 152.983,66        |                   | 152.983,66               |
| 11010    | Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef. | 3.042,75          |                   | 3.042,75                 |
| 11020    | Permanències, primes i especialitats                 |                   | -13.533,13        | -13.533,13               |
| 11040    | Guàrdies i presència efectiva                        | 18.321,89         |                   | 18.321,89                |
| 11050    | Compens. treball suplem. treball/ torns i festius    | 239,79            |                   | 239,79                   |
| 11060    | Primes matrimoni i naix. pers. fix                   |                   | -386,25           | -386,25                  |
| 16000    | Quotes seguretat social, alts càrrecs                |                   | -9.942,91         | -9.942,91                |
| 16010    | Quotes segur.soc., pers. func. i ag. Adm. caràc.     | 23.299,19         |                   | 23.299,19                |
| 16100    | Pensions   | 24.496,43         |                   | 24.496,43                |
| 16102    | Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)          |                   | -21.421,90        | -21.421,90               |
| 16300    | Formació i perfeccionament del personal              |                   | -1.171,47         | -1.171,47                |
| <b>1</b> | <b>Despeses de personal</b>                          | <b>222.383,71</b> | <b>-49.013,95</b> | <b>173.369,76</b>        |

|          | Classificació econòmica                             | Augment          | Disminució         | Transferències de crèdit |
|----------|---|------------------|--------------------|--------------------------|
| 20300    | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament  | 61,00            |                    | 61,00                    |
| 20600    | Lloguer d'equipaments per a informàtica             |                  | -1.500,00          | -1.500,00                |
| 20805    | Renovació de llicències                             | 11.803,42        |                    | 11.803,42                |
| 21200    | Rep. i conserv. edificis i altres construccions     | 98,60            | -834,59            | -735,99                  |
| 21300    | Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip. |                  | -3.533,48          | -3.533,48                |
| 21400    | Rep. i conserv. material de transport               |                  | -2.753,76          | -2.753,76                |
| 21500    | Rep. i conserv. mobiliari i efectes                 |                  | -1.292,78          | -1.292,78                |
| 21600    | Rep. i conserv. d'equipaments informàtics           |                  | -98,60             | -98,60                   |
| 22000    | Material d'oficina ordinari                         | 37,12            |                    | 37,12                    |
| 22001    | Impressió de documents                              |                  | -1.500,00          | -1.500,00                |
| 22010    | Petit mobiliari i estris                            |                  | -2.137,25          | -2.137,25                |
| 22020    | Premsa i revistes                                   | 348,28           |                    | 348,28                   |
| 22100    | Energia elèctrica                                   |                  | -26.190,00         | -26.190,00               |
| 22140    | Vestuari  |                  | -2.000,00          | -2.000,00                |
| 22150    | Productes alimentaris                               | 2.464,02         |                    | 2.464,02                 |
| 22180    | Productes de neteja                                 |                  | -2.000,00          | -2.000,00                |
| 22190    | Altres subministraments                             |                  | -1.469,88          | -1.469,88                |
| 22200    | Serveis telefònics                                  |                  | -6.000,00          | -6.000,00                |
| 22210    | Serveis postals                                     | 3.539,25         |                    | 3.539,25                 |
| 22290    | Altres comunicacions                                |                  | -1.500,00          | -1.500,00                |
| 22330    | Altres transports                                   |                  | -758,40            | -758,40                  |
| 22420    | Primes d'assegurances vehicles                      |                  | -1.398,94          | -1.398,94                |
| 22430    | Primes d'assegurances assist. pers.                 | 750,00           |                    | 750,00                   |
| 22610    | Atencions protocol·làries                           | 1.458,15         |                    | 1.458,15                 |
| 22620    | Divulgació i publicacions                           |                  | -2.140,66          | -2.140,66                |
| 22630    | Jurisdicció i contenciosos                          | 14.149,70        |                    | 14.149,70                |
| 22660    | Reunions, conferències i cursos                     | 3.586,71         |                    | 3.586,71                 |
| 22700    | Treballs realitzats per empreses neteja/san.        |                  | -17.999,50         | -17.999,50               |
| 22710    | Treballs realitzats per empreses seguretat          |                  | -18.000,00         | -18.000,00               |
| 22760    | Estudis i treballs tècnics                          |                  | -96.000,00         | -96.000,00               |
| 22790    | Altres treballs a l'exterior                        |                  | -35.000,00         | -35.000,00               |
| 23010    | Reemborsament de dietes                             | 11.822,63        |                    | 11.822,63                |
| 23100    | Locomoció i desplaçament de personal                | 1.640,66         | -1.021,46          | 619,20                   |
| <b>2</b> | <b>Consum de béns corrents i serveis</b>            | <b>51.759,54</b> | <b>-225.129,30</b> | <b>-173.369,76</b>       |

|          | Classificació econòmica                  | Augment         | Disminució       | Transferències de crèdit |
|----------|--|-----------------|------------------|--------------------------|
| 60390    | Altra maquinària i equipament            |                 | -94,08           | -94,08                   |
| 60500    | Mobiliari                                | 94,08           |                  | 94,08                    |
| 60610    | Equipaments per a processos d'informació | 7.203,00        |                  | 7.203,00                 |
| 64050    | Aplicacions informàtiques                |                 | -7.203,00        | -7.203,00                |
| <b>6</b> | <b>Inversions reals</b>                  | <b>7.297,08</b> | <b>-7.297,08</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*

S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 10.804 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 del DLTRLGFP.

#### *Transferències de crèdit que minoren despeses corrents prèviament augmentades*

L'article 26.4.d) del DLTRLGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses corrents que hagin estat augmentats per suplementos de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables. S'observen transferències de crèdit per un import total de 37.039 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

#### *Crèdits reconduïts*

S'han detectat crèdits reconduïts de l'exercici 2022 per un import de 2.481 euros que no eren susceptibles d'haver-se traspassat a l'exercici fiscalitzat al ser despeses que s'haurien d'haver liquidat en l'exercici anterior, al existir factures en data de l'exercici 2022. Aquest fet, és contrari al principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP, no tenint aquestes despeses la consideració de compromisos de despesa corrents concrets i que per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar en l'exercici.

#### *Finançament dels compromisos reconduïts*

L'entitat ha incorporat al pressupost de l'exercici 2023 crèdits reconduïts de compromisos d'exercicis anteriors per un import de 60.162 euros, el finançament dels quals són transferències corrents i de capital. Aquest fet comporta que aquests compromisos adquirits en exercicis anteriors es financin amb recursos de l'exercici corrent, quan el seu finançament hauria de derivar dels recursos obtinguts en els exercicis objecte dels compromisos i que s'haurien d'incorporar al pressupost d'ingressos com a actius financers.

## 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

| Euros                             |                            |                          |                           |   |                                    |  |  |                     |
|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------|---|------------------------------------|--|--|---------------------|
| Capítol                           | Pressupost inicial<br>2023 | Pressupost final<br>2023 | Liquidat exercici<br>2023 | Diferència pressupost final i realitzat<br>2023 | Liquidat exercici anterior<br>2022 | Variació liquidat exercicis<br>2023-2022 | % Variació liquidat exercicis<br>2023-2022 | Cobrat<br>2023      |
| 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         | 2.153.937,32               | 2.192.907,29             | 2.153.937,35              | -38.969,94                                      | 2.170.406,57                       | -16.469,22                               | -0,76%                                     | 1.618.382,33        |
| 5 Ingressos patrimonials          | 0,00                       | 0,00                     | 0,00                      | 0,00  | 0,00                               | 0,00                                     | -  | 0,00                |
| <i>Ingressos corrents</i>         | <b>2.153.937,32</b>        | <b>2.192.907,29</b>      | <b>2.153.937,35</b>       | <b>-38.969,94</b>                               | <b>2.170.406,57</b>                | <b>-16.469,22</b>                        | <b>-0,76%</b>                              | <b>1.618.382,33</b> |
| 6 Alienacions d'inversions        | 0,00                       | 0,00                     | 0,00                      | 0,00  | 0,00                               | 0,00                                     | -  | 0,00                |
| 7 Transferències de capital       | 104.000,00                 | 125.191,74               | 120.902,42                | -4.289,32                                       | 152.231,91                         | -31.329,49                               | -20,58%                                    | 1.159,70            |
| 8 Actius financers                | 0,00                       | 0,00                     | 0,00                      | 0,00  | 0,00                               | 0,00                                     | -  | 0,00                |
| 9 Passius financers               | 0,00                       | 0,00                     | 0,00                      | 0,00  | 0,00                               | 0,00                                     | -  | 0,00                |
| <i>Ingressos de capital</i>       | <b>104.000,00</b>          | <b>125.191,74</b>        | <b>120.902,42</b>         | <b>-4.289,32</b>                                | <b>152.231,91</b>                  | <b>-31.329,49</b>                        | <b>-20,58%</b>                             | <b>1.159,70</b>     |
| <b>Total pressupost ingressos</b> | <b>2.257.937,32</b>        | <b>2.318.099,03</b>      | <b>2.274.839,77</b>       | <b>-43.259,26</b>                               | <b>2.322.638,48</b>                | <b>-47.798,71</b>                        | <b>-2,06%</b>                              | <b>1.619.542,03</b> |

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Euros

| Capítol                             | Pressupost inicial<br>2023 | Modificacions<br>2023 | Pressupost final<br>2023 | Liquidat exercici<br>2023 | Diferència pressupost final i realitzat<br>2023 | Liquidat exercici anterior<br>2022 | Variació liquidat exercicis<br>2023-2022 | % Variació liquidat exercicis<br>2023-2022 | Pagat<br>2023       |
|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|---|------------------------------------|--|--|---------------------|
| 1 Despeses de personal              | 1.583.072,32               | 173.369,76            | 1.756.442,08             | 1.752.692,68              | -3.749,40                                       | 1.541.072,61                       | 211.620,07                               | 13,73%                                     | 1.752.692,68        |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 564.415,00                 | -134.399,79           | 430.015,21               | 398.687,69                | -31.327,52                                      | 409.374,79                         | -10.687,10                               | -2,61%                                     | 398.687,69          |
| 3 Despeses financeres               | 350,00                     | 0,00                  | 350,00                   | 100,74                    | -249,26   | 201,48                             | -100,74                                  | -50,00%                                    | 100,74              |
| 4 Transferències corrents           | 6.100,00                   | 0,00                  | 6.100,00                 | 6.080,00                  | -20,00  | 6.080,00                           | 0,00                                     | 0,00%                                      | 6.080,00            |
| <b>Despeses corrents</b>            | <b>2.153.937,32</b>        | <b>38.969,97</b>      | <b>2.192.907,29</b>      | <b>2.157.561,11</b>       | <b>-35.346,18</b>                               | <b>1.956.728,88</b>                | <b>200.832,23</b>                        | <b>10,26%</b>                              | <b>2.157.561,11</b> |
| 6 Inversions reals                  | 104.000,00                 | 21.191,74             | 125.191,74               | 119.742,72                | -5.449,02                                       | 152.231,91                         | -32.489,19                               | -21,34%                                    | 119.742,72          |
| 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>104.000,00</b>          | <b>21.191,74</b>      | <b>125.191,74</b>        | <b>119.742,72</b>         | <b>-5.449,02</b>                                | <b>152.231,91</b>                  | <b>-32.489,19</b>                        | <b>-21,34%</b>                             | <b>119.742,72</b>   |
| <b>Total pressupost despeses</b>    | <b>2.257.937,32</b>        | <b>60.161,71</b>      | <b>2.318.099,03</b>      | <b>2.277.303,83</b>       | <b>-40.795,20</b>                               | <b>2.108.960,79</b>                | <b>168.343,04</b>                        | <b>7,98%</b>                               | <b>2.277.303,83</b> |

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

## Resultat pressupostari

### Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2023

Euros

| Capítol                                     | Pressupost inicial 2023 | Pressupost final 2023 | Liquidat exercici 2023 | % Liquidat/ Press. final 2023 | Liquidat exercici anterior 2022 | Variació liquidat exercicis 2023-2022 | % Variació liquidat exercicis 2023-2022 |
|---|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---|
| Ingressos corrents                          | 2.153.937,32            | 2.192.907,29          | 2.153.937,35           | 98,22%                        | 2.170.406,57                    | -16.469,22                            | -0,76%                                  |
| Despeses de funcionament (1)                | -2.153.587,32           | -2.192.557,29         | -2.157.460,37          | -98,40%                       | -1.956.527,40                   | -200.932,97                           | 10,27%                                  |
| Ingressos de capital                        | 104.000,00              | 125.191,74            | 120.902,42             | 96,57%                        | 152.231,91                      | -31.329,49                            | -20,58%                                 |
| Despeses de capital                         | -104.000,00             | -125.191,74           | -119.742,72            | 95,65%                        | -152.231,91                     | 32.489,19                             | -21,34%                                 |
| <b>Superàvit o dèficit de gestió</b>        | <b>350,00</b>           | <b>350,00</b>         | <b>-2.363,32</b>       | <b>-675,23%</b>               | <b>213.879,17</b>               | <b>-216.242,49</b>                    | <b>-101,10%</b>                         |
| Despeses financeres                         | -350,00                 | -350,00               | -100,74                | 28,78%                        | -201,48                         | -100,74                               | 50,00%                                  |
| <b>Superàvit o dèficit de caixa</b>         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>-2.464,06</b>       | <b>--</b>                     | <b>213.677,69</b>               | <b>-216.343,23</b>                    | <b>-101,25%</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>-2.464,06</b>       | <b>--</b>                     | <b>213.677,69</b>               | <b>-216.343,23</b>                    | <b>-101,25%</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)

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

### *Principi d'especialitat quantitativa*

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 15 del DLTRLGFP, en el concepte de "161 Prestacions socials" corresponents a les despeses de personal per un import de 4.132 euros.

### **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 2023 | Modific. 2023 | Pressupost final 2023 | Liquidat exercici 2023 | Diferència pressupost final i realitzat 2023 | Liquidat exercici anterior 2022 | Variació liquidat exercicis 2023-2022 | % Variació liquidat exercicis 2023-2022 | % execució pressup. final 2023 |
|-------|-------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------------|
| 403   | Del M.I.Govern          | 2.153.937,32            | 38.969,97     | 2.192.907,29          | 2.153.937,35           | -38.969,94                                   | 2.168.076,12                    | -14.138,77                            | -0,65%                                  | 98,22%                         |
| 40320 | Del M.I.Govern          | 2.153.937,32            | 38.969,97     | 2.192.907,29          | 2.153.937,35           | -38.969,94                                   | 2.168.076,12                    | -14.138,77                            | -0,65%                                  | 98,22%                         |
| 440   | D'altres entitats       | 0,00                    | 0,00          | 0,00                  | 0,00                   | 0,00   | 2.330,45                        | -2.330,45                             | -100,00%                                | 100,00%                        |
| 440   | D'altres entitats       | 0,00                    | 0,00          | 0,00                  | 0,00                   | 0,00   | 2.330,45                        | -2.330,45                             | -100,00%                                | 100,00%                        |
| 4     | Transferències corrents | 2.153.937,32            | 38.969,97     | 2.192.907,29          | 2.153.937,35           | -38.969,94                                   | 2.170.406,57                    | -16.469,22                            | -0,76%                                  | 98,22%                         |

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

Veure nota 2.1.2.

#### *Transferències de capital*

|       | Classificació econòmica   | Pressupost inicial 2023 | Modific. 2023 | Pressupost final 2023 | Liquidat exercici 2023 | Diferència pressupost final i realitzat 2023 | Liquidat exercici anterior 2022 | Variació liquidat exercicis 2023-2022 | % Variació liquidat exercicis 2023-2022 | % execució pressup. final 2023 |
|-------|---------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------------|
| 702   | Del M.I.Govern            | 104.000,00              | 21.191,74     | 125.191,74            | 120.902,42             | -4.289,32                                    | 152.231,91                      | -31.329,49                            | -20,58%                                 | 96,57%                         |
| 70200 | Del M.I.Govern            | 104.000,00              | 21.191,74     | 125.191,74            | 120.902,42             | -4.289,32                                    | 152.231,91                      | -31.329,49                            | -20,58%                                 | 96,57%                         |
| 7     | Transferències de capital | 104.000,00              | 21.191,74     | 125.191,74            | 120.902,42             | -4.289,32                                    | 152.231,91                      | -31.329,49                            | -20,58%                                 | 96,57%                         |

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

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

#### *Transferències de capital*

L'entitat liquida en l'exercici 2023 transferències de capital per un import de 120.902 euros, de les quals sol·licita a Govern el cobrament d'inversions per 104.000 euros. Aquest fet comporta que els imports liquidats per aquest concepte, i el resultat pressupostari, estigui sobrevalorat en 16.902 euros.

## 2.2.2. Despeses de personal

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

|       | Classificació econòmica                              | Pressupost final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat exercici | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | % execució pressup. final |
|-------|--|------------------|-------------------|---|-------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|       |  | 2023             | 2023              | 2023                                    | 2022              | 2023-2022                   | 2023-2022                     | 2023                      |
| 100   | Retrib.bàsiques altr.rem.u.alts càrrecs              | 147.929,57       | 147.929,56        | -0,01                                   | 146.104,66        | 1.824,90                    | 1,25%                         | 100,00%                   |
| 10020 | Despeses de gratificació membres CSJ                 | 147.929,57       | 147.929,56        | -0,01                                   | 146.104,66        | 1.824,90                    | 1,25%                         | 100,00%                   |
| 110   | Remuneracions bàsiques i altres, personal fix        | 1.356.865,18     | 1.348.983,85      | -7.881,33                               | 1.174.596,60      | 174.387,25                  | 14,85%                        | 99,42%                    |
| 11000 | Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit    | 1.122.672,44     | 1.119.721,24      | -2.951,20                               | 967.348,82        | 152.372,42                  | 15,75%                        | 99,74%                    |
| 11010 | Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef. | 176.306,76       | 175.508,57        | -798,19                                 | 158.267,81        | 17.240,76                   | 10,89%                        | 99,55%                    |
| 11020 | Permanències, primes i especialitats                 | 12.273,84        | 12.273,84         | 0,00                                    | 22.474,33         | -10.200,49                  | -45,39%                       | 100,00%                   |
| 11040 | Guàrdies i presència efectiva                        | 39.947,14        | 35.815,20         | -4.131,94                               | 22.649,34         | 13.165,86                   | 58,13%                        | 89,66%                    |
| 11050 | Compens. treball suplem. treball/ torns i festius    | 5.665,00         | 5.665,00          | 0,00                                    | 3.547,17          | 2.117,83                    | 59,70%                        | 100,00%                   |
| 11060 | Primes matrimoni i naix. pers. fix                   | 0,00             | 0,00              | 0,00                                    | 309,13            | -309,13                     | -100,00%                      | --                        |
| 160   | Quotes seguretat social                              | 222.322,37       | 222.322,37        | 0,00                                    | 195.839,20        | 26.483,17                   | 13,52%                        | 100,00%                   |
| 16000 | Quotes seguretat social, alts càrrecs                | 16.133,50        | 16.133,50         | 0,00                                    | 16.133,16         | 0,34                        | 0,00%                         | 100,00%                   |
| 16010 | Quotes segur.soc., pers. func. i ag. Adm. caràc.     | 206.188,87       | 206.188,87        | 0,00                                    | 179.706,04        | 26.482,83                   | 14,74%                        | 100,00%                   |
| 161   | Prestacions socials                                  | 24.496,43        | 28.628,37         | 0,00                                    | 21.172,71         | -12.753,82                  | -60,24%                       | 116,87%                   |
| 16100 | Pensions   | 24.496,43        | 28.628,37         | 0,00                                    | 8.418,89          | 12.753,82                   | -100,00%                      | --                        |
| 16102 | Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)          | 0,00             | 0,00              | 0,00                                    | 12.753,82         | -12.753,82                  | -100,00%                      | --                        |
| 163   | Despeses socials del personal                        | 4.828,53         | 4.828,53          | 0,00                                    | 3.359,44          | 1.469,09                    | 43,73%                        | 100,00%                   |
| 16300 | Formació i perfeccionament del personal              | 4.828,53         | 4.828,53          | 0,00                                    | 3.359,44          | 1.469,09                    | 43,73%                        | 100,00%                   |
| 1     | Despeses de personal                                 | 1.756.442,08     | 1.752.692,68      | -7.881,34                               | 1.541.072,61      | 191.410,59                  | 12,42%                        | 99,79%                    |

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

Nota: Del quadre anterior, la variació entre el pressupost final i el realitzat del concepte 161 Prestacions socials seria de 4.131,94 euros, la variació entre el liquidat 2023 i 2022 seria de 7.455,66 euros, el % de variació entre els liquidats seria de 35,21%. Del total del capítol 1, la variació entre el pressupost final i el realitzat seria de -3.749,40 euros, la variació entre el liquidat 2023 i 2022 seria de 211.620,07 euros, el % de variació entre els liquidats seria de 13,73%.

### Veure nota 2.2

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 nòmimes 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.

#### *Manca procediments de control en la contractació de personal*

De la revisió efectuada, s'evidencia que en un dels concursos de convocatòria d'oposició per a la provisió d'una plaça de nova creació adscrita al CSJ, no es disposa de procediments eficaços que permetin verificar que els candidats compleixin els requisits indicats en les bases de la convocatòria. Es recomana adoptar procediments de control que permetin garantir la integritat de les dades aportades pels candidats.

## 2.2.3. Consum en béns corrents i serveis

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

|       | Classificació econòmica                             | Pressupost final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat exercici | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | % execució pressupost final |
|-------|---|------------------|-------------------|---|-------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
|       |   | 2023             | 2023              | 2023                                    | 2022              | 2023-2022                   | 2023-2022                     | 2023                        |
| 203   | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament  | 561,00           | 560,94            | -0,06                                   | 523,76            | 37,18                       | 7,10%                         | 99,99%                      |
| 20300 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament  | 561,00           | 560,94            | -0,06                                   | 523,76            | 37,18                       | 7,10%                         | 99,99%                      |
| 208   | Lloguer altre immobilitzat immaterial               | 116.929,25       | 116.929,25        | 0,00                                    | 183.403,16        | -66.473,91                  | -36,24%                       | 100,00%                     |
| 20805 | Renovació de llicències                             | 116.929,25       | 116.929,25        | 0,00                                    | 183.403,16        | -66.473,91                  | -36,24%                       | 100,00%                     |
| 212   | Rep. i conserv. edificis i altres construccions     | 4.264,01         | 4.264,00          | -0,01                                   | 4.382,85          | -118,85                     | -2,71%                        | 100,00%                     |
| 21200 | Rep. i conserv. edificis i altres construccions     | 4.264,01         | 4.264,00          | -0,01                                   | 4.382,85          | -118,85                     | -2,71%                        | 100,00%                     |
| 213   | Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip. | 5.355,49         | 4.895,97          | -459,52                                 | 46,95             | 4.849,02                    | 10328,05%                     | 91,42%                      |
| 21300 | Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip. | 5.355,49         | 4.895,97          | -459,52                                 | 46,95             | 4.849,02                    | 10328,05%                     | 91,42%                      |
| 214   | Rep. i conserv. material de transport               | 1.746,24         | 1.746,24          | 0,00                                    | 1.089,06          | 657,18                      | 60,34%                        | 100,00%                     |
| 21400 | Rep. i conserv. material de transport               | 1.746,24         | 1.746,24          | 0,00                                    | 1.089,06          | 657,18                      | 60,34%                        | 100,00%                     |
| 215   | Rep. i conserv. mobiliari i efectes                 | 1.207,22         | 1.207,22          | 0,00                                    | 1.942,61          | -735,39                     | -37,86%                       | 100,00%                     |
| 21500 | Rep. i conserv. mobiliari i efectes                 | 1.207,22         | 1.207,22          | 0,00                                    | 1.942,61          | -735,39                     | -37,86%                       | 100,00%                     |
| 216   | Rep. i conserv. d'equipaments informàtics           | 2.345,57         | 1.212,25          | -1.133,32                               | 523,60            | 688,65                      | 131,52%                       | 51,68%                      |
| 21600 | Rep. i conserv. d'equipaments informàtics           | 2.345,57         | 1.212,25          | -1.133,32                               | 523,60            | 688,65                      | 131,52%                       | 51,68%                      |
| 220   | Material d'oficina ordinari                         | 9.448,15         | 7.348,50          | -2.099,65                               | 8.187,09          | -838,59                     | -10,24%                       | 77,78%                      |
| 22000 | Material d'oficina ordinari                         | 1.537,12         | 1.537,12          | 0,00                                    | 1.149,42          | 387,70                      | 33,73%                        | 100,00%                     |
| 22001 | Impressió de documents                              | 500,00           | 267,72            | -232,28                                 | 50,94             | 216,78                      | 425,56%                       | 53,54%                      |
| 22010 | Petit mobiliari i estris                            | 62,75            | 62,75             | 0,00                                    | 1.495,35          | -1.432,60                   | -95,80%                       | 100,00%                     |
| 22020 | Prensa i revistes                                   | 848,28           | 848,28            | 0,00                                    | 820,00            | 28,28                       | 3,45%                         | 100,00%                     |
| 22030 | Llibres i altres publicacions                       | 5.000,00         | 3.527,99          | -1.472,01                               | 4.153,04          | -625,05                     | -15,05%                       | 70,56%                      |
| 22040 | Consumibles d'informàtica                           | 1.500,00         | 1.104,64          | -395,36                                 | 518,34            | 586,30                      | 113,11%                       | 73,64%                      |
| 221   | Subministraments                                    | 31.724,14        | 29.867,90         | -1.856,24                               | 22.866,53         | 7.001,37                    | 30,62%                        | 94,15%                      |
| 22120 | Carburants per a locomoció                          | 3.000,00         | 1.983,39          | -1.016,61                               | 1.888,21          | 95,18                       | 5,04%                         | 66,11%                      |
| 22140 | Vestuari  | 8.230,00         | 8.168,40          | -61,60                                  | 11.016,68         | -2.848,28                   | -25,85%                       | 99,25%                      |
| 22150 | Productes alimentaris                               | 4.464,02         | 4.521,52          | 57,50                                   | 3.235,76          | 1.285,76                    | 39,74%                        | 101,29%                     |
| 22160 | Productes farmacèutics i sanitaris                  | 250,00           | 96,70             | -153,30                                 | 279,08            | -182,38                     | -65,35%                       | 38,68%                      |
| 22180 | Productes de neteja                                 | 750,00           | 451,50            | -298,50                                 | 1.809,75          | -1.358,25                   | -75,05%                       | 60,20%                      |
| 22190 | Altres subministraments                             | 15.030,12        | 14.646,39         | -383,73                                 | 4.637,05          | 10.009,34                   | 215,86%                       | 97,45%                      |
| 222   | Comunicacions                                       | 102.039,25       | 91.296,95         | -10.742,30                              | 92.088,60         | -791,65                     | -0,86%                        | 89,47%                      |
| 22200 | Serveis telefònics                                  | 94.000,00        | 86.061,10         | -7.938,90                               | 87.541,56         | -1.480,46                   | -1,69%                        | 91,55%                      |
| 22210 | Serveis postals                                     | 8.039,25         | 5.235,85          | -2.803,40                               | 4.547,04          | 688,81                      | 15,15%                        | 65,13%                      |
| 223   | Transport   | 891,60           | 108,08            | -41,92                                  | 490,48            | 72,18                       | 14,72%                        | 12,12%                      |
| 22310 | Missatgers  | 150,00           | 108,08            | -41,92                                  | 35,90             | 72,18                       | 201,06%                       | 72,05%                      |
| 22330 | Altres transports                                   | 741,60           | 0,00              | 0,00                                    | 454,58            | 0,00                        | 0,00%                         | 0,00%                       |
| 224   | Primes d'assegurances                               | 3.351,06         | 1.758,38          | -1.592,68                               | 1.752,27          | 6,11                        | 0,35%                         | 52,47%                      |
| 22420 | Primes d'assegurances vehicles                      | 2.601,06         | 1.758,38          | -842,68                                 | 1.752,27          | 6,11                        | 0,35%                         | 67,60%                      |
| 22430 | Primes d'assegurances assist. pers.                 | 750,00           | 0,00              | -750,00                                 | 0,00              | 0,00                        | 0,00%                         | 0,00%                       |
| 226   | Altres serveis                                      | 46.553,90        | 41.230,57         | -5.323,33                               | 21.001,53         | 20.229,04                   | 96,32%                        | 88,57%                      |
| 22610 | Atencions protocol·làries                           | 16.458,15        | 16.063,18         | -394,97                                 | 5.516,45          | 10.546,73                   | 191,19%                       | 97,60%                      |
| 22620 | Divulgació i publicacions                           | 1.359,34         | 1.218,00          | -141,34                                 | 1.000,00          | 218,00                      | 21,80%                        | 89,60%                      |
| 22630 | Jurisdicció i contenciosos                          | 22.149,70        | 17.362,68         | -4.787,02                               | 5.315,18          | 12.047,50                   | 226,66%                       | 78,39%                      |
| 22650 | Despeses de comunitat                               | 0,00             | 0,00              | 0,00                                    | 644,69            | -644,69                     | -100,00%                      | --                          |
| 22660 | Reunions, conferències i cursos                     | 6.586,71         | 6.586,71          | 0,00                                    | 8.525,21          | -1.938,50                   | -22,74%                       | 100,00%                     |
| 227   | Treballs realitzats per altres empreses             | 83.156,50        | 76.141,04         | -7.015,46                               | 59.412,59         | 16.728,45                   | 28,16%                        | 91,56%                      |
| 22700 | Treballs realitzats per empreses neteja/san.        | 0,50             | 0,00              | -0,50                                   | 0,00              | 0,00                        | 0,00%                         | 0,00%                       |
| 22710 | Treballs realitzats per empreses seguretat          | 0,00             | 0,00              | 0,00                                    | 327,50            | -327,50                     | -100,00%                      | --                          |
| 22760 | Estudis i treballs tècnics                          | 83.156,00        | 76.141,04         | -7.014,96                               | 59.085,09         | 17.055,95                   | 28,87%                        | 91,56%                      |
| 230   | Reemborsament de dietes                             | 14.822,63        | 14.773,09         | -49,54                                  | 6.738,24          | 8.034,85                    | 119,24%                       | 99,67%                      |
| 23010 | Reemborsament de dietes                             | 14.822,63        | 14.773,09         | -49,54                                  | 6.738,24          | 8.034,85                    | 119,24%                       | 99,67%                      |
| 231   | Locomoció   | 5.619,20         | 5.347,31          | -271,89                                 | 4.925,47          | 421,84                      | 8,56%                         | 95,16%                      |
| 23100 | Locomoció i desplaçament de personal                | 5.619,20         | 5.347,31          | -271,89                                 | 4.925,47          | 421,84                      | 8,56%                         | 95,16%                      |
| 2     | Consum de béns corrents i serveis                   | 430.015,21       | 398.687,69        | -30.586,92                              | 409.374,79        | -10.232,52                  | -2,50%                        | 92,71%                      |

Font: Consell Superior de la Justícia

(Imports en euros)

Nota: Del quadre anterior, la variació entre el pressupost final i el realitzat del concepte 223 Transport seria de -783,52 euros, la variació entre el liquidat 2023 i 2022 seria de -382,40 euros i el % de variació entre els liquidats seria de -77,96%. Del total del capítol 2, la variació entre el pressupost final i el realitzat seria de -31.327,52 euros, la variació entre el liquidat 2023 i 2022 seria de -10.687,10 euros, el % de variació entre els liquidats seria de -2,61%.

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 2023 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 19.356 euros procedents de serveis i béns rebuts en l'exercici 2022 i anteriors.

Aquest fet és contrari al principi d'anualitat tal qual establert en l'article 14 del DLTRLGFP.

### **2.2.4. Despeses financeres**

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

|       | Classificació econòmica        | Pressupost final<br>2023 | Liquidat exercici<br>2023 | Diferència pressupost final i realitzat<br>2023 | Liquidat exercici<br>2022 | Variació liquidat exercicis<br>2023-2022 | % Variació liquidat exercicis<br>2023-2022 | % execució pressup. final<br>2023 |
|-------|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|---|---------------------------|--|--|-----------------------------------|
|       | Interessos de comptes corrents | 350,00                   | 100,74                    | -249,26   | 201,48                    | -100,74                                  | -50,00%                                    | 28,78%                            |
| 34910 | Comissions serveis bancaris    | 350,00                   | 100,74                    | -249,26   | 201,48                    | -100,74                                  | -50,00%                                    | 28,78%                            |
| 3     | Despeses financeres            | 350,00                   | 100,74                    | -249,26   | 201,48                    | -100,74                                  | -50,00%                                    | 28,78%                            |

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

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

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

|       | Classificació econòmica     | Pressupost final<br>2023 | Liquidat exercici<br>2023 | Diferència pressupost final i realitzat<br>2023 | Liquidat exercici<br>2022 | Variació liquidat exercicis<br>2023-2022 | % Variació liquidat exercicis<br>2023-2022 | % execució pressup. final<br>2023 |
|-------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|---|---------------------------|--|--|-----------------------------------|
| 492   | A l'exterior                | 6.100,00                 | 6.080,00                  | -20,00  | 6.080,00                  | 0,00                                     | 0,00%                                      | 99,67%                            |
| 49206 | A Organismes Internacionals | 6.100,00                 | 6.080,00                  | -20,00  | 6.080,00                  | 0,00                                     | 0,00%                                      | 99,67%                            |
| 4     | Transferències corrents     | 6.100,00                 | 6.080,00                  | -20,00  | 6.080,00                  | 0,00                                     | 0,00%                                      | 99,67%                            |

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

## 2.2.6. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2023 presenten el següent detall:

|       | Classificació econòmica                  | Pressupost final<br>2023 | Liquidat exercici<br>2023 | Diferència pressupost final i realitzat<br>2023 | Liquidat exercici<br>2022 | Variació liquidat exercicis<br>2023-2022 | % Variació liquidat exercicis<br>2023-2022 | % execució pressup. final<br>2023 |
|-------|--|--------------------------|---------------------------|---|---------------------------|--|--|-----------------------------------|
| 603   | Maquinària, instal·lacions i equipament  | 1.405,92                 | 0,00                      | -1.405,92                                       | 581,34                    | -581,34                                  | -100,00%                                   | 0,00%                             |
| 60390 | Altra maquinària i equipament            | 1.405,92                 | 0,00                      | -1.405,92                                       | 581,34                    | -581,34                                  | -100,00%                                   | 0,00%                             |
| 605   | Mobiliari i estris                       | 1.094,08                 | 1.094,08                  | 0,00  | 2.014,66                  | -920,58                                  | -45,69%                                    | 100,00%                           |
| 60500 | Mobiliari                                | 1.094,08                 | 1.094,08                  | 0,00  | 2.014,66                  | -920,58                                  | -45,69%                                    | 100,00%                           |
| 606   | Equipaments per a processos d'informació | 7.203,00                 | 7.203,00                  | 0,00  | 257,50                    | 6.945,50                                 | 2697,28%                                   | 100,00%                           |
| 60610 | Equipaments per a processos d'informació | 7.203,00                 | 7.203,00                  | 0,00  | 257,50                    | 6.945,50                                 | 2697,28%                                   | 100,00%                           |
| 608   | Altres immobilitzats materials           | 1.500,00                 | 217,95                    | -1.282,05                                       | 2.455,25                  | -2.237,30                                | -91,12%                                    | 14,53%                            |
| 60880 | Material de comunicacions                | 1.500,00                 | 217,95                    | -1.282,05                                       | 2.455,25                  | -2.237,30                                | -91,12%                                    | 14,53%                            |
| 640   | Immobilitzats immaterials                | 113.988,74               | 111.227,69                | -2.761,05                                       | 146.923,16                | -35.695,47                               | -24,30%                                    | 97,58%                            |
| 64050 | Aplicacions informàtiques                | 113.988,74               | 111.227,69                | -2.761,05                                       | 146.923,16                | -35.695,47                               | -24,30%                                    | 97,58%                            |
| 6     | <b>Inversions reals</b>                  | <b>125.191,74</b>        | <b>119.742,72</b>         | <b>-5.449,02</b>                                | <b>152.231,91</b>         | <b>-32.489,19</b>                        | <b>-21,34%</b>                             | <b>95,65%</b>                     |

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

## 2.3. Estats financers

### *Estat de situació financera*

| Estats financers                                       | Notes | Euros               |                     |
|--|-------|---------------------|---------------------|
|  |       | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
| <b>ACTIUS</b>  |       |                     |                     |
| <b>Actius corrents</b>                                 |       |                     |                     |
| Efectiu i equivalents d'efectiu                        | 3     | 1.185.498,25        | 1.879.254,67        |
| Comptes a cobrar                                       | 4     | 681.550,80          | 176.185,23          |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació   |       | 0,00                | 0,00                |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació |       | 681.550,80          | 176.185,23          |
| Ajustaments per periodificació                         |       | 2.504,98            | 1.230,05            |
| <b>Total actius corrents</b>                           |       | <b>1.869.554,03</b> | <b>2.056.669,95</b> |
| <b>Actius no corrents</b>                              |       |                     |                     |
| Propietat, planta i equipament                         | 5     | 51.599,00           | 73.441,27           |
| Actius intangibles                                     | 6     | 211.681,11          | 220.947,59          |
| Fiances  |       | 400,00              | 400,00              |
| <b>Total actius no corrents</b>                        |       | <b>263.680,11</b>   | <b>294.788,86</b>   |
| <b>Total Actius</b>                                    |       | <b>2.133.234,14</b> | <b>2.351.458,81</b> |

| Estats financers                   | Notes | Euros               |                     |
|------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
|                                    |       | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
| <b>PASSIUS</b>                     |       |                     |                     |
| <b>Passius corrents</b>            |       |                     |                     |
| Comptes a pagar                    | 7     | 1.320.669,90        | 362.146,98          |
| <b>Total passius corrents</b>      |       | <b>1.320.669,90</b> | <b>362.146,98</b>   |
| <b>Passius no corrents</b>         |       |                     |                     |
| Subvencions de capital             | 8     | 0,00                | 0,00                |
| <b>Total passius no corrents</b>   |       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Total Passius</b>               |       | <b>1.320.669,90</b> | <b>362.146,98</b>   |
| <b>Actiu net/Patrimoni</b>         |       |                     |                     |
| Resultats d'exercicis anteriors    |       | 846.132,13          | 1.770.424,51        |
| Resultat de l'exercici             |       | -33.567,89          | 218.887,32          |
| <b>Total Actiu net/Patrimoni</b>   | 9     | <b>812.564,24</b>   | <b>1.989.311,83</b> |
| <b>Actius i Passius total nets</b> |       | <b>2.133.234,14</b> | <b>2.351.458,81</b> |

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

## Estat de rendiment financer

| Resultat Financer                       | Notes | Euros                |                      |
|---|-------|----------------------|----------------------|
|   |       | 2023                 | 2022                 |
| <b>Ingressos sense contraprestació</b>  | 10    |                      |                      |
| Transferències, subvencions i donacions |       | 2.274.839,77         | 2.321.172,94         |
| <b>Total</b>                            |       | <b>2.274.839,77</b>  | <b>2.321.172,94</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                        |       | 0,00                 | 1.465,90             |
| <b>Total</b>                            |       | <b>0,00</b>          | <b>1.465,90</b>      |
| <b>Ingressos Totals</b>                 |       | <b>2.274.839,77</b>  | <b>2.322.638,84</b>  |
| <b>Despeses</b>                         |       |                      |                      |
| Despeses de personal                    | 11    | -1.752.692,68        | -1.541.072,61        |
| Transferències i subvencions            |       | -6.080,00            | -6.080,00            |
| Serveis exteriors                       | 12    | -398.783,51          | -409.777,76          |
| Amortització i depreciació              | 5,6   | -150.851,47          | -146.565,10          |
| Despeses financeres                     |       | 0,00                 | 0,00                 |
| Despeses excepcionals                   |       | 0,00                 | -256,05              |
| <b>Total despeses</b>                   |       | <b>-2.308.407,66</b> | <b>-2.103.751,52</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>-33.567,89</b>    | <b>218.887,32</b>    |
| Impostos                                |       |                      |                      |
| <b>Resultat després d'impostos</b>      |       | <b>-33.567,89</b>    | <b>218.887,32</b>    |

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

*Estat de fluxos d'efectiu*

*Euros*

|   | <b>2023</b>          |
|---|----------------------|
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>                      |                      |
| <b>Cobraments</b>   | <b>1.772.336,75</b>  |
| Transferències corrents   | 1.618.382,33         |
| Subvencions de capital  | 148.490,36           |
| Altres cobraments   | 5.464,06             |
| <b>Pagaments</b>  | <b>-2.346.350,45</b> |
| Sou net treballadors  | -1.355.495,50        |
| CASS  | -272.266,07          |
| Retencions IRPF   | -20.298,89           |
| Mútua i Pla Pensions  | -30.786,13           |
| Proveïdors i altres pagaments   | -667.503,86          |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>                 | <b>-574.013,70</b>   |
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>                      |                      |
| Compra de planta i equipament   | -8.515,03            |
| Compra d'actius intangibles   | -111.227,69          |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>                 | <b>-119.742,72</b>   |
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>                  | <b>0,00</b>          |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>             | <b>0,00</b>          |
| <b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b> | <b>-693.756,42</b>   |
| <b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>          | <b>1.879.254,67</b>  |
| <b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>             | <b>1.185.498,25</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 2023

Euros

| Capítol                             | Liquidació pressupost | Comptabilitat        | Diferència       |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
| <b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>  | <b>2.274.839,77</b>   | <b>2.274.839,77</b>  | <b>0,00</b>      |
| Transferències corrents             | 2.153.937,35          | 2.153.937,35         | 0,00             |
| Transferències de capital           | 120.902,42            | 120.902,42           | 0,00             |
| Ingressos patrimonials              | 0,00                  | 0,00                 | 0,00             |
| Altres                              | 0,00                  | 0,00                 | 0,00             |
| <b>DESPESES (oblig. liquidades)</b> | <b>-2.277.303,83</b>  | <b>-2.308.407,66</b> | <b>31.103,83</b> |
| Despeses de personal                | -1.752.692,68         | -1.752.692,68        | 0,00             |
| Consum de béns corrents i serveis   | -398.687,69           | -398.682,77          | -4,92            |
| Despeses financeres                 | -100,74               | -100,74              | 0,00             |
| Transferències corrents             | -6.080,00             | -6.080,00            | 0,00             |
| Inversions reals                    | -119.742,72           | -150.851,47          | 31.108,75        |
| Actius financers                    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00             |
| Altres                              | 0,00                  | 0,00                 | 0,00             |
| <b>RESULTAT</b>                     | <b>-2.464,06</b>      | <b>-33.567,89</b>    | <b>31.103,83</b> |

| <b>AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE</b> |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| <b>RESULTAT COMPTABLE</b>            | <b>-33.567,89</b> |
| Altes/Baixes d'immobilitzat          | -119.742,72       |
| Amortitzacions                       | 150.851,47        |
| Periodificació assegurances          | -4,92             |
| <b>RESULTAT AJUSTAT</b>              | <b>-2.464,06</b>  |

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               |
|--|---------------------|
| <b>1. Cobraments</b>                           | <b>1.772.336,75</b> |
| (+) Operacions pressupostàries                 | 1.772.336,75        |
| <i>Pressupost corrent</i>                      | 1.623.846,39        |
| <i>Pressupost tancat</i>                       | 148.490,36          |
| (+) Operacions extrapressupostàries            | 0,00                |
| <b>2. Pagaments</b>                            | <b>2.466.469,15</b> |
| (+) Operacions pressupostàries                 | 2.465.199,14        |
| <i>Pressupost corrent</i>                      | 2.104.968,20        |
| <i>Pressupost tancat</i>                       | 360.230,94          |
| (+) Operacions extrapressupostàries            | 1.270,01            |
| Flux de tresoreria (1+2)                       | -694.132,40         |
| <b>Saldo final de tresoreria 31/12/2022</b>    | <b>1.879.630,65</b> |
| <b>3. Saldo final de tresoreria 31/12/2023</b> | <b>1.185.498,25</b> |

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

Nota: El saldo final de tresoreria a 31/12/2022 hauria de ser 1.879.254,67

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

| Descripció   | Saldo a<br>31/12/2023 | Saldo a<br>31/12/2022 | Variació           |
|--------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Mora Banc    | 1.185.498,25          | 1.879.254,67          | -693.756,42        |
| <b>Total</b> | <b>1.185.498,25</b>   | <b>1.879.254,67</b>   | <b>-693.756,42</b> |

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

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

#### *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 del DLTRLGFP, 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 estan integrats per les partides següents:

|  | Euros               |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | Saldo<br>31/12/2023 | Saldo<br>31/12/2022 |
| Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital  | 119.742,72          | 147.330,66          |
| Govern d'Andorra, deutor transferència corrent | 535.555,02          | 8.280,12            |
| Deutors Mútua, pendent de recuperació          | 26.253,06           | 20.574,45           |
| <b>Total</b>                                   | <b>681.550,80</b>   | <b>176.185,23</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:

| Cost                         | Saldo<br>31/12/2022 | Altes           | Baixes      | Saldo<br>31/12/2023 |
|------------------------------|---------------------|-----------------|-------------|---------------------|
| Instal·lacions tècniques     | 6.031,46            | 0,00            | 0,00        | 6.031,46            |
| Maquinària                   | 19.202,39           | 0,00            | 0,00        | 19.202,39           |
| Mobiliari                    | 65.120,72           | 1.312,03        | 0,00        | 66.432,75           |
| Equips processos informació  | 251.973,08          | 7.203,00        | 0,00        | 259.176,08          |
| Elements de transport        | 42.370,00           | 0,00            | 0,00        | 42.370,00           |
| Altres immobilitzat material | 14.327,58           | 0,00            | 0,00        | 14.327,58           |
| <b>Total</b>                 | <b>399.025,23</b>   | <b>8.515,03</b> | <b>0,00</b> | <b>407.540,26</b>   |

| Amortització acumulada            | Saldo<br>31/12/2022 | Altes             | Baixes      | Saldo<br>31/12/2023 |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| A.A. Instal·lacions tècniques     | -4.256,68           | -603,14           | 0,00        | -4.859,82           |
| A.A. Maquinària                   | -12.569,28          | -2.274,64         | 0,00        | -14.843,92          |
| A.A. Mobiliari                    | -23.538,64          | -5.074,29         | 0,00        | -28.612,93          |
| A.A. Equips processos inform.     | -236.302,26         | -14.300,11        | 0,00        | -250.602,37         |
| A.A. Elements de transport        | -29.136,39          | -5.296,24         | 0,00        | -34.432,63          |
| A.A. Altres immobilitzat material | -19.780,71          | -2.808,88         | 0,00        | -22.589,59          |
| <b>Total</b>                      | <b>-325.583,96</b>  | <b>-30.357,30</b> | <b>0,00</b> | <b>-355.941,26</b>  |

| Valor net comptable          | Saldo<br>31/12/2022 | Altes             | Baixes      | Saldo<br>31/12/2023 |
|------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| Instal·lacions tècniques     | 1.774,78            | -603,14           | 0,00        | 1.171,64            |
| Maquinària                   | 6.633,11            | -2.274,64         | 0,00        | 4.358,47            |
| Mobiliari                    | 41.582,08           | -3.762,26         | 0,00        | 37.819,82           |
| Equips processos informació  | 15.670,82           | -7.097,11         | 0,00        | 8.573,71            |
| Elements de transport        | 13.233,61           | -5.296,24         | 0,00        | 7.937,37            |
| Altres immobilitzat material | -5.453,13           | -2.808,88         | 0,00        | -8.262,01           |
| <b>Valor net comptable</b>   | <b>73.441,27</b>    | <b>-21.842,27</b> | <b>0,00</b> | <b>51.599,00</b>    |

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:

| <b>Cost</b>               | <b>Saldo<br/>31/12/2022</b> | <b>Altes</b>      | <b>Baixes</b> | <b>Saldo<br/>31/12/2023</b> |
|---------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------|-----------------------------|
| Aplicacions informàtiques | 881.377,44                  | 111.227,69        | 0,00          | 992.605,13                  |
| <b>Total</b>              | <b>881.377,44</b>           | <b>111.227,69</b> | <b>0,00</b>   | <b>992.605,13</b>           |

| <b>Amortització acumulada</b>  | <b>Saldo<br/>31/12/2022</b> | <b>Altes</b>       | <b>Baixes</b> | <b>Saldo<br/>31/12/2023</b> |
|--------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------|
| A.A. Aplicacions informàtiques | -660.429,85                 | -120.494,17        | 0,00          | -780.924,02                 |
| <b>Total</b>                   | <b>-660.429,85</b>          | <b>-120.494,17</b> | <b>0,00</b>   | <b>-780.924,02</b>          |

| <b>Valor net comptable</b> | <b>Saldo<br/>31/12/2022</b> | <b>Altes</b>     | <b>Baixes</b> | <b>Saldo<br/>31/12/2023</b> |
|----------------------------|-----------------------------|------------------|---------------|-----------------------------|
| Aplicacions informàtiques  | 220.947,59                  | -9.266,48        | 0,00          | 211.681,11                  |
| <b>Total</b>               | <b>220.947,59</b>           | <b>-9.266,48</b> | <b>0,00</b>   | <b>211.681,11</b>           |

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

### 2.3.5. Comptes a pagar

Es detalla en el quadre següent:

|   | <b>Euros</b>                |                             |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
|   | <b>Saldo<br/>31/12/2023</b> | <b>Saldo<br/>31/12/2022</b> |
| Creditors per obligacions reconegudes     | 170.856,66                  | 347.415,60                  |
| Creditor Govern                           | 1.135.101,06                | 0,00                        |
| Tarja de crèdit                           | 0,00                        | -566,80                     |
| Administracions Públiques, creditors IRPF | 1.978,79                    | 2.202,67                    |
| Caixa Andorrana de Seguretat Social       | 12.733,39                   | 13.095,51                   |
| <b>Total</b>                              | <b>1.320.669,90</b>         | <b>362.146,98</b>           |

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

En l'exercici 2023 l'entitat ha reconegut un deute amb Govern derivat de l'excedent pressupostari d'exercicis anteriors per 1.135.101 euros.

## 2.3.6. 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 01/01/2022 | Total disposat a 31/12/2022 | Total formalitzat a 31/12/2022 |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| --                  | --                          | --                          | --                             |
| <b>Total</b>        | <b>--</b>                   | <b>--</b>                   | <b>--</b>                      |

*Euros*

| Tipus d'endeutament | Total disposat a 01/01/2021 | Total disposat a 31/12/2021 | Total formalitzat a 31/12/2021 |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| --                  | --                          | --                          | --                             |
| <b>Total</b>        | <b>--</b>                   | <b>--</b>                   | <b>--</b>                      |

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

Nota: El CSJ no ha actualitzat les dates del quadre d'endeutament.

## 2.3.7. Actius nets/patrimoni

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

*Euros*

|  | Notes | Capital aportat | Altres reserves | Resultats Acumulats | Resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi) | Total actius nets/patrimoni |
|--|-------|-----------------|-----------------|---------------------|---|-----------------------------|
| <b>Saldo a 31 de desembre de 2021</b>                              |       | -               | -               | 1.396.630,06        | 359.766,01                                    | 1.756.396,07                |
| Canvis en polítiques comptables                                    |       | -               | -               | -                   | 14.028,44                                     | 14.028,44                   |
| <b>Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2021</b>                  |       | -               | -               | 1.396.630,06        | 373.794,45                                    | 1.770.424,51                |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022                    |       | -               | -               | -                   | -   | -                           |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni |       | -               | -               | -                   | -   | -                           |
| Resultat del període   |       | -               | -               | -                   | 218.887,32                                    | 218.887,32                  |
| Distribució del resultat exercici anterior                         |       | -               | -               | 373.794,45          | -373.794,45                                   | 0,00                        |
| <b>Saldo a 31 de desembre de 2022</b>                              | 9     | -               | -               | 1.770.424,51        | 218.887,32                                    | 1.989.311,83                |
| Canvis en polítiques comptables                                    |       | -               | -               | -                   | -   | -                           |
| <b>Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2022</b>                  |       | -               | -               | 1.770.424,51        | 218.887,32                                    | 1.989.311,83                |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023                    |       | -               | -               | -1.143.179,70       | -   | -1.143.179,70               |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni |       | -               | -               | -                   | -   | -                           |
| Resultat del període   |       | -               | -               | -                   | -33.567,89                                    | -33.567,89                  |
| Distribució del resultat exercici anterior                         |       | -               | -               | 218.887,32          | -218.887,32                                   | 0,00                        |
| <b>Saldo a 31 de desembre de 2023</b>                              | 9     | -               | -               | 646.132,13          | -33.567,89                                    | 812.564,24                  |

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

## 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 2023

| Conceptes  | Euros                |
|--|----------------------|
| <b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>               | <b>681.550,80</b>    |
| (+) del pressupost corrent                             | 681.550,80           |
| (+) de pressupostos tancats                            | 0,00                 |
| (+) d'operacions no pressupostàries                    | 0,00                 |
| (-) de cobrament dubtós                                | 0,00                 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva      | 0,00                 |
| <b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>          | <b>-1.320.669,90</b> |
| (+) del pressupost corrent                             | -185.568,84          |
| (+) de pressupostos tancats                            | -1.135.101,06        |
| (+) d'operacions no pressupostàries                    | 0,00                 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva      | 0,00                 |
| <b>3 (+) Fons líquids</b>                              | <b>1.185.498,25</b>  |
| <b>I Romanent de tresoreria afectat</b>                | <b>546.379,15</b>    |
| <b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>            |                      |
| <b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b> | <b>546.379,15</b>    |

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

## 2.5. Contractació pública

No s'han posat de manifest observacions en aquest apartat.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

| Pressupost d'ingressos       | Pressupost 2016 (*) | Pressupost 2017 (*) | Pressupost 2018  | Pressupost 2019 (*) | Pressupost 2020  | Pressupost 2021  | Pressupost 2022  | Pressupost 2023  |
|------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 4. Transferències corrents   | 1.483.792           | 1.466.776           | 1.702.721        | 1.863.602           | 2.046.407        | 2.272.760        | 2.159.796        | 2.153.937        |
| <b>Ingressos corrents</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> | <b>2.272.760</b> | <b>2.159.796</b> | <b>2.153.937</b> |
| 7. Transferències de capital | 186.974             | 193.031             | 160.996          | 3.259               | 268.300          | 67.681           | 207.480          | 104.000          |
| <b>Ingressos de capital</b>  | <b>186.974</b>      | <b>193.031</b>      | <b>160.996</b>   | <b>3.259</b>        | <b>268.300</b>   | <b>67.681</b>    | <b>207.480</b>   | <b>104.000</b>   |
| <b>Total ingressos</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> | <b>2.340.441</b> | <b>2.367.276</b> | <b>2.257.937</b> |

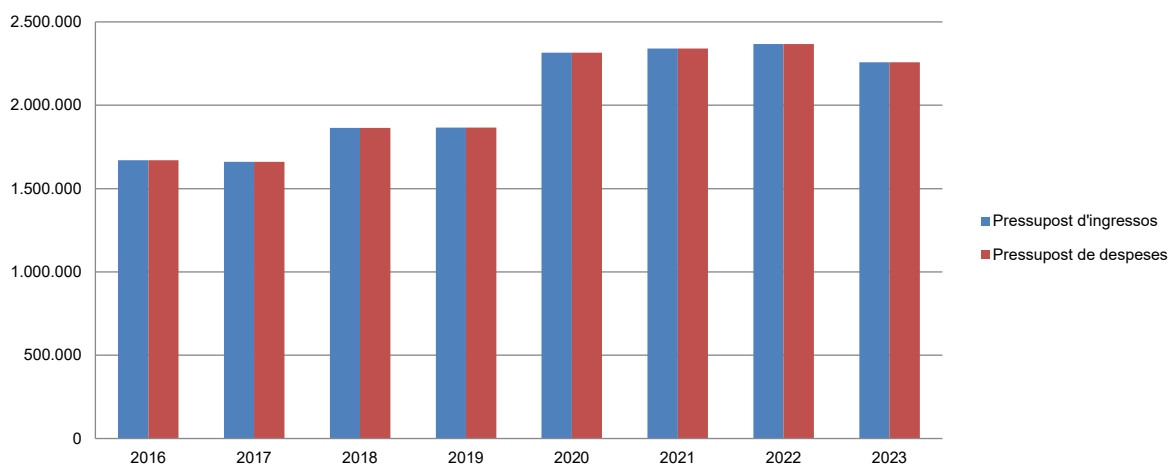
(\*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada  
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia  
 (Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses               | Pressupost 2016 (*) | Pressupost 2017 (*) | Pressupost 2018  | Pressupost 2019 (*) | Pressupost 2020  | Pressupost 2021  | Pressupost 2022  | Pressupost 2023  |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. Despeses de personal              | 1.013.809           | 1.107.333           | 1.212.638        | 1.373.341           | 1.582.152        | 1.729.858        | 1.463.692        | 1.583.072        |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 469.983             | 359.443             | 490.083          | 485.243             | 454.819          | 532.466          | 679.015          | 564.415          |
| 3. Despeses financeres               | -                   | -                   | -                | 300                 | -                | -                | 2.073            | 350              |
| 4. Transferències corrents           | -                   | -                   | -                | 4.718               | 9.436            | 10.436           | 15.016           | 6.100            |
| <b>Despeses corrents</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> | <b>2.272.760</b> | <b>2.159.796</b> | <b>2.153.937</b> |
| 6. Inversions reals                  | 186.974             | 193.031             | 160.996          | 3.259               | 268.300          | 67.681           | 207.480          | 104.000          |
| <b>Despeses de capital</b>           | <b>186.974</b>      | <b>193.031</b>      | <b>160.996</b>   | <b>3.259</b>        | <b>268.300</b>   | <b>67.681</b>    | <b>207.480</b>   | <b>104.000</b>   |
| <b>Total despeses</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> | <b>2.340.441</b> | <b>2.367.276</b> | <b>2.257.937</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)

### Evolució del pressupost



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 2016    | Liquidat 2017    | Liquidat 2018    | Liquidat 2019    | Liquidat 2020    | Liquidat 2021    | Liquidat 2022    | Liquidat 2023    |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 4. Transferències corrents   | 1.483.792        | 1.466.776        | 1.702.721        | 1.863.602        | 2.046.407        | 2.355.405        | 2.170.406        | 2.153.937        |
| 5. Ingressos patrimonials    | 126              | 1.073            | -                | -                | -                | -                | -                | -                |
| <b>Ingressos corrents</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> | <b>2.355.405</b> | <b>2.170.406</b> | <b>2.153.937</b> |
| 7. Transferències de capital | 177.585          | 142.558          | 172.641          | -                | 216.622          | 157.586          | 152.232          | 120.902          |
| <b>Ingressos de capital</b>  | <b>177.585</b>   | <b>142.558</b>   | <b>172.641</b>   | <b>-</b>         | <b>216.622</b>   | <b>157.586</b>   | <b>152.232</b>   | <b>120.902</b>   |
| <b>Total ingressos</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> | <b>2.512.991</b> | <b>2.322.638</b> | <b>2.274.839</b> |

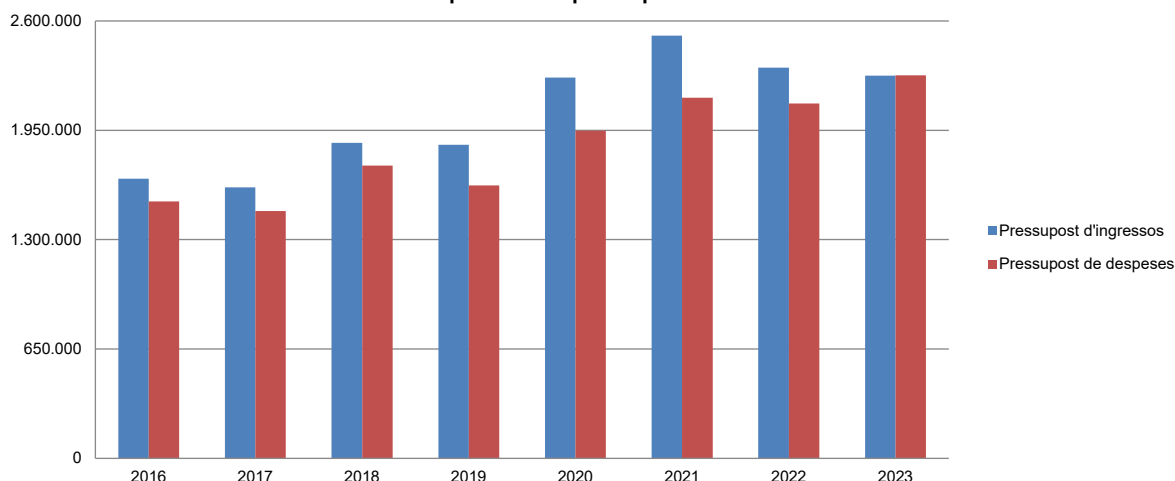
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia  
 (Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses               | Liquidat 2016    | Liquidat 2017    | Liquidat 2018    | Liquidat 2019    | Liquidat 2020    | Liquidat 2021    | Liquidat 2022    | Liquidat 2023    |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. Despeses de personal              | 1.004.297        | 974.486          | 1.147.772        | 1.206.201        | 1.340.388        | 1.430.353        | 1.541.073        | 1.752.693        |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 343.369          | 354.148          | 417.303          | 384.897          | 389.924          | 543.197          | 409.375          | 398.688          |
| 3. Despeses financeres               | 51               | 323              | -                | -                | -                | -                | 201              | 101              |
| 4. Transferències corrents           | -                | -                | 4.580            | 6.080            | 1.500            | 10.660           | 6.080            | 6.080            |
| <b>Despeses corrents</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> | <b>1.984.210</b> | <b>1.956.729</b> | <b>2.157.562</b> |
| 6. Inversions reals                  | 180.001          | 141.698          | 171.119          | 26.135           | 216.622          | 158.746          | 152.232          | 119.743          |
| 8. Actius financers                  | -                | -                | -                | -                | -                | 400              | -                | -                |
| <b>Despeses de capital</b>           | <b>180.001</b>   | <b>141.698</b>   | <b>171.119</b>   | <b>26.135</b>    | <b>216.622</b>   | <b>159.146</b>   | <b>152.232</b>   | <b>119.743</b>   |
| <b>Total despeses</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> | <b>2.143.356</b> | <b>2.108.961</b> | <b>2.277.305</b> |

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

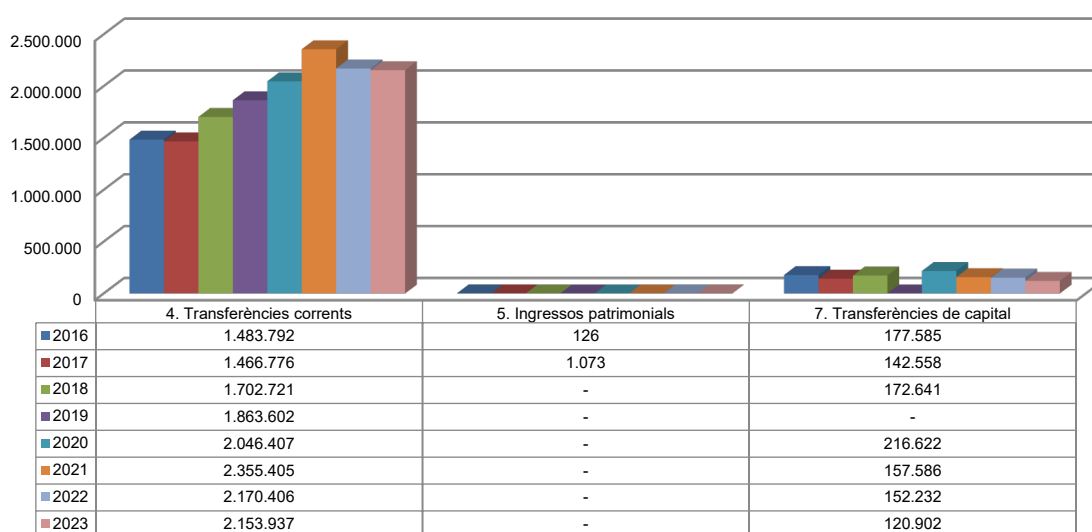
### Evolució liquidació del pressupost



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

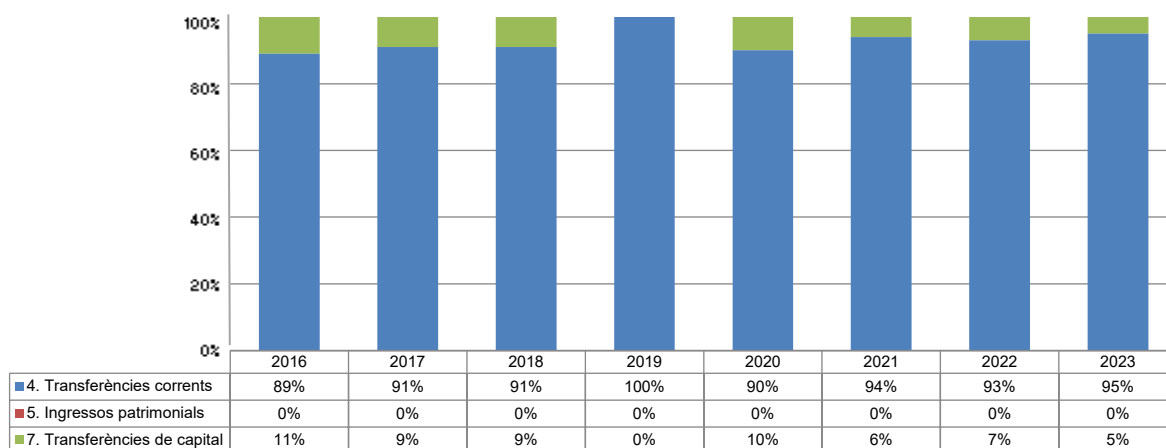
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



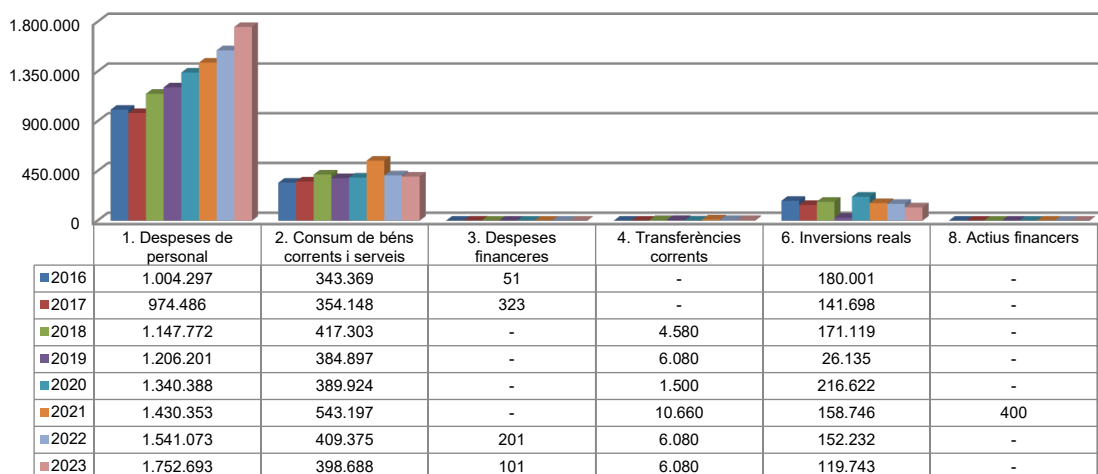
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia (Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



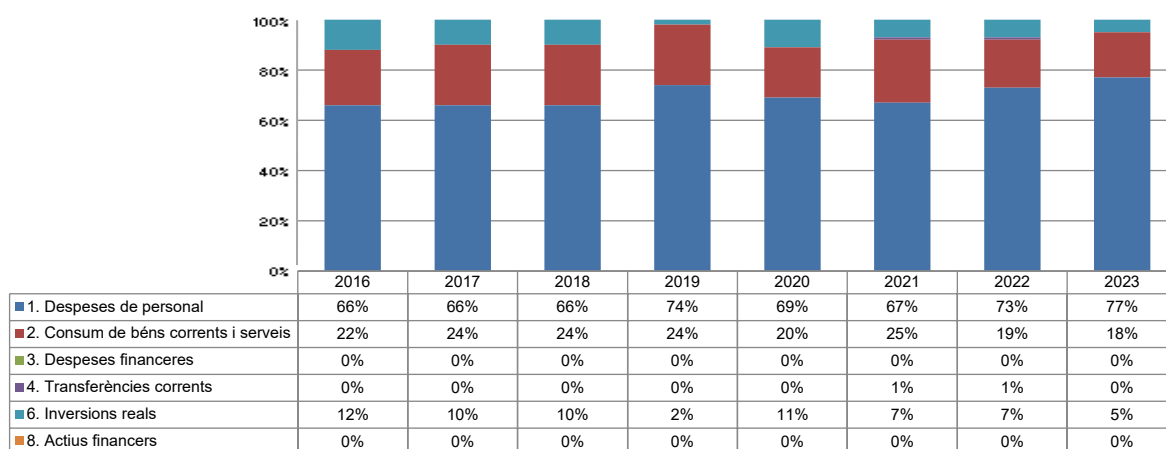
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

### 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                    | 2016           | 2017           | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | 2023          |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Total ingressos liquidats     | 1.661.503      | 1.610.407      | 1.875.362      | 1.863.602      | 2.263.029      | 2.512.991      | 2.322.638      | 2.274.839     |
| Total despeses liquidades     | 1.527.718      | 1.470.655      | 1.740.774      | 1.623.313      | 1.948.434      | 2.143.356      | 2.108.961      | 2.277.305     |
| <b>Resultat pressupostari</b> | <b>133.785</b> | <b>139.752</b> | <b>134.588</b> | <b>240.289</b> | <b>314.595</b> | <b>369.635</b> | <b>213.677</b> | <b>-2.466</b> |

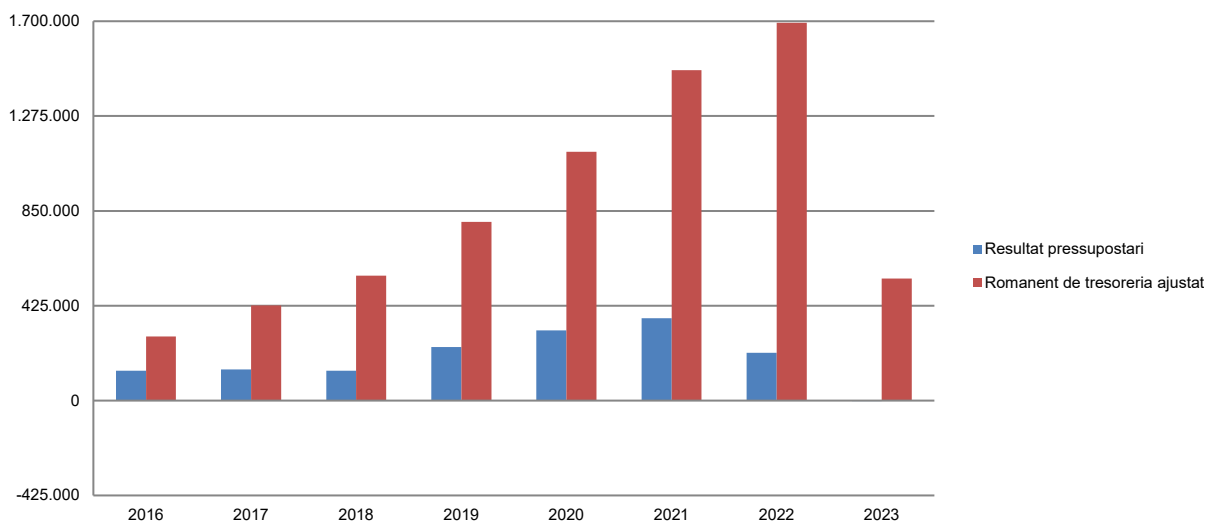
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia  
(Imports en euros)

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 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 | RT Ajustat 2019 | RT Ajustat 2020  | RT Ajustat 2021  | RT Ajustat 2022  | RT Ajustat 2023 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| <b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>      | 123.567         | 136.965         | 791.532         | 528.500         | 736.851          | 32.981           | 176.185          | 681.551         |
| <b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b> | -207.022        | -73.065         | -257.523        | -206.847        | -388.517         | -152.607         | -362.147         | -1.320.670      |
| <b>3. (+) Fons líquids</b>                     | 370.567         | 362.428         | 25.904          | 479.556         | 766.733          | 1.599.698        | 1.879.255        | 1.185.498       |
| <b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>    | <b>287.112</b>  | <b>426.328</b>  | <b>559.913</b>  | <b>801.209</b>  | <b>1.115.067</b> | <b>1.480.072</b> | <b>1.693.293</b> | <b>546.379</b>  |
| I. Romanent de tresoreria afectat              | -               | 426.328         | 559.913         | 801.209         | 1.115.067        | 1.480.072        | 1.693.293        | 546.379         |
| II. Romanent de tresoreria no afectat          | 287.112         | -               | -               | -               | -                | -                | -                | -               |
| <b>Romanent de tresoreria total (I+II)</b>     | <b>287.112</b>  | <b>426.328</b>  | <b>559.913</b>  | <b>801.209</b>  | <b>1.115.067</b> | <b>1.480.072</b> | <b>1.693.293</b> | <b>546.379</b>  |

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

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



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

## Indicadors i ratis

| Indicadors pressupostaris  |  | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 | Exercici 2023 |
|--|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Grau de modificacions del pressupost</b><br>(La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)  | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$   | 1,3%          | 0,0%          | 9,0%          | 0,3%          | 2,7%          |
| <b>Grau de liquidació de drets</b><br>(Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)   | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$   | 99,8%         | 97,8%         | 107,4%        | 97,8%         | 98,1%         |
| <b>Grau de liquidació d'obligacions</b><br>(Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)  | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$  | 85,8%         | 84,2%         | 84,0%         | 88,8%         | 98,2%         |
| <b>% que representen les despeses de personal</b><br>(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)   | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$   | 74,3%         | 68,8%         | 66,7%         | 73,1%         | 77,0%         |
| <b>% que representen les despeses corrents</b><br>(% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)   | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$   | 23,7%         | 20,0%         | 25,3%         | 19,4%         | 17,5%         |
| <b>Esforç inversor</b><br>(% 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$   | 1,6%          | 11,1%         | 7,4%          | 7,2%          | 5,3%          |
| <b>Estalvi brut</b><br>(El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)  | = $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$                     | 14,3%         | 15,4%         | 15,8%         | 9,8%          | -0,2%         |
| <b>Estalvi net</b><br>(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)  | = $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 14,3%         | 15,4%         | 15,8%         | 9,8%          | -0,2%         |
| <b>Autonomia</b><br>(Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)   | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$   | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Ratis de liquiditat  |  | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 | Exercici 2023 |
| <b>Fons de maniobra</b><br>(Hauria de tenir valor positiu)   | = Actiu corrent - Passiu corrent   | 801.209       | 1.115.067     | 1.481.302     | 1.694.523     | 548.884       |
| <b>Rati de liquiditat</b><br>(El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)  | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$   | 487,3%        | 387,0%        | 1.070,7%      | 597,9%        | 141,6%        |
| <b>Rati de tresoreria</b><br>(Valor pròxim al 100%)  | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$   | 231,8%        | 197,3%        | 1.048,2%      | 518,9%        | 89,8%         |

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

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

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

- S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 10.804 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, contràriament al principi d'especialitat regulat en l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- El CSJ ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 37.039 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d) del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'ha constatat en la liquidació d'una despesa per 2.481 euros, l'incompliment del principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP. A més el finançament dels reconduïts s'ha fet amb ingressos esperats del pressupost de l'exercici corrent i no amb la reconducció del finançament no disposat de l'exercici origen del compromís reconduït. (nota 2.1.2)
- El CSJ incompleix en el concepte "161 Prestacions socials" el principi d'especialitat quantitativa establert en l'article 15 del DLTRLGFP per un import total de 4.132 euros. (nota 2.2)
- S'han detectat liquidacions pressupostàries que són contràries al principi d'annualitat establert en l'article 14 del DLTRLGFP per un import total de 19.356 euros. (notes 2.2.3)

#### **Altres observacions**

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. Durant el treball de camp, s'ha detectat un litigi iniciat durant l'exercici 2023. (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**

- 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)

## **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 2023, 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 al DLTRLGFP 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 2023.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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