

CASS

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la CASS corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
 (Imports en euros)

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.555.699,47	-	-	-	-	-	-	-	-	2.555.699,47
2 Consum de béns corrents i serveis	1.267.715,81	-	-	-	-	-	-	-	-	1.267.715,81
3 Despeses financeres	1.644.164,17	-	-	-	-	-	-	-	-	1.644.164,17
4 Transferències corrents	90.019.620,86	-	-	-	-	-	-	-	-	90.019.620,86
Despeses de funcionament	95.487.200,31	-	-	-	-	-	-	-	-	95.487.200,31
6 Inversions reals	2.333.730,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.333.730,00
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	2.333.730,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.333.730,00
Resultat pressupostari	41.534.635,03	-	-	-	-	-	-	-	-	41.534.635,03
TOTAL GENERAL	139.355.565,34	-	-	-	-	-	-	-	-	139.355.565,34

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la CASS i les dades facilitades per aquesta.

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.****(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Cotitzacions CASS	112.865.769,96	-	112.865.769,96
5 Taxes i altres ingressos	979.489,04	-	979.489,04
7 Ingressos patrimonials	25.510.306,34	-	25.510.306,34
TOTAL GENERAL	139.355.565,34	-	139.355.565,34

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la CASS i les dades facilitades per aquesta.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.****(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	2.555.699,47	2.506.770,64	2.297.303,62	209.467,02	9,12%
2 Consum de béns corrents i serveis	1.267.715,81	1.157.812,68	959.286,24	198.526,44	20,70%
3 Despeses financeres	1.644.164,17	18.162.648,43	5.929.333,15	12.233.315,28	206,32%
4 Transferències corrents	90.019.620,86	91.654.871,93	80.859.474,69	10.795.397,24	13,35%
Despeses de funcionament	95.487.200,31	113.482.103,68	90.045.397,70	23.436.705,98	26,03%
6 Inversions reals	2.333.730,00	870.368,58	1.372.835,12	(502.466,54)	-36,60%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	2.333.730,00	870.368,58	1.372.835,12	(502.466,54)	-36,60%
Total despeses	97.820.930,31	114.352.472,26	91.418.232,82	22.934.239,44	25,09%

Nota: A efectes comparatius, s'ha inclòs dins del capítol 4 Transferències corrents de l'exercici 2001, el dèficit de la guarderia que no estava inclosa en la liquidació de l'exercici 2001.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.****(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Cotitzacions CASS	112.865.769,96	119.672.696,94	110.289.703,81	9.382.993,13	8,51%
5 Taxes i altres ingressos	979.489,04	1.141.410,97	1.161.735,55	(20.324,58)	-1,75%
7 Ingressos patrimonials	25.510.306,34	5.255.028,17	3.628.265,42	1.626.762,75	44,84%
Total d'ingressos	139.355.565,34	126.069.136,08	115.079.704,00	10.989.431,30	9,55%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la CASS i les dades facilitades per aquesta.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL	2.555.699,47	-	2.555.699,47	2.506.770,64	48.928,83	98,09%
11	Personal Fix	2.043.908,21	-	2.043.908,21	2.016.831,00	27.077,21	98,68%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	2.043.908,21	-	2.043.908,21	2.016.831,00	27.077,21	98,68%
13	Personal Eventual	36.700,67	-	36.700,67	32.008,18	4.692,49	87,21%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	36.700,67	-	36.700,67	32.008,18	4.692,49	87,21%
14	Altres personal	54.577,50	-	54.577,50	54.888,66	(311,16)	100,57%
140	Altres personal	54.577,50	-	54.577,50	54.888,66	(311,16)	100,57%
16	Quotes i despeses socials	420.513,09	-	420.513,09	403.042,80	17.470,29	95,85%
160	Quotes seguretat social	277.422,28	-	277.422,28	276.882,09	540,19	99,81%
163	Despeses socials del personal	143.090,81	-	143.090,81	126.160,71	16.930,10	88,17%
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.267.715,81	-	1.267.715,81	1.157.812,68	109.903,13	91,33%
20	Lloguers	13.201,66	-	13.201,66	9.132,73	4.068,93	69,18%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	1.492,91	-	1.492,91	1.336,33	156,58	89,51%
209	Lloguer altres immobilitzats material	11.708,75	-	11.708,75	7.796,40	3.912,35	66,59%
21	Reparació, manteniment i conservació	284.309,22	10.000,00	294.309,22	238.620,54	55.688,68	81,08%
210	Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	4.518,30	-	4.518,30	2.659,04	1.859,26	58,85%
212	Repar. i conservació edificis i altres construc.	3.005,06	-	3.005,06	240,40	2.764,66	8,00%
213	Maquinària i instal·lacions	112.809,19	-	112.809,19	91.869,57	20.939,62	81,44%
214	Material de transport	461,70	-	461,70	512,35	(50,65)	110,97%
215	Mobiliari i efectes	23.293,02	22.000,00	45.293,02	45.932,11	(639,09)	101,41%
216	Equipaments d'informàtica	140.221,95	(12.000,00)	128.221,95	97.407,07	30.814,88	75,97%
22	Materials, subministraments i altres	950.244,87	(10.000,00)	940.244,87	901.388,07	38.856,80	95,87%
220	Material d'oficina	86.463,64	(10.000,00)	76.463,64	61.170,08	15.293,56	80,00%
221	Subministraments	166.902,18	-	166.902,18	148.422,01	18.480,17	88,93%
222	Comunicacions	45.581,08	-	45.581,08	45.432,22	148,86	99,67%
223	Transport	24.127,83	-	24.127,83	19.642,79	4.485,04	81,41%
224	Assegurances	29.822,29	-	29.822,29	27.346,67	2.475,62	91,70%
225	Tributs	28.995,70	-	28.995,70	29.089,35	(93,65)	100,32%
226	Altres serveis	232.788,83	-	232.788,83	289.762,51	(56.973,68)	124,47%
227	Treballs realitzats per altres empreses	335.563,32	-	335.563,32	280.522,44	55.040,88	83,60%
23	Indemnitzacions per serveis	19.960,06	-	19.960,06	8.671,34	11.288,72	43,44%
230	Reemborsament de dietes	19.960,06	-	19.960,06	8.671,34	11.288,72	43,44%

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	DESPESES FINANCERES	1.644.164,17	-	1.644.164,17	18.162.648,43	(16.518.484,26)	1104,67%
32	Prestacions de serveis bancaris	1.537,99	-	1.537,99	1.216,53	321,46	79,10%
34	De dipòsits, fiances i altres	1.642.626,18	-	1.642.626,18	18.161.431,90	(16.518.805,72)	1105,63%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	90.019.620,86	-	90.019.620,86	91.654.871,93	(1.635.251,07)	101,82%
421	Per Prestacions malaltia general	55.532.660,51	-	55.532.660,51	58.721.304,31	(3.188.643,8)	105,74%
422	Per Prestacions malaltia Complementària	4.430.541,03	-	4.430.541,03	3.972.457,61	458.083,42	89,66%
423	Per Prestacions de vellesa	30.008.468,26	-	30.008.468,26	28.919.037,22	1.089.431,04	96,37%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	47.951,06	-	47.951,06	42.072,79	5.878,27	87,74%
	TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	95.487.200,31	-	95.487.200,31	113.482.103,68	(17.994.903,37)	118,85%
6	INVERSIONS REALS	2.333.730,00	-	2.333.730,00	870.368,58	1.463.361,42	37,30%
60	Inversions noves	252.425,08	-	252.425,08	19.170,88	233.254,20	7,59%
603	Maquinària, equipament i instal·lacions	252.425,08	-	252.425,08	19.170,88	233.254,20	7,59%
61	Inversions de reposició	1.197.516,62	-	1.197.516,62	521.268,16	676.248,46	43,53%
612	Edificis i altres construccions	432.728,72	-	432.728,72	363.934,31	68.794,41	84,10%
615	Mobiliari i estris	90.151,82	-	90.151,82	48.206,06	41.945,76	53,47%
616	Equipaments per a processos d'informació	674.636,08	-	674.636,08	109.127,79	565.508,29	16,18%
64	Immobilitzat immaterial	883.788,30	-	883.788,30	329.929,54	553.858,76	37,33%
640	Immobilitzat immaterial	883.788,30	-	883.788,30	329.929,54	553.858,76	37,33%
	TOTAL DESPESES CONSOLIDADES	97.820.930,31	-	97.820.930,31	114.352.472,26	(16.531.541,95)	116,90%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	LLOGUERS	1.091.184,54	1.132.332,54	41.148,00	103,77%
	Lloguers	1.019.810,07	992.795,09	(27.014,98)	97,35%
	Altres ingressos	71.374,47	139.537,45	68.162,98	195,50%
2	INGRESSOS GESTIÓ FINANCERA	24.419.121,80	4.122.695,63	(20.296.426,17)	16,88%
	Interessos de compte corrent	78.131,57	123.440,05	45.308,48	157,99%
	Beneficis de canvi c/c	-	318,18	318,18	-
	Interessos i dividends	-	50.544,74	50.544,74	-
	Plusvàlues de canvi c/f	-	2.270,16	2.270,16	-
	Beneficis venda divisa	-	-	-	-
	Beneficis venda obligacions	-	-	-	-
	Beneficis venda accions	-	38.639,03	38.639,03	-
	Rendiments comptes gestionats	23.439.472,07	3.132.126,27	(20.307.345,8)	13,36%
	Interessos préstecs i crèdits	901.518,16	753.931,00	(147.587,16)	83,63%
	Altres ingressos financers	-	21.426,20	21.426,20	-
35	Taxes i altres ingressos	979.489,04	1.141.410,97	161.921,93	116,53%
354	Recàrrecs	216.364,35	133.428,54	(82.935,81)	61,67%
355	Prestacions recuperades	763.124,69	1.007.982,43	244.857,74	132,09%
5	COTITZACIONS	112.865.769,96	119.672.696,94	6.806.926,98	106,03%
511	Cotitzacions branca malaltia general	56.499.380,96	59.901.139,29	3.401.758,33	106,02%
	Cotitzacions assalariats	52.887.105,89	56.113.644,71	3.226.538,82	106,10%
	Cotitzacions no assalariats	2.772.745,30	2.706.445,40	(66.299,9)	97,61%
	Cotitzacions pensionats	839.529,77	1.081.049,18	241.519,41	128,77%
512	Cotitzacions branca malaltia complementària	5.981.176,30	6.560.696,31	579.520,01	109,69%
	Cotitzacions assalariats	5.670.519,15	6.260.058,62	589.539,47	110,40%
	Cotitzacions no assalariats	310.657,15	300.637,69	(10.019,46)	96,77%
513	Cotitzacions branca vellesa	50.385.212,70	53.210.861,34	2.825.648,64	105,61%
	Cotitzacions assalariats	47.677.304,58	50.484.771,95	2.807.467,37	105,89%
	Cotitzacions no assalariats	2.707.908,12	2.726.089,39	18.181,27	100,67%
	TOTAL INGRESSOS	139.355.565,34	126.069.136,08	(13.286.429,26)	90,47%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la CASS i les dades facilitades per aquesta.

Nota: La CASS presenta una agrupació i nomenclatura diferent entre el quadre resum i el quadre detall pel que fa als ingressos.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm.compte	ACTIU	2002	2001
	A) Immobilitzat	12.679.643,30	13.191.387,61
	I. Inversions destinades a l'ús general	-	-
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general		
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions		
	II. Immobilitzacions immaterials	474.716,75	821.878,13
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament		
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	4.159.923,74	3.830.354,20
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	(3.685.206,99)	(3.008.476,07)
	III. Immobilitzacions materials	9.812.500,80	9.969.706,52
220,221	1. Terrenys i construccions	15.897.017,10	15.533.082,79
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.287.889,58	1.262.305,52
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	2.466.533,55	2.315.612,88
227,228,229	4. Altre immobilitzat	117.913,96	117.913,96
(282)	5. Amortitzacions	(9.956.853,39)	(9.259.208,63)
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	2.392.425,75	2.399.802,96
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini		
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	10.463.452,56	10.457.452,55
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini		
(267)	4. Provisions	(8.071.026,81)	(8.057.649,59)
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu Circulant	444.451.654,79	432.694.131,12
	I. Existències	66.818,55	71.314,51
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	66.818,55	71.314,51
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	5.866.933,63	2.987.264,65
43	1. Deutors pressupostaris	216.080,88	210.677,40
44	2. Deutors no pressupostaris	5.651.883,49	2.823.050,55
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors		
(490)	6. Provisions	(1.030,74)	(46.463,31)
	III. Inversions financeres temporals	431.587.793,91	422.464.235,94
540,541,546, (549),542,543, 544, 545	1. Cartera de valors a curt termini	946.220,13	6.560.383,68
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	458.287.037,43	442.819.803,04
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	394,31	84.168,03
(597), (568)	4. Provisions	(27.645.857,95)	(27.000.118,81)
57	IV. Tresoreria	4.120.952,65	3.999.373,16
480,580	V. Ajustaments per periodificació	2.809.156,05	3.171.942,86
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	457.131.298,09	445.885.518,73

Núm.compte	PASSIU	2002	2001
	A) Fons propis	451.456.043,65	441.338.706,43
	I. Patrimoni	-	-
100	1. Patrimoni		
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves	441.338.705,68	418.421.946,25
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	10.117.337,97	22.916.760,18
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	30.050,62
	D) Creditors a llarg termini	100.471,33	98.557,53
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	100.471,33	98.557,53
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit		
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	100.471,33	98.557,53
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	5.574.783,11	4.418.204,15
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	692.718,30	388.896,11
520	1. Préstecs i altres deutes	692.718,30	388.896,11
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	2.346.018,75	1.383.456,71
40	1. Creditors pressupostaris	2.346.018,75	1.383.456,71
41	2. Creditors no pressupostaris		
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques		
521,523,527,528	5. Altres creditors		
529,550,554, 559,560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	2.536.046,06	2.645.851,33
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	457.131.298,09	445.885.518,73

Font: CASS

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm.compte	Deure	2002	2001
	A) Despeses	115.951.798,11	92.162.947,27
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,(608), 609,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	24.266.303,52	11.303.197,13
	a) Despeses de personal	2.506.770,64	2.297.303,62
640,641	a1) Sous,salaris i similars	2.103.727,84	1.930.329,86
642,644	a2) Càrregues socials	403.042,80	366.973,76
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.378.756,93	1.128.242,43
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.378.756,93	1.128.242,43
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		
	d) Variació de provisions de tràfic	401.199,06	675.992,71
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	401.199,06	675.992,71
	e) Altres despeses de gestió	1.159.029,21	960.800,03
62	e1) Serveis exteriors	1.129.939,86	933.996,94
63	e2) Tributs	29.089,35	26.803,09
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	18.161.193,98	5.926.831,28
661,662,663,665, 669	F1) Per deutes		
666,667	F2) Pèrdues per inversions financeres	18.161.193,98	5.926.831,28
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	659.115,78	313.038,98
668	h) Diferències negatives de canvi	237,92	988,08
	4. Transferències i subvencions	91.654.871,93	80.859.474,69
650	a) Transferències corrents	91.654.871,93	80.859.474,69
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	30.622,66	275,45
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	29.667,42	
678	c) Despeses extraordinàries	955,24	275,45
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
	Estalvi	10.117.337,97	22.916.760,19

Núm.compte	Haver	2002	2001
	B) Ingressos	126.069.136,08	115.079.707,46
	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis		
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	-	-
	a) Ingressos tributaris	-	-
720	a1) Impostos estatals		
725	a2) Impostos locals		
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats		
732	a4) Impostos especials		
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres		
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	a7) Cànon STA / FEDA		
739	a8) Altres impostos		
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats		
743	a10) Taxes fiscals		
744	a11) Contribucions especials		
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	6.375.012,94	4.789.460,03
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	2.273.743,51	2.194.400,32
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.273.743,51	2.194.400,32
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	3.936.602,01	2.371.428,08
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	162.079,08	198.924,94
763,765,769	f1) Altres interessos	123.440,05	198.782,89
766	f2) Beneficis per inversions financeres	38.639,03	142,05
768	g) Diferències positives de canvi	2.588,34	24.706,69
	5. Transferències i subvencions	119.672.696,94	110.289.703,81
750	a) Transferències corrents	119.672.696,94	110.289.703,81
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	21.426,20	543,62
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	21.426,20	543,62
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
	Desestalvi	-	-

Font: CASS

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Fons aplicats	2002	2001	Fons obtinguts	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	114.751.192,07	91.559.487,06	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	126.230.613,72	115.245.950,63
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			a) Vendes		
b) Aprovisionaments			b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabric.		
c) Serveis exteriors	1.128.723,20	932.483,14	c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Tributs	29.089,35	26.803,09	d) Impostos indirectes		
e) Despeses de personal	2.506.770,64	2.297.303,62	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.141.410,97	1.161.735,55
f) Prestacions socials especials			f) Transferències i subvencions	119.672.696,94	110.289.703,81
g) Transferències i subvencions	91.654.871,93	80.859.474,69	g) Ingressos financers	4.122.695,63	2.595.603,33
h) Despeses financeres	18.162.648,43	5.929.334,83	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.132.332,54	1.065.034,73
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	30.622,66	275,45	i) Provisions aplicades d'actius circulants	161.477,64	133.873,21
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.238.465,86	1.513.812,24		-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	880.389,98	1.411.900,84	3. Subvencions de capital		
a) Destinats a l'ús general			4. Cobraments pendents d'aplicació		
b) Immobilitzacions immaterials	329.569,54	835.525,79	5. Incrementos directes de patrimoni		
c) Immobilitzacions materials	544.820,42	537.309,26	a) En adscripció		
d) Inversions gestionades			b) En cessió		
e) Immobilitzacions financeres	6.000,02	39.065,79	c) Altres aportacions d'ens matrius		
5. Disminucions directes de patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	5.023,27	4.704,11
a) En adscripció			a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) En cessió			b) Per préstecs rebuts		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	3.110,23	4.309,43	c) Altres conceptes	5.023,27	4.704,11
a) Emprèstits i altres passius			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
b) Per préstecs rebuts			a) Destinats a l'ús general		
c) Altres conceptes	3.110,23	4.309,43	b) Immobilitzacions immaterials		
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials		
			d) Immobilitzacions financeres		
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini		
			d'immobilitzacions financeres	-	-
Total aplicacions	115.634.692,27	92.975.697,34	Total d'origens	126.235.636,99	115.250.654,74
Excés d'origens sobre aplicacions			Excés d'aplicacions sobre orígens		
(Augment del capital circulant)	10.600.944,72	22.274.957,40	(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2002		Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències		4.495,96	4.610,79	-
2 Deutors				
a) Pressupostaris	2.879.668,98	-		1.638.628,05
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3 Creditors				
a) Pressupostaris		1.266.384,23	849.051,28	-
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4 Inversions financeres temporals	9.123.557,98		19.874.289,74	-
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6 Altres comptes no bancaris				
7 Tresoreria	121.579,49		2.179.087,00	-
8 Ajustaments per periodificació	109.805,27	362.786,81	1.006.546,63	-
Total	12.234.611,72	1.633.667,00	23.913.585,45	1.638.628,05
Variació del capital circulant	10.600.944,72		22.274.957,40	

Font: CASS

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		5.866.933,63
(+) del pressupost corrent	194.190,78	
(+) de pressupostos tancats	21.890,10	
(+) d'operacions no pressupostàries	5.651.883,49	
(-) de cobraments dubtós	(1.030,74)	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.070.487,15
(+) del pressupost corrent	718.692,84	
(+) de pressupostos tancats	1.351.564,58	
(+) d'operacions no pressupostàries	229,73	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		4.120.952,65
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		7.917.399,13
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		7.917.399,13

Font: CASS

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

	2002	2001
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	10.117.337,97	22.916.760,19
(+) VARIACIÓ NEGATIVA D'EXISTÈNCIES		
(+) AMORTITZACIONS	1.378.756,93	1.128.242,43
(+) PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES		
(-) PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES APLICADA		
(+) PROVISIONS	6.837.111,98	7.154.330,31
(-) PROVISIONS APLICADES	(5.776.797,14)	(6.165.298,62)
(+) PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS		
(-) GUANYES D'EXERCICIS ANTERIORS		
(+) PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT		
(-) BENEFICIS PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT		
(-) SUBVENCIONS DE CAPITAL A RESULTATS		
(+) DESPESES EXTRAORDINÀRIES	30.622,66	275,45
(-) INGRESSOS EXTRAORDINARIS		
(-) COMPTES D'INVERSIÓ REAL	(870.368,58)	(1.372.835,12)
(-) PASSIUS FINANCERS		
(+) COMPTES DE TRANSFERÈNCIA DE CAPITAL		
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	11.716.663,82	23.661.474,64

Font: CASS

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que s'han superat les consignacions pressupostàries de conceptes corresponents al capítol I Despeses de personal per 311,16 €, capítol II Béns corrents i serveis per 57.757,07 €, capítol III Despeses financeres per 16.518.805,72 €, i capítol IV Transferències corrents per 3.188.643,80 €.

- Per tal de donar compliment a una recomanació del Tribunal de Comptes la CASS ha tractat el dèficit de la guarderia per 47.950 €, del qual es fa càrrec, com una subvenció, imputant-la com una despesa en els seus pressupostos, amb el corresponent reflex dins del compte del resultat economicopatrimonial. No obstant, ha efectuat la modificació del pressupost inicial sense seguir els procediments formals que haurien estat necessaris.

Als comptes anuals

- Després d'un inventari físic dels actius de l'immoble situat a Prada Casadet s'han detectat discrepàncies en relació amb els béns registrats a la comptabilitat. Es recomana realitzar un inventari general i actualitzar les dades de què disposa l'àrea comptable així com fer actualitzacions freqüents de les entrades i sortides.

- S'ha detectat insuficiències en el control de les obres d'art propietat de la CASS, en especial pel que fa als emplaçaments i l'assegurança. Es recomana realitzar un inventari d'obres d'art, realitzar una valoració de les mateixes, proveir-se d'una assegurança adequada i dotar-se de la cobertura documental necessària quan es trobin en regim de cessió.

- El dèficit de la guarderia Dames de Meritxell, del qual es fa càrrec la CASS, s'ha deduït del resultat de la gestió financera, en efectuar la distribució d'aquest. Per la seva naturalesa, l'import d'aquesta partida s'hauria imputar a la gestió administrativa en lloc de la financera com es fa actualment, especialment tenint en compte que aquesta despesa no té caràcter financer.

- Per acord del Consell d'Administració la gestió administrativa es fa càrrec d'un complement de cotització per vellesa del personal de la CASS del 4%, que l'entitat abona directament a la caixa vellesa. Per tal que la comptabilitat reflecteixi fidelment els drets generats per cada treballador i els costos de personal que suporta l'entitat, aquest complement hauria d'aparèixer com a més despesa del personal, tant en la liquidació pressupostària com en els estats financers.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- La CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren, en alguns casos, les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, en especial pel que fa a les gestions tècniques. El control de la gestió pressupostària corresponent a les despeses d'administració s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. S'efectua un control pressupostari a nivell dels grups de despeses i d'ingressos. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.

Pel que fa a les observacions i recomanacions que es recullen a continuació, atès que provenen d'informes aprovats amb anterioritat a la creació del Tribunal, i malgrat puguin contenir algunes referències a modificacions legislatives que, com diu la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en el seu informe corresponent a l'exercici 2001, no s'ajusten estrictament a l'abast de la present fiscalització, s'ha respectat la seva redacció original, atenent al fet que no hi ha hagut cap canvi en les circumstàncies ni situacions que en elles es descriuen, havent-se actualitzat únicament aquelles xifres o dates que fan referència a l'exercici fiscalitzat objecte del present informe.

- Excepció: el sistema actual de gestió de les reserves de vellesa, segons el Reglament del règim andorrà de la Seguretat Social presenta aspectes de repartiment (pensions de vellesa no contributives) i de capitalització (proporcionalitat entre cotitzacions realitzades i drets aconseguits, adquisició de drets amb absència de límits temporals i quantitius tant per sota com per sobre, ...). La gestió actual és més propera a un sistema de capitalització ja que, en el cas general, els drets adquirits pels afiliats via punts de vellesa són absolutament proporcionals a les cotitzacions realitzades i a les obligacions futures de pagament per part de la CASS. Aquestes obligacions haurien d'estar comptabilitzades com un cost al compte del resultat economicopatrimonial i com un passiu al balanç, quantificades segons càlculs actuàrials. Per tant, el superàvit de la gestió vellesa de l'exercici 2002 per un import de 22.581.939,37 € està sobrevalorat per l'import d'aquest cost.

- Respecte a la supervivència futura de l'entitat: la CASS estableix el resultat de la secció vellesa considerant, fonamentalment, els ingressos directes recaptats per cotitzacions i les despeses pagades per pensions. És evident que, amb les proporcions d'afiliats actius versus pensionistes i amb els paràmetres existents, es produeix un resultat positiu si bé amb tendència a la baixa. De l'estudi "Elements per

a la reforma del sistema andorrà de Seguretat Social", redactat al mes d'abril de 1997, se'n deriva el desequilibri del sistema actual a l'any 2008 i la seva fallida a l'any 2017. L'auditor recomana primerament la revisió i/o actualització de dit estudi i posteriorment la redefinició del model: relació entre preu de compra i preu de venda del punt de vellesa, sistema d'increment interanyal del preu del punt de vellesa, recerca d'altres fonts d'ingressos, etc. (La CASS ha adjuntat a la seva liquidació de comptes un estudi actuarial actualitzat a 31/12/01, que, degut a no estar integrat en la comptabilitat, no té cap efecte sobre els resultats de l'any 2002).

- Respecte al funcionament del sistema de pensions: en l'actualitat, malgrat que la gestió del sistema de pensions està definida com un sistema de repartiment, el seu funcionament és més proper a un sistema de capitalització, ja que en el cas general les prestacions percebudes pels afiliats són directament proporcionals als drets adquirits mitjançant les aportacions que s'hagin efectuat al seu favor. L'auditor recomana definir les característiques del sistema per tal d'imputar els costos derivats dels drets adquirits pels cotitzants, materialitzats en punts de vellesa.

- Respecte als deutors: la CASS no reflecteix comptablement els saldos pendents de cobrament per cotitzacions i recàrrecs, si bé hi ha un seguiment i control extracomptable dels mateixos. L'auditor recomana recollir-los com a ingrés de l'exercici en què es meriten els saldos i si s'escau, constituir una provisió per morositat, si bé això suposaria modificacions de les disposicions reglamentàries.

- Respecte a les conciliacions de saldos amb entitats parapúbliques: existeixen diferències de saldos i de moviments en les relacions CASS i altres entitats dependents del Govern, en especial el Centre Hospitalari d'Andorra (CHA) i el SAAS; diferències motivades per la utilització del criteri de caixa i per les interpretacions dels convenis i pactes signats. L'auditor recomana que s'estableixen criteris comptables únics que possibilitin un seguiment efectiu de les conciliacions.

- Respecte al Reglament del règim andorrà de Seguretat Social: gran part de les notes de l'auditoria són conseqüència de l'aplicació del Reglament que implica l'adopció de principis i criteris comptables diferents als generalment acceptats. Seria recomanable, en opinió dels auditors, una revisió del Reglament en base a garantir un model més viable del règim de Seguretat Social.

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 el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31 de desembre de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la CASS 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 2002.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la CASS el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de comptes
C/ Sant Salvador, 10 3er despatx 7
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 12 de juliol del 2004

Distingit senyor,

Corresponent al seu escrit de data 28 de juny del 2004, rebut el dia 1 de juliol, em plau annexar l'escrit d'al.legacions referent a la liquidació dels comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2002.

Adjuntem també, aquesta informació en suport informàtic.

Aprofito l'avinentesa per a testimoniar-vos la meva consideració més distingida.

Joaquima Sol i Ordis
Directora general

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

Recollint les observacions del Tribunal de Comptes, la CASS ja utilitza els mecanismes de modificació pressupostària amb mitjans ofimàtics i no amb un programa informàtic específic, ja que la comptabilitat que utilitza la CASS per les característiques i naturalesa de la activitat que desenvolupa és una comptabilitat financera, mentre i tant no s'adapti un pla parcial o especial segons diu l'article 3 del Decret del Pla general de comptabilitat pública.

En quant al tractament pressupostari de el dèficit de la guarderia, la CASS ja ho ha corregit en els comptes de l'exercici 2003, efectuant una transferència de crèdit per tal de cobrir aquesta despesa, que no estava prevista en el pressupost inicial.

Aquesta observacions anteriors son fruit dels processos d'adequació d'una comptabilitat financera a una comptabilitat pressupostària, que ha fet que la CASS necessites un període d'adaptació per poder seguir tots els procediments formals de la comptabilitat pressupostària.

Als comptes anuals

Tots els actius de l'immoble de Prada Casadet estan enregistrats al programa general de comptabilitat de la CASS , l'única incidència del exercici 2002 va estar motivada pel fet que el Ministeri d'Educació, Joventut i Esports que utilitza els espais de l'antic restaurant ubicat al primer pis de l'edifici de la Prada Casadet , va procedir al condicionament d'aquests espais per ubicar un centre d'atenció als joves de 16 a 18 anys anomenat Institut General d'Inserció. La CASS va treure tota la maquinaria de la cuina i la cafeteria, així com el mobiliari del restaurant (taules i cadires), i ho va dipositar a l'antic centre hospitalari. El que no va fer la CASS és canviar la localització d'aquest material al llibre d'inventaris de la comptabilitat, i no va quedar reflectida la nova localització.

Pel que fa al control de les obres d'art propietat de la CASS, la CASS seguint la recomanació del Tribunal de Comptes procedirà a demanar la documentació necessària per aquelles que és trobin en regim de cessió. En relació a la valoració

d'aquestes obres d'art, pensem que s'hauria d'efectuar en el cas que es vulguin vendre o quan es detecti una important revalorització d'obres del mateix autor. L'assegurança de les obres d'art que estan a l'edifici de la CASS, estan incloses en l'assegurança general de la entitat.

El dèficit de la guarderia Dames de Meritxell, no pot ésser imputat a la gestió administrativa, ja que segons l'acta del Consell d'Administració de data 22 de Maig del 1979, es va decidir la seva imputació a l'assentament comptable "Ròssec a compte nou", que és un compte de balanç del grup I (Finançament Bàsic). En aquest compte s'imputa el resultat de la gestió financera, tant el resultat de les operacions de gestió corrent com el resultat de les operacions de gestió fix.

El 4% de complement de vellesa del personal de la CASS, està ja imputat al compte 16310 " Altres prestacions al personal. Beneficis socials", no s'imputa com més nòmina, perquè es tracta d'una aportació que la CASS fa com a empresa en concepte similar al que s'entén com a fons de pensió i que efectua l'empresa directament pagant i cotitzant el 4% de complement.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Respecte al manual d'actius

Seguint les recomanacions del Tribunal de comptes, la CASS ja ha confeccionat un manual que recull els criteris d'activació de l'immobilitzat.

Respecte al seguiment pressupostari estricte a la LGFP :

Es diu que la CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP pel que fa a les gestions tècniques. L'aplicació del procediment administratiu de l'article 31 de la LGFP, seria summament complex ja que totes les despeses mèdiques corresponents al afiliats a la CASS que són milers (fulls grocs, hospitalitzacions, volants de desplaçament etc.), difícilment podrien seguir dit procediment; és per això que les pròpies característiques i naturalesa de l'activitat de la CASS fa que es tinguin que desenvolupar plans especials per adaptar-se al PGCP. Cal recordar que la CASS no pot disposar d'un pressupost limitatiu per les gestions tècniques, per la pròpia naturalesa de l'activitat desenvolupada.

Respecte a la nota al quadre de finançament

Al tancament de l'exercici 2003 ja s'ha inclòs el quadre de conciliació del resultat financer amb el resultat de la liquidació pressupostaria.

Respecte a la supervivència futura de l'entitat :

La CASS va encomanar al mes de novembre de l'any 2001, l'actualització de l'estudi "Elements per a la reforma del sistema andorrà de Seguretat Social", redactat al mes d'abril de 1997, aquest va finalitzar en data març 2002. Es va incloure amb el tancament de l'exercici 2001 i com annex 3 l'informe de valoració actuarial dels compromisos de pensions assumits per la branca vellesa de la CASS, s'ha de destacar que des de l'elaboració del primer estudi i fins la data actual (7 anys), no s'ha dut a terme cap de les mesures proposades ni modificat el sistema vigent de seguretat social.

Respecte al funcionament del sistema de pensions :

Tots els principis comptables i normes de valoració en el Pla comptable són aplicats per la CASS a excepció del principi de meritament que no s'aplica per la imputació comptable dels ingressos per cotitzacions i les despeses per prestacions i pensions corresponents a les seccions de malaltia i vellesa i que s'efectuen considerant la seva data de cobrament o l'ordre de pagament, respectivament (criteri de caixa).

Per les prestacions de malaltia el sistema de meritament no implicaria unes desviacions importants en els comptes d'explotació tal com especifiquen els auditors en les diferents auditories confeccionades de la CASS. No obstant, per les prestacions de vellesa, aplicar el principi de meritament suposaria canviar el sistema de base o tenir que ampliar la legislació existent amb un text particular que gestionés les reserves en règim de capitalització (tal com es diu en l'article 1 del Reglament d'aplicació núm. 21).

L'article 3 del Reglament d'Aplicació número 21 de la CASS relatiu als límits de les inversions de les reserves de vellesa, estableix que el " total de les inversions directes i dels préstecs no pot excedir de les dues terceres parts de les reserves de la gestió vellesa de l'últim exercici transcorregut, ni tenir per efecte de reduir les dites reserves a un total inferior al triple total anual de les pensions en curs a 31 de desembre de l'últim exercici transcorregut". La CASS compleix aquests requisits estatutaris, en la seva gestió de les reserves de vellesa, mitjançant fons de pensions gestionats per entitats financeres de primer nivell i solvència i amb uns contractes de gestió molt precisos i amb clàusules de màxima prudència.

Respecte als deutors :

La CASS no reflecteix comptablement els saldos pendents de cobraments per cotitzacions i recàrrecs, ja que la imputació comptable s'efectua considerant la seva data de cobrament (criteri de caixa).

Aquest sistema emprat prové del sistema de redistribució elegit a l'inici de la Seguretat Social (no pagar prestacions amb deutes). El Reglament de la CASS especifica que la manca de pagament de les cotitzacions comporta la pèrdua dels drets a les prestacions, (article 18 del reglament Financer, Títol II- Règim de les cotitzacions-).

Seguint el criteri de caixa establert des de l'inici, la CASS no enregistra en el balanç de situació els deutors de cotitzacions i de recàrrecs, perquè en contrapartida s'han de provisionar en el compte de resultats trencant amb el sistema més amunt explicat.

Respecte a les conciliacions de saldos amb entitats parapúbliques :

En tenir el criteri de caixa, la diferència de saldos amb entitats dependents del Govern que empen el criteri de meritament difícilment seran conciliables.

Respecte al reglament del règim andorrà de Seguretat Social :

L'aplicació del Reglament de la CASS fa que tal, com diu el Tribunal de Comptes, sigui el motiu principal de les notes que figuren com a conclusions i recomanacions, és per això que seria adient que es desenvolupessin plans parcials o especials elaborats pel Govern d'Andorra adaptats a la CASS, per introduir al nou PGCP, prenent en consideració les característiques i naturalesa de les activitats del sector econòmic en què desenvolupa la seva activitat la CASS.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.