

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de la
CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic.....	5
1.4.Organització i control intern.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2.Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Cotitzacions socials	13
2.2.2. Taxes i altres ingressos	13
2.2.3. Transferències corrents del pressupost d'ingressos.....	14
2.2.4. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.5. Despeses de personal	14
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis.....	16
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses	16
2.2.8. Inversions reals.....	17
2.3.Estats financers	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	24
2.3.3. Inventaris	25
2.3.4. Altres actius financers.....	25
2.3.5. Propietat, planta i equipament	26
2.3.6. Actius intangibles.....	26
2.3.7. Comptes a pagar	27
2.3.8. Passius financers (passius corrents)	27
2.3.9. Actius nets/Patrimoni.....	28
2.4.Estat del romanent de tresoreria	30
2.5.Contractació pública	31
2.6.Altres aspectes a destacar	31
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS.....	39
6. AL·LEGACIONS.....	40
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	51

Abreviacions

FRJ: Fons de reserva de jubilació

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

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, integrades, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la CASS 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 de la CASS 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 per la CASS en l'exercici 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 31 de juliol de 2018.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Caixa Andorrana de Seguretat Social en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació modificada per la Llei 9/2015, del 16 de juliol, de modificació de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 16-09-2015 de publicació del text consolidat de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.
- Decret del 29-03-2017 d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2017.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés íntegral 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.

La CASS disposa d'òrgans interns de control que depenen de l'estructura directiva i del consell d'administració. Addicionalment, existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat.

La gestió comptable i pressupostària és portada internament per unitats organitzatives que depenen de la direcció de finances de l'entitat.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions econòmico-financeres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	5.330.682,00	1 Cotitzacions socials	235.301.698,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.763.233,00	3 Taxes i altres ingressos	1.464.444,00
3 Despeses financeres	15.600,00	4 Transferències corrents	47.459.680,75
4 Transferències corrents	239.035.823,00	5 Ingressos patrimonials	12.000,00
Despeses corrents	247.145.338,00	Ingressos corrents	284.237.822,75
6 Inversions reals	1.699.980,00	8 Actius financers	2.764.273,00
7 Transferències de capital	35.423.523,75		
8 Actius financers	2.733.254,00		
9 Passius financers	-		
Despeses de capital	39.856.757,75	Ingressos de capital	2.764.273,00
Total pressupost despeses	287.002.095,75	Total pressupost ingressos	287.002.095,75

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

Estat d'ingressos del pressupost

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾ reclassificació de fons de finançament		Modificacions (1)+(2) - (3)	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Excedents de tesoreria ⁽³⁾	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials	235.301.698,00				6.953.009,71				6.953.009,71	242.254.707,71	249.864.156,64
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1.464.444,00									1.464.444,00	3.658.604,13
4	Transferències corrents	47.459.680,75									47.459.680,75	37.988.450,46
5	Ingressos patrimonials	12.000,00									12.000,00	30.780,81
	Ingressos corrents	284.237.822,75				6.953.009,71				6.953.009,71	291.190.832,46	291.541.992,04
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	2.764.273,00	281.667,04							281.667,04	3.045.940,04	2.422.251,90
9	Passius financers											
	Ingressos de capital	2.764.273,00	281.667,04							281.667,04	3.045.940,04	2.422.251,90
	Total INGRESSOS	287.002.095,75	281.667,04			6.953.009,71				7.234.676,75	294.236.772,50	293.964.243,94
RESULTAT						(5.762.996,02)	5.762.996,02	(5.776,91)	5.776,91			2.005.851,42

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾		Modificacions ⁽¹⁾⁺⁽²⁾	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Minoració crèdits	Augment	disminució			
1	Despeses de personal	5.330.682,00						477,10	(477,10)		5.330.682,00	4.944.839,13
2	Despeses en béns corrents i	2.763.233,00	5.400,00				(685.655,44)	5.299,81	(5.299,81)	(680.255,44)	2.082.977,56	1.762.526,26
3	Despeses financers	15.600,00					(5.676,71)			(5.676,71)	9.923,29	1.978,93
4	Transferències corrents	239.035.823,00				879.529,48	(5.071.663,87)			(4.192.134,39)	234.843.688,61	234.842.766,91
	Despeses corrents	247.145.338,00	5.400,00			879.529,48	(5.762.996,02)	5.776,91	(5.776,91)	(4.878.066,54)	242.267.271,46	241.552.111,23
6	Inversions reals	1.699.980,00	276.267,04							276.267,04	1.976.247,04	452.165,92
7	Transferències de capital	35.423.523,75				11.836.476,25				11.836.476,25	47.260.000,00	47.260.000,00
8	Actius financers	2.733.254,00									2.733.254,00	2.694.115,37
9	Passius financers											
	Despeses de capital	39.856.757,75	276.267,04			11.836.476,25				12.112.743,29	51.969.501,04	50.406.281,29
	Total DESPESES	287.002.095,75	281.667,04			12.716.005,73	(5.762.996,02)	5.776,91	(5.776,91)	7.234.676,75	294.236.772,50	291.958.392,52

Font: CASS
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial	Pressupost Definitiu	Execució 2017	Diferència presupost final i realitzat	Execució 2016	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 17/16	Cobrat	Pendent
1	Cotitzacions Socials i impostos	235.301.698,00	242.254.707,71	249.864.156,64	7.609.448,93	233.437.051,83	16.427.104,81	103,1%	7,0%	249.864.156,64	
3	Taxes i altres ingressos	1.464.444,00	1.464.444,00	3.658.604,13	2.194.160,13	2.246.444,54	1.412.159,59	249,8%	62,9%	3.593.711,73	64.892,40
4	Transferències corrents	47.459.680,75	47.459.680,75	37.988.450,46	-9.471.230,29	45.461.782,93	-7.473.332,47	80,0%	-16,4%	28.940.488,39	9.047.962,07
5	Ingressos patrimonials	12.000,00	12.000,00	30.780,81	18.780,81	34.241,85	-3.461,04	256,5%	-10,1%	30.780,81	
	Ingressos corrents	284.237.822,75	291.190.832,46	291.541.992,04	351.159,58	281.179.521,15	10.362.470,89	689,5%	3,7%	282.429.137,57	9.112.854,47
6	Alienació d'inversions reals										
7	Transferències de capital										
8	Actius financers	2.764.273,00	3.045.940,04	2.422.251,90	-623.688,14	2.452.372,13	-30.120,23	79,5%	-1,2%	2.422.251,90	
9	Passius financers										
	Ingressos de capital	2.764.273,00	3.045.940,04	2.422.251,90	-623.688,14	2.452.372,13	-30.120,23	79,5%	-1,2%	2.422.251,90	
	Total Ingressos	287.002.095,75	294.236.772,50	293.964.243,94	-272.528,56	283.631.893,28	10.332.350,66	769,0%	3,6%	284.851.389,47	9.112.854,47

Font: CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost Inicial	Pressupost Definitiu	Execució 2017	Diferència presupost final i realitzat	Execució 2016	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 17/16	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	5.330.682,00	5.330.682,00	4.944.839,13	-385.842,87	4.807.848,46	136.990,67	92,8%	2,8%	4.935.707,50	9.131,63
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.763.233,00	2.082.977,56	1.762.526,26	-320.451,30	1.664.818,09	97.708,17	84,6%	5,9%	1.505.715,15	256.811,11
3	Despeses financers	15.600,00	9.923,29	1.978,93	-7.944,36	951,34	1.027,59	19,9%	108,0%	1.960,93	18,00
4	Transferències corrents	239.035.823,00	234.843.688,61	234.842.766,91	-921,70	223.714.163,09	11.128.603,82	100,0%	5,0%	229.397.750,04	3.039.040,49
	Despeses corrents	247.145.338,00	242.267.271,46	241.552.111,23	-715.160,23	230.187.780,98	11.364.330,25	99,7%	4,9%	235.841.133,62	3.305.001,23
6	Inversions reals	1.699.980,00	1.976.247,04	452.165,92	-1.524.081,12	446.781,49	5.384,43	22,9%	1,2%	293.353,47	158.812,45
7	Transferències de capital	35.423.523,75	47.260.000,00	47.260.000,00		48.883.022,22	-1.623.022,22	100,0%	-3,3%	45.460.000,00	1.800.000,00
8	Actius financers	2.733.254,00	2.733.254,00	2.694.115,37	-39.138,63	2.503.465,17	190.650,20	98,6%	7,6%	2.663.600,70	11.762,27
9	Passius financers										
9	Despeses de capital	39.856.757,75	51.969.501,04	50.406.281,29	-1.563.219,75	51.833.268,88	-1.426.987,59	97,0%	-2,8%	48.416.954,17	1.970.574,72
	Total Despeses	287.002.095,75	294.236.772,50	291.958.392,52	-2.278.379,98	282.021.049,86	9.937.342,66	99,2%	3,5%	284.258.087,79	5.275.575,95

Font: CASS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

RESULTAT PRESSUPOSTARI		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2017			
	totals	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
(-) TOTAL DESPESES CORRENTS			152.601.314,45	88.950.796,78	241.552.111,23
(+) TOTAL INGRESSOS CORRENTS			155.107.465,40	136.434.526,64	291.541.992,04
= RESULTAT DE FUNCIONAMENT		-	2.506.150,95	47.483.729,86	49.989.880,81
(-) TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ			339.882,72	112.283,20	452.165,92
(+) TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ			0,00	0,00	0,00
= RESULTAT D'INVERSIONS		-	(339.882,72)	(112.283,20)	(452.165,92)
(-) TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL			0,00	47.260.000,00	47.260.000,00
(+) TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL			0,00	0,00	0,00
= RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL		-	-	(47.260.000,00)	(47.260.000,00)
(-) TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS			2.694.115,37	0,00	2.694.115,37
(+) TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS			2.422.251,90	0,00	2.422.251,90
= RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS		-	(271.863,47)	-	(271.863,47)
= RESULTAT PRESSUPOSTARI		-	1.894.404,76	111.446,66	2.005.851,42

Font: CASS
(Imports en euros)

De l'anàlisi d'aquest apartat se'n deriven les observacions següents:

Principi d'anualitat

La Llei general de les finances públiques preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats d'exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2017.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2017.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins al 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017.

2.2.1. Cotitzacions socials

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

COTITZACIONS SOCIALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Cotitzacions socials	235.301.698,00	6.953.009,71	242.254.707,71	249.864.156,64	7.609.448,93	103,14%
121	Cotitzacions branca general	110.297.587,00	879.529,48	111.177.116,48	118.486.142,58	7.309.026,10	106,57%
123	Cotitzacions branca jubilació	125.004.111,00	6.073.480,23	131.077.591,23	131.378.014,06	300.422,83	100,23%
1	Cotitzacions socials	235.301.698,00	6.953.009,71	242.254.707,71	249.864.156,64	7.609.448,93	103,14%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

De l'anàlisi d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Criteri de comptabilització dels drets liquidats

La CASS manté la pràctica de registrar els imports en concepte de cotitzacions socials, tant comptablement com pressupostàriament, pels imports efectivament recaptats. Per aquest motiu, en els estats i comptes de l'entitat no figuren imports pendents de cobrament per aquests conceptes.

El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta al principi pressupostari d'annualitat, recollit a l'art.14 de la LGFP, ni a la NICSP 1.

En conseqüència, la CASS hauria de registrar aquestes operacions en el moment de la seva liquidació, amb independència del seu cobrament. En el supòsit que, en l'aplicació del criteri de prudència, no es volgués que els imports liquidats i pendents de cobrament poguessin ser considerats com excedents del període, l'entitat pot fer ús dels mecanismes de dotació per insolvències que estan previstos en les NICSP, els quals tindran efecte tant sobre el resultat comptable com sobre el romanent de tresoreria.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	244.444,00	-	244.444,00	240.552,93	-3.891,07	98,41%
319	Prestacions de serveis de gestió	244.444,00	-	244.444,00	240.552,93	-3.891,07	98,41%
33	Ingressos per reintegraments	960.000,00	-	960.000,00	2.996.828,14	2.036.828,14	312,17%
331	Reintegraments de prestacions branca general	900.000,00	-	900.000,00	2.966.766,20	2.066.766,20	329,64%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	60.000,00	-	60.000,00	30.061,94	-29.938,06	50,10%
34	Altres ingressos	260.000,00	-	260.000,00	421.223,06	161.223,06	162,01%
341	Recàrrecs	260.000,00	-	260.000,00	421.223,06	161.223,06	162,01%
3	Taxes i altres ingressos	1.464.444,00	-	1.464.444,00	3.658.604,13	2.194.160,13	249,83%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.3. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències del Govern d'Andorra	47.459.680,75	-	47.459.680,75	37.988.450,46	-9.471.230,29	80,04%
421	Per prestacions de la branca general	42.453.320,75	-	42.453.320,75	33.269.233,13	-9.184.087,62	78,37%
423	Per prestacions de la branca jubilació	5.006.360,00	-	5.006.360,00	4.719.217,33	-287.142,67	94,26%
4	Transferències corrents	47.459.680,75	-	47.459.680,75	37.988.450,46	-9.471.230,29	80,04%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	12.000,00	-	12.000,00	30.780,81	18.780,81	256,51%
524	Interessos de comptes bancaris	12.000,00	-	12.000,00	30.780,81	18.780,81	256,51%
5	Ingressos patrimonials	12.000,00	-	12.000,00	30.780,81	18.780,81	256,51%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts Càrrecs	110.513,00	477,10	110.990,10	110.990,10	-	100,00%
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	110.513,00	477,10	110.990,10	110.990,10	-	100,00%
11	Personal fix	4.197.043,00	-477,10	4.196.565,90	3.910.652,48	-285.913,42	93,19%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	4.197.043,00	-477,10	4.196.565,90	3.910.652,48	-285.913,42	93,19%
13	Personal eventual	271.485,00	-	271.485,00	237.780,30	-33.704,70	87,59%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	271.485,00	-	271.485,00	237.780,30	-33.704,70	87,59%
16	Quotes i despeses socials	751.641,00	-	751.641,00	685.416,25	-66.224,75	91,19%
160	Quotes seguretat social	705.041,00	-	705.041,00	658.459,65	-46.581,35	93,39%
163	Despeses socials de personal	46.600,00	-	46.600,00	26.956,60	-19.643,40	57,85%
1	Despeses de personal	5.330.682,00	-	5.330.682,00	4.944.839,13	-385.842,87	92,76%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Retribucions al personal sense regulació expressa

Els empleats fixes de la CASS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta, i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten.

Aquestes retribucions són:

- Els empleats fixos de la CASS es beneficien d'un complement retributiu anomenat "*complement antiga classe c*" que és fruit de la transformació a metàl·lic d'una remuneració en espècie que complementava la cotització dels seus treballadors i de la qual es desconeix l'empara normativa que la faculta. Durant l'any 2017, aquest complement ha comportat un cost de 164.428 euros.
- La CASS facilita als seus treballadors primes per diferents conceptes, que no es troben previstes en el Reglament del personal de la CASS, entre les que destaquem: prima al gabinet jurídic, prima complement responsable addicional, prima fixa lligada amb la responsabilitat de la gestió, prima col·laboració MAAS, prima fixa atorgada per dedicació a jornada completa i col·laborar amb la reforma sanitària d'acord amb el MASS i prima per dedicació exclusiva.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	509.036,00	-61.998,05	447.037,95	443.737,95	-3.300,00	99,26%
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	354.371,00	1.417,16	355.788,16	355.788,16	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	133.065,00	-62.884,80	70.180,20	68.380,20	-1.800,00	97,44%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	21.600,00	-530,41	21.069,59	19.569,59	-1.500,00	92,88%
21	Reparació, manteniment i conversació	944.455,00	-280.629,07	663.825,93	599.935,61	-63.890,32	90,38%
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.800,00	-	1.800,00	1.460,28	-339,72	81,13%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	87.000,00	-47.641,82	39.358,18	35.758,18	-3.600,00	90,85%
214	Rep. i conserv. material de transport	7.500,00	-	7.500,00	709,12	-6.790,88	9,45%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	37.543,00	-	37.543,00	1.625,34	-35.917,66	4,33%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	804.612,00	-232.987,25	571.624,75	560.382,69	-11.242,06	98,03%
22	Materials, subministraments i altres	1.291.742,00	-334.603,38	957.138,62	707.977,59	-249.161,03	73,97%
220	Material d'oficina	103.130,00	-28.950,23	74.179,77	55.452,20	-18.727,57	74,75%
221	Subministrament	112.600,00	-1.000,00	111.600,00	87.459,22	-24.140,78	78,37%
222	Comunicacions	76.800,00	-41.476,90	35.323,10	33.038,05	-2.285,05	93,53%
223	Transport	50.300,00	-23.326,74	26.973,26	20.780,08	-6.193,18	77,04%
224	Assegurances	14.970,00	-	14.970,00	1.708,14	-13.261,86	11,41%
225	Tributs	1.960,00	-	1.960,00	814,45	-1.145,55	41,55%
226	Altres serveis	148.536,00	-19.458,84	129.077,16	75.010,70	-54.066,46	58,11%
227	Treballs realitzats per altres empreses	776.246,00	-215.590,67	560.655,33	433.714,75	-126.940,58	77,36%
229	Imprevistos o insuficiències	7.200	-4.800	2.400	-	-2.400,00	-
23	Indemnitzacions per serveis	18.000,00	-3.024,94	14.975,06	10.875,11	-4.099,95	72,62%
230	Reemborsament de dietes	18.000,00	-3.024,94	14.975,06	10.875,11	-4.099,95	72,62%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.763.233,00	-680.255,44	2.082.977,56	1.762.526,26	-320.451,30	84,62%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències del pressupost de despeses

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències als assegurats i famílies	239.020.823,00	-4.192.134,39	234.828.688,61	234.828.688,61	-	100,00%
421	Per prestacions branca general	146.340.963,00	879.529,48	147.220.492,48	147.220.492,48	-	100,00%
423	Per prestacions de branca jubilació	92.679.860,00	-5.071.663,87	87.608.196,13	87.608.196,13	-	100,00%
48	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	14.078,30	-921,70	93,86%
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	14.078,30	-921,70	93,86%
4	Transferències corrents	239.035.823,00	-4.192.134,39	234.843.688,61	234.842.766,91	-921,70	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

La gestió de les despeses amb càrrec a aquest capítol, especialment les referides a les prestacions de vellesa, s'imputen al pressupost, mensualment, acumulant en un sol acte les fases d'autorització, compromís i liquidació, no fent ús de la gestió pressupostària com a eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.8. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	52.000,00	-	52.000,00	14.429,77	-37.570,23	27,75%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	37.000,00	-	37.000,00	5.093,97	-31.906,03	13,77%
605	Mobiliari i estris	15.000,00	-	15.000,00	9.335,80	-5.664,20	62,24%
61	Inversions de reposició	302.898,00	23.729,94	326.627,94	68.191,71	-258.436,23	20,88%
615	Mobiliaris i estris	3.000,00	-	3.000,00	413,82	-2.586,18	13,79%
616	Equipaments per a processos d'informació	299.898,00	23.729,94	323.627,94	67.777,89	-255.850,05	20,94%
64	Immobilitzat immaterial	1.345.082,00	252.537,10	1.597.619,10	369.544,44	-1.228.074,66	23,13%
640	Immobilitzat immaterial	1.345.082,00	252.537,10	1.597.619,10	369.544,44	-1.228.074,66	23,13%
6	Inversions reals	1.699.980,00	276.267,04	1.976.247,04	452.165,92	-1.524.081,12	22,88%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIU	Notes	Exercici 31/12/2017	Exercici 31/12/2016	Exercici 01/01/2016
Efectiu i equivalents a l'efectiu	Nota 16	14.041.341,17	10.665.820,89	13.031.287,85
Efectiu i equivalents a l'efectiu		13.492.810,85	10.665.328,33	13.031.567,35
Altres actius líquids equivalents		548.530,32	4.483,70	(220,30)
Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació		13.893.635,65	7.277.838,87	1.937.160,18
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats	Nota 18	4.755.179,67	2.103.159,80	589.834,79
Deutors per col·laboracions i lloguers		2.342.100,24	1.090.840,72	0,01
Deutors per copagament de prestacions sanitàries		251.917,30	331.217,73	388.239,17
Deutors per prestacions recuperades		2.151.153,03	681.094,45	194.693,52
Comptes per cobrar amb l'Administració general	Nota 18	8.063.365,88	5.174.679,97	1.358.233,48
Deutors per transferències pensions no contributives		872.170,00	1.335.130,12	1.358.233,48
Deutors per transferències d'afiliats branca general		8.181.195,00	3.839.540,85	0,00
Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació		6.115.110,45	6.312.353,40	5.250.620,26
Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social	Nota 17	6.115.110,45	6.312.041,14	5.250.620,26
Deutor Seg. Social estrangeria		5.115.110,45	5.312.041,14	5.250.620,26
Comptes per cobrar amb altres deutors		0,00	312,46	0,00
Deutors diversos		0,00	312,46	0,00
Inventaris	Nota 19	23.731,66	21.549,37	18.663,77
Inventaris en altres aprovisionaments		23.731,66	21.549,37	18.663,77
Altres actius corrents	Nota 20	114.551,18	105.723,84	125.100,48
Altres actius corrents		114.551,18	105.723,84	125.100,48
Total actiu corrent		33.103.270,11	23.387.677,77	20.362.839,74
Altres deutors a llarg termini	Nota 29	1.635.720,42	1.168.428,17	1.177.263,44
Crèdits a tercers a ll, altres Organismes de Seguretat social		1.635.720,42	1.168.428,17	1.177.263,44
Inversions comptabilitzades utilitzant el mètode de la participació		0,00	0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	Nota 21	185.377,92	332.285,94	431.937,85
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		89.113,54	95.668,00	87.267,64
Equips per a processaments de informació		72.047,51	135.013,74	253.630,65
Altres immobilitzats materials		24.216,87	101.574,20	91.031,78
Actius intangibles	Nota 22	423.484,26	371.606,56	270.629,60
Immobilitzat en curs i acomptes		181.384,05	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques		242.300,21	371.606,56	270.629,60
Altres immobilitzats intangibles		0,00	0,00	0,00
Total actiu no corrent		2.246.796,60	1.870.314,07	1.888.731,09
TOTAL ACTIU		35.348.061,71	25.257.992,44	22.251.570,83

PASSIU	Notes	Exercici 31/12/2017	Exercici 31/12/2016	Exercici 01/01/2016
Comptes a pagar	Nota 24	20.980.544,68	11.213.975,32	10.886.858,26
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris		6.237.277,97	4.201.594,68	5.645.690,29
Acreedores per prestacions a afiliats		3.653.933,60	2.914.106,71	2.323.090,53
Acreedores per prestacions retornades d'afiliats		228.734,92	108.607,25	598.459,69
Acreedores per prestacions amb prestadors		2.061.138,45	972.025,04	2.072.125,37
Acreedores per pensions		89.471,00	126.854,78	90.924,60
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social		6.024.004,89	6.289.805,32	5.123.781,69
Acreedores Seg.Socials per començaments internacionals per actes		2.458.575,04	1.148.269,09	117.584,84
Acreedores Seg.Socials per començaments internacionals per quotes		35.441,22	1.009.528,96	1.105.072,08
Acreedores Seg.Socials per començaments internacionals per quotes aprovacionades		3.529.987,64	4.071.506,37	3.900.544,77
Comptes a pagar a altres acreedores		8.719.263,89	722.575,32	452.576,29
Altres comptes a pagar		1.000.016,00	0,00	999,11
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos		8.109.490,45	0,00	0,00
Proveïdors de serveis i subministres		438.520,82	400.192,18	272.707,48
Pagaments rebuts per anticipat		371.234,82	315.786,60	183.899,70
Impostos	Nota 25	60.685,20	89.006,06	228.152,21
Passius financers a curt termini		1.588.620,44	72.940,16	58.076,84
Crèdits per arrendament financer		0,00	0,00	0,00
Altres passius financers amb Govern	Nota 26	1.804.404,78	0,00	0,00
Total passiu corrent		23.020.603,50	11.375.925,03	10.952.087,31
Provisions a llarg termini		0,00	0,00	0,00
Total passiu no corrent		0,00	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		35.348.061,71	25.257.992,44	22.251.570,83

PATRIMONI NET

Fons Propis				
Reserves		9.202.491,91	11.299.483,52	11.299.483,52
Reserves tècniques branca general		1.022.331,15	939.540,85	939.540,85
Reserves tècniques branca jubilació		8.027.657,67	10.144.044,78	10.129.512,07
Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades		152.503,08	214.097,89	230.429,70
Resultat de l'exercici		3.124.914,30	2.582.679,39	0,00
Resultat de l'exercici Branca general		2.405.491,70	4.262.361,31	0,00
Resultat de l'exercici Branca jubilació		719.424,60	(2.179.781,92)	0,00
Total actius nets (patrimoni)		12.327.406,21	13.882.662,91	11.299.483,52
Diferències negatives de consolidació		0,00	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		35.348.061,71	25.257.992,44	22.251.570,83

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

		Exercici	Exercici
		31/12/2017	31/12/2016
Notes			
OPERACIONS CONTINUADES			
Ingressos de transaccions sense contraprestació		288.553.339,40	280.751.275,00
Cotitzacions socials	Nota 4	252.098.352,36	235.606.697,54
Multes i gravàmens	Nota 5	421.223,06	383.275,74
Prestacions Reintegrades	Nota 6	2.970.152,08	1.600.540,29
Transferències d'altres entitats governamentals	Nota 7	34.664.126,25	45.461.782,93
Variació de provisions		(1.600.514,35)	(2.301.021,50)
Ingressos de transaccions amb contraprestació		297.962,37	294.773,74
Prestació de serveis	Nota 8	240.552,93	239.662,16
Altres ingressos financers	Nota 9	30.733,38	33.676,08
Altres ingressos de gestió corrent	Nota 10	26.676,06	21.435,50
Despeses		(285.682.180,05)	(278.461.686,58)
Transferències per prestacions i pensions	Nota 11	(231.229.802,27)	(222.608.114,15)
Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 12	(47.260.000,00)	(48.883.022,22)
Despeses de personal	Nota 13	(4.944.421,13)	(4.807.848,46)
Amortització i deprecació	N 20/21	(477.784,82)	(453.237,95)
Despeses generals	Nota 14	(1.769.401,34)	(1.709.463,80)
Despeses financeres	Nota 15	(770,49)	0,00
Altres Ingressos i despeses		(44.205,42)	(1.782,77)
Treballs realitzats sobre el propi actiu		0,00	0,00
Guany per venda d'actius		0,00	0,00
Guany per operacions amb divises		0,00	0,00
Guany en el valor raonable de les inversions		0,00	0,00
Pèrdues per deterioraments	Nota 20	(44.205,42)	(1.782,77)
Variació de provisions		0,00	0,00
Ingressos extraordinaris		0,00	0,00
Despeses extraordinaries		0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI		3.124.916,30	2.582.579,39

Font: CASS

(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	31/12/2017	31/12/2016	var
<u>Cobraments</u>	<u>297.845.677,30</u>	<u>306.949.532,61</u>	<u>(9.103.855,31)</u>
Cotitzacions	249.878.366,46	233.437.051,83	16.441.314,63
Recàrrecs i sancions	329.527,34	383.275,74	(53.748,40)
Venda de béns i serveis	275.014,15	236.258,64	38.755,51
Transferències i subvencions	36.007.543,06	43.712.381,85	(7.704.838,79)
Interessos rebuts	24.418,90	33.929,39	(9.510,49)
Altres cobraments	11.330.807,39	29.146.635,16	(17.815.827,77)
<u>Pagaments</u>	<u>(294.243.191,43)</u>	<u>(308.820.274,20)</u>	<u>14.577.082,77</u>
Costos dels treballadors	(4.841.886,59)	(4.797.842,98)	(44.043,61)
Pensions	-	-	-
Prestacions afiliats	(173.413.378,86)	(165.760.050,52)	(7.653.328,34)
Prestacions prestadors andorra	(12.096.374,06)	(10.771.124,39)	(1.325.249,67)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(31.368.872,27)	(29.527.132,95)	(1.841.739,32)
Prestacions Govern per protecció social	(2.055.191,09)	(2.160.955,62)	105.764,53
Prestacions prestadors estrangers	(18.073.506,65)	(18.904.418,26)	830.911,61
Altres serveis i subministres	(3.373.405,50)	(1.630.418,79)	(1.742.986,71)
Transferències i subvencions	(45.460.000,00)	(48.920.577,32)	3.460.577,32
Interessos pagats	-	-	-
Altres pagaments	(3.560.576,41)	(26.347.753,37)	22.787.176,96
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	3.602.485,87	(1.870.741,59)	5.473.227,46
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
Compra de planta i equipament	(255.964,79)	(485.176,43)	229.211,64
Cobraments per venda de planta i equipament	25.000,00	-	25.000,00
Cobraments per venda d'inversions	-	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(230.964,79)	(485.176,43)	254.211,64
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
Efectiu rebut per préstecs	-	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	3.371.521,08	(2.355.918,02)	5.727.439,10
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	10.669.820,09	13.031.287,05	(2.361.466,96)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	14.041.341,17	10.669.820,09	3.371.521,08

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

conceptes	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
= RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT	-	2.506.150,95	47.483.729,86	49.989.880,81
(+) 60 Prestacions i pensions	-	(1.429.919,45)	-	(1.429.919,45)
(-) 61 Dotació provisió formularis quotes de convenis INSS i SSP	-	3.674.269,50	-	3.674.269,50
(+) 61 Aplicació pressupost formularis quotes de convenis INSS i SS	-	(2.168.966,89)	-	(2.168.966,89)
(+) 61 Variació existències d'aprovisionaments	(1.790,29)	-	-	(1.790,29)
(+) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis	(8.265,91)	(145,75)	-	(8.411,66)
(+) 64 Despeses periodificades. De personal	-	(418,00)	-	(418,00)
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	301.393,44	-	16.067,30	317.460,74
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	157.629,03	2.642,51	52,54	160.324,08
(-) 69 Provisió per depreciació d'actius	-	-	44.205,42	44.205,42
(-) 69 Provisió per insolvències de declarants per cotitzacions	-	9.434.948,39	9.887.884,00	19.322.832,39
(-) Despeses financeres	448.966,27	9.512.410,31	9.948.209,26	19.909.585,84
(-) 72 Cotitzacions meritades	-	1.015.544,89	1.218.650,83	2.234.195,72
(+) 75 Dotació minoració per devolució d'ingressos	-	(3.324.324,21)	-	(3.324.324,21)
(+) 76 (+/-) Interessos c/c meritats de gestió corrent	-	-	(47,43)	(47,43)
(-) 79 Aplicació Provisions Cotitzacions	-	8.976.336,00	9.337.552,17	18.313.888,17
(-) 79 Aplicació Provisions altres actius op.corrent	-	3.080.909,08	-	3.080.909,08
(+) Ingressos financers	0,00	9.748.465,76	10.556.155,57	20.304.621,33
= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT	-448.966,27	2.742.206,40	48.091.676,17	50.384.916,30
= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT <small>amb modificacions dels resultats financers (75,26)</small>	0,00	2.405.481,70	47.979.434,60	50.384.916,30
= RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL		2.405.481,70	719.434,60	3.124.916,30

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Branca Gene ral	Branca Jubilació	TOTAL
RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL	2.405.481,70	719.434,60	3.124.916,30
(+) Variació negativa d'existències d'aprovisionaments	(1.342,72)	(447,57)	(1.790,29)
(+) Dotacions a les amortitzacions	346.909,36	130.875,46	477.784,82
(+) Provisions i periodificacions dotades per despesa de funcionamen	10.933.487,82	9.885.817,52	20.819.305,34
(-) Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament	(12.057.245,06)	(9.337.552,17)	(21.394.797,25)
(-) Ingressos meritats dotats de comptes c/c	0,00	47,43	47,43
(+) Variació despeses per reintegraments de transferències	(1.429.919,45)	-	(1.429.919,45)
(+) Variació d'ingressos per reintegraments de transferències	3.324.324,21	0,00	3.324.324,21
(-) Guany d'exercicis anteriors	(1.015.544,89)	(1.218.650,83)	(2.234.195,72)
(+) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	44.205,42	44.205,42
(-) Operacions d'inversions reals - capítol 6 despeses -	(339.882,72)	(112.283,20)	(452.165,92)
(+) Operacions d'alienació d'actius financers - capítol 8 ingressos - (*)	2.422.251,90	0,00	2.422.251,90
(-) Operacions d'inversió en actius financers - capítol 8 despeses - (*)	(2.694.115,37)	0,00	(2.694.115,37)
= RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	1.894.404,76	111.446,66	2.005.851,42

Font: CASS

(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret 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, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el 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, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el qual entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la intervenció general per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

La CASS presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Gestió de la tresoreria	Exercici 2017	Exercici 2016	variació
Saldo inicial 2017	10.670.045,71	13.031.287,05	(2.367.926,19)
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	11.049.982,05	5.094.088,09	5.955.893,96
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(382.127,43)	7.936.083,29	(8.318.210,72)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	538,08	1.115,67	(577,59)
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	1.653,01		1.653,01
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	297.870.677,30	306.949.532,61	(9.078.855,31)
(+) del pressupost corrent	284.601.996,11	278.300.150,85	6.301.845,26
(+) de pressupost tancat	5.197.213,89	1.474.799,87	3.722.414,02
(+) d'operacions no pressupostàries	8.071.467,30	27.174.581,89	(19.103.114,59)
2 (-) Operacions de pagament pressupostàries	(295.938.220,86)	(309.305.450,63)	16.521.556,66
(-) del pressupost corrent	(287.669.274,14)	(277.843.864,61)	(9.825.409,53)
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	(171.111.588,12)	(163.797.995,32)	(7.313.592,80)
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	(11.737.183,04)	(10.771.124,39)	(966.058,65)
(-) Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària	(31.368.672,27)	(29.527.132,95)	(1.841.739,32)
(-) Pagaments altres prestadors	(19.160.892,40)	(18.224.205,42)	(936.686,98)
(-) Pagaments altres serveis	(8.830.738,31)	(5.802.829,21)	(2.227.909,10)
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	(45.480.000,00)	(48.920.577,32)	3.460.577,32
(+) de pressupost tancats	(5.129.031,22)	(5.048.124,73)	3.073.420,40
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	(2.249.496,68)	(1.893.797,84)	(355.698,84)
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	(359.191,02)	-	(359.191,02)
(-) Pagaments altres prestadors	(963.665,34)	(2.831.934,46)	1.868.269,12
(-) Pagaments altres serveis	(116.910,91)	(322.392,43)	205.481,52
(+) d'operacions no pressupostàries	(3.139.915,50)	(26.413.461,29)	23.273.545,79
Saldo final 2017	14.041.341,17	10.669.820,09	3.371.521,08
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	13.555.719,54	11.049.982,05	2.505.737,49
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	484.358,79	(381.907,27)	866.266,06
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	997,81	317,92	679,89
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	265,03	1.427,39	(1.162,36)
BANCS C/C OPERATIVA	13.555.719,54	11.049.982,05	2.505.737,49
BANCS C/C PONT	-64.171,53	(386.395,57)	322.224,04
BANC CASS	548.530,32	4.493,76	544.036,56
CAIXA I ALTRES	997,81	1.427,39	-429,58
INTERESSOS MERITATS C/C	265,03	312,46	-47,43
salos final en balanç	14.041.341,17	10.669.820,09	3.371.521,08

Font: CASS
(Imports en euros)

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

	2017	2016
Caixes	997,81	1.653,01
Bancs	14.040.343,36	10.668.167,08
Total	14.041.341.17	10.669.820.09

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Efectiu diversos serveis CASS

La CASS disposa de quatre caixes en metàl·lic per cobrar ingressos en efectiu o pagar petites despeses puntuals. No consta que els controls que es puguin dur a terme sobre les mateixes siguin revisades per una persona diferent del responsable directe de l'administració dels fons.

Es recomana que s'estableixin procediments que esmenin aquestes debilitats de control intern.

Mitjans de pagament telemàtics

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que la CASS té establerts procediments de pagament de prestacions i de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes administratius previs que els liquidin i autoritzin, pràctica que, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori, no s'ajusten estrictament al previst per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana ajustar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

Signatura autoritzada no actualitzada

En la resposta rebuda a la circularització de les entitats bancàries: Andbank, Crèdit Andorrà, i MoraBanc, segueix inclòs com a persona amb signatura autoritzada l'anterior director de prestacions.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf segons l'estat de situació financera retut es resumeix en els quadres següents:

	2017	2016
Seguretat Social Espanyola	3.853.389,82	3.871.760,40
Seguretat Social Francesa	320.294,22	660.549,10
Seguretat Social Portuguesa	941.426,41	779.731,64
Total	5.115.110,45	5.312.041,14

Font: CASS
(Imports en euros)

	2017	2016
Deutors per cotitzacions i taxes	2.342.100,24	1.090.846,72
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	261.917,30	331.217,73
Deutors per prestacions recuperades	2.151.153,03	681.094,45
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats	4.755.170,57	2.103.158,90

Deutors per transferències pensions no contributives	872.170,08	1.335.139,12
Deutors per transferències dèficits branca general	8.181.195,00	3.839.540,85
Comptes per cobrar amb l'Administració general	9.053.365,08	5.174.679,97

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	2017	2016
Materials consumibles	23.731,66	21.941,37
Total	23.731,66	21.941,37

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.4. Altres actius financers

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	2017	2016
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	730.888,97	654.786,09
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	841.884,80	460.253,54
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	62.955,65	51.388,54
Total	1.635.729,42	1.166.428,17

Font: CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritzades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

2.3.5. Propietat, planta i equipament

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	Saldo a 31/12/16	Altes	Euros		Saldo a 31/12/17
			Baixes	Traspassos	
Terrenys	26.782,77	-	(26.782,77)	-	(0,00)
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	216.367,06	2.638,22	-	-	219.005,28
Instal·lacions tècniques en curs	-	2.455,75	-	-	2.455,75
Mobiliari, utilitatge i equips d'informació	2.554.027,45	77.527,51	(12.294,66)	-	2.619.260,30
Altres immobilitzats	57.872,44	-	-	-	57.872,44
Total actius fixos	2.855.049,72	82.621,48	(39.077,43)	-	2.898.593,77
AA Construccions	-	-	-	-	-
AA Instal·lacions tècniques	(120.669,06)	(11.678,43)	-	-	(132.347,49)
AA Mobiliari, utilitatge i equips d'informació	(2.386.644,93)	(148.645,65)	12.294,66	-	(2.522.995,92)
Total Amort. Acumulada	(2.507.313,99)	(160.324,08)	12.294,66	-	(2.655.343,41)
Prov.Terrenys	(1.782,77)	-	1.782,77	-	(0,00)
Prov.Construccions	-	-	-	-	-
Prov.Mobiliari, utilitatge i equips d'informació	-	-	-	-	-
Prov. Altres immobilitzats	(13.667,02)	(44.205,42)	-	-	(57.872,44)
Total Provisions deteriorament	(15.449,79)	(44.205,42)	1.782,77	-	(57.872,44)
Valor net comptable	332.285,94	(121.908,02)	(25.000,00)	-	185.377,92

Font: CASS

(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Baixes de l'immobilitzat

La CASS en el seu procés d'immobilitzat, té establert que quan es dona de baixa un element de l'immobilitzat aquest ha de ser justificat i aprovat per part de la direcció.

Hem procedit a realitzar una selecció aleatòria de baixes de les quals no hem obtingut el suport documental de les mateixes.

2.3.6. Actius intangibles

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	Saldo a 31/12/16	Altes	Euros		Saldo a 31/12/17
			Baixes	Traspassos	
Aplicacions Informàtiques	3.667.312,55	188.160,39	-	-	3.855.472,94
Aplicacions Informàtiques en curs	-	181.384,05	-	-	181.384,05
Total actius fixos	3.667.312,55	369.544,44	-	-	4.036.856,99
AA Aplicacions Informàtiques	(3.295.711,99)	(317.460,74)	-	-	(3.613.172,73)
Total Amort. Acumulada	(3.295.711,99)	(317.460,74)	-	-	(3.613.172,73)
Valor net comptable	371.600,56	52.083,70	-	-	423.684,26

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: S'ha constatat una diferència entre l'import dels elements amortitzats reflectits en la memòria i el registre auxiliar de l'entitat

2.3.7. Comptes a pagar

El detall dels saldos de l'epígraf són els següents:

	2017	2016
Acreedors per prestacions a afiliats	3.853.933,60	2.914.106,71
Acreedors per prestacions retornades d'afiliats	228.734,92	188.607,25
Acreedors per prestacions amb prestadors	2.061.138,45	972.025,94
Acreedors per pensions	93.471,00	126.854,78
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	6.237.277,97	4.201.594,68
Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	2.458.575,94	1.148.769,99
Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	35.441,22	1.069.528,96
Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades	3.529.987,64	4.071.506,37
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social	6.024.004,80	6.289.805,32
Altres comptes a pagar	1.800.018,00	616,54
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	6.109.490,45	-
Proveïdors de serveis i subministres	438.520,52	406.192,18
Pagaments rebuts per anticipat	371.234,92	315.766,60
Comptes a pagar a altres acreedors	8.719.263,89	722.575,32
Comptes a pagar	20.980.546,66	11.213.975,32

Font: CASS

(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

2.3.8. Passius financers (passius corrents)

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Altres passius financers amb Govern	1.894.404,76	-	1.894.404,76
Total	1.894.404,76	-	1.894.404,76

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.3.9. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Capital Aportat	Reserves de la branca de Jubilació	Reserves de la branca general	Altres reserves		Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/Patrimoni
				Immo. Br. Jubilació	Immo. Br. General		
<i>Saldo a 01 de gener de 2016</i>	0,00	10.129.512,97	458.502,90	230.429,70	481.037,95	0,00	11.299.483,52
<i>Canvis en polítiques comptables</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Saldo reexpressat</i>	0,00	10.129.512,97	458.502,90	230.429,70	481.037,95	0,00	11.299.483,52
<i>Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.582.579,39	2.582.579,39
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.582.579,39	2.582.579,39
<i>Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2016</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Saldos a 31/12/2016 diferit</i>	0,00	10.129.512,97	458.502,90	230.429,70	481.037,95	2.582.579,39	13.882.062,91
<i>Saldos a 31/12/2016 anticipat</i>	0,00	10.129.512,97	458.502,90	230.429,70	481.037,95	2.582.579,39	13.882.062,91
<i>Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.124.916,30	3.124.916,30
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.124.916,30	3.124.916,30
<i>Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2017</i>	0,00	(2.101.855,30)	107.269,15	(77.926,62)	(24.478,84)	(2.582.579,39)	(4.679.571,00)
Aportacions	0,00	77.926,62	(4.655.092,16)	0,00	0,00	0,00	(4.577.165,54)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	(77.926,62)	(24.478,84)	0,00	(102.405,46)
Altres moviments	0,00	(2.179.781,92)	4.762.361,31	0,00	0,00	(2.582.579,39)	0,00
<i>Saldo a 31 de desembre de 2017</i>	0,00	8.027.657,67	565.772,05	152.503,08	456.559,11	3.124.916,30	12.327.408,21

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Actius de la branca de jubilació no transferits al Fons de reserva de jubilació (FRJ)

L'article 19.1 de la Llei 6/2015 del Fons de reserva de jubilació requereix que, en el moment de constituir-se el referit Fons, totes les partides de l'actiu del balanç de la CASS que corresponguin a la contrapartida de les reserves disponibles i immobilitzades del fons de reserva de la branca de jubilació i els resultats d'aquell exercici corresponents a la referida branca han de constituir els fons propis del mateix. Contràriament al requerit a la norma anterior, no s'han transferit al FRJ actius per import de 8.180.161 euros a 31 de desembre de 2017.

El fet anterior és contrari a l'article indicat anteriorment i comporta que les reserves de la CASS estiguin sobrevalorades en la quantia anterior.

Cal indicar que els saldos anteriors que no siguin temporalment transferibles al FRJ per no ser líquids la contrapartida dels mateixos ha de figurar en el passiu de la CASS en comptes creditors. Per la seva part, pels actius fixes que no siguin susceptibles de ser transferits cal determinar qui en fa ús, se'n beneficia o n'obté un retorn. En el supòsit que aquest beneficiari sigui la CASS caldrà una compensació a metàl·lic al FRJ i, quan no es pugui establir aquest beneficiari, la CASS haurà d'enregistrar un passiu exigible a llarg termini que haurà de ser corregit anualment en funció de la variació del valor net comptable dels béns i, per la seva part, el FRJ haurà d'enregistrar un actiu financer amb contrapartida a fons propis, actiu que s'haurà de revisar anualment en funció de la variació que experimenti el passiu correlacionat de la CASS.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La CASS rep anualment transferències de Govern per a cobrir el dèficit de la branca general. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017 *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Exercici 2017	Exercici 2016
1 (+) Drets pendents de cobrament	12.245.857,92	8.433.960,68
(+) del pressupost corrent	33.850.538,44	26.648.942,28
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	34.250,09	98.906,57
(-) de cobrament dubtós	(21.638.930,61)	(18.313.888,17)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2(-) Obligacions pendents de pagament	13.995.088,73	6.988.569,72
(+) del pressupost corrent	9.220.401,85	6.915.621,57
(+) de pressupostos tancats	4.679.571,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	95.115,88	72.948,15
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3(+) Fons líquids	14.041.341,17	10.670.045,71
I Romanent de tresoreria afectat	12.292.110,36	12.115.455,79
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	12.292.110,36	12.115.455,79

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de la CASS no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

Error en els càlculs del romanent de tresoreria

No figura reflectit en les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, un import de 1.800.018 euros corresponents a transferències pendents de realitzar al FRJ, fet que comporta el que romanent de tresoreria afectat i el total estiguin sobrevalorats en aquest import.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

La CASS no porta un registre de contractes adjudicats i vigents tal i com reclama la LCP en l'article 65.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats als capítols primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

L'article 36 de la LGFP, estableix, que:

“3. El Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”

Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017, d'acord amb el qual, la CASS ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat, control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa a aquests controls. No obstant això, a la data de

finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia corresponent.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'art. 36.1 de la LGFP estableix com a finalitat de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

La CASS realitza el control pressupostari i financer per branques, així com l'evolució dels indicadors estadístics més rellevants que inclouen, en els comptes retuts per l'entitat.

La CASS té establert per llei els objectius de garantir la viabilitat de les pensions, millorar el conjunt de prestacions per tal de preservar-ne l'equilibri i millorar l'eficàcia del sistema i racionalitzar-ne l'estructura reordenant-ne els recursos i la gestió.

En compliment d'aquests objectius, l'entitat elabora i fa públics els indicadors estadístics i els procediments de control relacionats amb el seguiment dels mateixos i dels objectius que per llei té marcats.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Cotitzacions socials	180.952.000	180.952.000	207.889.973	195.446.524	200.046.436	202.327.774	220.596.427	235.301.698
3. Taxes i altres ingressos	1.660.195	1.660.195	1.504.506	2.385.492	1.714.912	1.539.814	1.274.995	1.464.444
4. Transferències corrents	1.149.001	1.149.001	47.414.799	36.732.667	34.653.626	52.109.148	41.722.574	47.459.681
5. Ingressos patrimonials	3.646.345	3.646.345	2.607.553	3.111.653	2.527.693	1.923.222	2.000	12.000
Ingressos corrents	187.407.541	187.407.541	259.416.831	237.676.336	238.942.667	257.899.958	263.595.996	284.237.823
8. Actius financers	17.133.256	17.133.256	2.842.435	2.663.424	2.601.576	2.680.949	2.831.920	2.764.273
Ingressos de capital	17.133.256	17.133.256	2.842.435	2.663.424	2.601.576	2.680.949	2.831.920	2.764.273
Total ingressos	204.540.797	204.540.797	262.259.266	240.339.760	241.544.243	260.580.907	266.427.916	287.002.096

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	4.747.213	4.747.213	4.907.568	4.771.865	4.724.183	5.045.253	5.336.905	5.330.682
2. Consum de béns corrents i serveis	2.768.852	2.768.852	2.573.668	2.770.789	2.786.513	2.949.647	2.499.363	2.763.233
3. Despeses financeres	14.230	14.230	20.622	25.427	20.200	18.300	7.800	15.600
4. Transferències corrents	168.081.410	168.081.410	208.171.378	198.145.996	203.477.627	211.366.155	222.277.957	239.035.823
Despeses corrents	175.611.705	175.611.705	215.673.236	205.714.077	211.008.523	219.379.355	230.122.025	247.145.338
6. Inversions reals	1.400.000	500.000	1.105.906	827.013	1.150.855	1.212.534	797.284	1.699.980
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	32.654.822	35.423.524
8. Actius financers	22.802.191	-	45.477.168	35.698.670	29.384.865	39.989.018	2.853.785	2.733.254
Despeses de capital	24.202.191	500.000	46.583.074	36.525.683	30.535.720	41.201.552	36.305.891	39.856.758
Total despeses	199.813.896	176.111.705	262.256.310	242.239.760	241.544.243	260.580.907	266.427.916	287.002.096

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Cotitzacions socials	206.069.473	205.505.780	200.618.705	200.151.701	204.357.672	209.310.754	233.437.052	249.864.157
3. Taxes i altres ingressos	2.681.345	1.331.560	1.980.624	1.911.251	1.696.455	2.911.405	2.246.445	3.658.604
4. Transferències corrents	7.495.575	38.016.485	25.080.046	34.609.484	33.465.534	48.226.364	45.461.783	37.988.450
5. Ingressos patrimonials	3.780.533	3.204.085	2.527.712	2.365.998	2.472.760	2.252.299	34.242	30.781
Ingressos corrents	220.026.926	248.057.910	230.207.087	239.038.434	241.992.421	262.700.822	281.179.522	291.541.992
8. Actius financers	26.889.374	2.562.317	4.981.459	2.454.453	3.820.632	5.066.613	2.452.372	2.422.252
Ingressos de capital	26.889.374	2.562.317	4.981.459	2.454.453	3.820.632	5.066.613	2.452.372	2.422.252
Total ingressos	246.916.300	250.620.227	235.188.546	241.492.887	245.813.053	267.767.435	283.631.894	293.964.244

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	4.588.324	4.631.923	4.505.112	4.508.306	4.583.066	4.826.322	4.807.848	4.944.839
2. Consum de béns corrents i serveis	1.606.826	1.500.955	1.682.129	1.950.536	2.018.957	1.955.709	1.664.818	1.762.526
3. Despeses financeres	25.052	9.889	803	1.063	1.825	13.591	951	1.979
4. Transferències corrents	182.776.362	187.463.194	189.953.155	196.768.755	205.344.456	214.379.087	223.714.163	234.842.767
Despeses corrents	188.996.564	193.605.961	196.141.199	203.228.660	211.948.304	221.174.709	230.187.780	241.552.111
6. Inversions reals	1.488.381	2.559.100	659.829	80.895	477.097	702.775	446.781	452.166
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	48.883.022	47.260.000
8. Actius financers	56.429.616	49.573.533	44.445.718	35.385.649	31.033.651	43.032.060	2.503.465	2.694.115
Despeses de capital	57.917.997	52.132.633	45.105.547	35.466.544	31.510.748	43.734.835	51.833.268	50.406.281
Total despeses	246.914.561	245.738.594	241.246.746	238.695.204	243.459.052	264.909.544	282.021.048	291.958.392

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

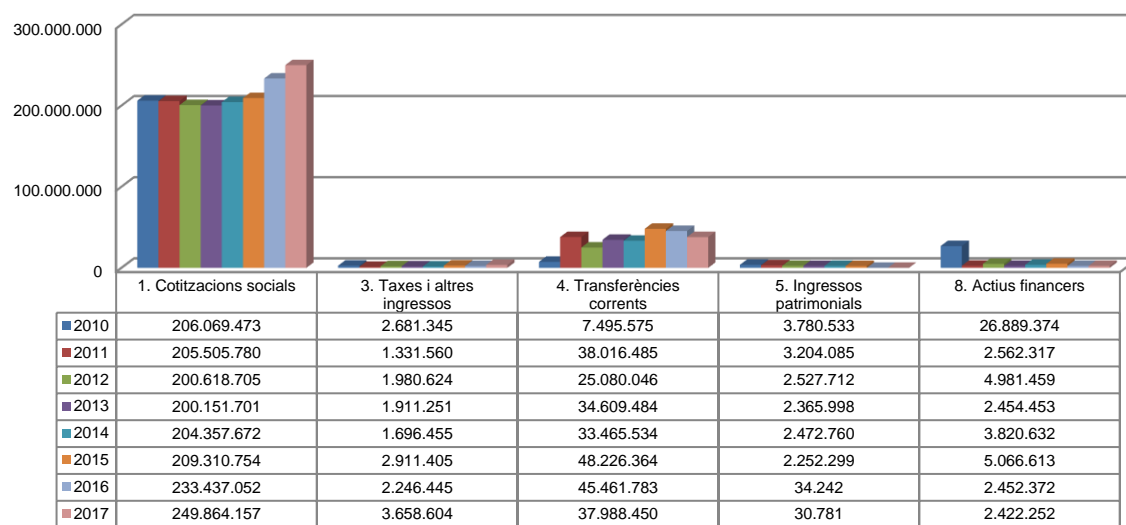
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

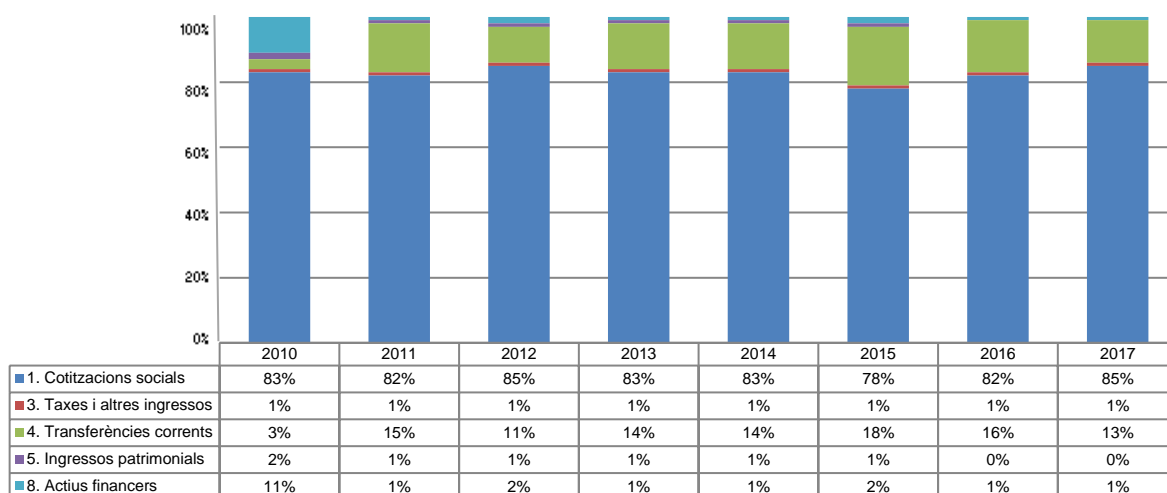
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



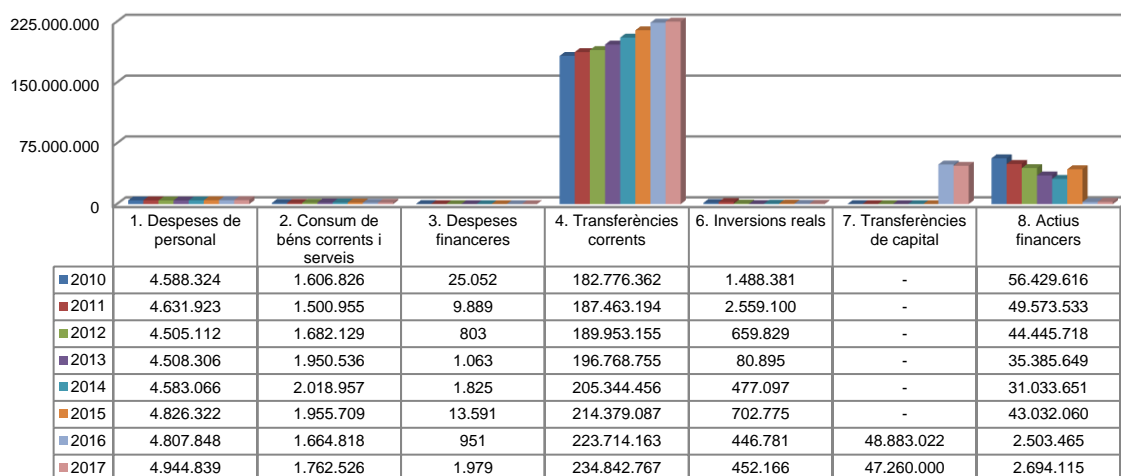
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



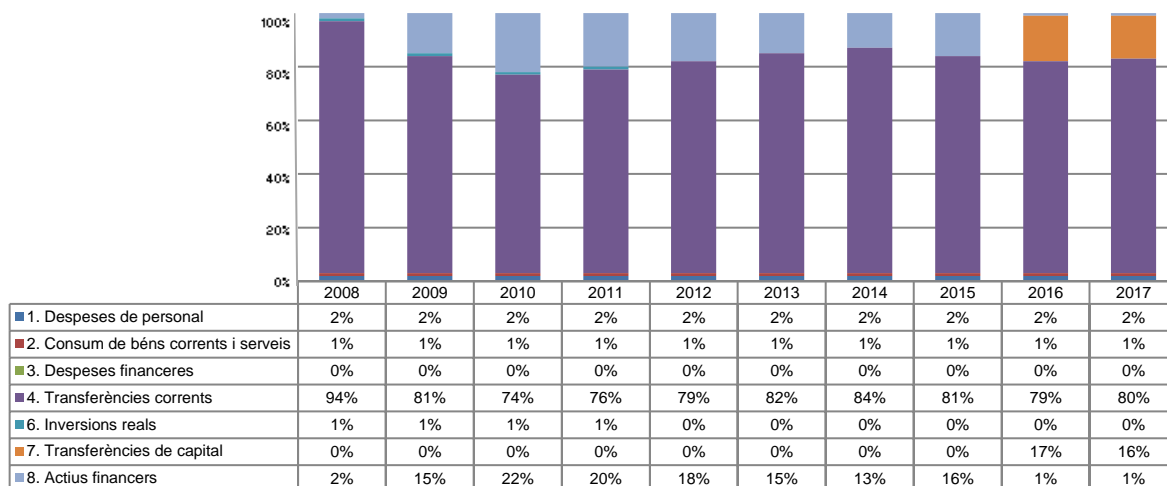
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

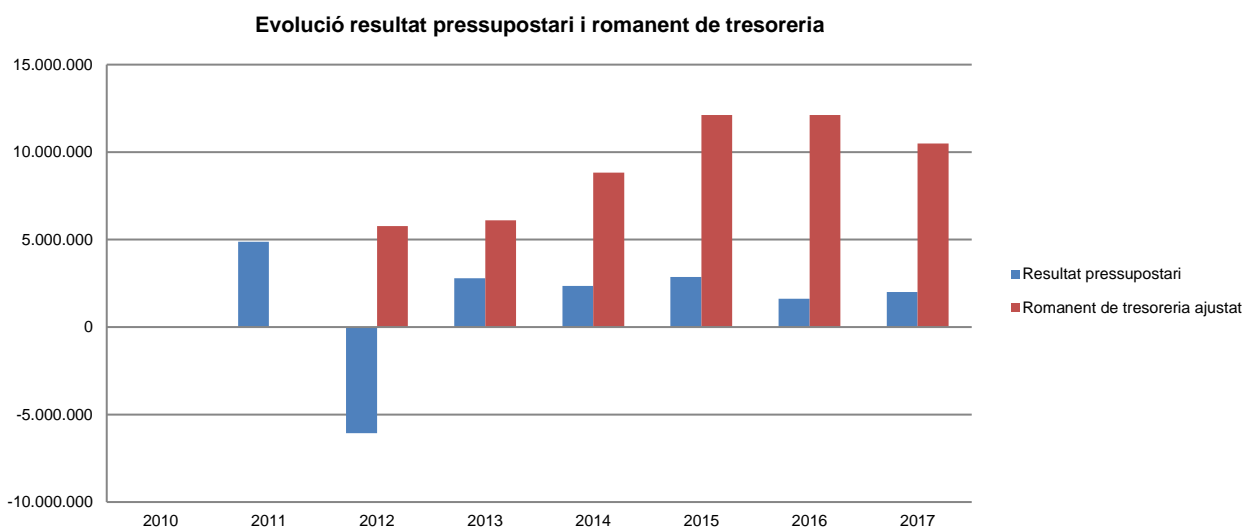
Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	246.916.300	250.620.227	235.188.546	241.492.887	245.813.053	267.767.435	283.631.894	293.964.244
Total despeses liquidades	246.914.561	245.738.594	241.246.746	238.695.204	243.459.052	264.909.544	282.021.048	291.958.392
Resultat pressupostari	1.739	4.881.633	-6.058.200	2.797.683	2.354.001	2.857.891	1.610.846	2.005.852

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(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 2010 (*)	RT Ajustat 2011 (*)	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	7.678.624	6.980.066	5.936.767	6.100.544	8.433.980	12.245.858
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-7.499.454	-7.773.392	-6.720.944	-6.446.288	-6.988.570	-15.795.107
3. (+) Fons líquids	-	-	5.587.699	6.902.105	9.620.736	12.462.830	10.670.046	14.041.341
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	-	5.766.869	6.108.779	8.836.559	12.117.086	12.115.456	10.492.092
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	661.087	2.132.846	8.848.056	12.117.086	12.115.456	10.492.092
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	5.105.782	3.975.933	-11.497	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-	-	5.766.869	6.108.779	8.836.559	12.117.086	12.115.456	10.492.092

(*) Tal com s'explica en l'informe corresponent l'entitat no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost Previsions inicials	0,2%	2,3%	3,8%	9,0%	2,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,4%	99,9%	99,0%	98,1%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades Previsions definitives de despeses	98,3%	98,6%	97,9%	97,2%	99,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 Obligacions liquidades totals	1,9%	1,9%	1,8%	1,7%	1,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 Obligacions liquidades totals	0,8%	0,8%	0,7%	0,6%	0,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 Obligacions liquidades totals	82,4%	84,3%	80,9%	79,3%	80,4%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 Obligacions liquidades totals	0,0%	0,2%	0,3%	0,2%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) Drets liquidats operacions corrents	15,0%	12,4%	15,8%	18,1%	17,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) Drets liquidats operacions corrents	15,0%	12,4%	15,8%	18,1%	17,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències Drets liquidats totals	85,7%	86,4%	82,0%	84,0%	87,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Drets liquidats totals	83,7%	83,8%	79,3%	83,1%	86,2%
Relació entre ingressos per cotitzacions i pagaments per transferències (Determina el % que suposen els ingressos obtinguts per cotitzacions a la CASS respecte de les despeses pagades a beneficiaris de la CASS)	=	Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1) Obligacions liquidades per transferències corrents (cap. 4)	101,7%	99,5%	97,6%	104,3%	106,4%
Ratis de liquiditat			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	438.806.206	362.869.500	410.352.123	12.087.329	10.082.616
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	4.407,6%	3.544,1%	4.061,5%	209,3%	143,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	67,8%	91,3%	120,3%	96,5%	61,0%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No figura reflectit en les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, un import de 1.800.018 euros corresponents a transferències pendents de realitzar al FRJ, fet que comporta el que romanent de tresoreria afectat i el total estiguin sobrevalorats en aquest import. (nota 2.4)

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

- La liquidació del pressupost retuda per la CASS no conté la informació requerida per la LGFP relativa als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 corresponents a drets i obligacions liquidats en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- En la comptabilització dels imports en concepte de cotitzacions socials, la CASS utilitza l'anomenat criteri de caixa, d'acord amb el qual aquestes operacions es registren en el moment del seu cobrament, amb independència de la data de la seva acreditació. El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta al principi pressupostari d'annualitat, recollit a l'art.14 de la LGFP, ni a la NICSP 1. (nota 2.2.1)
- Contràriament al requerit a l'article 19.1 de la Llei del FRJ, no s'han transferit al FRJ la totalitat dels actius corresponents a la branca de jubilació, a tancament de l'exercici 2017 l'import és de 8.180.161 euros. (nota 2.3.9)
- La Caixa Andorrana de Seguretat Social rep anualment transferències del Govern per a cobrir el dèficit de la branca general. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, la CASS hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.9)

Altres observacions

- Els empleats fixes de la CASS es beneficien d'un complement retributiu, d'un cost anual de 164.428 euros, del qual es desconeix l'empara normativa que el faculta. (nota 2.2.5)
- La CASS facilita als seus treballadors primes per diferents conceptes, que no es troben previstes en el Reglament del personal de la CASS, entre les que destaquem: prima al gabinet jurídic, prima complement responsable addicional, prima fixa lligada amb la responsabilitat de la gestió, prima col·laboració MAAS, prima fixa atorgada per dedicació a jornada complerta i col·laborar amb la reforma sanitària d'acord amb el MASS i prima per

dedicació exclusiva. (nota 2.2.5)

- Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual la CASS ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia corresponent. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

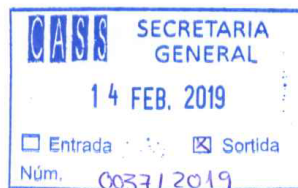
De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31 de desembre de 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP.

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 2017.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 15/2/2019
Hora d'entrada: 8:45
Núm.: 11/19

Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
C/ Vilanova núm. 15, planta -3
AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 14 de febrer del 2019

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada a la CASS el 29 de gener del 2019, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2017, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Joaquina Sol i Ordís
Directora general

TRIBUNAL DE COMPTES

REGISTRE D'ENTRADA

Data d'entrada: 15/12/2019

Hora d'entrada: 8^h 50

Núm.: 11/19

**Al·legacions sobre les recomanacions i
observacions formulades en l'informe del
Tribunal de Comptes del tancament
pressupostari 2017**



Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2017

Procedim a donar contesta a les observacions del tribunal de comptes en ordre d'exposició del seu informe:

Apartat 2.2. Liquidació del pressupost. (pàgs. 12-13)

2.2.1 Les cotitzacions socials. (pàgs.12-13)

Sobre les cotitzacions socials l'entitat estima que dona acompliment amb suficiència al principi d'annualitat, recollit a l'article 14 LGFP i la NICSP 1 atès que:

El registre de les operacions seguint el criteri de caixa s'aplica dins de l'àmbit de la liquidació pressupostària, en la qual l'entitat reconeix els fluxos certs dels drets econòmics materialitzats durant l'exercici, amb independència del període de què se'n deriven, aplicant la cotització obtinguda per autoliquidació dels declarants per mesos vençuts, segons els procediments de recaptació.

Els ingressos consolidats de les cotitzacions són els garants de les obligacions contretes durant l'exercici, de ineludible desemborsament, i la seva prevalència és important tenir-la en compte ja que l'entitat no té el dret a l'endeutament directe. Indicar que els principis d'economia i eficiència de la gestió pública afecten també als ingressos per la seva estreta connexió amb les despeses que es gestionen, d'ahir que predomini el principi bàsic de prudència en el seu model de finançament pressupostari.

Però, i segons les disposicions de la normativa internacional, l'entitat aplica en els estats financers, concretament a l'estat de rendiment financer o pèrdues i guanys i a l'estat de situació financera o balanç, el principi de meritament o d'acumulació com estipula la norma NICSP 1 sobre informació a revelar.

Aquesta valoració està clarament explicada en els EEEF, a les notes 16 i 4, de referència a les pàgines 133 i 134 respectivament, tan mateix en les notes 2.d i 3.a, pàg. 140, sobre les bases de presentació i normes de valoració i reconeixement, epígrafs que recullen els impactes del canvi de criteri i valoració amb l'avaluació d'ingressos meritats per cotitzacions per les branques, ajustaments en reserves i estimat de saldos pendents de cobrament de 2,316 milions d'euros.

Els diversos mecanismes que esmenta el Tribunal de Comptes, sobre l'aprovisionament d'insolvències i saldos pendents, són així recollits als diferents estats, (veure les pàgines 123, 133 i 134 dels EEEF de la CASS).

Afegir que la normativa internacional, concretament la NICSP 24 sobre la presentació d'informe del pressupost en els estats financers, paràgraf 40, permet la diferència de bases entre la base comptable dels fluxos d'efectiu, emprada per la preparació i presentació del pressupost, i la base comptable de meritació, utilitzada en els estats financers, ateses les seves distintes perspectives i objectius. Es farà èmfasis en aquesta informació a revelar en properes rendicions de comptes.

Pàgina 2 de 9

Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31/12/2017

Atès tot l'exposat, al nostre parer aquest aspecte està corregit, en equilibri amb les normatives d'aplicació i raonabilitat operativa.

2.2.5 Despeses de personal (pàg.14-15)

Sobre les retribucions en espècie al personal sense regulació expressa, i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten (pàg.14)

- Complement retributiu "complement antiga classe C".

L'any 1990 el Consell d'administració de la CASS va decidir que tot el seu personal fix cotitzaria a la branca vellesa en la classe C, essent assumida per l'entitat la diferència de cotització entre la classe A i la C. L'entitat va modificar el mecanisme de cotització i comptabilització, vist que, l'aportació a la classe C del personal fix és, per la seva naturalesa, una prestació de salari, és això que posava en relleu l'informe del Tribunal de comptes del 19 de desembre de 2006, i això és el que va admetre la CASS en el seu acord de 31 de gener de 2007. Des de llavors, l'esmentada quantitat es declara correctament com a salari.

La llei 18/2014 del 24 de juliol, de modificació de la llei 17/2008, de la seguretat social, modifica l'article 103 de la llei relatiu a la cotització de les persones assalariades a la branca de vellesa, i estableix un únic tipus de cotització, i desapareix doncs la possibilitat que fins llavors tenien els assalariat d'elecció en la classe A, B o C. Aquesta modificació entra en vigor l'1 de març de 2015.

El Consell d'administració del 19 de desembre 2014, en base als informes jurídics independents sobre la qüestió dels canvis normatius sobre les cotitzacions, van posar en relleu els drets adquirits establerts pels tribunals de sala civil, sentència del TU 27 de maig de 2015 i TSJC en sentència de 26 de novembre 2015 en la demanda B-1656-3/2012 dels empleats contra l'entitat, que declaren que:

TU, secció civil, "Que segons l'article 86 de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals, s'estableix que a manca de prova del caràcter ocasional, voluntari i deslligat de les obligacions retributives... s'ha d'entendre que l'avantatge social que representa la subscripció per part de la CASS de l'assegurança complementària...acordat en el seu dia pel Consell d'administració de l'entitat parapública ha de ser considerat com a retribució complementària,... com element essencial del contracte laboral..."

TSJC, "...que es tractava d'un avantatge material adquirit...dret que existia des de l'any 1989, i era generalitzat a tots els assalariats fixos que hagin adherit a l'assegurança. Per tant, no es tracta d'una simple gratificació o avantatge acordat unilateralment fora de les seves obligacions retributives per la CASS sinó d'una retribució complementària en espècie integrant el salari."

Davant d'aquestes sentències, el Consell d'administració es va veure compel·lit a acordar aquest increment de salari net al personal fix que en aquell moment percebia el complement classe C. Aquests informes precisaven que donat que, en defecte d'acord de les parts, el 5% que la CASS destinava a la finalitat d'estalvi per la vellesa hauria de ser abonat com a salari als treballadors, incrementat el salari net que percebien, sense que suposés un increment en el salari global (nominal) del treballador i per tant no estar en infracció amb cap normativa pressupostària.

A data d'aquestes al·legacions, està en aplicació el reglament que regula les condicions i especialitats del personal al servei de la CASS, en vigor des de l'1 de novembre 2018.

- Sobre la habilitació de primes per diferents conceptes

Sobre la habilitació de les primes, en 2017 efectivament encara no hi ha regulació reglamentària per quan dita norma data de 1968, és a dir, de fa més de 50 anys de la creació de l'entitat. És pacífic que aquesta normativa queda desconnectada de la realitat laboral i de competències ha assolir pels professionals contractuals de l'entitat.

Si bé no hi ha un reglament que estipuli les primes, l'òrgan màxim de govern de l'entitat és el Consell d'administració, té la potestat i autonomia, en acordar la retribució salarial i establir les primes, amb proposta fonamentada de la Direcció, amb subjecció a la legislació laboral i a les lleis pressupostàries, i amb submissió a la fiscalització favorable de la Intervenció general, a fi d'adequar a l'actualitat dels temps i exigències de gestió de l'entitat.

- Enregistrament comptable de les fases de despesa. (pàg.12)

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament en un sol acte

Les fases ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 5 de l'article 15 de la Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses de capítol 1.

Article 15. Excepcions al tràmit de fiscalització

D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:

...

5. Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.

Atès que aquestes despeses estan sotmeses a comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments, i que qualsevol contractació i les conseqüents obligacions estan condicionades per la legislació pressupostària, s'acompleix adequadament amb el principi d'especialitat quantitativa atès que es respecta el seu caràcter limitador dins dels programes de gestió de l'entitat i les bosses de vinculació de partides de crèdit de mateixa naturalesa econòmica.

2.2.8 Transferències del pressupost de despesa. (pàg.14)

- L'enregistrament comptable de les fases de despesa. (pàg.14)

Sobre l'observació de la consignació en un sol acte de l'autorització, compromís i liquidació de les despeses dels sistemes de seguretat social, capítol 4, i per tant de les garanties d'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Les despeses de capítol 4 i de capítol 8 es registren pressupostàriament en un sol acte les fases ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 6 de l'article 15 de la Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses de capítol 4 i 8. Atesa la seva naturalesa ex lege, que no afecta a la seva validesa, les obligacions de prestacions i pensions es generen en un sol acte les fases ACLOP. Aquest article disposa específicament:

Article 15. Excepcions al tràmit de fiscalització

D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:

...
6. Les despeses del capítol 4, "Transferències corrents", en concepte de prestacions de branca general, de prestacions de branca jubilació i de prestacions familiars, respectivament; i les despeses del capítol 8, "Actius financers", en concepte de préstecs i bestretes a mitjà i llarg termini fora del sector públic, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu) i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.

El principi d'especialitat quantitativa s'acompleix adequadament. Tan mateix, aquestes obligacions de despesa estan definides, en les lleis de pressupostos de l'entitat, com a crèdits ampliables, sempre a mesura que es necessita donar compliment a les normatives en vigor sobre prestacions i pensions

Apartat 2.3 Comptes anuals (pàgs.16-32)

- Efectiu en diversos serveis CASS. (pàg.24)

La CASS disposa de quatre caixes d'efectiu:

Una per pagament de despeses petites gestionades per la secretaria general pels consums necessaris per reunions del Consell d'Administració i d'altres institucionals, que són mensualment conciliades, i que funcionen com a despesa a justificar, i conformades per la direcció financera.

Una altra caixa (amb caixa forta) per a l'Àrea de control administratiu, que requereix d'un petit fons per canvis per la recaptació de compromisos en efectiu. Els cobraments realitzats en aquesta àrea es fan normalment en talons, o en efectiu, i són ingressats al banc diàriament. Seguidament es passa la relació manual de la remesa al departament comptable pel enregistrament de l'ingrés i correcta aplicació. Aquest servei es queda un



fons de 65 euros per canvis. El seguiment i control de la recaptació es realitza pel responsable de l'àrea.

En el decurs de maig 2018 els procediments de gestió al cobrament han estat canviats amb eliminació d'efectiu i de documents canviaris de dilatada gestió manual i de dificultós seguiment.

Dos caixes per a l'Àrea d'atenció al públic que requereix d'un petit fons per canvis en els cobraments d'efectiu. El responsable de l'àrea fa l'arqueig amb els registres de comprovants emesos per l'eina informàtica, i s'entreguen a l'àrea comptable pel seu enregistrament d'ingrés i correcta aplicació. Els cobraments són ingressats al banc diàriament. Aquest servei es queda un fons de 180 euros per canvis.

- Mitjans de pagaments telemàtics. (pàg.24)

La CASS té establerts procediments automatitzats de liquidació i pagament amb controls definits en regles de negoci programades en concordança a les lleis i reglaments del sistema de seguretat social. L'entitat veuria favorablement la revisió dels mitjans de pagaments dins d'una normativa adaptada a la inevitable actualitat dels temps i exigències tecnològiques, vist el de gran impacte tecnològic en entitats amb gran volum d'operacions quotidianes.

- Signatura autoritzada no actualitzada. (pàg.24)

Des de l'any 2015 en el sistema financer andorrà s'instaura un cert excés de cel en els requeriments d'acreditacions de clients i signatures apoderades motivat per l'entorn i els esdeveniments que van sacsejar al sector. L'acompliment de la normativa internacional anomenada "KYC" ha fet alentir tots els circuits interns de validacions.

Cal precisar que de les entitats Crèdit Andorrà i Mora Banc disposa de signatures autoritzades en vigor. Respecte a Andbank en mèrit de l'observació, s'ha requerit la comprovació de les demandes que es van tramitar en el seu dia i la seva correcció.

2.3.7 Fons propis. (pàg.29)

- Actius de la branca de jubilació no transferits al Fons de Reserva de Jubilació (FRJ)

En compliment de la disposició esmentada de la llei 6/2015 l'entitat fa els traspassos dels actius que es troben en la contrapartida de les reserves disponibles i immobilitzades sense menyscabament de les disposicions normatius de rang equivalent, de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, al capítol primer de la Gestió financera, que precisa, en termes de seguretat social, la ponderació dels principis de prudència, d'eficàcia i d'eficiència.

Des de l'exercici 2009, amb l'entrada en vigor de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, i fruit de la separació i delimitació de l'àmbit de gestió tècnica i pressupostaria del programa fons de reserves de la branca jubilació, s'informava, en cada exercici pressupostari de forma separada en els estats financers de l'entitat, dels actius patrimonials vinculats sota la seva responsabilitat gestora.

En el decurs del traspàs dels elements associats a aquesta responsabilitat gestora, i tan mateix les obligacions i drets clarament accessoris dels actius immobles són les partides que van ser objecte de valoració i traspàs al nou ens que entra en funcionament al 2016, els elements que acomplien la disposició de l'apartat 4 de l'article 83, de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, on es disposa que les reserves han d'estar invertides en forma que es coordini la prudència amb l'obtenció del grau de liquidesa, rendibilitat i seguretat tècnica precisa.

En l'apartat 1 de l'article 83 de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, el legislador fa èmfasi en la unitat del patrimoni de la seguretat social, en la titularitat que recau en la Caixa Andorrana de Seguretat Social i els recursos legals que formen aquest patrimoni.

Tan mateix, per la resta d'elements que queden dins de l'àmbit de la gestió autònoma de la branca jubilació, donada la naturalesa de difícil determinació dels drets, fonamentalment de les cotitzacions, i per tant que no es coneix origen i destí precís entre branques fins a la seva conciliació i aplicació de declaracions amb els fons efectivament recaptats, i que es en la formulació dels comptes, ben excedida la data de tall d'operacions d'ambdues entitats, que es té coneixement material dels recursos romanents i afectats dins de cada branca de gestió dels dret i prestacions del sistema de seguretat social.

Atesa la condició d'afectació dels fons obtinguts per les branques, i vist que, per principi d'oportunitat, una anticipació estimativa de traspassos de fons, en si mateixa d'essència incerta, pot trencar el principi de eficàcia i eficiència, creant disparitats en el respectius estats financers.

Vist que als efectes de l'afectació definitiva dels recursos de les branques es manté unes reserves tècniques operatives per afrontar possibles obligacions contingents exigibles a molt curt termini.

Entenem que l'observació formulada fa una interpretació restrictiva de la norma sense prendre en consideració la resta d'estipulacions i condicionants normatius i per tant els actius traspassats, amb reflex a les reserves disponibles i immobilitzades, són els que restaven clarament afectats a la gestió del nou ens, quedant en el balanç de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, els actius afectats a la gestió operativa de la branca fins que aquesta pot dictar la desafectació per ulteriors transferències.

- Tractament comptable dels resultats de l'exercici

Sobre aquesta observació esmentar que en data 31 de gener 2017 s'acorda la devolució de romanents d'exercicis anteriors, i a l'aprovació dels comptes del 26.03.2018 el Consell d'administració acorda la devolució d'ingressos corresponent a les transferències rebudes per compte de la branca general de l'exercici 2017.

Les previsions d'aquestes devolucions queden reflectides als EEEFF de la CASS i minorat el resultat de la branca general quan correspon (veure les notes 24 i 26 en les pàgines 172 i 175 de referència a l'estat de situació financer de la pàgina 133, la nota 7 "Transferències, subvencions i donacions" de la pàgina 159 de referència a l'estat de rendiment financer de pàgina 134, i els epígrafs de les pàgines 172 "comptes a pagar", 174 "altres comptes a pagar de devolució d'ingressos" i 175 "altres passius a curt termini").

Al nostre parer, aquesta observació no té motiu de formular-se ja que es compleix amb els requisits, registre, revelació i formalitats adients.

Apartat 2.4 Estat del romanent de tresoreria. (pàg.30)

Composició del romanent de tresoreria afectat

L'entitat formalment presenta el romanent segons el model de la instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017, de manera simplificada, xifrant agregadament la totalitat dels components afectats per import global de 12.292.110,36 euros. Aquests romanent es desglossa en 3.274.369,45 d'euros per la branca general i de 9.017.740,91 d'euros per la branca jubilació sense ajustament assenyalada en l'observació següent.

Errors en els càlculs del romanent del romanent de tresoreria

Efectivament en la migració i mapeig al nou model de reportin dels estats financers va quedar sense tractar aquesta partida que minoraria en 1.800.018 euros el romanent afectat per la branca jubilació, d'import 9.017.740,91 euros a 7.217.722,91 euros, pel compromís de transferència dictat i en curs de pagament a 31.12.2017.

Apartat 2.5 Contractació pública. (pàg.31)

- Registre de contractes. (pàg.31)

L'entitat porta un registre de contractes en l'aplicatiu Lotus, eina molt limitada per incorporació de tota la documentació aportada en el marc de contractacions públiques, per aquest motiu es manté control i custòdia dins de les àrees generadores de tota la documentació de les contractacions. L'entitat està treballant actualment en la implantació del projecte de gestió d'expedients per tota la documentació de l'entitat i comptem subsanar aquesta feblesa dins del marc l'esmentat projecte actualment en desplegament.

- Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat. (pàg.31)

Els procediments administratius dels plec de bases són els generalment aplicats a l'Administració pública. En la mesura de les possibilitats tècniques i dels procediments i terminis de licitació, es fan les verificacions de no deute amb l'Administració general. Tot i així, la Intervenció General, en aplicació del article 28 sobre els tràmits administratius de la Llei 93/2012, inicia al 2012, un canvi en aquest sentit per la reorganització de tràmits de cara a nous concursos i de verificacions internes que constin a l'Administració general, que han de millorar la seva eficàcia.

Apartat 2.6 Altres aspectes a destacar. (pàg.31 - 32)

Sobre el control pressupostari. (pàg. 31)

A la data de finalització dels treballs de camp de l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2017, la Intervenció General no havia finalitzat encara els informes de fiscalització dels comptes, raó per la qual no s'han pogut posar a disposició del Tribunal de Comptes.

No obstant, a l'entitat li consta la regularitat dels treballs de camp de fiscalització i de control financer, en l'aplicació efectiva del Decret del 29 de març del 2017 d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment d'un programa de control pressupostari per a l'exercici 2017.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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