

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de la
CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL

Juliol de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 18 de juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

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

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1.Objecte i abast	5
1.2.Metodologia	5
1.3.Marc jurídic	6
1.4.Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1.Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2.Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Cotitzacions socials	13
2.2.2. Taxes i altres ingressos	13
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	13
2.2.4. Ingressos patrimonials	14
2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos	14
2.2.6. Despeses de personal	14
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades	17
2.2.9. Inversions reals	17
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses	18
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses	18
2.3.Estats financers	19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	24
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	27
2.3.3. Inventaris	27
2.3.4. Altres actius financers	28
2.3.5. Propietat, planta i equipament	28
2.3.6. Actius intangibles	29
2.3.7. Comptes a pagar	29
2.3.8. Actius nets/patrimoni	31
2.4.Estat del romanent de tresoreria	33
2.5.Contractació pública	35
2.6.Altres aspectes a destacar	35
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals	37
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	43
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	43
5. CONCLUSIONS	43
6. AL·LEGACIONS	44
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	51

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
FRJ: Fons de reserva de jubilació
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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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:

- Comprovar 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 en la fiscalització, en 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 2022 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 en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 27 de novembre de 2023.

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, i les seves modificacions posteriors (Vigència fins al 31-08-2022).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 4-3-2020 de publicació del text refós de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (Vigència a partir de l'1-09-2022).

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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

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	6.329.389,00	1 Cotitzacions socials i impostos	285.727.416,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.033.041,00	3 Taxes i altres ingressos	1.656.086,00
3 Despeses financeres	-	4 Transferències corrents	52.358.471,00
4 Transferències corrents	308.566.940,27	5 Ingressos patrimonials	10.000,00
Despeses corrents	317.929.370,27	Ingressos corrents	339.751.973,00
6 Inversions reals	1.342.193,00	8 Actius financers	2.043.000,00
7 Transferències de capital	18.890.039,73		
8 Actius financers	3.633.370,00		
9 Passius financers	-		
Despeses de capital	23.865.602,73	Ingressos de capital	2.043.000,00
Total pressupost despeses	341.794.973,00	Total pressupost ingressos	341.794.973,00

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

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 tresoreria ⁽³⁾	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials	285.727.416,00				22.271.611,54				22.271.611,54	307.999.027,54	312.546.707,14
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1.656.086,00									1.656.086,00	2.674.304,32
4	Transferències corrents	52.358.471,00				388.613,40				388.613,40	52.747.084,40	42.582.935,14
5	Ingressos patrimonials	10.000,00									10.000,00	
	Ingressos corrents	339.751.973,00				22.660.224,94				22.660.224,94	362.412.197,94	357.803.946,60
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	2.043.000,00	273.340,18							273.340,18	2.316.340,18	3.163.338,50
9	Passius financers											
	Ingressos de capital	2.043.000,00	273.340,18							273.340,18	2.316.340,18	3.163.338,50
	Total INGRESSOS	341.794.973,00	273.340,18			22.660.224,94				22.933.565,12	364.728.538,12	360.967.285,10
	RESULTAT					9.627.754,74	(9.627.754,74)	(4.382.940,18)	4.382.940,18			236.505,16

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
						amb ingressos	amb minoració crèdits	Augment	disminució			
1	Despeses de personal	6.329.389,00						830,56	(830,56)		6.329.389,00	5.790.217,48
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.033.041,00	125.552,53					39.769,72	(39.769,72)	125.552,53	3.158.593,53	1.677.612,96
3	Despeses financers											
4	Transferències corrents	308.566.940,27					9.627.754,74	4.341.331,15	(4.341.331,15)	9.627.754,74	318.194.695,01	318.194.149,56
	Despeses corrents	317.929.370,27	125.552,53				9.627.754,74	4.381.931,43	(4.381.931,43)	9.753.307,27	327.682.677,54	325.661.980,00
6	Inversions reals	1.342.193,00	147.787,65					1.008,75	(1.008,75)	147.787,65	1.489.980,65	376.234,50
7	Transferències de capital	18.890.039,73				13.032.470,20				13.032.470,20	31.922.509,93	31.922.509,93
8	Actius financers	3.633.370,00									3.633.370,00	2.770.055,51
9	Passius financers											
	Despeses de capital	23.865.602,73	147.787,65			13.032.470,20		1.008,75	(1.008,75)	13.180.257,85	37.045.860,58	35.068.799,94
	Total DESPESES	341.794.973,00	273.340,18			13.032.470,20	9.627.754,74	4.382.940,18	(4.382.940,18)	22.933.565,12	364.728.538,12	360.730.779,94

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: Els 9.627.754,74 euros informats com a minoració de crèdits en realitat és una ampliació.

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

Crèdits reconduïts provinents dels exercicis 2019 i 2020

Segons l'article 15.4.B.d) del DLTRLGFP, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen dels exercicis 2019 i 2020 per import de 58.080 euros de despesa de béns corrents i serveis.

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 - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2022	Execució 2022	Execució 2021	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.De f	% Inc. 22/21	Cobrat	Pendent
1	Cotitzacions Socials i impostos	285.727.416,00	-	22.271.611,54	307.999.027,54	312.546.707,14	312.546.707,14	276.928.934,43	35.617.772,71	101,5%	12,9%	312.546.707,14	-
3	Taxes i altres ingressos	1.656.086,00	-	-	1.656.086,00	2.674.304,32	2.674.304,32	2.475.212,90	199.091,42	161,5%	8,0%	2.618.347,38	55.956,94
4	Transferències corrents	52.358.471,00	-	388.613,40	52.747.084,40	42.582.935,14	42.582.935,14	55.545.969,11	(12.963.033,97)	80,7%	-23,3%	43.581.176,05	(998.240,91)
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	-	10.000,00	-	-	18.432,17	(18.432,17)		-100,0%	-	-
	Ingressos corrents	339.751.973,00	-	22.660.224,94	362.412.197,94	357.803.946,60	357.803.946,60	334.968.548,61	22.835.397,99	98,7%	6,8%	358.746.230,57	(942.283,97)
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
8	Actius financers	2.043.000,00	273.340,18	-	2.316.340,18	3.163.338,50	3.163.338,50	759.275,26	2.404.063,24	136,6%	316,6%	3.163.338,50	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	Ingressos de capital	2.043.000,00	273.340,18	-	2.316.340,18	3.163.338,50	3.163.338,50	759.275,26	2.404.063,24	136,6%	316,6%	3.163.338,50	-
	Total Ingressos	341.794.973,00	273.340,18	22.660.224,94	364.728.538,12	360.967.285,10	360.967.285,10	335.727.823,87	25.239.461,23	99,0%	7,5%	361.909.569,07	(942.283,97)

Font: CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

capítol	Classificació econòmica DESPESES - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2022	Execució 2022	Execució 2021	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.De f	% Inc. 22/21	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	6.329.389,00	-	-	6.329.389,00	5.790.217,48	5.790.217,48	5.779.206,75	11.010,73	91,5%	0,2%	5.784.369,78	6.007,58
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.033.041,00	125.552,53	-	3.158.593,53	1.740.491,52	1.677.612,96	1.596.322,04	81.290,92	53,1%	5,1%	1.553.477,24	123.946,72
3	Despeses financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	308.566.940,27	-	9.627.754,74	318.194.695,01	318.194.149,56	318.194.149,56	299.485.747,95	18.708.401,61	100,0%	6,2%	312.413.662,40	5.252.153,89
	Despeses corrents	317.929.370,27	125.552,53	9.627.754,74	327.682.677,54	325.724.858,56	325.661.980,00	306.861.276,74	18.800.703,26	99,4%	6,1%	319.751.509,42	5.382.108,19
6	Inversions reals	1.342.193,00	147.787,65	-	1.489.980,65	615.933,97	376.234,50	1.311.617,38	(935.382,88)	25,3%	-71,3%	314.605,79	61.628,71
7	Transferències de capital	18.890.039,73	-	13.032.470,20	31.922.509,93	31.922.509,93	31.922.509,93	25.083.575,88	6.838.934,05	100,0%	27,3%	31.922.509,93	-
8	Actius financers	3.633.370,00	-	-	3.633.370,00	2.770.055,51	2.770.055,51	2.574.497,71	195.557,80	76,2%	7,6%	2.683.607,20	69.293,53
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	23.865.602,73	147.787,65	13.032.470,20	37.045.860,58	35.308.499,41	35.068.799,94	28.969.690,97	6.099.108,97	94,7%	21,1%	34.920.722,92	130.922,24
	Total Despeses	341.794.973,00	273.340,18	22.660.224,94	364.728.538,12	361.033.357,97	360.730.779,94	335.830.967,71	24.899.812,23	98,9%	7,4%	354.672.232,34	5.513.030,43

Font: CASS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

capítol	Classificació econòmica RESULTAT - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2022	Execució 2022	Execució 2021	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.De f	% Inc. 22/21
1- 5	Ingressos corrents	339.751.973,00	-	22.660.224,94	362.412.197,94	357.803.946,60	357.803.946,60	334.968.548,61	22.835.397,99	98,7%	6,8%
1- 4	Despeses de funcionament	317.929.370,27	125.552,53	9.627.754,74	327.682.677,54	325.724.858,56	325.661.980,00	306.861.276,74	18.800.703,26	99,4%	6,1%
7	Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Despeses de capital	20.232.232,72	147.787,65	13.032.470,20	33.412.490,57	32.538.443,89	32.298.744,43	26.395.193,26	5.903.551,17	96,7%	22,4%
	Superàvit o dèficit de gestió	1.590.370,01	(273.340,18)	-	1.317.029,83	(459.355,85)	(156.777,83)	1.712.078,61	(1.868.856,44)	-11,9%	-109,2%
	Despeses financeres										
	Superàvit o dèficit de caixa										
8	Actius financers (ingressos)	2.043.000,00	273.340,18	-	2.316.340,18	3.163.338,50	3.163.338,50	759.275,26	2.404.063,24	136,6%	316,6%
9	Passius financers (ingressos)										
8	Actius financers (despeses)	3.633.370,00	-	-	3.633.370,00	2.770.055,51	2.770.055,51	2.574.497,71	195.557,80	76,2%	7,6%
9	Passius financers (despeses)										
	Variació d'actius financers i passius financers	(1.590.370,00)	273.340,18	-	(1.317.029,82)	393.282,99	393.282,99	(1.815.222,45)	2.208.505,44	-29,9%	-121,7%
	Resultat pressupostari	0,0	-	-	0,0	(66.072,9)	236.505,16	(103.143,84)	339.649,00		-329,3%

Font: CASS
(Imports en euros)

2.2.1. Cotitzacions socials

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

COTITZACIONS SOCIALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Cotitzacions socials	285.727.416,00	22.271.611,54	307.999.027,54	312.546.707,14	4.547.679,60	101,48%
121	Cotitzacions branca general	138.042.112,00	7.337.993,41	145.380.105,41	150.750.432,89	5.370.327,48	103,69%
123	Cotitzacions branca jubilació	147.685.304,00	14.933.618,13	162.618.922,13	161.796.274,25	-822.647,88	99,49%
1	Cotitzacions socials	285.727.416,00	22.271.611,54	307.999.027,54	312.546.707,14	4.547.679,60	101,48%

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	250.709,00	-	250.709,00	268.512,57	17.803,57	107,10%
319	Prestacions de serveis de gestió	250.709,00	-	250.709,00	268.512,57	17.803,57	107,10%
33	Ingressos per reintegraments	1.163.377,00	-	1.163.377,00	1.847.597,14	684.220,14	158,81%
331	Reintegraments de prestacions branca general	1.150.000,00	-	1.150.000,00	1.794.727,22	644.727,22	156,06%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	13.377,00	-	13.377,00	52.869,92	39.492,92	395,23%
34	Altres ingressos	242.000,00	-	242.000,00	558.194,61	316.194,61	230,66%
341	Recàrrecs	242.000,00	-	242.000,00	558.194,61	316.194,61	230,66%
3	Taxes i altres ingressos	1.656.086,00	-	1.656.086,00	2.674.304,32	1.018.218,32	161,48%

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

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències del Govern d'Andorra	52.358.471,00	388.613,40	52.747.084,40	42.582.935,14	-10.164.149,26	80,73%
420	Subvencions servei ocupació	-	-	-	3.575,62	3.575,62	-
421	Per prestacions de la branca general	46.436.213,00	-	46.436.213,00	36.268.348,32	-10.167.864,68	78,10%
423	Per prestacions de la branca jubilació	5.922.258,00	388.613,40	6.310.871,40	6.311.011,20	139,80	100,00%
4	Transferències corrents	52.358.471,00	388.613,40	52.747.084,40	42.582.935,14	-10.164.149,26	80,73%

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2022, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
524	Interessos de comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-

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

2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P	2.043.000,00	-	2.043.000,00	3.163.338,50	1.120.338,50	154,84%
831	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P	2.043.000,00	-	2.043.000,00	3.163.338,50	1.120.338,50	154,84%
87	Romanents de tresoreria	-	273.340,18	273.340,18	-	-273.340,18	-
870	Romanents de tresoreria	-	273.340,18	273.340,18	-	-273.340,18	-
8	Actius financers	2.043.000,00	273.340,18	2.316.340,18	3.163.338,50	846.998,32	136,57%

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

2.2.6. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts Càrrecs	115.820,00	830,56	116.650,56	116.650,56	-	100,00%
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	115.820,00	830,56	116.650,56	116.650,56	-	100,00%
11	Personal fix	5.265.579,00	-830,56	5.264.748,44	4.852.564,15	-412.184,29	92,17%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	5.265.579,00	-830,56	5.264.748,44	4.852.564,15	-412.184,29	92,17%
13	Personal eventual	52.414,00	-	52.414,00	24.023,08	-28.390,92	45,83%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	52.414,00	-	52.414,00	24.023,08	-28.390,92	45,83%
16	Quotes i despeses socials	895.576,00	-	895.576,00	796.979,69	-98.596,31	88,99%
160	Quotes seguretat social	842.076,00	-	842.076,00	759.655,39	-82.420,61	90,21%
163	Despeses socials de personal	53.500,00	-	53.500,00	37.324,30	-16.175,70	69,77%
1	Despeses de personal	6.329.389,00	-	6.329.389,00	5.790.217,48	-539.171,52	91,48%

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:

Enregistrament comptable de les fase 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 a eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Prima d'acompliment no sustentada en la normativa vigent

El consell d'administració de la CASS va atorgar una prima d'acompliment a la directora general de l'entitat, fonamentant la decisió en base a l'article 5 del Reglament núm. 1 de la CASS que fou derogat expressament pel Reglament del personal de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social de 5 de setembre de 2018, d'acord amb la seva disposició derogatòria. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 5.258 euros per a l'exercici 2022.

2.2.7. 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	552.276,00	7.053,80	559.329,80	501.617,25	-57.712,55	89,68%
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	376.468,00	7.053,80	383.521,80	383.521,76	-0,04	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	153.740,00	-	153.740,00	106.920,47	-46.819,53	69,55%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	22.068,00	-	22.068,00	11.175,02	-10.892,98	50,64%
21	Reparació, manteniment i conversació	1.314.150,00	10.830,03	1.324.980,03	571.860,09	-753.119,94	43,16%
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.704,00	-	1.704,00	1.596,64	-107,36	93,70%
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	103.428,00	-	103.428,00	35.218,71	-68.209,29	34,05%
214	Rep. i conserv. material de transport	4.969,00	-	4.969,00	1.535,90	-3.433,10	30,91%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	16.602,00	-	16.602,00	263,48	-16.338,52	1,59%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	1.181.447,00	10.830,03	1.192.277,03	533.245,36	-659.031,67	44,72%
22	Materials, subministraments i altres	1.156.865,00	107.668,70	1.264.533,70	603.535,52	-660.998,18	47,73%
220	Material d'oficina	94.159,00	-7.053,80	87.105,20	33.334,83	-53.770,37	38,27%
221	Subministrament	93.847,00	6.098,44	99.945,44	97.208,51	-2.736,93	97,26%
222	Comunicacions	70.817,00	-6.098,44	64.718,56	52.189,11	-12.529,45	80,64%
223	Transport	38.740,00	10.000,00	48.740,00	27.903,59	-20.836,41	57,25%
224	Assegurances	4.145,00	-	4.145,00	3.204,00	-941,00	77,30%
225	Tributs	913,00	-	913,00	603,13	-309,87	66,06%
226	Altres serveis	304.489,00	23.675,00	328.164,00	104.249,12	-223.914,88	31,77%
227	Treballs realitzats per altres empreses	538.655,00	81.047,50	619.702,50	284.843,23	-334.859,27	45,96%
229	Imprevistos o insuficiències	11.100,00	-	11.100,00	-	-11.100,00	-
23	Indemnitzacions per serveis	9.750,00	-	9.750,00	600,10	-9.149,90	6,15%
230	Reemborsament de dietes	9.750,00	-	9.750,00	600,10	-9.149,90	6,15%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.033.041,00	125.552,53	3.158.593,53	1.677.612,96	-1.480.980,57	53,11%

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

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències als assegurats i famílies	308.551.040,30	9.627.754,74	318.178.795,04	318.178.795,01	-0,03	100,00%
421	Per prestacions branca general	175.983.148,80	7.337.993,41	183.321.142,21	183.321.142,16	-0,05	100,00%
423	Per prestacions de branca jubilació	132.567.891,50	2.289.761,33	134.857.652,83	134.857.652,85	0,02	100,00%
48	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.900,00	-	15.900,00	15.354,55	-545,45	96,57%
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.900,00	-	15.900,00	15.354,55	-545,45	96,57%
4	Transferències corrents	308.566.940,30	9.627.754,74	318.194.695,04	318.194.149,56	-545,48	100,00%

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

(Imports en euros)

Nota: El total d'aquest capítol de despeses difereix de l'informat en el resum de la liquidació del pressupost de despeses.

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.

2.2.9. 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	150.000,00	1.008,75	151.008,75	47.587,71	-103.421,04	31,51%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	120.224,00	-	120.224,00	23.436,23	-96.787,77	19,49%
605	Mobiliari i estris	29.776,00	1.008,75	30.784,75	24.151,48	-6.633,27	78,45%
61	Inversions de reposició	238.480,00	4.757,85	243.237,85	77.765,19	-165.472,66	31,97%
615	Mobiliari i estris	30.500,00	-	30.500,00	-	-30.500,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	207.980,00	4.757,85	212.737,85	77.765,19	-134.972,66	36,55%
64	Immobilitzat immaterial	953.713,00	142.021,05	1.095.734,05	250.881,60	-844.852,45	22,90%
640	Immobilitzat immaterial	953.713,00	142.021,05	1.095.734,05	250.881,60	-844.852,45	22,90%
6	Inversions reals	1.342.193,00	147.787,65	1.489.980,65	376.234,50	-1.113.746,15	25,25%

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

(Imports en euros)

2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	Transferències de capital S.P	18.890.039,70	13.032.470,20	31.922.509,90	31.922.509,93	0,03	100,00%
711	Transferències de capital S.P	18.890.039,70	13.032.470,20	31.922.509,90	31.922.509,93	0,03	100,00%
7	Transferències de capital	18.890.039,70	13.032.470,20	31.922.509,90	31.922.509,93	0,03	100,00%

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

Nota: El total d'aquest capítol de despeses difereix de l'informat en el resum de la liquidació del pressupost de despeses.

2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

El resum de les operacions pressupostàries dels actius financers del pressupost de despeses que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P	3.633.370,00	-	3.633.370,00	2.770.055,51	-863.314,49	76,24%
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P	3.633.370,00	-	3.633.370,00	2.770.055,51	-863.314,49	76,24%
8	Actius financers	3.633.370,00	-	3.633.370,00	2.770.055,51	-863.314,49	76,24%

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIU	Notes	Exercici 31/12/2022	Exercici 31/12/2021
Efectiu i equivalents a l'efectiu	Nota 17	17.241.120,18	11.442.235,22
Efectiu i equivalents a l'efectiu		17.241.120,18	11.442.235,22
Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació	Nota 18	36.342.950,11	32.732.884,41
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats		32.833.803,38	29.501.380,53
Deutors per cotitzacions i taxes		32.057.031,41	28.549.911,56
Deutors per copagament de prestacions sanitàries		235.802,44	369.546,94
Deutors per prestacions recuperades		540.969,53	581.922,03
Comptes per cobrar amb l'Administració general		3.509.146,73	3.231.503,88
Deutors per transferències pensions no contributives		3.509.146,73	1.031.503,88
Deutors per transferències dèficits branca general		0,00	2.200.000,00
Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació		6.997.236,03	7.503.004,34
Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social	Nota 19	6.997.236,03	7.503.004,34
Deutor Seg. Social estrangers		6.997.236,03	7.503.004,34
Comptes per cobrar amb altres deutors		0,00	0,00
Deutors diversos		0,00	0,00
Inventaris	Nota 20	25.298,26	33.533,42
Inventaris en altres aprovisionaments		25.298,26	33.533,42
Altres actius corrents	Nota 21	56.973,61	117.248,29
Altres actius corrents		56.973,61	117.248,29
Total actiu corrent		60.663.578,19	51.828.905,68
Altres deutors a llarg termini	Nota 25	1.437.417,34	1.324.932,02
Crèdits a tercers a ll't, altres Organismes de Seguretat social		1.437.417,34	1.324.932,02
Actius financers	Nota 24	800,00	800,00
Propietats, planta i equipament	Nota 22	310.818,03	293.753,39
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		177.114,46	182.488,92
Equips per a processaments de l'informació		104.723,84	91.025,29
Altres immobilitzat material		28.979,73	20.239,18
Actius intangibles	Nota 23	2.374.051,51	2.379.153,09
Immobilitzat en curs i acomptes		2.117.041,59	2.068.985,10
Aplicacions informàtiques		257.009,92	310.167,99
Altres immobilitzat intangible		0,00	0,00
Total actiu no corrent		4.123.086,88	3.998.638,50
TOTAL ACTIU		64.786.665,07	55.827.544,18

PASSIU	Notes	Exercici 31/12/2022	Exercici 31/12/2021
Comptes a pagar	Nota 26	31.007.865,59	24.968.522,54
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris		22.209.771,65	19.965.257,59
Creditors per prestacions a afiliats		9.014.531,14	7.026.080,68
Creditors per prestacions retornades d'afiliats		220.133,68	201.685,93
Creditors per prestacions amb prestadors		195.802,34	644.335,98
Creditors per pensions		117.205,37	0,00
Creditors per pensions contributives compromeses		12.662.099,12	12.093.155,00
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social		5.147.857,21	3.951.273,11
Creditors Seg. Socials per convenis internacionals per actes		1.478.884,57	434.286,89
Creditors Seg. Socials per convenis internacionals per quotes		0,00	0,00
Creditors Seg. Socials per convenis internacionals per quotes aprovacionades		3.668.972,64	3.516.986,22
Comptes a pagar a altres acreedors		3.650.236,73	1.051.991,84
Altres comptes a pagar		0,00	0,00
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos		3.045.308,81	179.526,97
Proveïdors de serveis i subministres		389.793,84	641.021,75
Pagaments rebuts per anticipat		215.134,08	231.443,12
Impostos	Nota 27	41.470,33	30.466,92
Altres deutes amb les Administracions Públiques		41.470,33	30.466,92
Passius financers a curt termini		96.074,71	122.105,33
Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
Altres passius financers	Nota 28	96.074,71	122.105,33
Total passiu corrent		31.145.410,63	25.121.094,79
Provisions a llarg termini			
Total passiu no corrent		0,00	0,00
PATRIMONI NET			
Fons Propis			
Reserves		30.706.449,39	26.515.230,24
Reserves tècniques branca general		14.193.097,29	11.487.222,15
Reserves tècniques branca general - immobilitzades		2.016.709,96	2.005.785,71
Reserves tècniques branca jubilació		13.828.482,56	12.355.101,61
Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades		668.159,58	667.120,77
Resultat de l'exercici		2.934.805,05	4.191.219,15
Resultat de l'exercici Branca general		1.651.955,82	2.716.799,39
Resultat de l'exercici Branca jubilació		1.282.849,23	1.474.419,76
Total actius nets/patrimoni		33.641.254,44	30.706.449,39
Diferències negatives de consolidació			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		64.786.665,07	55.827.544,18

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

OPERACIONS CONTINUADES	Notes	Exercici 31/12/2022	Exercici 31/12/2021
<i>Ingressos de transaccions sense contraprestació</i>		359.497.183,52	336.590.603,79
Cotitzacions socials	Nota 5	319.551.779,76	281.648.486,21
Multes, Penalitzacions i gravàmens	Nota 6	558.247,26	301.637,13
Prestacions Reintegrades	Nota 7	1.827.045,68	1.887.826,29
Transferències, Subvencions i donacions	Nota 8	42.582.935,14	55.545.969,11
Variació de provisions		(5.022.824,32)	(2.793.314,95)
<i>Ingressos de transaccions amb contraprestació</i>		289.011,38	304.120,42
Prestació de serveis	Nota 9	268.512,57	263.817,74
Ingressos financers	Nota 10	0,00	18.370,94
Altres ingressos de gestió corrent	Nota 11	20.498,81	21.931,74
<i>Despeses</i>		(356.282.445,73)	(331.574.233,06)
Tranferències per prestacions i pensions	Nota 12	(316.466.794,94)	(298.554.508,52)
Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 13	(31.922.509,93)	(25.083.575,88)
Despeses de personal	Nota 14	(5.790.217,48)	(5.777.123,97)
Amortització i depreciació	Nota 22/23	(364.271,44)	(504.629,68)
Despeses generals	Nota 15	(1.738.529,49)	(1.654.395,01)
Despeses financeres	Nota 16	(122,45)	0,00
<i>Altres Ingressos i despeses</i>		(568.944,12)	(1.129.272,00)
Variació de provisions	Nota 26(a)	(568.944,12)	(1.129.272,00)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		2.934.805,05	4.191.219,15
Branca general		1.651.955,82	2.716.799,39
Branca jubilació		1.282.849,23	1.474.419,76
Impost sobre beneficis (exempta)		0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI		2.934.805,05	4.191.219,15

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2022	2021
<u>Cobraments</u>	<u>389.043.762,82</u>	<u>341.602.346,11</u>
Cotitzacions	312.555.977,04	276.888.129,92
Recàrrecs i sancions	502.680,69	278.096,36
Venda de béns i serveis	296.041,23	118.075,75
Transferències i subvencions	48.711.910,12	60.334.316,86
Interessos rebuts	-	18.432,17
Altres cobraments	26.977.153,74	3.965.295,05
<u>Pagaments</u>	<u>(382.640.585,37)</u>	<u>(340.201.235,15)</u>
Costos dels treballadors	(5.709.915,60)	(5.767.424,59)
Prestacions afiliats	(241.061.645,16)	(228.840.704,14)
Prestacions prestadors andorra	(25.176.181,54)	(20.740.532,12)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(34.593.028,26)	(32.178.677,38)
Prestacions Govern per protecció social	(62.946,18)	(85.579,31)
Prestacions prestadors estrangers	(23.196.210,36)	(24.149.490,01)
Altres serveis i subministres	(1.729.355,21)	(1.563.857,55)
Transferències i subvencions	(31.922.509,93)	(25.083.575,88)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(19.188.793,13)	(1.791.394,17)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	6.403.177,45	1.401.110,96
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(604.292,49)	(805.586,29)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Dipòsits cc	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(604.292,49)	(805.586,29)
FLUXOS D'EFFECTIU 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	5.798.884,96	595.524,67
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	11.442.235,22	10.846.710,55
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	17.241.120,18	11.442.235,22

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

DESPESES (Obligacions liquidades)	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2022				
Article	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	% s/ total Executat
10 Alts Càrrecs	116.650,56	-	-	116.650,56	0,0%
11 Personal Fix	3.062.427,88	1.581.636,29	208.499,98	4.852.564,15	1,3%
13 Personal Eventual	20.225,02	3.798,06	-	24.023,08	0,0%
16 Quotes i despeses socials	520.890,45	243.628,64	32.460,60	796.979,69	0,2%
1 DESPESES DE PERSONAL	3.720.193,91	1.829.062,99	240.960,58	5.790.217,48	1,6%
20 Lloguers	501.617,25	-	-	501.617,25	0,1%
21 Reparació, manteniment i conservació	527.569,69	44.290,40	-	571.860,09	0,2%
22 Materials, subministraments i altres	456.049,73	70.647,22	76.838,57	603.535,52	0,2%
23 Indemnitzacions per serveis	600,10	-	-	600,10	0,0%
2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.485.836,77	114.937,62	76.838,57	1.677.612,96	0,5%
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	0,0%
42 Transferències als assegurats i famílies	-	183.321.142,16	134.857.652,85	318.178.795,01	88,2%
48 Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.354,55	-	-	15.354,55	0,0%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	15.354,55	183.321.142,16	134.857.652,85	318.194.149,56	88,2%
(-) TOTAL DESPESES CORRENTS	5.221.385,23	185.265.142,77	135.175.452,00	325.661.980,00	90,3%
60 Inversions noves	39.769,51	7.818,20	-	47.587,71	0,0%
61 Inversions de reposició	73.615,33	4.149,86	-	77.765,19	0,0%
64 Immobilitzat immaterial	250.881,60	-	-	250.881,60	0,1%
(-) TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	364.266,44	11.968,06	-	376.234,50	0,1%
71 Transferències de capital Sector Públic	-	-	31.922.509,93	31.922.509,93	8,8%
(-) TOTAL DESPESES PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	31.922.509,93	31.922.509,93	8,8%
83 Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P.	-	2.770.055,51	-	2.770.055,51	0,8%
(-) TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS	-	2.770.055,51	-	2.770.055,51	0,8%
(-) TOTAL DESPESES PRESSUPOSTÀRIES	5.585.651,67	188.047.166,34	167.097.961,93	360.730.779,94	100,0%

INGRESSOS (Drets Liquidats)	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2022				
Article	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	% s/ total Executat
12 Cotitzacions Socials	-	150.750.432,89	161.796.274,25	312.546.707,14	86,6%
1 COTITZACIONS SOCIALS	-	150.750.432,89	161.796.274,25	312.546.707,14	86,6%
31 Ingressos per prestació de serveis	268.512,57	-	-	268.512,57	0,1%
33 Ingressos per reintegraments	-	1.794.727,22	52.869,92	1.847.597,14	0,5%
34 Altres ingressos	-	270.669,29	287.525,32	558.194,61	0,2%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	268.512,57	2.065.396,51	340.395,24	2.674.304,32	0,7%
42 Transferències del Govern d'Andorra	3.575,62	36.268.348,32	6.311.011,20	42.582.935,14	11,8%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.575,62	36.268.348,32	6.311.011,20	42.582.935,14	11,8%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	0,0%
(+) TOTAL INGRESSOS CORRENTS	272.088,19	189.084.177,72	168.447.680,69	357.803.946,60	99,1%
(+) TOTAL INGRESSOS D'INVERSIONS	-	-	-	-	0,0%
(+) TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL	-	-	-	-	0,0%
83 Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	-	3.163.338,50	-	3.163.338,50	0,9%
(+) TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS	-	3.163.338,50	-	3.163.338,50	0,9%
(+) TOTAL INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	272.088,19	192.247.516,22	168.447.680,69	360.967.285,10	100,0%

RESULTAT PRESSUPOSTARI		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2022			
totals		Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
(-)	TOTAL DESPESES CORRENTS		189.181.181,69	136.480.798,31	325.661.980,00
(+)	TOTAL INGRESSOS CORRENTS		189.288.243,86	168.515.702,74	357.803.946,60
=	RESULTAT DE FUNCIONAMENT	-	107.062,17	32.034.904,43	32.141.966,60
(-)	TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ		285.167,89	91.066,61	376.234,50
(+)	TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ		-	-	-
=	RESULTAT D'INVERSIONS	-	(285.167,89)	(91.066,61)	(376.234,50)
(-)	TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	31.922.509,93	31.922.509,93
(+)	TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	-	-
=	RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-	-	(31.922.509,93)	(31.922.509,93)
(-)	TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS		2.770.055,51	-	2.770.055,51
(+)	TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS		3.163.338,50	-	3.163.338,50
=	RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS	-	393.282,99	-	393.282,99
=	RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	(178.105,72)	21.327,89	236.505,16

conceptes	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
= RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT	-	107.062,17	32.034.904,43	32.141.966,60
(+) 60 Prestacions i pensions	-	(1.712.000,07)	-	(1.712.000,07)
(-) 61 Dotació provisió formularis quotes de convenis INSS i SSP	-	(60.270,78)	629.214,90	568.944,12
(-) 61 Variació existències d'aprovisionaments	8.235,16	-	-	8.235,16
(-) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis	54.655,87	(14,62)	-	54.641,25
(-) 64 Despeses periodificades. De personal	-	-	-	-
(+) 65 Despeses periodificades. De transferències nominatives	(8.956,82)	-	-	(8.956,82)
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	255.983,18	-	-	255.983,18
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	102.966,41	5.321,85	-	108.288,26
(-) 69 Provisió per depreciació d'actius	-	-	-	-
(-) 69 Provisió Altres	-	1.496.472,16	-	1.496.472,16
(-) 69 Provisió per insolvències de deutors	-	11.780.613,56	14.136.736,28	25.917.349,84
(-) Despeses financeres	412.883,80	11.510.122,10	14.765.951,18	26.688.957,08
(-) 72 Cotitzacions meritades	-	2.456.648,15	4.548.424,47	7.005.072,62
(-) 79 Aplicació Provisions Cotitzacions	-	10.908.030,45	11.491.202,39	22.399.232,84
(+) Ingressos financers	-	13.364.678,60	16.039.626,86	29.404.305,46
= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT	(412.883,80)	1.961.618,67	33.308.580,11	34.857.314,98
= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT amb cobertura dels serveis generals (75/25)		1.651.955,82	33.205.359,16	34.857.314,98
= RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL		1.651.955,82	1.282.849,23	2.934.805,05

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: El quadre anterior no segueix el model proposat per la intervenció general en el Model de sector públic.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

L'estat de gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat és el següent:

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2022	Exercici 31/12/2021	variació
Saldo inicial a 01/01/2022	11.442.235,22	10.846.710,55	595.524,67
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	10.832.035,81	10.832.035,81	-
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	595.580,74	(62,27)	595.643,01
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	12.334,06	14.041,62	(1.707,56)
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	2.284,61	695,39	1.589,22
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	389.043.762,82	341.602.046,11	47.441.716,71
(+) del pressupost corrent	361.412.285,31	331.727.332,68	29.684.952,63
<i>(+) Cobraments d'activitats ordinàries</i>	<i>317.766.111,77</i>	<i>279.157.820,93</i>	<i>38.608.290,84</i>
Cobraments de cotitzacions	312.555.977,04	276.888.129,92	35.667.847,12
Cobraments de recàrrecs i sancions	502.680,69	278.096,36	224.584,33
Cobraments de prestacions recuperades de 3er responsable i altres	1.248.895,77	1.155.577,17	93.318,60
Cobraments de reintegraments de convenis internacionals	3.162.517,04	699.509,56	2.463.007,48
Cobraments de prestacions de serveis amb Adm.Públiques	274.550,83	96.475,93	178.074,90
Cobraments de taxes i altres serveis	21.490,40	21.599,82	(109,42)
Cobraments d'altres ingressos	-	18.432,17	(18.432,17)
<i>(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques</i>	<i>43.646.173,54</i>	<i>52.569.511,75</i>	<i>(8.923.338,21)</i>
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives	5.598.011,06	5.594.999,03	3.012,03
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives invalideses	1.105.933,51	1.094.346,70	11.586,81
Fons rebuts per tranferències per prestacions DA 100% REI	1.837.192,29	2.010.962,02	(173.769,73)
Fons rebuts per tranferències per dèficit de caixa branca general	35.105.036,68	43.869.204,00	(8.764.167,32)
(+) de pressupost tancat	2.786.914,70	4.805.276,47	(2.018.361,77)
<i>(+) Cobraments d'activitats ordinàries</i>	<i>60.431,42</i>	<i>-</i>	<i>60.431,42</i>
Cobraments de prestacions recuperades de 3er responsable i altres	(155,74)	-	(155,74)
Cobraments de reintegraments de convenis internacionals	60.587,16	-	60.587,16
<i>(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques</i>	<i>2.726.483,28</i>	<i>4.805.276,47</i>	<i>(2.078.793,19)</i>
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives	508.651,32	1.289.712,40	(781.061,08)
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives invalideses	97.946,35	367.564,07	(269.617,72)
Fons rebuts per tranferències per dèficit de caixa branca general	2.119.885,61	3.148.000,00	(1.028.114,39)
(+) d'operacions no pressupostàries	24.844.562,81	5.069.436,96	(19.627.025,93)
<i>(+) Cobraments d'activitats ordinàries</i>	<i>22.505.309,51</i>	<i>2.109.908,32</i>	<i>20.395.401,19</i>
Cobraments de deutes de copagament per assistència sanitària	1.171.193,42	1.098.409,06	72.784,36
Cobraments per cancel·lació de dipòsits i trasposos de cobertura cc	18.244.842,09	1.000.000,00	17.244.842,09
Cobraments per fiances rebudes	15.018,69	10.678,80	4.339,89
Cobraments per altres operacions no pressupostàries	3.074.255,31	820,46	3.073.434,85
<i>(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques</i>	<i>2.339.253,30</i>	<i>2.959.528,64</i>	<i>(620.275,34)</i>
Cobraments per pensions no contributives i de solidaritat	2.339.253,30	2.959.528,64	(620.275,34)

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2022	Exercici 31/12/2021	variació
2 (-) Operacions de pagament pressupostàries	(383.244.877,86)	(341.006.639,84)	(42.238.238,02)
(-) del pressupost corrent	(357.782.993,02)	(332.681.529,53)	(25.101.463,49)
<i>(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions</i>	<i>(238.641.858,73)</i>	<i>(225.707.844,15)</i>	<i>(12.934.014,58)</i>
pagaments a afiliats per prestacions	(38.486.585,05)	(37.344.345,00)	(1.142.240,05)
pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	(39.198.156,40)	(41.660.530,36)	2.462.373,96
pagaments a afiliats per pensions	(158.871.403,30)	(145.101.328,06)	(13.770.075,24)
pagaments a afiliats prestacions i pensions doc canviari	(2.085.713,98)	(1.601.640,73)	(484.073,25)
<i>(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris</i>	<i>(25.176.181,54)</i>	<i>(20.690.559,81)</i>	<i>(4.485.621,73)</i>
Pagaments a prestadors sanitaris d'andorra	(18.262.183,40)	(15.213.138,27)	(3.049.045,13)
Pagaments a farmàcies i laboratoris no hospitalaris	(5.020.919,64)	(3.813.927,54)	(1.206.992,10)
Pagaments a altres centres geriàtrics	(1.893.078,50)	(1.663.494,00)	(229.584,50)
<i>(-) Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària</i>	<i>(34.593.028,26)</i>	<i>(32.178.677,38)</i>	<i>(2.414.350,88)</i>
pagaments a SAAS - Xarxa assistència primària	(443.961,51)	(530.695,00)	86.733,49
pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)	(32.401.077,39)	(29.475.994,94)	(2.925.082,45)
pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global	(221.971,04)	(289.213,70)	67.242,66
pagaments a SAAS - Centre sociosanitari	(1.526.018,32)	(1.882.773,74)	356.755,42
<i>(-) Pagaments altres prestadors</i>	<i>(19.321.925,31)</i>	<i>(20.740.103,85)</i>	<i>1.418.178,54</i>
pagaments a Govern per protecció social	(62.946,18)	(85.579,31)	22.633,13
pagaments a Hospitals i professionals estrangers	(17.914.493,39)	(19.370.692,39)	1.456.199,00
pagaments de prestacions convenis internacionals	(1.344.485,74)	(1.283.832,15)	(60.653,59)
<i>(-) Pagaments altres serveis</i>	<i>(8.127.489,25)</i>	<i>(8.280.768,46)</i>	<i>153.279,21</i>
pagaments a empleats i cotització	(5.709.915,60)	(5.767.424,59)	57.508,99
pagaments a proveïdors i subministres	(1.646.851,29)	(1.372.948,74)	(273.902,55)
pagaments a proveïdors d'equipaments	(354.407,54)	(745.619,35)	391.211,81
pagaments a Agència Tributària	(416.314,82)	(394.775,78)	(21.539,04)
<i>(-) Transferències de fons a Fons de reserves</i>	<i>(31.922.509,93)</i>	<i>(25.083.575,88)</i>	<i>(6.838.934,05)</i>
(+) de pressupost tancats	(6.530.999,84)	(7.319.980,29)	788.980,45
<i>(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions</i>	<i>(2.261.899,74)</i>	<i>(3.010.450,44)</i>	<i>748.550,70</i>
pagaments a afiliats per prestacions	(6.145,70)		(6.145,70)
pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	(2.202.101,20)	(2.706.804,87)	504.703,67
pagaments a afiliats per pensions	(53.652,84)	(303.645,57)	249.992,73
<i>(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris</i>	<i>-</i>	<i>(49.972,31)</i>	<i>49.972,31</i>
Pagaments a prestadors sanitaris d'andorra	-	(49.972,31)	49.972,31
<i>(-) Pagaments altres prestadors</i>	<i>(3.936.711,23)</i>	<i>(3.487.665,47)</i>	<i>(449.045,76)</i>
pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)	(1.706.465,48)	(1.258.908,34)	(447.557,14)
pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global	(16.750,36)	(123.215,27)	106.464,91
pagaments a SAAS - Centre sociosanitari	(137.467,60)	(0,00)	(137.467,60)
pagaments a Hospitals i professionals estrangers	(551.056,87)	(2.105.541,86)	1.554.484,99
pagaments de prestacions convenis internacionals	(1.524.970,92)		(1.524.970,92)
<i>(-) Pagaments altres serveis</i>	<i>(332.388,87)</i>	<i>(771.892,07)</i>	<i>439.503,20</i>
pagaments a proveïdors d'equipaments	(249.884,95)	(59.966,94)	(189.918,01)
pagaments a proveïdors i subministres	(82.503,92)	(190.727,21)	108.223,29
pagaments per devolució de transferències	-	(521.197,92)	521.197,92
(+) d'operacions no pressupostàries	(18.930.885,00)	(1.005.130,02)	(17.925.754,98)
per devolucions copagament assistència sanitària	(157.886,69)	(122.409,55)	(35.477,14)
per constitució de dipòsits i traspassos de cobertura cc	(18.249.786,17)	(1.004.528,00)	(17.245.258,17)
per fiances retornades	(41.049,31)	(20.108,89)	(20.940,42)
pagament bestretes forfait journalier Hospitals França	(520,00)	(7.300,00)	6.780,00
pagaments a Agència Tributària	-	(44.514,85)	44.514,85
pagament altres no pressupostaris	(481.642,83)	193.731,27	(675.374,10)
Saldo final a 31/12/2022	17.241.120,18	11.442.235,22	5.798.884,96
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	7.931.383,93	10.832.035,81	(2.900.651,88)
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	6.396.884,50	595.580,74	5.801.303,76
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	2.909.997,82	12.334,06	2.897.663,76
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	2.853,93	2.284,61	569,32

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Efectiu i equivalent	Euros	
	2022	2021
Caixes	1.485,50	566,78
Bancs	17.239.634,68	11.441.668,44
Total	17.241.120,18	11.442.235,22

Font: CASS
(Imports en euros)

Un detall dels saldos seria:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixes	1.485,50	566,78	918,72
Cybertargeta	1.368,43	1.717,83	-349,40
Andbanc	4.825.879,10	3.015.458,35	1.810.420,75
Crèdit Andorrà	5.530.404,29	4.122.694,21	1.407.710,08
Mora Banc	4.944.333,22	3.430.375,61	1.513.957,61
Banc de Sabadell d'Andorra (*)	-	766.298,94	-766.298,94
Vallbanc (*)	-	228.866,01	-228.866,01
Comptes moviments interns	-972.348,18	-136.076,57	-836.271,61
Comptes transitoris compensació	2.909.997,82	12.334,06	2.897.663,76
Total	17.241.120,18	11.442.235,22	5.798.884,96

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

(*) Durant l'exercici 2022 Mora Banc i Crèdit Andorrà van adquirir Banc Sabadell d'Andorra i Vallbanc respectivament.

Veure nota 2.3.7.

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

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'ajusta estrictament al previst pel DLTRLGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana adequar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

Signatura autoritzada no actualitzada i mancomunació de pagaments

En la resposta rebuda a la circularització de les entitats bancàries: Andbank, i MoraBanc, segueix inclosa com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior director de sistemes d'informació.

En la resposta de MoraBanc s'informa que les persones autoritzades poden operar indistintament sobre els comptes mitjançant pagaments telemàtics de forma indistinta, a més d'informar de diferents persones les quals no consten com a autoritzades per part de l'entitat per a operar en els seus comptes bancaris.

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:

Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació

	Euros	
	2022	2021
Seguretat Social Espanyola	4.715.904,49	5.377.757,91
Seguretat Social Francesa	1.412.917,34	1.373.452,56
Seguretat Social Portuguesa	868.414,20	751.793,87
Total	6.997.236,03	7.503.004,34

Font: CASS
(Imports en euros)

Comptes a cobrar provinents de transaccions sense contraprestació

	Euros	
Comptes per cobrar d'afiliats i altres obligats	2022	2021
Deutors per cotitzacions i taxes	32.057.980,26	28.550.860,41
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	235.802,44	369.546,94
Deutors per prestacions recuperades	540.969,53	581.922,03
Altres Deutors pendents d'aplicació	(948,85)	(948,85)
Total	32.833.803,38	29.501.380,53
Comptes per cobrar amb l'Administració general	2022	2021
Deutors per transferències pensions no contributives	3.509.146,73	1.031.503,88
Deutors per transferències dèficits branca general	-	2.200.000,00
Total	3.509.146,73	3.231.503,88
Total cptes per cobrar prov. de trans. sense contra.	36.342.950,11	32.732.884,41

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

Inventaris	Euros	
	2022	2021
Materials consumibles	25.298,26	33.533,42
Total	25.298,26	33.533,42

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.4. Altres actius financers

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

	Euros	
	2022	2021
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	808.755,04	698.077,73
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	545.020,00	567.877,04
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	83.642,30	58.977,25
Total	1.437.417,34	1.324.932,02

Font: CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritedes 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:

	Euros				
	Saldo a 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/22
Instal·lacions tècniques	398.588,57	23.436,23	-	-	422.024,80
Instal·lacions tècniques en curs	-	-	-	-	-
Mobiliari, utilatge i equips d'informació	3.091.082,62	101.916,67	-	-	3.192.999,29
Altres immobilitzats	57.872,44	-	-	-	57.872,44
Total actius fixos	3.547.543,63	125.352,90	-	-	3.672.896,53
A.A. Instal·lacions tècniques	(216.099,65)	(28.810,69)	-	-	(244.910,34)
A.A. Mobiliari, utilatge i equips d'informació	(2.979.818,15)	(79.477,57)	-	-	(3.059.295,72)
Total Amort. Acumulada	(3.195.917,80)	(108.288,26)	-	-	(3.304.206,06)
Prov. Altres immobilitzats	(57.872,44)	-	-	-	(57.872,44)
Total Provisions deteriorament	(57.872,44)	-	-	-	(57.872,44)
Valor net comptable	293.753,39	17.064,64	-	-	310.818,03

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Imputació i control dels actius no corrents

S'ha evidenciat que no existeixen criteris uniformes pel que fa l'activació dels actius no corrents en funció de la naturalesa dels serveis rebuts, i en particular, en el tractament dels programes informàtics. A més, s'ha observat que en alguns casos el propi personal de la CASS realitza treballs en l'evolució dels actius de l'entitat i que aquests no tenen el reflex comptable pertinent previstos en la NICSP 17.

Tampoc s'ha observat que l'entitat realitzi controls periòdics o inventaris dels elements que conformen els seus actius no corrents.

2.3.6. Actius intangibles

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

	Euros			
	Saldo a 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos
Aplicacions Informàtiques	4.859.145,54	202.825,11	-	-
Aplicacions Informàtiques en curs	2.068.985,10	48.056,49	-	-
Total actius fixos	6.928.130,64	250.881,60	-	-
A.A. Aplicacions Informàtiques	(4.548.977,55)	(255.983,18)	-	-
Total Amort. Acumulada	(4.548.977,55)	(255.983,18)	-	-
Valor net comptable	2.379.153,09	(5.101,58)	-	-

Font: CASS
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.5.

2.3.7. Comptes a pagar

El detall dels saldos de l'epígraf és el següent:

Comptes a pagar	Euros	
	2022	2021
Creditors per prestacions a afiliats	9.014.531,14	7.026.080,68
Creditors per prestacions retornades d'afiliats	220.133,68	201.685,93
Creditors per prestacions amb prestadors	195.802,34	644.335,98
Creditors per pensions	117.205,37	-
Creditors per pensions contributives compromeses	12.662.099,12	12.093.155,00
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	22.209.771,65	19.965.257,59
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	1.478.884,57	434.286,89
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	-	-
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovionades	3.668.972,64	3.516.986,22
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social	5.147.857,21	3.951.273,11
Altres comptes a pagar	-	-
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	3.045.308,81	179.526,97
Proveïdors de serveis i subministres	389.793,84	641.021,75
Pagaments rebuts per anticipat	215.134,08	231.443,12
Comptes a pagar a altres acreedors	3.650.236,73	1.051.991,84
Total	31.007.865,59	24.968.522,54

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.

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

Comptabilització dels xecs bancaris

La CASS traspasa al passiu com a creditors l'expedició dels xecs bancaris pendents de càrrec a tancament de l'exercici. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que la totalitat dels xecs bancaris expedits minorin el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament, l'import dels xecs pendents de descomptar és de 194.513 euros.

Classificació de les fiances

L'entitat classifica 96.075 euros de fiances rebudes de diversos concursos públics com a fiances a curt termini que haurien de tenir tractament de fiances a llarg termini. D'aquestes operacions, 26.418 euros tenen una antiguitat superior als 10 anys de les quals no s'ha obtingut raonabilitat de la seva permanença en els estats financers.

2.3.8. Actius nets/patrimoni

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

	Euros						
	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 2021</i>	<i>0,00</i>	<i>14.905.245,25</i>	<i>11.050.202,15</i>	<i>465.903,44</i>	<i>1.400.015,33</i>	<i>(1.306.135,93)</i>	<i>26.515.230,24</i>
<i>Correccions i canvis en polítiques comptables (nota 2(f))</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Saldo reexpressat</i>	<i>0,00</i>	<i>14.905.245,25</i>	<i>11.050.202,15</i>	<i>465.903,44</i>	<i>1.400.015,33</i>	<i>(1.306.135,93)</i>	<i>26.515.230,24</i>
<i>Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>4.191.219,15</i>	<i>4.191.219,15</i>
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	4.191.219,15	4.191.219,15
<i>Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2021</i>	<i>0,00</i>	<i>(2.550.143,64)</i>	<i>437.020,00</i>	<i>201.217,33</i>	<i>605.770,38</i>	<i>1.306.135,93</i>	<i>0,00</i>
Apòrtacions	0,00	(201.217,33)	(605.770,38)	0,00	0,00	0,00	(806.987,71)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	201.217,33	605.770,38	0,00	806.987,71
Altres moviments	0,00	(2.348.926,31)	1.042.790,38	0,00	0,00	1.306.135,93	0,00
<i>Saldos a 31/12/2021</i>	<i>0,00</i>	<i>12.355.101,61</i>	<i>11.487.222,15</i>	<i>667.120,77</i>	<i>2.005.785,71</i>	<i>4.191.219,15</i>	<i>30.706.449,39</i>
<i>Correccions i canvis en polítiques comptables</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Saldo reexpressat</i>	<i>0,00</i>	<i>12.355.101,61</i>	<i>11.487.222,15</i>	<i>667.120,77</i>	<i>2.005.785,71</i>	<i>4.191.219,15</i>	<i>30.706.449,39</i>
<i>Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.934.805,05</i>	<i>2.934.805,05</i>
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	2.934.805,05	2.934.805,05
<i>Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2022</i>	<i>0,00</i>	<i>1.473.380,95</i>	<i>2.705.875,14</i>	<i>1.038,81</i>	<i>10.924,25</i>	<i>(4.191.219,15)</i>	<i>0,00</i>
Apòrtacions	0,00	(1.038,81)	(10.924,25)	0,00	0,00	0,00	(11.963,06)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	1.038,81	10.924,25	0,00	11.963,06
Altres moviments	0,00	1.474.419,76	2.716.799,39	0,00	0,00	(4.191.219,15)	0,00
<i>Saldo a 31 de desembre de 2022</i>	<i>0,00</i>	<i>13.828.482,56</i>	<i>14.193.097,29</i>	<i>668.159,58</i>	<i>2.016.709,96</i>	<i>2.934.805,05</i>	<i>33.641.254,44</i>

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 seus fons propis.

Contràriament al requerit a la norma anterior, no s'han transferit al FRJ actius d'aquesta branca els quals figuren registrats amb contrapartida a reserves disponibles i reserves immobilitzades de la branca de jubilació.

Al 31 de desembre el conjunt de reserves comptables atribuïbles a la branca de jubilació eren de 15.779.491 euros, de les quals, 8.498.310 euros serien susceptibles de ser transferibles en constituir el romanent de tresoreria d'aquesta branca i 668.160 euros figuren com a reserves immobilitzades.

El fet 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 seva contrapartida ha de figurar en el passiu de la CASS en comptes creditors. Per la seva part, pels actius fixos 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.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2022 presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2022	Exercici 2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	40.108.802,34	36.525.178,86
(+) del pressupost corrent	64.199.504,15	58.412.995,40
(+) del pressupost corrent amb Govern	2.050.417,69	2.988.531,51
(+) del pressupost corrent amb deutors per cotitzacions	57.975.330,04	50.948.915,58
(+) del pressupost corrent amb deutors varis	422.333,22	462.948,53
(+) del pressupost corrent amb convenis internacionals	3.751.423,20	4.012.599,78
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.128.613,28	813.381,55
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	1.458.729,04	11.529,25
(+) d'operacions no pressupostàries d'assistència sanitària	235.802,44	369.546,94
(+) d'operacions no pressupostàries altres	434.081,80	432.305,36
(-) de cobrament dubtós	(26.219.315,09)	(22.701.198,09)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2(-) Obligacions pendents de pagament	27.308.097,01	21.372.665,45
(+) del pressupost corrent	13.740.414,73	8.415.626,34
(+) del pressupost corrent prestacions	8.981.090,98	7.229.736,39
(+) del pressupost corrent convenis internacionals actes	1.478.884,57	434.286,89
(+) del pressupost corrent serveis i altres	235.130,37	671.488,67
(+) del pressupost corrent Govern	3.045.308,81	80.114,39
(+) de pressupostos tancats	594.374,37	741.778,78
(+) de pressupostos tancats prestacions	565.741,55	642.366,20
(+) de pressupostos tancats serveis i altres	28.632,82	-
(+) de pressupostos tancats Govern	-	99.412,58
(+) d'operacions no pressupostàries	12.973.307,91	12.215.260,33
(+) d'operacions no pressupostàries garanties de creditors	96.074,71	122.105,33
(+) d'operacions no pressupostàries per pensions	12.662.099,12	12.093.155,00
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	215.134,08	-
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3(+) Fons líquids	17.241.120,23	11.442.235,27
I Romanent de tresoreria afectat	30.041.825,56	26.594.748,68
I. BG Romanent de tresoreria afectat	15.055.664,62	12.247.083,45
I. BJ Romanent de tresoreria afectat	14.986.160,94	14.347.665,23
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	0,00	26.594.748,68

Font: CASS
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2022 és la següent:

Composició del romanent de tresoreria afectat a 31-12-2022

(euros)

I. Romanent de tresoreria afectat		Branca general	Branca jubilació	CASS
Drets	Saldos deutors per transferències déficit Branca Gral.	-	-	-
	Saldos deutors per transferències de Pensions No Contributives a càrrec Govern	2.399.911,45	1.109.235,28	3.509.146,73
	Saldos nets deutors per cotitzacions, taxes i prestacions recuperades	15.180.724,11	17.667.508,30	32.848.232,41
	Saldos nets deutors per convenis internacionals c/termini	3.751.423,20		3.751.423,20
	(+) total drets	21.332.058,76	18.776.743,58	40.108.802,34
Obligacions	Saldos creditors de prestacions liquidades - prestadors i afiliats	6.865.794,16	571.358,00	7.437.152,16
	Saldos creditors d'incapacitats temporals	2.324.814,45		2.324.814,45
	Saldos creditors de pensions meritades	1.663.860,22	10.998.238,90	12.662.099,12
	Saldos creditors amb convenis internacionals	1.478.884,57		1.478.884,57
	Saldos creditors amb proveïdors de serveis i altres acreedors	260.642,07	99.195,83	359.837,90
	Saldos creditors per devolució d'ingressos Govern	3.045.308,81		3.045.308,81
	(-) total obligacions	15.639.304,28	11.668.792,73	27.308.097,01
	(+) Saldos fons líquids	9.362.910,14	7.878.210,09	17.241.120,23
	= Total romanent afectat	15.055.664,62	14.986.160,94	30.041.825,56

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Pendent de cobrament de drets no liquidats

Per a donar acompliment al principi de meritament, al tancament de l'exercici la CASS incorpora a l'estat de situació financera els imports de les cotitzacions socials meritades el desembre de 2022 que es liquiden i recapten el mes de gener de 2023, per import de 32.057.832 euros.

Donat que aquests drets de cobrament no han estat liquidats ni són exigibles al 31 de desembre de 2022, contràriament al criteri aplicat per la CASS, no poden tenir un reflex pressupostari dins d'aquest exercici 2022 ni, en conseqüència, poden figurar en el pendent de cobrament de l'estat del romanent de tresoreria a la data de tancament d'aquest any.

Pendent de pagament d'obligacions no liquidades

En aplicació de la NICSP 42, al tancament de l'exercici la CASS reconeix un passiu per les obligacions certes per prestacions que han de ser satisfetes durant el mes de gener de 2023, per import en conjunt de 12.662.099 euros. Donat que no són

obligacions exigibles a la data del tancament de l'exercici, aquestes obligacions no hi consten liquidades a l'estat de despeses del pressupost i, en conseqüència, contràriament al criteri seguit per la CASS, no poden figurar com obligacions pendents de pagament a l'estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2022.

Derivat de les observacions anteriors, el romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2022 es troba sobrevalorat en 19.395.733 euros i, per tant, seria de 10.646.093 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta els licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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 regulats al Capítol primer i quart del Títol XXI, del Llibre segon, relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta els integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implementar 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 la legitimació per a contractar.

Pòlisses d'assegurances

S'ha detectat que alguns contractes d'assegurances de vehicles han superat el termini de vigència màxima de 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més) establert en l'article 114.5 de la LCP.

Despeses susceptibles licitació pública mitjançant concurs

La CASS ha efectuat contractacions directes per atendre necessitats recurrents, entre altres treballs tècnics. Aquest fet no s'ajusta als principis de la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'art. 36.1 del DLTRLGFP fixa 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.

L'entitat 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.

L'entitat 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 seu seguiment i dels objectius que per llei té marcats.

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

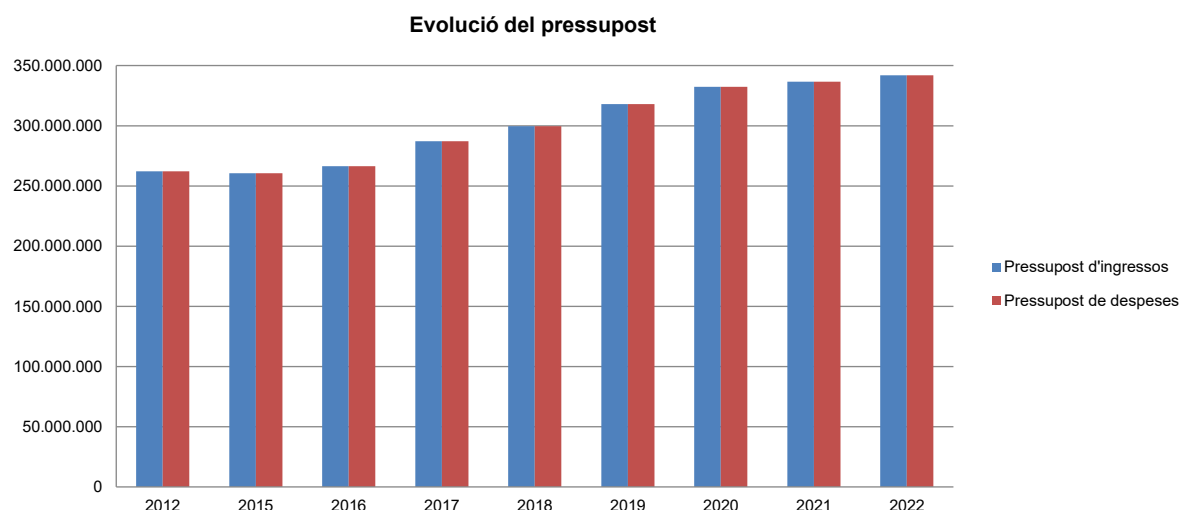
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Cotitzacions socials	202.327.774	220.596.427	235.301.698	248.264.275	269.457.114	282.997.656	282.518.886	285.727.416
3. Taxes i altres ingressos	1.539.814	1.274.995	1.464.444	1.649.622	1.660.600	2.032.589	1.678.635	1.656.086
4. Transferències corrents	52.109.148	41.722.574	47.459.681	47.630.432	44.624.283	44.866.306	50.097.430	52.358.471
5. Ingressos patrimonials	1.923.222	2.000	12.000	10.000	10.000	30.000	10.000	10.000
Ingressos corrents	257.899.958	263.595.996	284.237.823	297.554.329	315.751.997	329.926.551	334.304.951	339.751.973
8. Actius financers	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000	2.390.000	2.190.000	2.043.000
Ingressos de capital	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000	2.390.000	2.190.000	2.043.000
Total ingressos	260.580.907	266.427.916	287.002.096	299.659.329	317.846.997	332.316.551	336.494.951	341.794.973

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	5.045.253	5.336.905	5.330.682	5.319.242	5.724.497	6.134.576	6.400.244	6.329.389
2. Consum de béns corrents i serveis	2.949.647	2.499.363	2.763.233	2.733.460	2.852.650	3.021.381	2.985.709	3.033.041
3. Despeses financeres	18.300	7.800	15.600	12.600	14.400	-	-	-
4. Transferències corrents	211.366.155	222.277.957	239.035.823	251.703.710	264.580.226	280.708.687	295.943.220	308.566.940
Despeses corrents	219.379.355	230.122.025	247.145.338	259.769.012	273.171.773	289.864.644	305.329.173	317.929.370
6. Inversions reals	1.212.534	797.284	1.699.980	1.737.836	2.038.348	1.371.498	979.920	1.342.193
7. Transferències de capital	-	32.654.822	35.423.524	35.269.769	39.904.594	38.443.471	27.867.152	18.890.040
8. Actius financers	39.989.018	2.853.785	2.733.254	2.882.712	2.732.282	2.636.937	2.318.707	3.633.370
Despeses de capital	41.201.552	36.305.891	39.856.758	39.890.317	44.675.224	42.451.906	31.165.779	23.865.603
Total despeses	260.580.907	266.427.916	287.002.096	299.659.329	317.846.997	332.316.551	336.494.951	341.794.973

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)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (**)
1. Cotitzacions socials	209.310.754	233.437.052	249.864.157	263.851.335	274.170.372	274.279.215	276.928.934	312.546.707
3. Taxes i altres ingressos	2.911.405	2.246.445	3.658.604	3.010.779	2.341.496	2.072.719	2.475.213	2.674.304
4. Transferències corrents	48.226.364	45.461.783	37.988.450	38.650.886	39.693.791	47.808.292	55.545.969	42.582.935
5. Ingressos patrimonials	2.252.299	34.242	30.781	42.211	42.958	44.944	18.432	-
Ingressos corrents	262.700.822	281.179.522	291.541.992	305.555.211	316.248.617	324.205.170	334.968.548	357.803.946
8. Actius financers	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672	1.436.848	759.275	3.163.339
Ingressos de capital	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672	1.436.848	759.275	3.163.339
Total ingressos	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289	325.642.018	335.727.823	360.967.285

(*) Durant aquest exercici la CASS ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

(**) 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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	4.826.322	4.807.848	4.944.839	4.994.078	5.266.790	5.577.713	5.779.207	5.790.217
2. Consum de béns corrents i serveis	1.955.709	1.664.818	1.762.526	1.740.376	1.863.716	1.861.852	1.596.322	1.677.613
3. Despeses financeres	13.591	951	1.979	2.572	1.158	-	-	-
4. Transferències corrents	214.379.087	223.714.163	234.842.767	247.895.284	267.295.948	282.095.352	299.485.748	318.194.150
Despeses corrents	221.174.709	230.187.780	241.552.111	254.632.310	274.427.612	289.534.917	306.861.277	325.661.980
6. Inversions reals	702.775	446.781	452.166	467.716	677.348	1.109.947	1.311.617	376.234
7. Transferències de capital	-	48.883.022	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000	25.083.576	31.922.510
8. Actius financers	43.032.060	2.503.465	2.694.115	2.565.606	2.507.832	2.186.999	2.574.498	2.770.056
Despeses de capital	43.734.835	51.833.268	50.406.281	49.234.322	44.235.620	35.641.946	28.969.691	35.068.800
Total despeses	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232	325.176.863	335.830.968	360.730.780

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

(Imports en euros)

Evolució liquidació del pressupost

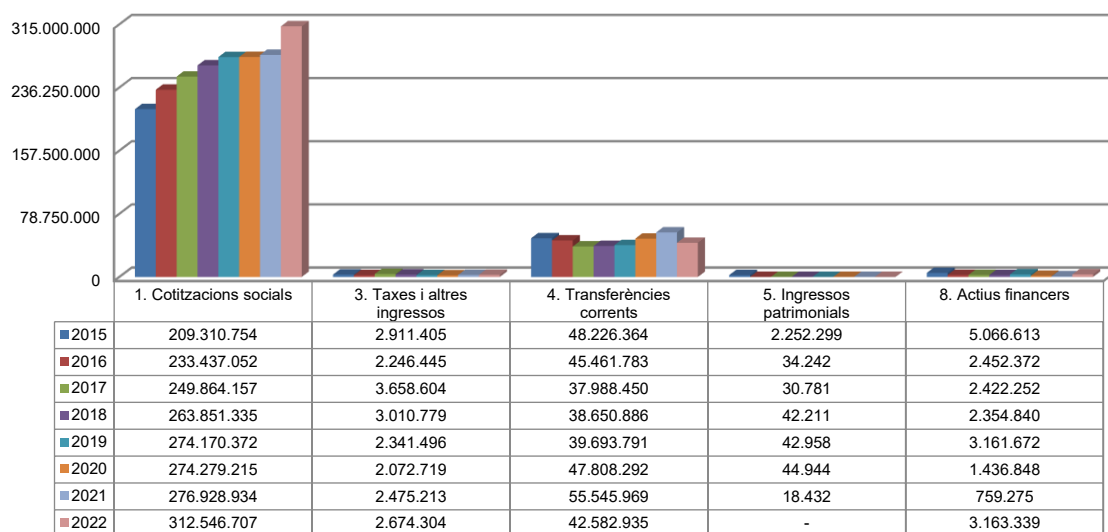


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

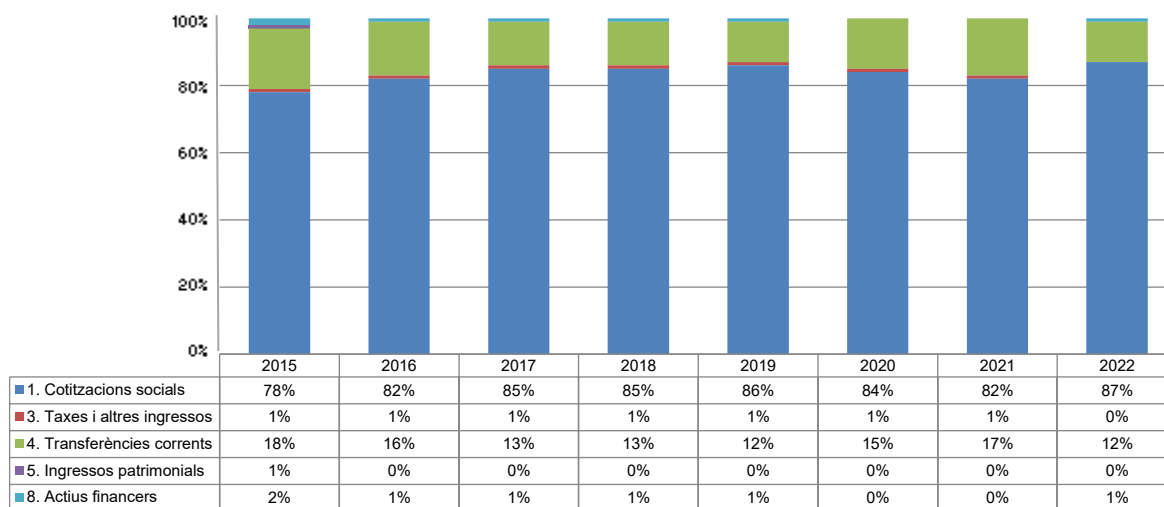
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



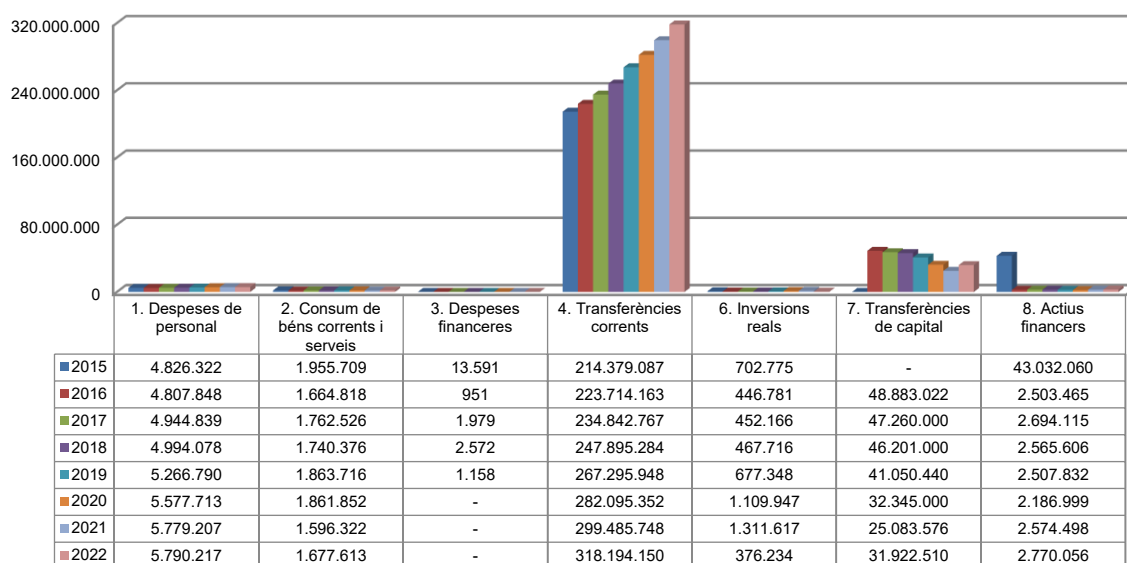
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



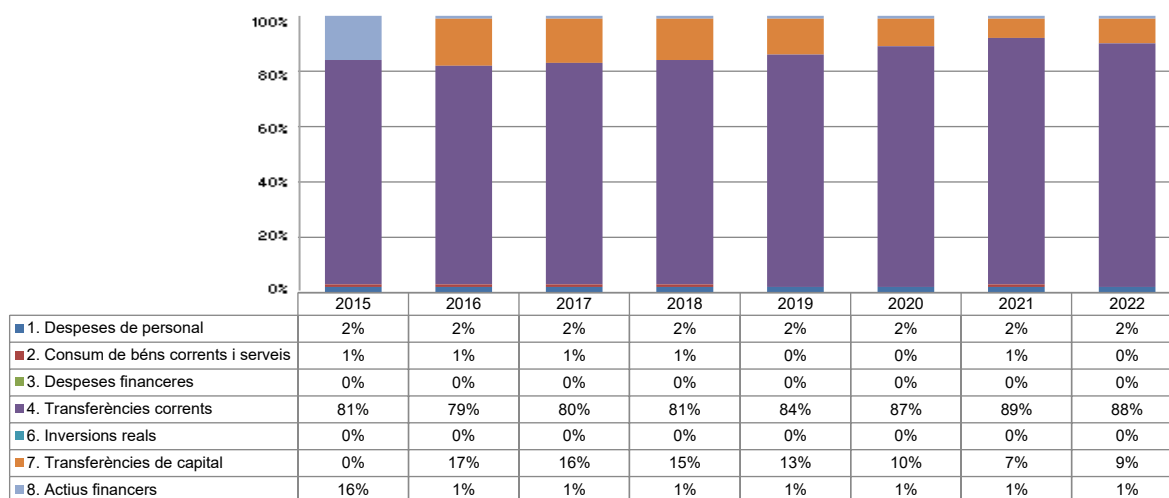
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289	325.642.018	335.727.823	360.967.285
Total despeses liquidades	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232	325.176.863	335.830.968	360.730.780
Resultat pressupostari	2.857.891	1.610.846	2.005.852	4.043.419	747.057	465.155	-103.145	236.505

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:

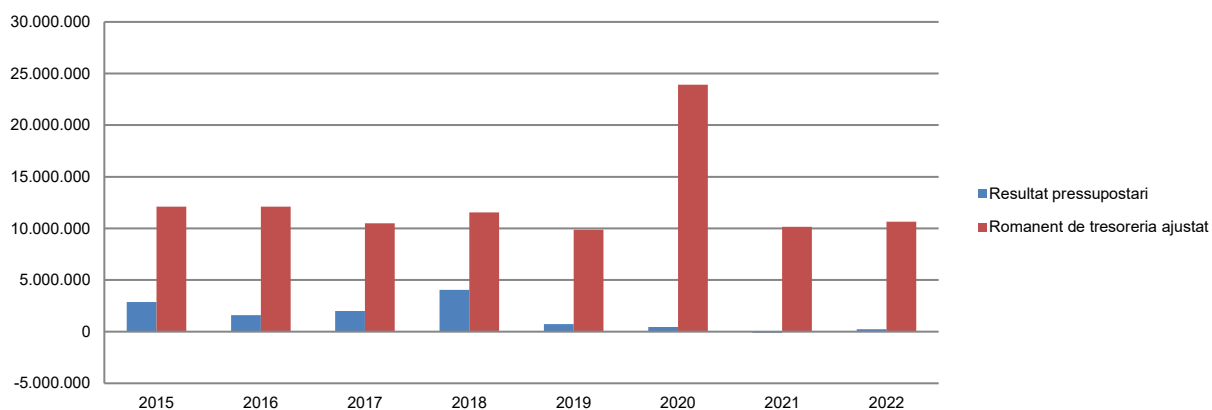
Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020 (*)	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.100.544	8.433.980	12.245.858	14.606.505	6.363.253	33.653.388	7.979.004	8.050.970
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.446.288	-6.988.570	-15.795.107	-11.971.763	-10.866.594	-20.573.850	-9.279.510	-14.645.998
3. (+) Fons líquids	12.462.830	10.670.046	14.041.341	8.907.487	14.372.633	10.846.711	11.442.236	17.241.120
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	10.141.729	10.646.092
I. Romanent de tresoreria afectat	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	10.141.729	10.646.092
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	10.141.729	10.646.092

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren reexpresades, per tant no són comparables amb les xifres dels exercicis anteriors

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

(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	3,7%	1,7%	1,1%	1,7%	6,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,6%	99,4%	97,7%	98,7%	99,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	97,8%	98,6%	96,8%	98,1%	98,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,6%	1,7%	1,7%	1,7%	1,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,6%	0,6%	0,6%	0,5%	0,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	81,6%	83,9%	86,8%	89,2%	88,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,3%	0,4%	0,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	16,7%	13,2%	10,7%	8,4%	9,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	16,7%	13,2%	10,7%	8,4%	9,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	87,4%	87,6%	85,3%	83,5%	88,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	86,7%	86,6%	84,9%	83,2%	87,3%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1)}}{\text{Obligacions liquidades per transferències corrents (cap. 4)}}$	106,4%	102,6%	97,2%	92,5%	98,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	8.676.400	8.764.849	23.521.663	26.707.811	29.518.167
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	146,1%	158,5%	196,9%	206,3%	194,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	39,4%	96,0%	44,7%	45,5%	55,4%

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren reexpressades, per tant no són comparables amb les xifres dels exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 58.080 euros. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat que alguns contractes d'assegurances de vehicles han superat el termini de vigència màxima de 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més) establert segons l'article 114.5 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha detectat que s'ha aplicat una prima d'acompliment a la direcció general de l'entitat fonamentant la decisió en base a un Reglament derogat. (nota 2.2.6)

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

- 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 els quals a tancament de l'exercici 2022 l'import comptable era de 15.779.491 euros dels quals 8.498.310 euros eren disponibles. (nota 2.3.8)
- El romanent de tresoreria total es troba sobrevalorat en 19.395.733 euros en haver considerat pendents de cobrament i pendents de pagament que corresponen a drets i obligacions que pressupostàriament es liquidaran amb càrrec al pressupost de l'exercici posterior. El romanent de tresoreria total de la CASS al tancament de l'exercici seria, per tant, de 10.646.093 euros. (nota 2.4)

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 2022, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost

d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Tribunal de Comptes

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs

President

C/ Vilanova núm. 15, planta -3

AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 11 de juliol del 2024

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2022, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Josep Escoriza Martínez

Director General

Signat electrònicament
Josep Escoriza Martínez
Cass

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2022

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2022

Procedim a donar contesta a les observacions formulades pel Tribunal de Comptes en ordre d'exposició del seu informe:

Apartat 2.1. Pressupost de l'exercici. (pàg.09-10)

En relació a l'observació de la nota 2.1.2 de modificacions pressupostàries i en línia amb l'article 15.4.B.d) que feu esment prèviament a l'observació, en referència als 58.080 euros de despesa corrents i serveis reconduïts a l'exercici 2022, sí considerem justificats l'aplicació de l'article.

Es tracta de projectes afectats per la pandèmia i què sumat a l'ordre de prioritats, terminis, organització i recursos limitats tant dels proveïdors com de la pròpia CASS, no s'han pogut complir en els temps previstos originalment.

Així mateix, s'ha posat a disposició dels auditors de l'Informe aprovat per la Intervenció General de data de 20 de gener de 2022 relatiu a la fiscalització dels compromisos de despesa corrent que es proposa reconduir a l'exercici 2022.

Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg.35)

En relació a l'observació de la nota 2.5 sobre la superació del termini de contractació de les assegurances de dos vehicles, per un import total de 787,40 euros anuals, contractades amb la Companyia Andorrana d'Assegurances.

Atès els reduïts imports i la raonabilitat en comparació als preus de mercat, l'entitat no ha considerat necessari realitzar un canvi de companyia d'assegurances. No obstant, durant l'exercici 2024 s'han sol·licitat abans renovació dels rebuts bancaris, 4 pressupostos a diferents companyies del país per tal de revisar si es troben preus més competitius. Els resultats obtinguts són els següents:

MOTO K 1526	CIA ANDORRANA	FINANCERA	MULTISEGUR	BECSER
Resp.civil	Fins 50M		Fins 50M	Fins 50M
Fiances judicials	X		X	X
Defensa, Resp.criminal i Danys	X		X	X
Ocupants	2	2	2	1
Assistència	X	X	X	X
Anys conductor	18 anys	18 anys	Major 25 anys	18 anys
Preu	139,12	166,00	180,00	131,04
		19%	29%	-5,73
FIAT BRAVO 19096	CIA ANDORRANA	FINANCERA	MULTISEGUR	BECSER
Resp.civil	Fins 50M	Fins 50M	Fins 50M	Fins 50M
Fiances judicials	X	X	X	X
Defensa, Resp.criminal i Rec.Danys	X	X	X	X
Danys propi vehicle	Franquícia 300,00 €	Franquícia 0,00 €	Franquícia 270,00 €	Franquícia 360,00 €
Incendi propi vehicle	X		X	X
Robatori propi vehicle	X		X	X
Vidres propi vehicle	X	X	X	X
Ocupants	5	5	5	5
Assistència	X	X	X	X
Vehicle substitució	X	X		X
Territori	Europa	Europa	Andorra	Andorra
Anys conductor	18 anys	18 anys	Major 25 anys	18 anys
Preu	303,16	311,33	670,00	459,50
		3%	121%	51%

Observant els resultats, s'ha decidit renovar amb la Companyia Andorrana d'Assegurances.

Signat electrònicament
Josep Escoriza Martínez
Cass

Apartat 2.2. Liquidació del pressupost. (pàg.14-15)

En relació a l'observació de la nota 2.2.6 de despeses de personal sense sustentació en la normativa vigent que té per objecte la prima d'acompliment de la direcció general, exposar,

Que el contracte de la Direcció General fou constituït el 3 de febrer de 2004 i, d'entre altres clàusules, es va establir una remuneració que es regia pels articles 3 i 5 del Reglament d'aplicació número 1.

Que posteriorment es va aprovar el text consolidat de la Llei 17/2008, i la disposició addicional novena preveu que "Queden en vigor, però amb rang reglamentari, els reglaments d'aplicació números 1 a 25 de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en la mesura que no s'oposin a aquesta Llei i fins que el Govern els modifiqui o els substitueixi."

Que en data 1 de novembre de 2018 va entrar en vigor el Reglament del personal al Servei de la CASS amb una disposició derogativa que estableix que "Queden derogades totes les disposicions de rang igual o inferior que s'oposin a l'establert en el present decret i específicament el reglament d'aplicació núm. 1 de la CASS". Aquest reglament en el seu article 2 "Àmbit d'aplicació" preveu que aquest reglament es d'aplicació a tot el personal al servei de la CASS a excepció del director general.

Aquesta derogatòria no es d'aplicació a cap disposició relacionada amb la Direcció General i per conseqüent continua vigent el reglament d'aplicació número 1. Per aquest motiu la retribució de la Direcció General es va continuar regint per les disposicions previstes en el seu contracte laboral i en el reglament d'aplicació número 1 que als seus efectes no es trobava derogat.

Aquesta remuneració fou aprovada pel Consell d'Administració amb l'informe favorable de la intervenció general.

Apartat 2.4. Estat Romanent de tresoreria. (pàg.33-35)

En relació a l'observació de valoració de 30.041.825,56 euros en lloc de 10.646.093 euros del romanent de tresoreria, entenem que el tractament és adient.

L'entitat determina i registra drets meritats i obligacions elegibles, certs i concrets, amb assegurats i declarants. Aquestes operacions es registren de conformitat amb la normativa NICSP 42 i les recomanacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors.

Atès que l'estat de romanent de tresoreria no queda regulat a la normativa internacional i vist que l'article 48.c de la L.F.P descriu que per aquest informe han de constar les partides d'operacions pressupostàries (liquidades) i no pressupostàries (no liquidades) o saldos de tresoreria.

Atès que són operacions certes i meritades a liquidar i pendents de pagament o cobrament en el mes immediatament posterior, la CASS dona el tractament en lògica al seu reconeixement d'operació financera generadora de fluxos monetaris a curt termini.

En mèrit de l'observació, l'entitat re-avaluarà amb la Intervenció i el Comitè de Normes Internacionals el tractament aplicat.

Apartat 2.3. Estats Financers. (pàg.19)

2.3.8 Fons propis. (pàg.31). Actius de la branca de jubilació no transferits al Fons de Reserva de Jubilació (FRJ).

D'acord amb el que disposa l'article 19 de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació, els actius del programa "fons de reserva de jubilació" de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social varen ser transferits quan es va constituir el patrimoni de l'entitat Fons de reserva de jubilació i, així es va establir el seu patrimoni inicial.

Aquest traspàs es va determinar de conformitat als criteris generals de la Llei 17/2008, els articles 84.1 i 84.4, i es van deixar els actius essencials per a la gestió autònoma de la branca jubilació en el curt termini i per respectar l'autonomia de finançament de les branques que disposa la pròpia normativa de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, i que conformen la reserva tècnica de la branca jubilació.

Tots els elements transferits varen ser objecte de fiscalització per part de la Intervenció General, segons en informes¹ del 28 d'octubre 2015 i l'1 de desembre 2015, en base a criteris de prudència, normativa en vigor i procediments comptables inclosos en les NICSP, per a la valoració dels actius existents vinculats al programa fons de reserva de jubilació de la branca jubilació.

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 en els recursos legals que formen aquest patrimoni.

Atès que restaren al balanç inicial de l'exercici 2016 de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, els elements de caràcter no disponible, de funcionament operatiu - relacionat amb la gestió de la branca - i de seguretat tècnica mínima per fer front a les obligacions a molt curt termini.

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 i generar disparitats en els respectius estats financers.

Atès que els actius traspassats amb reflex a les reserves disponibles i immobilitzades són els que restaven clarament afectats a la gestió del nou ens, romanen en el balanç

¹ 1r informe 20151028_Informe validació Intervenció General; 2n informe : Informe Intervenció IMS 542014-11-11-Obre Art traspassades
Josep Escoriza Martínez
Cass



de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social els actius afectats a la gestió operativa de la branca jubilació fins que aquesta pugui dictar la desafectació per ulteriors transferències.

Entenem que l'observació formulada fa una interpretació restrictiva de la norma sense prendre en consideració la resta d'estipulacions i condicionants normatius.

No obstant això, a través de la Llei del pressupost de l'any 2023, queda modificat l'article 84 de la Llei 17/2008 on es reconeix que la Branca de Jubilació pot disposar dels superàvits generats per retenir un fons de maniobra no inferior a un mes i no superior a dos mesos, i fer front a les despeses de prestacions de jubilació i de gestió administrativa. Així mateix, en aquesta línia, l'article 19 de la Llei 6/2015 també fou modificat i es reconeix que la Branca de Jubilació disposa d'una reserva per garantir l'operativitat funcional, i deixa lliure l'obligació de transferir les reserves tècniques restants en el moment de constituir el FRJ.

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.