

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016 de la
CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Cotitzacions socials	10
2.2.2. Taxes i altres ingressos	11
2.2.3. Transferències del pressupost d'ingressos	11
2.2.4. Ingressos patrimonials	11
2.2.5. Despeses de personal	12
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis	13
2.2.7. Despeses financeres	14
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses	14
2.2.9. Inversions reals	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat	24
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	25
2.3.3. Deutors	25
2.3.4. Inversions financeres temporals	26
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	26
2.3.6. Ajustaments per periodificació	28
2.3.7. Fons propis	29
2.3.9. Creditors a llarg termini	30
2.3.10. Creditors a curt termini	31
2.3.11. Ajustaments per periodificació	31
2.4. Estat del romanent de tresoreria	32
2.5. Contractació pública	32
2.6. Altres aspectes a destacar	33
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	35
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	40
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	40
5. CONCLUSIONS	41
6. AL·LEGACIONS	41
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	54

Abreviacions

FRJ: Fons de reserva de jubilació
LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la CASS s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la CASS expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial 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 2016 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, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de juny de 2017.

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:

- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació modificada per la Llei 9/2015, del 16 de juliol, de modificació de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 16-09-2015 de publicació del text consolidat de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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, fent possible que ningú dins l'organització estigui facultat per executar i controlar la totalitat d'un procediment, a més d'haver-hi signatura mancomunada.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	5.336.905,00	1 Cotitzacions socials	220.596.426,75
2 Consum de béns corrents i serveis	2.499.363,00	3 Taxes i altres ingressos	1.274.995,00
3 Despeses financeres	7.800,00	4 Transferències corrents	41.722.573,75
4 Transferències corrents	222.277.957,00	5 Ingressos patrimonials	2.000,00
Despeses corrents	230.122.025,00	Ingressos corrents	263.595.995,50
6 Inversions reals	797.284,00	6 Alienació d'inversions reals	-
7 Transferències de capital	32.654.821,50	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	2.853.785,00	8 Actius financers	2.831.920,00
9 Passius financers	-	9 Passius financers	-
Despeses de capital	36.305.890,50	Ingressos de capital	2.831.920,00
Total pressupost despeses	266.427.915,50	Total pressupost ingressos	266.427.915,50

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	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Cotitzacions socials	220.596.426,75	20.560.952,41	241.157.379,16
3. Taxes i altres ingressos	1.274.995,00	886.717,70	2.161.712,70
4. Transferències corrents	41.722.573,75	1.357.081,55	43.079.655,30
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	-	2.000,00
Ingressos corrents	263.595.995,50	22.804.751,66	286.400.747,16
8. Actius financers	2.831.920,00	1.046.555,37	3.878.475,37
Ingressos de capital	2.831.920,00	1.046.555,37	3.878.475,37
Total pressupost ingressos	266.427.915,50	23.851.307,03	290.279.222,53

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables		Transferències de crèdit		Pressupost final
			Ingressos	Minoració	Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	5.336.905,00	-	-	-	62.266,60	-62.266,60	5.336.905,00
2. Consum de béns corrents i serveis	2.499.363,00	86.542,41	-	-	59.159,40	-59.159,40	2.585.905,41
3. Despeses financeres	7.800,00	-	-	-	-	-	7.800,00
4. Transferències corrents	222.277.957,00	-	7.229.061,54	-	-	-	229.507.018,54
Despeses corrents	230.122.025,00	86.542,41	7.229.061,54	-	121.426,00	-121.426,00	237.437.628,95
6. Inversions reals	797.284,00	307.502,36	-	-	8.114,36	-8.114,36	1.104.786,36
7. Transferències de capital	32.654.821,50	-	16.228.200,72	-	-	-	48.883.022,22
8. Actius financers	2.853.785,00	-	-	-	-	-	2.853.785,00
Despeses de capital	36.305.890,50	307.502,36	16.228.200,72	-	8.114,36	-8.114,36	52.841.593,58
Total pressupost despeses	266.427.915,50	394.044,77	23.457.262,26	-	129.540,36	-129.540,36	290.279.222,53

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents observacions:

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de remuneracions de personal és de 62.267 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Cotitzacions socials	241.157.379,16	233.437.051,83	96,80%	233.437.051,83	209.310.753,98	24.126.297,85	11,53%
3	Taxes i altres ingressos	2.161.712,70	2.246.444,54	103,92%	2.212.067,26	2.911.405,22	-664.960,68	-22,84%
4	Transferències corrents	43.079.655,30	45.461.782,93	105,53%	40.302.690,03	48.226.363,98	-2.764.581,05	-5,73%
5	Ingressos patrimonials	2.000,00	34.241,85	1.712,09%	33.929,39	2.252.299,11	-2.218.057,26	-98,48%
	Ingressos corrents	286.400.747,16	281.179.521,15	98,18%	275.985.738,51	262.700.822,29	18.478.698,86	7,03%
8	Actius financers	3.878.475,37	2.452.372,13	63,23%	2.452.372,13	5.066.613,22	-2.614.241,09	-51,60%
	Ingressos de capital	3.878.475,37	2.452.372,13	63,23%	2.452.372,13	5.066.613,22	-2.614.241,09	-51,60%
Total pressupost ingressos		290.279.222,53	283.631.893,28	97,71%	278.438.110,64	267.767.435,51	15.864.457,77	5,92%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	5.336.905,00	4.807.848,46	4.807.848,46	90,09%	4.801.426,74	4.826.322,08	-18.473,62	-0,38%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.585.905,41	1.670.218,09	1.664.818,09	64,38%	1.363.174,78	1.955.708,91	-290.890,82	-14,87%
3	Despeses financeres	7.800,00	951,34	951,34	12,20%	951,34	13.590,97	-12.639,63	-93,00%
4	Transferències corrents	229.507.018,54	223.714.163,09	223.714.163,09	97,48%	219.971.422,90	214.379.087,14	9.335.075,95	4,35%
	Despeses corrents	237.437.628,95	230.193.180,98	230.187.780,98	96,95%	226.136.975,76	221.174.709,10	9.013.071,88	4,08%
6	Inversions reals	1.104.786,36	723.048,53	446.781,49	40,44%	366.036,86	702.774,64	-255.993,15	-36,43%
7	Transferències de capital	48.883.022,22	48.883.022,22	48.883.022,22	100,00%	48.883.022,22	-	48.883.022,22	-
8	Actius financers	2.853.785,00	2.503.465,17	2.503.465,17	87,72%	2.489.882,87	43.032.060,01	-40.528.594,84	-94,18%
	Despeses de capital	52.841.593,58	52.109.535,92	51.833.268,88	98,09%	51.738.941,95	43.734.834,65	8.098.434,23	18,52%
Total pressupost despeses		290.279.222,53	282.302.716,90	282.021.049,86	97,16%	277.875.917,71	264.909.543,75	17.111.506,11	6,46%

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

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

Principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats d'exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2016.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2016.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins al 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016.

2.2.1. Cotitzacions socials

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

COTITZACIONS SOCIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Cotitzacions socials	220.596.426,75	20.560.952,41	241.157.379,16	233.437.051,83	-7.720.327,33	96,80%
121	Cotitzacions branca general	102.130.058,75	4.332.751,69	106.462.810,44	106.462.810,44	-	100,00%
123	Cotitzacions branca jubilació	118.466.368,00	16.228.200,72	134.694.568,72	126.974.241,39	-7.720.327,33	94,27%
1	Cotitzacions socials	220.596.426,75	20.560.952,41	241.157.379,16	233.437.051,83	-7.720.327,33	96,80%

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

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

Criteri de comptabilització dels drets liquidats

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

El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta al principi pressupostari d'anualitat, recollit a l'art. 14 de la LGFP, ni al principi comptable de meritació regulat al vigent PGCP.

En conseqüència, la CASS hauria de registrar aquestes operacions en el moment de la seva liquidació, amb independència del seu cobrament. En el supòsit que, en

l'aplicació del criteri de prudència, no es volgués que els imports liquidats i pendents de cobrament poguessin ser considerats com excedents del període, l'entitat pot fer ús dels mecanismes de dotació per insolvències que estan previstos en el PGCP, els quals tindran efecte tant sobre el resultat comptable com sobre el romanent de tresoreria.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	250.995,00	-	250.995,00	239.662,16	-11.332,84	95,48%
319	Prestacions de serveis de gestió	250.995,00	-	250.995,00	239.662,16	-11.332,84	95,48%
33	Ingressos per reintegraments	890.000,00	743.418,96	1.633.418,96	1.623.506,64	-9.912,32	99,39%
331	Reintegraments de prestacions branca general	850.000,00	743.418,96	1.593.418,96	1.593.419,09	0,13	100,00%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	40.000,00	-	40.000,00	30.087,55	-9.912,45	75,22%
34	Altres ingressos	134.000,00	143.298,74	277.298,74	383.275,74	105.977,00	138,22%
341	Recàrrecs	98.000,00	143.298,74	241.298,74	383.275,74	141.977,00	158,84%
345	Altres ingressos atípics	36.000,00	-	36.000,00	-	-36.000,00	-
3	Taxes i altres ingressos	1.274.995,00	886.717,70	2.161.712,70	2.246.444,54	84.731,84	103,92%

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

2.2.3. Transferències del pressupost d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències del Govern d'Andorra	41.722.573,75	1.357.081,55	43.079.655,30	45.461.782,93	2.382.127,63	105,53%
420	Subvencions servei ocupació	-	-	-	-	-	-
421	Per prestacions de la branca general	36.396.568,75	1.357.081,55	37.753.650,30	40.285.956,90	2.532.306,60	106,71%
423	Per prestacions de la branca jubilació	5.326.005,00	-	5.326.005,00	5.175.826,03	-150.178,97	97,18%
424	Per prestacions familiars	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	41.722.573,75	1.357.081,55	43.079.655,30	45.461.782,93	2.382.127,63	105,53%

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2016, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	2.000,00	-	2.000,00	34.241,85	32.241,85	1.712,09%
524	Interessos de comptes bancaris	2.000,00	-	2.000,00	34.241,85	32.241,85	1.712,09%
5	Ingressos patrimonials	2.000,00	-	2.000,00	34.241,85	32.241,85	1.712,09%

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

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts Càrrecs	98.954,00	11.043,06	109.997,06	109.997,06	-	100,00%
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	98.954,00	11.043,06	109.997,06	109.997,06	-	100,00%
11	Personal fix	3.746.809,00	15.621,55	3.762.430,55	3.552.099,08	-210.331,47	94,41%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	3.746.809,00	15.621,55	3.762.430,55	3.552.099,08	-210.331,47	94,41%
13	Personal eventual	807.928,00	-62.266,60	745.661,40	487.253,36	-258.408,04	65,35%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	807.928,00	-62.266,60	745.661,40	487.253,36	-258.408,04	65,35%
16	Quotes i despeses socials	683.214,00	35.601,99	718.815,99	658.498,96	-60.317,03	91,61%
160	Quotes Seguretat social	652.156,00	34.515,19	686.671,19	647.322,30	-39.348,89	94,27%
163	Despeses socials de personal	31.058,00	1.086,80	32.144,80	11.176,66	-20.968,14	34,77%
1	Despeses de personal	5.336.905,00	-	5.336.905,00	4.807.848,46	-529.056,54	90,09%

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

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

Retribucions al personal sense regulació expressa

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

- Els empleats fixes de la CASS es beneficien d'un complement retributiu anomenat "*complement antiga classe c*" que és fruit de la transformació a metàl·lic d'una remuneració en espècie que complementava la cotització dels seus treballadors i de la qual es desconeix l'empara normativa que la faculta. Durant l'any 2016, aquest complement ha comportat un cost de 173.438 euros.
- La CASS facilita als seus treballadors primes per diferents conceptes, que no es troben previstes en el Reglament del personal de la CASS, entre les que destaquem: prima al gabinet jurídic, prima complement responsable addicional, prima fixa lligada amb la responsabilitat de la gestió, prima col·laboració MAAS, prima fixa atorgada per dedicació a jornada completa i col·laborar amb la reforma sanitària d'acord amb el MASS i prima per dedicació exclusiva.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Successió de contractes de personal per obra o servei determinat

S'han observat diversos treballadors els quals un cop han finalitzat dos contractes de durada determinada successius, han estat objecte d'un tercer i posteriors un cop transcorregut un termini de 60 dies entre el segon i el tercer.

Aquest fet evidencia que el lloc de treball ocupat no respon als requisits de servei determinat, amb l'autonomia i substantivitat pròpies que reclama l'article 15 del Codi de relacions laborals i que es tracta d'una cobertura de llocs de treball de la CASS sense seguir els procediments als quals la normativa i el reglament propi obliga.

Aquesta pràctica pot comportar que la relació de les persones contractades mitjançant aquests procediments esdevingui indefinida amb la CASS.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	431.224,00	50.099,41	481.323,41	441.094,85	-40.228,56	91,64%
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	306.164,00	48.206,68	354.370,68	354.370,68	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	112.960,00	-7.495,85	105.464,15	67.735,59	-37.728,56	64,23%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	12.100,00	9.388,58	21.488,58	18.988,58	-2.500,00	88,37%
21	Reparació, manteniment i conversació	896.135,00	-21.395,00	874.740,00	577.006,96	-297.733,04	65,96%
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	-	1.564,14	1.564,14	1.564,14	-	100,00%
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	81.200,00	9.638,81	90.838,81	44.020,37	-46.818,44	48,46%
214	Rep. i conserv. material de transport	7.500,00	-	7.500,00	1.425,46	-6.074,54	19,01%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	44.643,00	-	44.643,00	2.408,29	-42.234,71	5,39%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	756.792,00	-32.597,95	724.194,05	527.588,70	-196.605,35	72,85%
22	Materials, subministraments i altres	1.155.004,00	57.838,00	1.212.842,00	644.643,84	-568.198,16	53,15%
220	Material d'oficina	87.100,00	-	87.100,00	57.991,05	-29.108,95	66,58%
221	Subministrament	107.600,00	-	107.600,00	87.617,31	-19.982,69	81,43%
222	Comunicacions	60.600,00	-	60.600,00	35.954,93	-24.645,07	59,33%
223	Transport	50.708,00	-	50.708,00	20.319,79	-30.388,21	40,07%
224	Assegurances	12.272,00	-	12.272,00	1.808,36	-10.463,64	14,74%
225	Tributs	1.600,00	-	1.600,00	930,28	-669,72	58,14%
226	Altres serveis	135.580,00	-	135.580,00	58.823,73	-76.756,27	43,39%
227	Treballs realitzats per altres empreses	699.544,00	57.838,00	757.382,00	381.198,39	-376.183,61	50,33%
23	Indemnitzacions per serveis	17.000,00	-	17.000,00	2.072,44	-14.927,56	12,19%
230	Reemborsament de dietes	17.000,00	-	17.000,00	2.072,44	-14.927,56	12,19%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.499.363,00	86.542,41	2.585.905,41	1.664.818,09	-921.087,32	64,38%

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

2.2.7. Despeses financeres

Segons el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	Prestacions de serveis bancaris	7.800,00	-	7.800,00	951,34	-6.848,66	12,20%
320	Prestacions de serveis bancaris	7.800,00	-	7.800,00	951,34	-6.848,66	12,20%
3	Despeses financeres	7.800,00	-	7.800,00	951,34	-6.848,66	12,20%

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

2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències als assegurats i famílies	222.262.957,00	7.229.061,54	229.492.018,54	223.700.326,63	-5.791.691,91	97,48%
421	Per prestacions branca general	132.814.164,00	7.229.061,54	140.043.225,54	140.039.574,58	-3.650,96	100,00%
423	Per prestacions de branca jubilació	89.448.793,00	-	89.448.793,00	83.660.752,05	-5.788.040,95	93,53%
424	Per prestacions familiars	-	-	-	-	-	-
48	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	13.836,46	-1.163,54	92,24%
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	13.836,46	-1.163,54	92,24%
4	Transferències corrents	222.277.957,00	7.229.061,54	229.507.018,54	223.714.163,09	-5.792.855,45	97,48%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. 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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	44.500,00	13.648,53	58.148,53	45.820,13	-12.328,40	78,80%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	21.000,00	7.617,38	28.617,38	21.200,32	-7.417,06	74,08%
605	Mobiliari i estris	23.500,00	6.031,15	29.531,15	24.619,81	-4.911,34	83,37%
61	Inversions de reposició	110.952,00	-	110.952,00	57.765,48	-53.186,52	52,06%
612	Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	-	-	-	-
615	Mobiliari i estris	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	108.952,00	-	108.952,00	57.765,48	-51.186,52	53,02%
64	Immobilitzat immaterial	641.832,00	293.853,83	935.685,83	343.195,88	-592.489,95	36,68%
640	Immobilitzat immaterial	641.832,00	293.853,83	935.685,83	343.195,88	-592.489,95	36,68%
6	Inversions reals	797.284,00	307.502,36	1.104.786,36	446.781,49	-658.004,87	40,44%

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

2.3. Comptes anuals

Per la Llei 6/2015, de 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació, es crea la referida entitat gestora, dotada de personalitat jurídica pròpia, amb l'objecte de gestionar el patrimoni de la branca de jubilació de la CASS.

En aplicació de la Llei, la CASS ha transferit amb efectes 1 de gener de 2016, la totalitat de béns i drets que componen les partides de l'actiu del balanç de la Caixa Andorrana de Seguretat Social que corresponguin a la contrapartida de les reserves disponibles i immobilitzades del fons de reserva de la branca de jubilació i als resultats de l'exercici del fons de reserva de la branca de jubilació del passiu del balanç de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

Aquest fet comporta que certes magnituds entre exercicis no siguin comparables.

Balanç

ACTIU	EPÍGRAF	SUBEPÍGRAF	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015	VARIACIÓ	
	208 (292)	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural 5. Provisions	57.872,44 -13.667,02	110.521,51 -13.667,02	-52.649,07 -	
	Total I. Inversions destinades a l'ús general		44.205,42	96.854,49	-52.649,07	
	215 (218)	3.1.1. Aplicacions informàtiques 6. Amortitzacions	3.667.312,55 -3.295.711,99	4.033.175,30 -3.753.645,50	-365.862,75 457.933,51	
	Total II. Immobilitzacions immaterials		371.600,56	279.529,80	92.070,76	
	220 221	1.1.1. Terrenys 1.2.1. Immobles	26.782,77 -	15.745.027,76 19.854.651,85	-15.718.244,99 -19.854.651,85	
	222,223 224 a 229 (282)	2.1.1. Instal·lacions tècniques i maquinària 3.1.1. Utillatge i mobiliari 5. Amortitzacions	216.367,06 2.554.027,45 -2.509.096,76	2.995.685,15 2.784.248,93 -22.475.479,59	-2.779.318,09 -230.221,48 19.966.382,83	
	(282)	5.1.0. Provisions terrenys i construccions 5.1.1. Amortitzacions construccions 5.1.2. Amortitzacions instal·lacions 5.1.3. Amortitzacions utillatge i mobiliari	-1.782,77 - -120.669,06 -2.386.644,93	-4.354.564,99 -13.434.619,85 -2.190.736,77 -2.495.557,98	4.352.782,22 13.434.619,85 2.070.067,71 108.913,05	
		Total III. Immobilitzacions materials		288.080,52	18.968.608,86	-18.680.528,34
		Total V. Inversions financeres permanents		-	677.094.171,45	-677.094.171,45
		Total A) Immobilitzat		703.886,50	696.439.164,60	-695.735.278,10
		31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	21.941,37	61.902,74	-39.961,37
		Total I. Existències		21.941,37	61.902,74	-39.961,37
		430	1.1.1. Deutors de convenis internacionals SSE	3.871.760,40	3.900.695,55	-28.935,15
1.1.2. Deutors de convenis internacionals SSF			660.549,10	701.582,53	-41.033,43	
1.1.3. Deutors de convenis internacionals SSP			779.731,64	648.342,18	131.389,46	
1.1. Deutors de convenis internacionals			5.312.041,14	5.250.620,26	61.420,88	
1.2.1. Govern per arrendaments			-	120.677,46	-120.677,46	
1.2.2. Govern per pensions no contributives			1.335.139,12	1.356.233,48	-21.094,36	
1.2.3. Govern per déficit br. general			3.839.540,85	-	3.839.540,85	
1.2. Deutors Administració Pública			5.174.679,97	1.476.910,94	3.697.769,03	
1.3.1. Deutors altres per prestacions indegudes			597.619,89	607.980,63	-10.360,74	
1.3.2. Deutors altres per arrendaments			-	63.086,63	-63.086,63	
1.3.3. Deutors per cotitzacions			18.313.888,17	17.236.620,04	1.077.268,13	
1.3. Deutors altres			18.911.508,06	17.907.687,30	1.003.820,76	
1. Deutors pressupostaris			29.398.229,17	24.635.218,50	4.763.010,67	
2.1.1. Deutors per assistència de centres convencionats			238.689,34	308.290,90	-69.601,56	
2.1.2. Deutors per assistència de centres públics convencionats			58.148,67	44.448,38	13.700,29	
2.1.3. Deutors per taxes hospitalàries			10.909,42	11.391,58	-482,16	
2.1.4. Deutors per assistència d'oxigen			23.489,42	22.108,31	1.381,11	
2.1. Deutors per copagament d'assistència sanitària			331.236,85	386.239,17	-55.002,32	
2.2.1. Govern per pensions NC Velleda			-110.214,04	-68.577,33	-41.636,71	
2.2.2. Govern per pensions NC de Solidaritat art 20 (LGDPD)			-205.552,56	-115.322,37	-90.230,19	
2.2. Deutors Administració Pública		-315.766,60	-183.899,70	-131.866,90		
2.3.1. Deutors altres deutes retrocessió prestacions		83.455,44	58.992,46	24.462,98		
2.3.2. Deutors altres deutes latents		-	25.854.316,24	-25.854.316,24		
2.3. Deutors altres		83.455,44	25.913.308,70	-25.829.853,26		
2. Deutors no pressupostaris		98.925,69	26.115.648,17	-26.016.722,48		
449		6.1.1. Provisions insolvències per cotitzacions branca general	-8.976.336,00	-8.515.960,00	-460.376,00	
		6.1.2. Provisions insolvències per cotitzacions branca jubilació	-9.337.552,17	-8.720.660,03	-616.892,14	
		6.1.3 Provisions insolvències altres branca jubilació	-	-25.500.346,51	25.500.346,51	
		6. Provisions		-18.313.888,17	-42.736.966,54	24.423.078,37
Total II. Deutors		11.183.266,69	8.013.900,13	3.169.366,56		
547,548		2. Altres inversions i crèdits a curt termini		-	309.444.543,19	-309.444.543,19
565,566		3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		-	93.509.092,44	-93.509.092,44
(597),(568)		4. Provisions d'altres crèdits i valors a curt termini		-	-4.095.677,31	4.095.677,31
Total III. Inversions financeres temporals		-	398.857.958,32	-398.857.958,32		
57		1.1. Bancs 1.2. Caixa	10.668.392,70 1.653,01	12.462.065,33 764,74	-1.793.672,63 888,27	
Total IV. Tresoreria		10.670.045,71	12.462.830,07	-1.792.784,36		
480,580		1.1.1. Bestretes pendents facturar a SSE	654.786,09	718.392,20	-63.606,11	
		1.1.2. Bestretes pendents facturar a SSF	460.253,54	412.185,81	48.067,73	
		1.1.3. Bestretes pendents facturar a SSP	51.388,54	46.685,43	4.703,11	
		1.1. Ajustaments per periodificació convenis internacionals		1.166.428,17	1.177.263,44	-10.835,27
		1.2. Ajustaments per periodificació altres		105.981,40	136.883,92	-30.902,52
Total V. Ajustaments per periodificació		1.272.409,57	1.314.147,36	-41.737,79		
Total C) Actiu circulant		23.147.663,34	420.710.738,62	-397.563.075,28		
Total general (A+B+C)		23.851.549,84	1.117.149.903,22	-1.093.298.353,38		

PASSIU	EPÍGRAF	SUBCONCEPTE	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015	VARIACIÓ
		1.1. Reserves facultatives branca general	939.540,85	939.540,85	-
		2.1. Reserves disponibles branca jubilació	10.144.944,78	409.710.617,41	-399.565.672,63
		3.1. Reserves immobilitzades branca jubilació	214.997,89	695.958.126,65	-695.743.128,76
		Total II. Reserves	11.299.483,52	1.106.608.284,91	-1.095.308.801,39
		1.1.1. Resultat de l'exercici branca general	3.014.432,39	-	3.014.432,39
		1.1.2. Resultat de l'exercici branca jubilació	-1.522.699,72	-	-1.522.699,72
		1. Resultat de l'exercici	1.491.732,67	-	1.491.732,67
		Total IV. Resultat de l'exercici	1.491.732,67	-	1.491.732,67
Total A) Fons propis			12.791.216,19	1.106.608.284,91	-1.093.817.068,72
		Total II. Altres deutes a llarg termini	-	183.001,97	-183.001,97
Total B) Creditors a llarg termini			-	183.001,97	-183.001,97
		1.1.1. Prestacions reemborsament	412.791,59	14.862,56	397.929,03
		1.1.2. Prestacions econòmiques	1.786.497,66	1.788.016,44	-1.518,78
		1.1.3. Pensions	126.854,78	90.924,69	35.930,09
		1.1.4. Prestacions reemb. Retorns afiliats	188.607,25	139.790,06	48.817,19
		1.1.5. Talons i descomptes d'assegurats en circulació	714.730,62	519.741,43	194.989,19
		1.1.6. Talons de prestadors en circulació	972.025,94	2.072.125,37	-1.100.099,43
		1.1. Per prestacions i pensions	4.201.507,84	4.625.460,55	-423.952,71
		1.2.1. Convenis internacionals amb SSE	541.822,57	110.704,96	431.117,61
		1.2.2. Convenis internacionals amb SSF	606.947,42	6.859,88	600.087,54
		1.2. Per convenis internacionals per actes	1.148.769,99	117.564,84	1.031.205,15
		1.3.1. Convenis internacionals amb SSE	1.069.528,96	1.105.672,08	-36.143,12
		1.3. Per convenis internacionals per quotes	1.069.528,96	1.105.672,08	-36.143,12
		1.4.1. Per altres serveis i subministres	406.808,72	304.107,38	102.701,34
		1.5.1. Govern M.I. Finances per impostos	-	1.385,65	-1.385,65
		1. Creditors pressupostaris	6.826.615,51	6.154.190,50	672.425,01
		2.1.1. Per fiances rebudes	72.948,15	56.976,84	15.971,31
		2.2.1. Govern M.I. Finances per impostos	89.006,06	235.120,79	-146.114,73
		2. Creditors no pressupostaris	161.954,21	292.097,63	-130.143,42
		Total III. Creditors	6.988.569,72	6.446.288,13	542.281,59
	560,561	1.1.1. Per convenis internacionals amb SSE	3.131.211,21	3.094.793,28	36.417,93
	485,585	1.2.1. Per convenis internacionals amb SSP	940.295,16	805.751,49	134.543,67
		1. Per convenis internacionals provisions per quotes	4.071.506,37	3.900.544,77	170.961,60
		2.1.1. De gestió corrent	257,56	11.783,44	-11.525,88
		2. Per pagaments diferits	257,56	11.783,44	-11.525,88
		Total IV. Ajustaments per periodificació	4.071.763,93	3.912.328,21	159.435,72
Total E) Creditors a curt termini			11.060.333,65	10.358.616,34	701.717,31
Total general (A+B+C+E+F)			23.851.549,84	1.117.149.903,22	-1.093.298.353,38

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: Dins l'actiu, l'exercici 2015 no reflecteix dins del total III. Immobilitzacions materials el punt 2.1.2. Instal·lacions tècniques i maquinària en curs per un import de 64.475 euros, sent el total presentat erroni. Fruit dels ajustaments ja comentats, la columna corresponent a l'exercici 2015 difereix d'aquella que fou presentada en la liquidació de comptes d'aquell exercici.

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Inc
	A) Despeses	280.764.490,85	239.204.919,52	41.559.571,33	17,4%
	2. Aprovisionaments	1.223.753,36	1.226.654,04	-2.900,68	-0,2%
601,602,(608), (609),611,612 607	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-3.277,60	2.062,03	-5.339,63	-259,0%
	c) Altres despeses externes. Provisions formularis convenis int.	1.227.030,96	1.224.592,01	2.438,95	0,2%
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	8.035.764,66	21.939.278,96	-13.903.514,30	-63,4%
	a) Despeses de personal	4.807.848,46	4.826.322,08	-18.473,62	-0,4%
640,641	a1) Sous, salaris i similars	3.925.762,57	3.887.795,57	37.967,00	1,0%
642,644	a2) Càrregues socials	882.085,89	938.526,51	-56.440,62	-6,0%
645	b) Prestacions socials	-	-	-	-
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	455.020,72	1.111.716,70	-656.695,98	-59,1%
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	453.237,95	1.033.413,14	-580.175,19	-56,1%
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.782,77	78.303,56	-76.520,79	-97,7%
	d) Variació de provisions de tràfic	1.077.268,14	2.192.516,71	-1.115.248,57	-50,9%
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-	-	-
675,694,(794) (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.077.268,14	2.192.516,71	-1.115.248,57	-50,9%
	(*) inclòs les cotitzacions meritades i no cobrades	-	-	-	-
	e) Altres despeses de gestió	1.695.627,34	1.927.582,32	-231.954,98	-12,0%
62	e1) Serveis exteriors	1.693.742,72	1.797.977,84	-104.235,12	-5,8%
63	e2) Tributs	930,28	126.779,59	-125.849,31	-99,3%
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	954,34	2.824,89	-1.870,55	-66,2%
	f) Despeses financeres i assimilables	-	11.881.141,15	-11.881.141,15	-100,0%
	f1) Per deutes	-	-	-	-
669,666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	11.881.141,15	-11.881.141,15	-100,0%
	4. Transferències i subvencions	271.504.972,83	211.977.409,75	59.527.563,08	28,1%
650	a) Transferències corrents	222.621.950,61	211.977.409,75	10.644.540,86	5,0%
651	b) Subvencions corrents	-	-	-	-
655	c) Transferències de capital	48.883.022,22	-	48.883.022,22	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	4.061.576,77	-4.061.576,77	-100,0%
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	4.069.778,49	-4.069.778,49	-100,0%
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-8.201,72	8.201,72	-100,0%
	Estalvi	1.491.732,67	53.619.443,05	-52.127.710,38	-97,2%

Comptes	Haber	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Inc
	B) Ingressos	282.256.223,52	292.824.362,57	-10.568.139,05	-3,6%
	1 Vendes i prestacions de serveis	239.662,16	-	239.662,16	-
705,741,742 71,00	b) Prestacions de servei	239.662,16	-	239.662,16	-
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fa	-	-	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	234.515.850,82	211.502.359,51	23.013.491,31	10,9%
729	b) Cotitzacions socials	234.515.850,82	211.502.359,51	23.013.491,31	10,9%
	(*) inclòs les cotitzacions meritades i no cobrades	-	-	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.038.927,61	33.112.983,08	-31.074.055,47	-93,8%
773	a) Reinteguments	1.600.540,29	2.669.310,29	-1.068.770,00	-40,0%
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	404.711,24	2.253.726,43	-1.849.015,19	-82,0%
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	404.711,24	2.253.726,43	-1.849.015,19	-82,0%
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	71.583,46	-71.583,46	-100,0%
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu imm	-	151.401,72	-151.401,72	-100,0%
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	33.676,08	27.966.961,18	-27.933.285,10	-99,9%
763,765,769	f1) Altres interessos	34.241,85	27.815,61	6.426,24	23,1%
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-565,77	27.939.145,57	-27.939.711,34	-100,0%
	5. Transferències i subvencions	45.461.782,93	48.203.083,58	-2.741.300,65	-5,7%
750	a) Transferències corrents	45.461.782,93	48.203.083,58	-2.741.300,65	-5,7%
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	5.936,40	-5.936,40	-100,0%
778	d) ingressos extraordinaris	-	41.936,40	-41.936,40	-100,0%
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-36.000,00	36.000,00	-100,0%
	Desestalvi	-	-	-	-

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Branca general	Branca jubilació	TOTAL
RESULTAT FINANCER AMB OP. CAPITAL	3.014.432,39	-1.522.699,72	1.491.732,67
(+) Variació negativa d'existències d'aprovisionaments	-2.458,20	-819,40	-3.277,60
(+) Dotacions a les amortitzacions	329.012,18	126.008,54	455.020,72
(+) Provisions i periodificacions dotades per despesa de funcionament	9.133.547,91	9.345.016,65	18.478.564,55
(-) Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament	-8.515.960,00	-8.720.660,03	-17.236.620,03
(-) Ingressos meritats dotats de comptes c/c	-	565,77	565,77
(-) Guanys d'exercicis anteriors	-460.376,00	-616.892,14	-1.077.268,14
(-) Operacions d'inversions reals - capítol 6 despeses	-336.738,01	-110.043,48	-446.781,49
(+) Operacions d'alienació d'actius financers - capítol 8 ingressos (*)	2.452.372,13	-	2.452.372,13
(-) Operacions d'inversions en actius financers - capítol 8 despeses (*)	-2.503.465,17	-	-2.503.465,17
= RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	3.110.367,22	-1.499.523,81	1.610.843,41

(*) Deutes de convenis internacionals

Font: CASS

(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	277.333.096,89	235.723.656,39
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació (formularis convenis internacionals)	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	1.690.331,43	1.503.471,72
d) Tributs	879,57	126.395,40
e) Despeses de personal	4.808.032,86	4.826.686,98
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	269.575.684,55	211.962.998,28
h) Despeses financeres	954,34	11.895.552,62
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	29.617,41	4.087.242,40
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.227.596,73	1.321.308,99
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	447.439,56	11.330.075,90
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	343.195,88	233.518,39
c) Immobilitzacions materials	104.243,68	469.256,25
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres (a ll/t)	-	10.627.301,26
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
Total aplicacions	277.780.536,45	247.053.732,29
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	1.499.313,83	47.482.623,04

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	279.279.850,28	290.454.816,14
a) Vendes	-	-
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabric.	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	233.438.582,68	209.310.753,98
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	45.461.782,93	48.226.363,98
g) Ingressos patrimonials	34.241,81	30.019.452,22
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	345.242,85	2.934.245,96
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-36.000,00
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	11.760,70
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	11.760,70
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzats	-	4.069.778,49
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	279.279.850,28	294.536.355,33
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: Manca al punt 7. c) Immobilitzacions materials per un import de 4.069.778,49 euros a l'exercici 2015

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	3.277,60	-	-	2.062,03
2 Deutors				
a) Pressupostaris	3.989.005,00	109.137,63	532.899,71	2.877.680,09
b) No pressupostaris	504.792,73	177.753,61	1.167.992,72	596.951,56
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	131.866,90	87.952,06	21.920,68
3 Creditors				
a) Pressupostaris	1.163.468,03	1.867.230,56	3.533.389,12	3.031.634,49
b) No pressupostaris	-	15.971,31	-	19.388,60
c) Per administració de recursos d'altres ens	162.018,97	22.872,82	48.545,53	256.256,19
4 Inversions financeres temporals	-	-	46.156.584,76	-
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6 Altres comptes no bancaris	564.008,00	-	-	569.008,00
7 Tresoreria	6.770.363,70	9.131.613,86	10.347.493,03	6.936.370,56
8 Ajustaments per periodificació	64.554,28	265.727,79	58.041,98	139.003,67
Total	13.221.488,31	11.722.174,48	61.932.898,91	14.450.275,87
Variació del capital circulant	1.499.313,83		47.482.623,04	

Font: CASS

(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

Conciliació resultat - operacions de gestió	Exercici 2016	Exercici 2015	
Despeses	-277.333.096,89	-235.723.656,39	Aplicacions de fons
Ingressos	279.279.850,28	290.454.816,14	Obtenció de fons
Resultat	1.946.753,39	54.731.159,75	Resultat ajustat sense amortitzacions
Inversions reals	-447.439,56	-702.774,64	Increment AF real Aplicació de fons
Inversions financeres	-	-10.627.301,26	Increment AF financer ll/t Aplicació de fons
Crèdits ll/t fiances immobles	-	11.760,70	Increment creditors ll/t per fiances Obtenció de fons
Pèrdues AF material	-	4.069.778,49	Decrement AF material despeses excepcionals Aplicació de fons
	-447.439,56	-7.248.536,71	
	1.499.313,83	47.482.623,04	

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat immaterial i material que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016	Variació 2016/15
Terrenys	15.745.027,76	-	-	-15.718.244,99	26.782,77	-15.718.244,99
Construccions	19.854.651,85	-	-	-19.854.651,85	-	-19.854.651,85
Instal·lacions tècniques	2.995.685,15	82.271,66	-	-2.861.589,75	216.367,06	-2.779.318,09
Instal·lacions tècniques en curs	64.474,76	-	-64.474,76	-	-	-64.474,76
Aplicacions informàtiques	4.033.175,30	341.371,30	-707.234,05	-	3.667.312,55	-365.862,75
Mobiliari, utillatge i equips d'informació	2.784.248,93	88.271,37	-236.392,71	-82.100,14	2.554.027,45	-230.221,48
Altres immobilitzat	110.521,51	-	-	-52.649,07	57.872,44	-52.649,07
Total actius fixos	45.587.785,26	511.914,33	-1.008.101,52	-38.569.235,80	6.522.362,27	-39.065.422,99
A.A. construccions	-13.434.619,85	-	-	13.434.619,85	-	13.434.619,85
A.A. instal·lacions tècniques	-2.190.736,77	-9.365,94	-	2.079.433,65	-120.669,06	2.070.067,71
A.A. aplicacions informàtiques	-3.753.645,50	-249.300,54	707.234,05	-	-3.295.711,99	457.933,51
A.A. mobiliari, utillatge i equips d'informació	-2.495.557,98	-194.571,47	236.392,71	67.091,81	-2.386.644,93	108.913,05
Total amort. acumulada	-21.874.560,10	-453.237,95	943.626,76	15.581.145,31	-5.803.025,98	16.071.534,12
Prov. terreny	-273.110,16	-1.782,77	-	273.110,16	-1.782,77	271.327,39
Prov. construccions	-3.284.290,40	-	-	3.284.290,40	-	3.284.290,40
Prov. mobiliari, utillatge i equips d'informació	-797.164,43	-	-	797.164,43	-	797.164,43
Prov. altres immobilitzat	-13.667,02	-	-	-	-13.667,02	-
Total provisions deteriorament	-4.368.232,01	-1.782,77	-	4.354.564,99	-15.449,79	4.352.782,22
Valor net comptable	19.344.993,15	56.893,61	-64.474,76	-18.633.525,50	703.886,50	-18.641.106,65

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Accions i participacions	4.900.798,74	-	-	-4.900.798,74	-
Fons gestionats de la vellesa	676.770.584,45	-	-	-676.770.584,45	-
(Provisió per depreciació accions i participacions)	-4.577.211,74	-	-	4.577.211,74	-
Total	677.094.171,45	-	-	-677.094.171,45	-

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

2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
Administració pública	5.174.679,97	-315.766,60	4.858.913,37
M.I. Govern Pensions Art. 35 bis	303.309,57	-	303.309,57
M.I. Govern Pensions Viduitat Art. 184	5.189,84	-	5.189,84
M.I. Govern Pensions Jubilació Art. 41	998.503,86	-	998.503,86
M.I. Govern Pensions Jubilació Art. 203	11.812,89	-	11.812,89
M.I. Govern Pensions Invalidesa Art.59	16.322,96	-	16.322,96
M.I. Govern per Pensions NC Vellesa	-	-110.214,04	-110.214,04
M.I. Govern per Pensions NC de Solidaritat art. 20	-	-205.552,56	-205.552,56
Govern per Dèficit Br. General	3.839.540,85	-	3.839.540,85
Deutors de Convenis Internacionals	5.312.041,14	-	5.312.041,14
Seguretat Social espanyola	3.871.760,40	-	3.871.760,40
Seguretat Social francesa	660.549,10	-	660.549,10
Seguretat Social portuguesa	779.731,63	-	779.731,63
Deutors per copagament d'assistència sanitària	-	331.236,85	331.236,85
Deutors per assistència de centres convencionats	-	238.689,34	238.689,34
Deutors per assistència de centres públics convencionats	-	58.148,67	58.148,67
Deutors per taxes hospitalàries	-	10.909,42	10.909,42
Deutors per assistència d'oxigen	-	23.489,42	23.489,42
Deutors altres	18.911.508,06	83.455,44	18.994.963,50
Deutors de prestacions recuperades	10.273,47	-	10.273,47
Deutors per deutes varis	583.942,90	-	583.942,90
Deutors per prestacions de serveis (convenis)	3.403,52	-	3.403,52
Deutors altres prestacions no pressup. Indegudes	-	83.455,44	83.455,44
Deutors per cotitzacions	18.313.888,17	-	18.313.888,17
Provisions	-18.313.888,17	-	-18.313.888,17
Provisions insolvències per cotitzacions Br. General	-8.976.336,00	-	-8.976.336,00
Provisions insolvències per cotit. Br. Jubilació	-9.337.552,17	-	-9.337.552,17
Provisions insolvències altres Branca Jubilació	-	-	-
Total	11.084.341,00	98.925,69	11.183.266,69

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

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Altres inversions i crèdits a curt termini	309.444.543,19	-	-	-309.444.543,19	-
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	93.509.092,44	-	-	-93.509.092,44	-
Provisions	-4.095.677,31	-	-	4.095.677,31	-
Total	398.857.958,32	-	-	-398.857.958,32	-

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Entitat	Saldo bancari a 31/12/2016	Operacions conciliatòries (Comptes pont 2016)	Saldo compte tresoreria a 31/12/2016
Efectiu diversos serveis CASS	1.653,01	-	1.653,01
Andbank	1.699.075,42	-16.174,82	1.682.900,60
Vallbank	923.630,59	62,91	923.693,50
Crèdit Andorrà	4.882.495,12	8.660,85	4.891.155,97
Banca Mora	2.681.961,84	-380.409,97	2.301.551,87
Banc Sabadell	862.819,08	1.239,84	864.058,92
Total Bancs	11.051.635,06	-386.621,19	10.665.013,87
Interessos meritats	312,46	-	312,46
CASS bancs C/P	4.493,76	-	4.493,76
Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
Total	11.056.441,28	-386.621,19	10.669.820,09
Diferència	-	-	225,62
Total Tresoreria	11.056.441,28	-386.621,19	10.670.045,71

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

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

Gestió de la tresoreria	Exercici 2016
Saldo inicial 2016	13.030.628,38
571 Comptes bancaris	5.094.088,09
559 Comptes transitòries de bancs	7.936.083,29
599 Comptes transitoris de compensació	457,00
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	306.949.532,61
(+) Del pressupost corrent	278.300.150,85
Per recaptació de cotitzacions	233.437.051,83
Per recaptació de recàrrecs i sancions	383.275,74
Per transferències de Govern per pensions no contributives	3.856.513,66
Per transferències de Govern per pensions no contributives invalideses	243.166,57
Per transferències de Govern per finançament del dèficit branca general	36.090.568,75
Per recaptació de prestacions recuperades	1.567.135,89
Per reintegraments de convenis internacionals	2.452.250,38
Per prestacions de serveis CASS-FONS	236.258,64
Per altres ingressos	33.929,39
(+) Del pressupost tancats	1.474.799,87
Per transferències de Govern per pensions no contributives	1.460.695,04
Per recaptació de prestacions recuperades	14.104,83
Per altres prestacions	-
(+) D'operacions no pressupostàries	27.174.581,89
Per cobraments deutes copagament assistència sanitària	868.751,77
Per transferències de Govern per pensions de solidaritat no contributives	1.820.010,15
Per cancel·lació de dipòsits i traspassos de cobertura cc	24.208.129,25
Per cobrament de saldos deutors amb fons	241.427,68
Per fiances rebudes	33.288,63
Per altres operacions no pressupostàries	2.974,41
2 (-) Operacions de pagaments pressupostàries	-309.305.450,63
(+) Del pressupost corrent	-277.843.864,61
<i>Pagaments a afiliats per prestacions i pensions</i>	<i>-163.797.995,32</i>
Pagaments a afiliats per prestacions	-31.761.445,30
Pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	-26.956.020,79
Pagaments a afiliats per pensions	-103.441.974,29
Pagaments a afiliats prestacions i pensions doc canviari	-1.638.554,94
<i>Pagament a prestadors i professionals sanitaris</i>	<i>-10.771.124,39</i>
Pagaments a prestadors sanitaris Andorra	-8.737.258,74
Pagaments a farmàcies i laboratoris no hospitalaris	-2.033.865,65
<i>Pagaments al Servei Andorra d'Assistència sanitària</i>	<i>-29.527.132,95</i>
Pagaments a SAAS - xarxa assistència primària	-398.095,90
Pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)	-26.948.965,77
Pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global	-93.008,93
Pagaments a SAAS - centre sociosanitari	-2.087.062,35
<i>Pagaments altres prestadors</i>	<i>-18.224.205,42</i>
Pagaments a Govern per protecció social	-2.160.955,62
Pagaments a hospitals i professionals estrangers	-14.971.037,32
Pagaments de prestacions convenis internacionals	-1.092.212,48
<i>Pagaments altres serveis</i>	<i>-6.602.829,21</i>
Pagaments a empleats i cotització	-4.797.842,98
Pagaments a proveïdors i subministres	-1.804.986,23
<i>Transferències de fons a Fons de Reserves</i>	<i>-48.920.577,32</i>
(+) De pressupost tancats	-5.048.124,73
Pagaments a proveïdors i subministres	-310.608,99
Pagaments a afiliats per prestacions	-14.852,67
Pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	-1.788.020,48
Pagaments a afiliats per pensions	-90.924,69
Pagaments a hospitals i professionals estrangers	-2.027.579,00
Pagaments de prestacions convenis internacionals	-804.355,46
Pagaments per devolució de transferències	-11.783,44
(+) D'operacions no pressupostàries	-26.413.461,29
Per devolucions copagament assistència sanitària	-68.257,36
Per constitució de dipòsits i traspassos de cobertura cc	-24.208.129,25
Per cancel·lació saldos creditors amb Fons	-493.104,16
Pagaments a Agència Tributària	-932.113,06
Per fiances retornades	-17.317,32
Pagament bestretes forfait journalier hospitals França	-9.234,00
Pagaments altres no pressupostaris	-685.306,14
Saldo final 2016	10.670.045,71
571 Comptes bancaris	11.049.982,05
559 Comptes transitòries de bancs	-381.907,27
599 Comptes transitòries de compensació	317,92
570 Comptes caixa petita	1.653,01

Font: CASS

(Imports en euros)

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

Estat de tresoreria

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, figurant aquests darrers per diferència entre les operacions detallades i els saldos al final de l'exercici. Aquest reflèx no s'ajusta al que requereix l'art. 48 c) de la LGFP.

Efectiu diversos serveis CASS

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

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

Mitjans de pagament telemàtics

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

Signatura autoritzada no actualitzada

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

2.3.6. Ajustaments per periodificació

El següent epígraf mostra els saldos a data de tancament:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Seguretat Social espanyola	654.786,09	718.392,20	-63.606,11
Seguretat Social francesa	460.253,54	412.185,81	48.067,73
Seguretat Social portuguesa	51.388,54	46.685,43	4.703,11
Altres ajustaments per periodificació	105.981,40	136.883,92	-30.902,52
Total	1.272.409,57	1.314.147,36	-41.737,79

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

Els saldos amb els organismes de la Seguretat Social d'altres països corresponen a prestacions meritades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Reclasif. VNC	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Reserves	1.106.608.284,91	-	-1.095.308.801,39	11.299.483,52
Reserva facultatives branca general	939.540,85	-	-	939.540,85
Reserva disponibles branca jubilació	409.710.617,41	-214.997,89	-399.350.674,74	10.144.944,78
Reserves immobilitzades branca jubilació	695.958.126,65	214.997,89	-695.958.126,65	214.997,89
Resultat positius exercicis anteriors	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	-	-	1.491.732,67	1.491.732,67
Total	1.106.608.284,91	-	-1.093.817.068,72	12.791.216,19

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

El detall dels resultats obtinguts en l'exercici és el següent:

Descripció	Import
Branca general	3.014.432,39
Branca jubilació	-1.522.699,72
Branca prestacions familiars	-
Resultat de l'exercici	1.491.732,67

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

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

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

L'article 19.1 de la Llei 6/2015 del Fons de Reserva de Jubilació requereix que, en el moment de constituir-se el referit Fons, totes les partides de l'actiu del balanç de la CASS que corresponguin a la contrapartida de les reserves disponibles i immobilitzades del fons de reserva de la branca de jubilació i els resultats d'aquell exercici corresponents a la referida branca han de constituir els fons propis del mateix. Contràriament al requerit a la norma anterior, no s'han transferit al FRJ actius per import de 10.359.943 euros els quals s'han restat als actius de la CASS amb contrapartida a Reserves disponibles i reserves immobilitzades de la branca de jubilació.

Segons informació facilitada per la CASS, la composició de l'import anterior és el següent:

Concepte	Import
Actius fixes	214.998
Saldos deutors i creditors	1.110.930
Tresoreria	9.034.015
Total	10.359.943

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

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

Cal indicar que els saldos anteriors que no siguin temporalment transferibles al FRJ per no ser líquids la contrapartida dels mateixos ha de figurar en el passiu de la CASS en comptes creditors. Per la seva part, pels actius 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.

Reflex comptable incorrecte de l'excés d'aportació al Fons de Reserva de Jubilació

Les aportacions efectuades per la CASS al FRJ durant l'exercici en aplicació del que disposa l'article 20.1 de la Llei 6/2015 del Fons de reserva de jubilació han excedit en 1.522.700 euros els excedents de la branca de jubilació. La CASS ha reflectit erròniament com una pèrdua de l'exercici aquesta quantia quan, atès que l'excés d'aportació ha de ser corregit, ha de figurar com un saldo deutor.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La CASS rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que els resultats de l'exercici corresponents a la branca general, de 3.014.432 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o compensar.

2.3.9. Creditors a llarg termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Fiances i dipòsits	-	183.001,97	-183.001,97
Total	-	183.001,97	-183.001,97

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

2.3.10. Creditors a curt termini

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

Descripció	Creditors pressupostaris	Creditors no pressupostaris	Total
Prestacions i pensions	4.201.507,84	-	4.201.507,84
Talons prestacions en circulació	972.025,94	-	972.025,94
Descomptes assegurats en circulació	714.730,62	-	714.730,62
Altres creditors per prestacions i pensions	2.514.751,28	-	2.514.751,28
Convenis internacionals per actes	1.148.769,99	-	1.148.769,99
Seguretat Social espanyola	541.822,57	-	541.822,57
Seguretat Social francesa	606.947,42	-	606.947,42
Seguretat Social portuguesa	-	-	-
Convenis internacionals per quotes	1.069.528,96	-	1.069.528,96
Seguretat Social espanyola	1.069.528,96	-	1.069.528,96
Seguretat Social portuguesa	-	-	-
Altres serveis i subministraments	406.808,72	-	406.808,72
Per altres serveis i subministraments	406.808,72	-	406.808,72
Govern M.I. Finances	-	-	-
Per fiances rebudes i taxes hospitalàries	-	161.954,21	161.954,21
Per fiances rebudes	-	72.948,15	72.948,15
Govern M.I. Finances per IGI	-	89.006,06	89.006,06
Total	6.826.615,51	161.954,21	6.988.569,72

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

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

2.3.11. Ajustaments per periodificació

El saldo a 31 de desembre presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Seguretat Social espanyola	3.131.211,21	3.094.793,28	36.417,93
Seguretat Social portuguesa	940.295,16	805.751,49	134.543,67
Altres ajustos per periodificació	257,56	11.783,44	-11.525,88
Total	4.071.763,93	3.912.328,21	159.435,72

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

CONCEPTES	EXERCICI 2016
1 (+) Drets pendents de cobrament	8.433.979,80
(+) del pressupost corrent	26.648.942,28
(+) del pressupost corrent amb Govern	5.174.679,97
(+) del pressupost corrent amb deutors varis	18.911.508,06
(+) del pressupost corrent amb convenis internacionals	2.562.754,25
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	98.925,69
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	-315.766,60
(+) d'operacions no pressupostàries d'assistència sanitària	331.236,85
(+) d'operacions no pressupostàries altres	83.455,44
(-) de cobrament dubtós	-18.313.888,17
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	6.988.569,72
(+) del pressupost corrent	6.915.621,57
(+) del pressupost corrent prestacions	4.201.507,84
(+) del pressupost corrent convenis internacionals actes	1.148.769,99
(+) del pressupost corrent convenis internacionals quotes	1.069.528,96
(+) del pressupost corrent serveis i altres	495.814,78
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	72.948,15
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	10.670.045,71
I Romanent de tresoreria afectat	12.115.455,79
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	12.115.455,79

Font: CASS

(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

Adjudicacions sense la fiança per part de l'empresa adjudicada

En l'expedient consignat de l'empresa Ricoh, SLU, no consta la presentació de fiança per part de l'empresa adjudicada, tot i que el plec de bases ho estipula al seu article 3.1 i 2, on exigeix la presentació de fiança provisional i definitiva respectivament.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç

pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats als Capítols primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La Disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix:

S'addicionen els apartats 3, 4, 5 i 6 a l'article 36, amb la redacció següent:

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

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

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la CASS ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa a aquests controls. No obstant això, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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 seguiment dels mateixos i dels objectius que per llei té marcats.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Cotitzacions socials	180.952.000	180.952.000	180.952.000	207.889.973	195.446.524	200.046.436	202.327.774	220.596.427
3. Taxes i altres ingressos	1.660.195	1.660.195	1.660.195	1.504.506	2.385.492	1.714.912	1.539.814	1.274.995
4. Transferències corrents	1.149.001	1.149.001	1.149.001	47.414.799	36.732.667	34.653.626	52.109.148	41.722.574
5. Ingressos patrimonials	3.646.345	3.646.345	3.646.345	2.607.553	3.111.653	2.527.693	1.923.222	2.000
Ingressos corrents	187.407.541	187.407.541	187.407.541	259.416.831	237.676.336	238.942.667	257.899.958	263.595.996
8. Actius financers	17.133.256	17.133.256	17.133.256	2.842.435	2.663.424	2.601.576	2.680.949	2.831.920
Ingressos de capital	17.133.256	17.133.256	17.133.256	2.842.435	2.663.424	2.601.576	2.680.949	2.831.920
Total ingressos	204.540.797	204.540.797	204.540.797	262.259.266	240.339.760	241.544.243	260.580.907	266.427.916

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

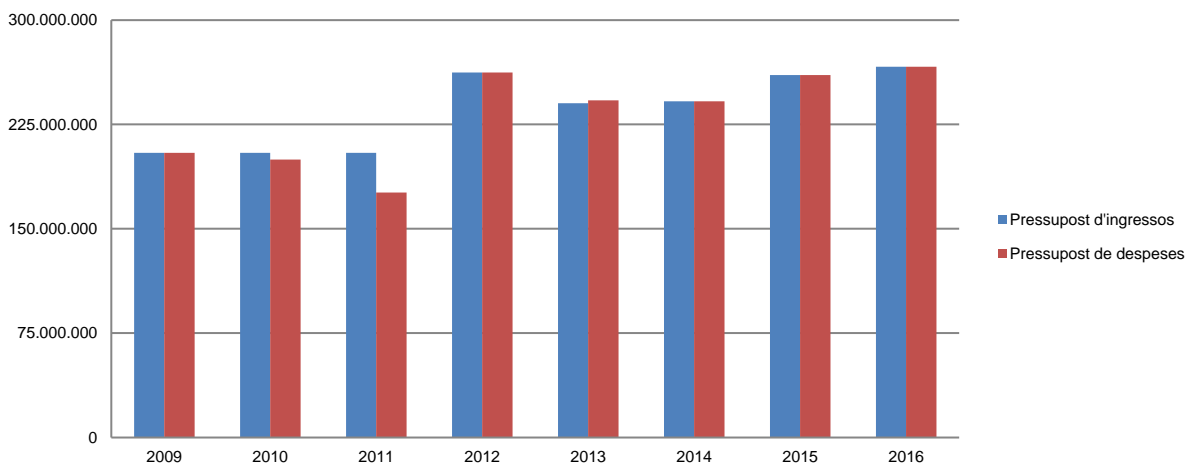
Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	4.747.213	4.747.213	4.747.213	4.907.568	4.771.865	4.724.183	5.045.253	5.336.905
2. Consum de béns corrents i serveis	2.768.852	2.768.852	2.768.852	2.573.668	2.770.789	2.786.513	2.949.647	2.499.363
3. Despeses financeres	14.230	14.230	14.230	20.622	25.427	20.200	18.300	7.800
4. Transferències corrents	168.081.410	168.081.410	168.081.410	208.171.378	198.145.996	203.477.627	211.366.155	222.277.957
Despeses corrents	175.611.705	175.611.705	175.611.705	215.673.236	205.714.077	211.008.523	219.379.355	230.122.025
6. Inversions reals	6.114.066	1.400.000	500.000	1.105.906	827.013	1.150.855	1.212.534	797.284
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	32.654.822
8. Actius financers	22.802.191	22.802.191	-	45.477.168	35.698.670	29.384.865	39.989.018	2.853.785
Despeses de capital	28.916.257	24.202.191	500.000	46.583.074	36.525.683	30.535.720	41.201.552	36.305.891
Total despeses	204.527.962	199.813.896	176.111.705	262.256.310	242.239.760	241.544.243	260.580.907	266.427.916

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Cotitzacions socials	182.640.760	206.069.473	205.505.780	200.618.705	200.151.701	204.357.672	209.310.754	233.437.052
3. Taxes i altres ingressos	2.079.062	2.681.345	1.331.560	1.980.624	1.911.251	1.696.455	2.911.405	2.246.445
4. Transferències corrents	1.201.267	7.495.575	38.016.485	25.080.046	34.609.484	33.465.534	48.226.364	45.461.783
5. Ingressos patrimonials	3.540.141	3.780.533	3.204.085	2.527.712	2.365.998	2.472.760	2.252.299	34.242
Ingressos corrents	189.461.230	220.026.926	248.057.910	230.207.087	239.038.434	241.992.421	262.700.822	281.179.522
6. Alienació d'inversions	3.000	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	22.287.498	26.889.374	2.562.317	4.981.459	2.454.453	3.820.632	5.066.613	2.452.372
Ingressos de capital	22.290.498	26.889.374	2.562.317	4.981.459	2.454.453	3.820.632	5.066.613	2.452.372
Total ingressos	211.751.728	246.916.300	250.620.227	235.188.546	241.492.887	245.813.053	267.767.435	283.631.894

(*) 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 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	4.381.568	4.588.324	4.631.923	4.505.112	4.508.306	4.583.066	4.826.322	4.807.848
2. Consum de béns corrents i serveis	1.719.585	1.606.826	1.500.955	1.682.129	1.950.536	2.018.957	1.955.709	1.664.818
3. Despeses financeres	1.428	25.052	9.889	803	1.063	1.825	13.591	951
4. Transferències corrents	170.957.363	182.776.362	187.463.194	189.953.155	196.768.755	205.344.456	214.379.087	223.714.163
Despeses corrents	177.059.944	188.996.564	193.605.961	196.141.199	203.228.660	211.948.304	221.174.709	230.187.780
6. Inversions reals	1.454.462	1.488.381	2.559.100	659.829	80.895	477.097	702.775	446.781
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	48.883.022
8. Actius financers	32.131.787	56.429.616	49.573.533	44.445.718	35.385.649	31.033.651	43.032.060	2.503.465
Despeses de capital	33.586.249	57.917.997	52.132.633	45.105.547	35.466.544	31.510.748	43.734.835	51.833.268
Total despeses	210.646.193	246.914.561	245.738.594	241.246.746	238.695.204	243.459.052	264.909.544	282.021.048

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

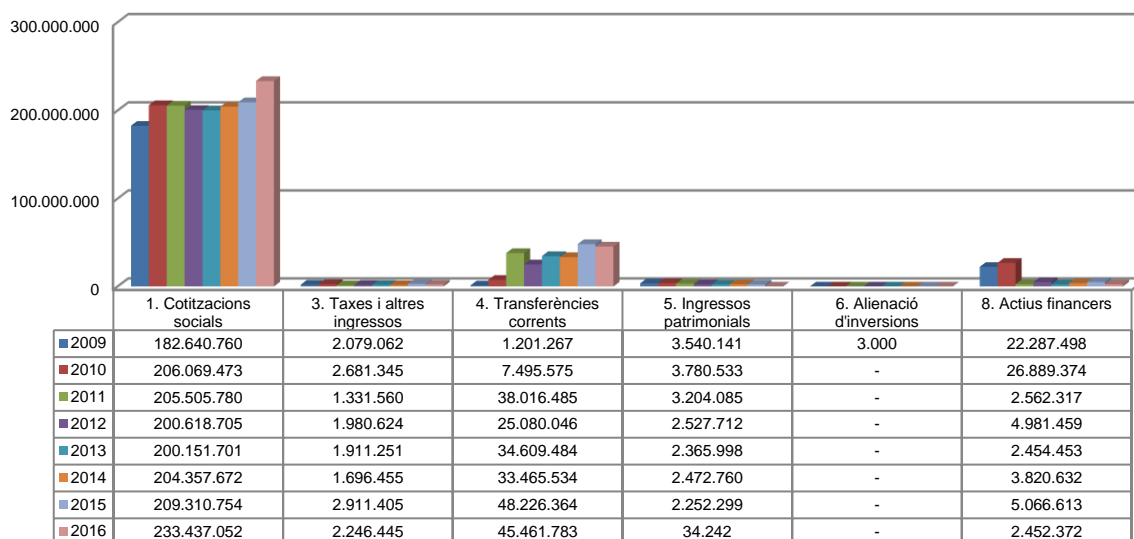
Evolució liquidació del pressupost



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

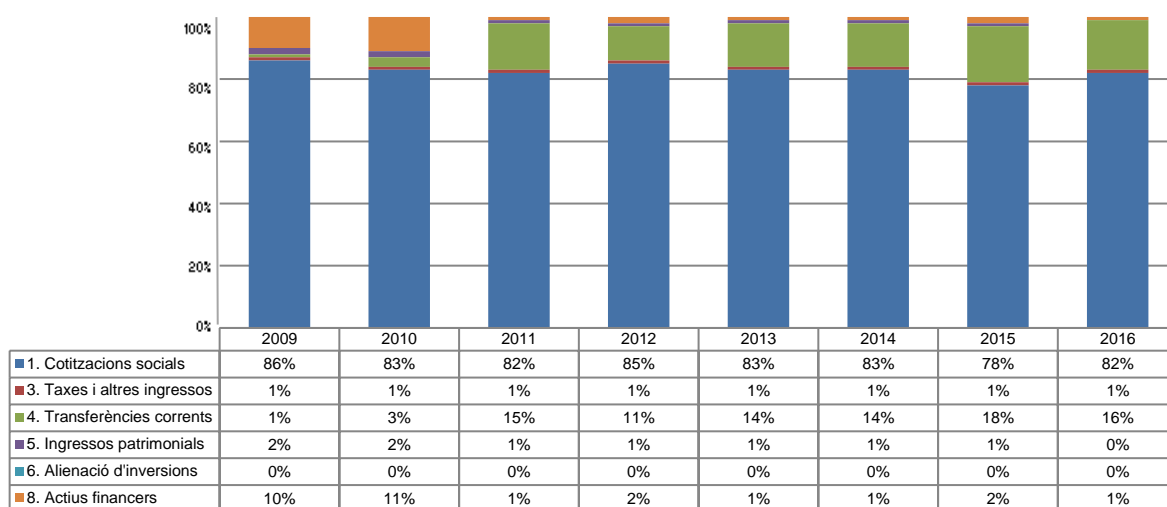
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



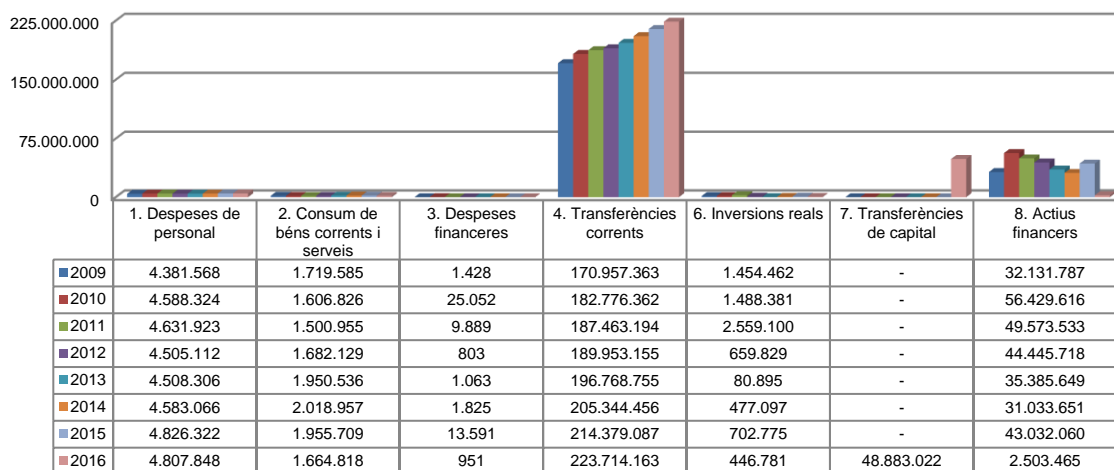
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



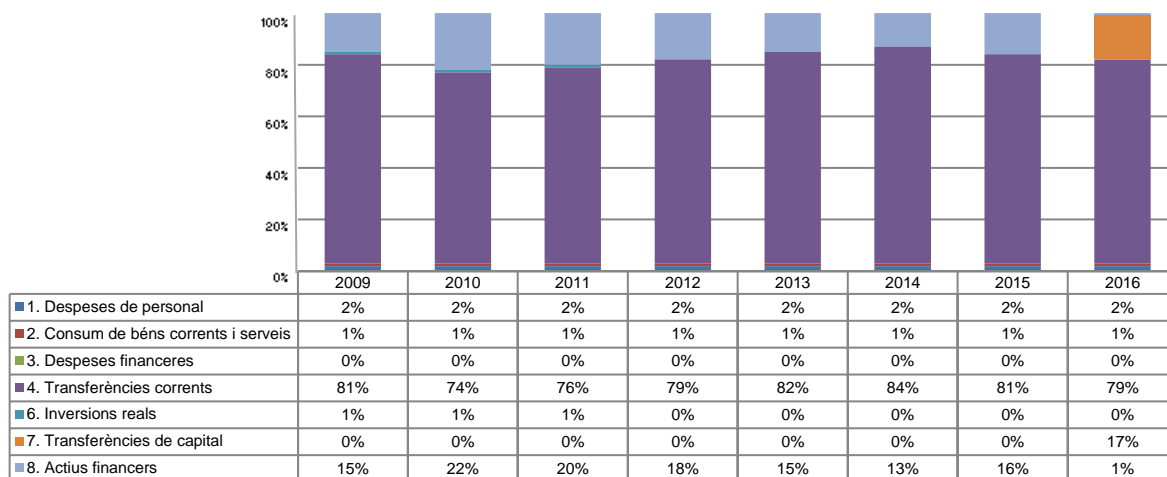
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

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	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	211.751.728	246.916.300	250.620.227	235.188.546	241.492.887	245.813.053	267.767.435	283.631.894
Total despeses liquidades	210.646.193	246.914.561	245.738.594	241.246.746	238.695.204	243.459.052	264.909.544	282.021.048
Resultat pressupostari	1.105.535	1.739	4.881.633	-6.058.200	2.797.683	2.354.001	2.857.891	1.610.846

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

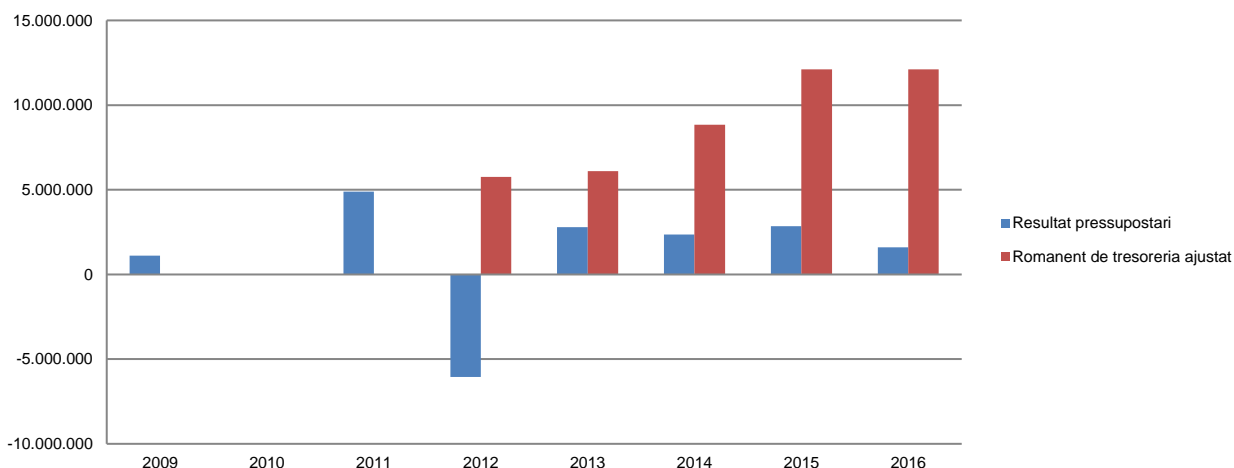
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010 (*)	RT Ajustat 2011 (*)	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	7.678.624	6.980.066	5.936.767	6.100.544	8.433.980
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-	-7.499.454	-7.773.392	-6.720.944	-6.446.288	-6.988.570
3. (+) Fons líquids	-	-	-	5.587.699	6.902.105	9.620.736	12.462.830	10.670.046
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	-	-	5.766.869	6.108.779	8.836.559	12.117.086	12.115.456
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	661.087	2.132.846	8.848.056	12.117.086	12.115.456
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	5.105.782	3.975.933	-11.497	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-	-	-	5.766.869	6.108.779	8.836.559	12.117.086	12.115.456

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria

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 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,2%	0,2%	2,3%	3,8%	9,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	92,0%	100,4%	99,9%	99,0%	98,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	91,8%	98,3%	98,6%	97,9%	97,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,9%	1,9%	1,9%	1,8%	1,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,7%	0,8%	0,8%	0,7%	0,6%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	78,7%	82,4%	84,3%	80,9%	79,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,3%	0,0%	0,2%	0,3%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	14,8%	15,0%	12,4%	15,8%	18,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	14,8%	15,0%	12,4%	15,8%	18,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	89,3%	85,7%	86,4%	82,0%	84,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	86,1%	83,7%	83,8%	79,3%	83,1%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1)}}{\text{Obligacions liquidades per transferències corrents (cap.4)}}$	105,6%	101,7%	99,5%	97,6%	104,3%
Ratis de liquiditat		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	413.144.728	438.806.206	362.869.500	410.352.123	12.087.329
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.810,5%	4.407,6%	3.544,1%	4.061,5%	209,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	50,2%	67,8%	91,3%	120,3%	96,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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. L'import dels actius que no s'han transferit és de 10.359.943 euros els quals s'han restat als actius de la CASS amb contrapartida a Reserves disponibles i reserves immobilitzades de la branca de jubilació. (nota 2.3.7)
- La CASS ha reflectit com a resultat negatiu de l'exercici l'import transferit en excés al FRJ, de 1.522.700 euros. Atès que l'import ha de ser regularitzat posteriorment ha de figurar com saldo deutor de l'entitat. (nota 2.3.7)
- D'acord amb el que disposa la Llei del pressupost, la CASS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern per a cobrir el dèficit de la branca general, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el resultat de l'exercici de la referida branca, de 3.014.432 euros s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- La CASS facilita als seus treballadors primes per diferents conceptes, que no es troben previstes en el Reglament del personal de la CASS, entre les que destaquem: prima al gabinet jurídic, prima complement responsable addicional, prima fixa lligada amb la responsabilitat de la gestió, prima col·laboració MAAS, prima fixa atorgada per dedicació a jornada completa i col·laborar amb la reforma sanitària d'acord amb el MASS i prima per dedicació exclusiva. (nota 2.2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La liquidació del pressupost retuda per la CASS no conté la informació requerida per la LGFP relativa als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 corresponents a drets i obligacions liquidats en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- En la comptabilització dels imports en concepte de cotitzacions socials, la CASS utilitza l'anomenat criteri de caixa, d'acord amb el qual, aquestes

operacions es registren en el moment del seu cobrament, amb independència de la data de la seva acreditació. Aquesta pràctica és contrària al principi pressupostari d'annualitat, previst a l'article 14 de la LGFP i al principi comptable de meritació previst en el PGCP. (nota 2.2.1)

Altres observacions

- Els empleats fixes de la CASS es beneficien d'un complement retributiu, d'un cost anual de 173.438 euros, del qual es desconeix l'empara normativa que el faculta. (nota 2.2.5)
- S'han observat contractes laborals per obra o servei determinat que s'encadenen, deixant un temps de 60 dies entre cada dos contractes, els quals no responen als requisits de l'art. 15 del Codi de relacions laborals i que poden originar contingències socials a l'entitat. (nota 2.2.5)
- Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la CASS ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

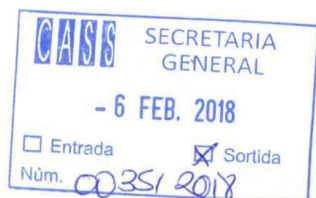
De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la CASS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	6/02/18
Hora d'entrada:	15H35
Núm.:	026/18

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

Andorra la Vella, 6 de febrer del 2018

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada a la CASS el 26 de gener del 2018, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2016, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,



Joaquima Sol i Ordis
Directora general



TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	6/02/18
Hora d'entrada:	15h55
Núm.:	026/18

**Al·legacions sobre les recomanacions i
observacions formulades en l'informe del
Tribunal de Comptes del tancament
pressupostari 2016**

Pàgina 1 de 11

Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31/12/2016

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2016

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

Apartat 1.5. Limitacions a l'abast. (Pàg.6)

De l'anàlisi de l'observació, referent les circularitzacions als advocats cursades en data 2 de maig 2017, l'entitat té constància de que l'última contesta d'advocats circularitzats va ser tramesa el 28 d'agost 2017 sense cap sol·licitud o qüestió addicional sobre el conjunt d'aquestes circularitzacions, i per tant, dins de termini per la seva consideració en els treballs de fiscalització.

Apartat 2.2. Liquidació del pressupost. (pàgs. 8-15)

2.1.2 Modificacions pressupostàries (pàgs.10-11)

Sobre l'observació de les transferències de crèdit de despeses de personal per un import de 62.266 euros.

Les modificacions es realitzen en raó a la insuficiència de crèdits inicials previstos a nivell de partides però suficients a nivell de capítol i de programa.

Ateses les disposicions previstes en la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per l'exercici 2016, vist l'article 23.c sobre contractació de personal, que habilita de forma concreta a l'entitat per la contractació de personal a fi de donar resposta a les necessitats dels assegurats i empreses, i vist que les propostes de transferències, corresponents a les reclassificacions de retribucions de personal eventual en retribucions de personal fix dels llocs en llicitació, estan sotmeses a la fiscalització requerida a la LGFP amb resultat d'informe favorable de la intervenció, entenem que l'entitat ha acomplert amb eficiència i eficàcia els requeriments legals exigits degudament fiscalitzats.

2.2.1 Les cotitzacions socials (pàgs.10-11)

Sobre les cotitzacions socials l'entitat estima que dona compliment amb suficiència al principi d'annualitat, donat que:

Per a l'execució dels ingressos, la CASS incorpora al pressupost els drets econòmics liquidats durant l'exercici amb independència del període de què se'n deriven.

L'entitat per activitat i procediment reglamentari de recaptació, obté el seu recurs principal, la cotització, mitjançant la liquidació per l'acte de l'"auto declaració" realitzada pels declarants i per mesos vençuts. L'aplicació pressupostària del reconeixement es fa amb la recepció dels fons i la declaració, que és quan es quantifica la base de cotització.





A l'aplicació pressupostària predomina el principi de prudència, l'ingrés efectiu es converteix en un recurs consolidat pel finançament de la despesa pressupostària de l'exercici.

Fins al 2009, l'antiga legislació de la CASS contemplava que els drets que obre van lligats a l'ingrés consolidat mitjançant el cobrament efectiu.

És important també a tenir en compte que l'entitat no té dret a l'endeutament directe i fins a data d'avui, únicament compta amb els recursos efectivament recaptats per finançar la despesa certa, generada i compromesa a l'exercici corrent.

Tot i això, la CASS veuria molt favorable que la interpretació dels extrems de la llei es reguessin per un reglament de comptabilitat pressupostària, com és d'aplicació ens els països de l'entorn europeu, on es contempla l'especificitat i activitat de les respectives seguretats socials.

No obstant, sobre el principi de meritament, dins del nou marc comptable d'aplicació a l'Administració andorrana i entitats dependents, s'incorpora en comptes 2017 sota estipulacions de la NICSP els impactes del canvi de criteri i que s'han de recollir en la nota de canvis d'estimacions comptables i errors.

2.2.5 Despeses de personal (pàg.12 -13)

Sobre les retribucions en espècie al personal sense regulació expressa, i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten (pàg.12)

- Complement retributiu "complement antiga classe C".

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

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

El Consell d'administració del 19 de desembre 2014, en base als informes jurídics independents sobre la qüestió dels canvis normatius, va acordar aquest increment de salari net al personal fix que en aquell moment percebia el complement classe C. Aquests informes precisaven que donat que, en defecte d'acord de les parts, el 5% que la CASS destinava a la finalitat d'estalvi per la vellesa hauria de ser abonat com a salari als

Pàgina 3 de 11

Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31/12/2016

treballadors, incrementat el salari net que percebien, sense que suposi un increment en el salari global (nominal) del treballador i per tant no estar en infracció amb cap normativa pressupostària.

A data d'aquestes al·legacions, està en curs de valoració interna per part del personal de l'entitat de la proposta de reglament aprovada pel Consell d'administració del 18 de desembre de 2017. Aquest document regula les condicions i especialitats del personal al servei de la CASS i està previst la seva presentació per l'aprovació del Govern durant el primer trimestre 2018.

- Sobre la habilitació de primes per diferents conceptes

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

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

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

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament en un sol acte agrupada en fase ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 5 de l'article 16 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses de capítol 1.

Article 16. Excepcions al tràmit de fiscalització

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

...

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

Atès que aquestes despeses estan sotmeses a comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments, i que qualsevol contractació i les conseqüents obligacions estan condicionades per la legislació pressupostària, s'acompleix raonablement amb el principi d'especialitat quantitativa donat que es respecta els seu caràcter limitador dins dels





programes de gestió de l'entitat i les bosses de vinculació de partides de crèdit de la mateixa naturalesa econòmica.

- Successió de contractes de personal per obra o servei determinat. (pàg.13)

L'implementació de la Llei 17/2008 així com les modificacions legislatives posteriors van suposar un increment notable de tasques a desenvolupar per l'entitat.

Atesa la naturalesa, les prioritats i del caràcter indispensable dels llocs de treball per donar resposta a les necessitats dels successius desplegaments normatius i el nivell de servei exigint per a assegurats i empreses, la CASS, d'acord amb l'establert a la llei 2/2016 del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, ha acomplert els concursos públics necessaris a fi de consolidar els llocs de treball amb el personal contractual de caràcter indefinit.

En el desplegament dels concursos públics, s'aplica l'article 18 del codi de relacions laborals relatiu als contractes d'interinitat per l'ocupació d'un lloc de treball pendent de cobertura definitiva per un procés determinat de selecció, sempre que es precisa la cobertura del servei específic a cobrir durant el termini d'adjudicació, i sempre amb el preceptiu informe favorable de la intervenció.

Referent a l'article 15 del codi de relacions laborals relatiu als contractes de durada determinada per obra o servei, es van formalitzar 2 contractes amb aprenents universitaris, amb venciment 31 de desembre per desenvolupaments informàtics especificats en proposta a l'òrgan de govern i amb l'informe favorable d'Intervenció. Entenem que aquestes contractacions amb l'empara de l'article 15 esmentat, no haurien de suposar cap observació destacable.

2.2.8 Transferències del pressupost de despesa (pàg.14)

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

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

Les despeses del capítol 4 i del capítol 8 es registren pressupostàriament en un sol acte les fases ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 6 de l'article 16 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses del capítol 4 i 8. Atesa la seva naturalesa ex lege, que no afecta a la seva validesa, les obligacions de prestacions i pensions es generen en un sol acte les fases ACLOP. Aquest article disposa específicament:

Article 16. Excepcions al tràmit de fiscalització

D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social,

i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:

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

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

Apartat 2.3 Comptes anuals (pàgs.16-31)

2.3.5 Tresoreria i comptes financers. (pàgs.26-28),

- Estat de tresoreria. (pàg.28)

Sobre el reflex no ajustat a l'article 48 c) que estipula el següent:

Article 48. Abast de la gestió comptable: comptes especials i comptes generals ...

c) Gestió comptable de tresoreria, referida a les operacions de cobraments i de pagaments, tant pressupostàries com extrapressupostàries, com a resultat de la qual es forma el compte de tresoreria, estructurat en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost; operacions extrapressupostàries, i saldo o existència de tresoreria.

En relació a la confecció de l'estat de la gestió comptable de tresoreria, d'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, l'entitat ha inclòs aquest estat en el tancament de comptes 2016.

En conformitat amb l'article 48.c la informació de l'estat de tresoreria es presenta de forma separada entre operacions pressupostàries i no pressupostàries (extrapressupostàries), desagregant totes les operacions, tant per les exigències de l'articulat com per la transparència de les operacions, donant informació i detall de naturalesa, origen o destinatari dels esmentats moviments.

Com es pot evidenciar en l'estat de gestió comptable de tresoreria de la pàgina 27, es segueix l'estructura prevista a la norma. Tanmateix indicar que en els treballs de fiscalització es van aportar, per la verificació, els elements ofimàtics i registres identificats retuts per la formulació del Estat de tresoreria en conformitat amb aquest article 48.c

Ates aquest raonament es demana revisar i retirar l'observació per considerarla errònia.



- Efectiu en diversos serveis CASS. (pàg.28)

La CASS disposa de quatre caixes d'efectiu:

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

Una altra caixa (amb caixa forta) per a l'Àrea de Control Administratiu, que requereix d'un petit fons per canvis per a la recaptació de compromisos en efectiu. Els cobraments realitzats en aquesta àrea es fan normalment en talons, o en efectiu, i aquest si són ingressats al banc diàriament. Seguidament es passa la relació i comprovants al departament comptable pel seu enregistrament, comprovació d'ingrés i correcta aplicació. Aquest servei es queda un fons de 65 euros per canvis. El seguiment de la recaptació es realitza pel responsable de l'àrea.

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

- Mitjans de pagaments telemàtics. (pàg.28)

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

- Signatura autoritzada no actualitzada. (pàg.28)

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

Atesa l'obsevació cal precisar que l'entitat Crèdit Andorrà disposa de signatures autoritzades en vigor. Respecte a MoraBanc, Vallbanc i Andbank en mèrit de l'observació s'ha requerit la comprovació de les demandes que es van tramitar en el seu dia amb correspondència certificada amb acusament de recepció, que demana la revisió de signatures mancomunades. (annex demanda).

2.3.7 Fons propis. (pàg.29-30)

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

En acompliment de la disposició esmentada de la Llei 6/2015 l'entitat fa els traspasos dels actius que es troben en la contrapartida de les reserves disponible i immobilitzades sense menyscabament de les disposicions normatives de rang equivalent, de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la Seguretat Social, al capítol primer de la Gestió financera, que precisa, en termes de Seguretat Social, la ponderació dels principis de prudència, d'eficàcia i d'eficiència.

Des de l'exercici 2009, amb l'entrada en vigor de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la Seguretat Social, i fruit de la separació i delimitació de l'àmbit de gestió tècnica i pressupostària del programa Fons de Reserves de la Branca Jubilació, s'informava, en cada exercici pressupostari de forma separada en els estats financers de l'entitat, dels actius patrimonials vinculats sota la seva responsabilitat gestora.

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

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

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

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





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

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

- Reflex comptable incorrecte de l'excés d'aportació al Fons de Reserva de Jubilació

Donat que les cotitzacions es realitzen en base a la cotització per autoliquidació i que el romament o excedent a aportar o transferir al Fons de reserva de jubilació no és conegut, fins que dita liquidació no és realitzada pel cotitzant i addicionalment i més important la CASS, tal i com estableix l'article 20.1 de la llei del FRJ, els defineix com a excessos per superàvit:

"1. La Caixa Andorrana de la Seguretat Social realitza aportacions ordinàries al Fons de reserva, fruit de l'abonament dels excessos per superàvit en la branca de jubilació, com a mínim cada tres mesos"

Conseqüentment, tal i com són tractats aquests excedents en el Fons i com tècnicament, han d'estar considerats dits excedents, com a reserves tècniques dintre de la branca de jubilació de la CASS, que la seva aplicació serà la transferència al FRJ.

- Tractament comptable dels resultats de l'exercici

Sobre l'aplicació del precepte de devolució d'ingressos per romanents de tresoreria. L'entitat, en demanda de data 29 de març de 2017, demana i justifica al Ministeri de Finances i Intervenció General el manteniment dels fons donat l'impacte, exigibilitat i difícil previsió del finançament de la branca general. En data 22.01.2018 es rebuda la contesta desfavorable a la demanda formulada. El 30.01.2018 és aprovada pel Consell d'Administració la devolució dels romanents i aplicada contra les reserves tècniques restants de la branca general.



Apartat 2.5 Contractació pública (pàg.32)

- Registre de contractes (pàg.32)

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

- Adjudicacions sense la fiança per part de l'empresa adjudicada (pàg.32)

En l'expedient de referència es troba tota la documentació complerta segons les estipulacions del plec de bases, actes i documentació fiscalitzada per l'Intervenció.

Sobre la manca de finances conforme l'article 3.1. i 3.2 del plec de bases assenyalar que l'observació no és correcta ja que es va posar a disposició els dossiers per les comprovacions del procediment durant els treballs de fiscalització.

En Annex II s'adjunta còpia de les fiances constituïdes ja aportades, 2% per la fiança provisional sobre la base estimada de 190.000 euros, d'un import de 3.800 i del 5% per import addicional de 4.616,55 euros per la fiança definitiva, calculada sobre l'import d'adjudicació de 168.331 euros, publicat al BOPA núm 73 del 7 de desembre.

Tanmateix i com es pot comprovar, les fiances es troben ben identificats en els registres de moviments de l'estat de tresoreria formulat conforme a l'article 48.c, dins de l'apartat de cobraments no pressupostaris (extra pressupostaris).

Atès aquest raonament es demana revisar i retirar l'observació per considerar-la errònia.

- Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat. (pàg.32)

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



Apartat 2.6 Altres aspectes a destacar. (pàg.33-34)

Manca de control pressupostari. (pàg. 33)

A la data de finalització dels treballs de camp de l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2016, la Intervenció General no havia finalitzat encara els informes de fiscalització dels comptes, raó per la qual no s'han pogut posar a disposició del Tribunal de Comptes.

No obstant, a l'entitat li consta la regularitat dels treballs de camp de fiscalització i de control financer, en l'aplicació efectiva del Decret del 30 de març del 2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment d'un programa de control pressupostari per a l'exercici 2016.

Des d'aquesta data, s'implanta i efectua el procediment de control pressupostari previst a l'article 4.b de "fiscalització prèvia, en la fase de liquidació de les despeses l'autorització dels quals és competència dels directors de les entitats, parapúbliques o de dret públic pel que fa als pressupostos respectius i que no són de la naturalesa de les despeses a les quals es refereix l'apartat 4. d) i que pels imports no estan sotmesos a autorització del Consell d'Administració".

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

...

Estat de tresoreria

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, figurant aquests darrers per diferència entre les operacions detallades i els saldos al final de l'exercici. Aquest reflèx no s'ajusta al que requereix l'art. 48 c) de la LGFP.

2.5. Contractació pública

...

Adjudicacions sense la fiança per part de l'empresa adjudicada

En l'expedient consignat de l'empresa Ricoh, SLU, no consta la presentació de fiança per part de l'empresa adjudicada, tot i que el plec de bases ho estipula al seu article 3.1 i 2, on exigeix la presentació de fiança provisional i definitiva respectivament.

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Altres observacions

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

...

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.