

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la  
**CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL**

Juny de 2020

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Cotitzacions socials	13
2.2.2. Taxes i altres ingressos	14
2.2.3. Transferències corrents del pressupost d'ingressos	14
2.2.4. Ingressos patrimonials	14
2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos	15
2.2.6. Despeses de personal	15
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses	17
2.2.9. Inversions reals	17
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses	18
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses	18
2.3. Estats financers	19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	24
2.3.3. Inventaris	25
2.3.4. Altres actius financers	25
2.3.5. Propietat, planta i equipament	25
2.3.6. Actius intangibles	26
2.3.7. Comptes a pagar	26
2.3.8. Passius financers (passius corrents)	27
2.3.9. Actius nets/Patrimoni	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	30
2.5. Contractació pública	31
2.6. Altres aspectes a destacar	31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	33
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>38</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>38</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>38</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>39</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>49</b>

## **Abreviacions**

FRJ: Fons de reserva de jubilació

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la CASS s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la CASS expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia,

eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'11 d'octubre de 2019.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 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 del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 26/2018, del 25 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.

### **1.4. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

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

La CASS figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat, i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia corresponent.

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	5.319.242,00	1 Cotitzacions socials	248.264.275,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.733.460,00	3 Taxes i altres ingressos	1.649.622,00
3 Despeses financeres	12.600,00	4 Transferències corrents	47.630.431,75
4 Transferències corrents	251.703.710,25	5 Ingressos patrimonials	10.000,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>259.769.012,25</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>297.554.328,75</b>
6 Inversions reals	1.737.836,00	8 Actius financers	2.105.000,00
7 Transferències de capital	35.269.768,50		
8 Actius financers	2.882.712,00		
9 Passius financers	-		
<b>Despeses de capital</b>	<b>39.890.316,50</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.105.000,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>299.659.328,75</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>299.659.328,75</b>

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

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### Estat d'ingressos del pressupost

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables <sup>(1)</sup>		Transferències de crèdit <sup>(2)</sup> reclassificació de fons de finançament		Modificacions (1)+(2) - (3)	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria <sup>(3)</sup>	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials	235.301.698,00				9.340.071,28				9.340.071,28	244.641.769,28	263.851.334,84
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1.464.444,00				612.900,38				612.900,38	2.077.344,38	3.010.779,50
4	Transferències corrents	47.459.680,75									47.459.680,75	38.650.885,59
5	Ingressos patrimonials	12.000,00									12.000,00	42.211,33
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>284.237.822,75</b>				<b>9.952.971,66</b>				<b>9.952.971,66</b>	<b>294.190.794,41</b>	<b>305.555.211,26</b>
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	2.764.273,00	988.493,73							988.493,73	3.752.766,73	2.963.083,31
9	Passius financers											
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.764.273,00</b>	<b>988.493,73</b>							<b>988.493,73</b>	<b>3.752.766,73</b>	<b>2.963.083,31</b>
	<b>Total INGRESSOS</b>	<b>287.002.095,75</b>	<b>988.493,73</b>			<b>9.952.971,66</b>				<b>10.941.465,39</b>	<b>297.943.561,14</b>	<b>308.518.294,57</b>
	<b>RESULTAT</b>	<b>(12.657.233,00)</b>				<b>(978.259,84)</b>	<b>(978.259,84)</b>	<b>(12.334,65)</b>	<b>12.334,65</b>	<b>(1.956.519,68)</b>	<b>(14.613.752,68)</b>	<b>4.651.661,89</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)



Les dades que informa la CASS corresponents al pressupost inicial, modificacions pressupostàries i pressupost final no coincideixen amb els resultats del treball de camp. S'adjunta a continuació el quadre resultant:

Classificació econòmica Ingressos		Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Modificacions	Pressupost final	Execució
1	Cotitzacions Socials	248.264.275,00	-	9.340.071,28	-	257.604.346,28	263.851.334,84
3	Taxes i altres ingressos	1.649.622,00	-	4.657,08	245.812,40	1.900.091,48	3.010.779,50
4	Transferències corrents	47.630.431,75	-	-	-278.023,73	47.352.408,02	38.650.885,59
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	-	32.211,33	42.211,33	42.211,33
	<b>INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>297.554.328,75</b>	-	<b>9.344.728,36</b>	-	<b>306.899.057,11</b>	<b>305.555.211,26</b>
8	Actius financers	2.105.000,00	988.293,73	608.243,30	-	3.701.537,03	2.963.083,31
	<b>INGRESSOS DE CAPITAL</b>	<b>2.105.000,00</b>	<b>988.293,73</b>	<b>608.243,30</b>	-	<b>3.701.537,03</b>	<b>2.963.083,31</b>
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>299.659.328,75</b>	<b>988.293,73</b>	<b>9.952.971,66</b>	-	<b>310.600.594,14</b>	<b>308.518.294,57</b>

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

### Estat de despeses del pressupost

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables <sup>(1)</sup>		Transferències de crèdit <sup>(2)</sup>		Modificacions <sup>(1)+(2)</sup>	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Minoració crèdits	Augment	disminució			
1	Despeses de personal	5.319.242,00									5.319.242,00	4.994.078,32
	Despeses en béns corrents i serveis	2.733.460,00	6.172,09				689.417,09	11.824,65	(11.824,65)	695.589,18	3.429.049,18	1.740.375,90
3	Despeses financers	12.600,00					5.920,00			5.920,00	18.520,00	2.572,47
4	Transferències corrents	251.703.710,25					282.922,75			282.922,75	251.986.633,00	247.895.283,95
	<b>Despeses corrents</b>	<b>259.769.012,25</b>	<b>6.172,09</b>				<b>978.259,84</b>	<b>11.824,65</b>	<b>(11.824,65)</b>	<b>984.431,93</b>	<b>260.753.444,18</b>	<b>254.632.310,64</b>
6	Inversions reals	1.737.836,00	982.321,64					510,00	(510,00)	982.321,64	2.720.157,64	467.715,96
7	Transferències de capital	35.269.768,50				10.931.231,50				10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00
8	Actius financers	2.882.712,00									2.882.712,00	2.565.606,08
9	Passius financers											
	<b>Despeses de capital</b>	<b>39.890.316,50</b>	<b>982.321,64</b>			<b>10.931.231,50</b>		<b>510,00</b>	<b>(510,00)</b>	<b>11.913.553,14</b>	<b>51.803.869,64</b>	<b>49.234.322,04</b>
	<b>Total DESPESES</b>	<b>299.659.328,75</b>	<b>988.493,73</b>			<b>10.931.231,50</b>	<b>978.259,84</b>	<b>12.334,65</b>	<b>(12.334,65)</b>	<b>12.897.985,07</b>	<b>312.557.313,82</b>	<b>303.866.632,68</b>

Nota: El pressupost final informat en el quadre presenta errors de suma en les modificacions indicades, el total del pressupost final és de 310.600.594 euros.  
Font: CASS  
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2018	Diferència presupost final i realitzat	Execució 2017	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 18/17	Cobrat	Pendent
1	Cotitzacions Socials i impostos	248.264.275,00	-	9.340.071,28	257.604.346,28	263.851.334,84	6.246.988,56	249.864.156,64	13.987.178,20	102,4%	5,6%	263.851.334,84	-
3	Taxes i altres ingressos	1.649.622,00	-	4.657,08	1.900.091,48	3.010.779,50	1.110.688,02	3.658.604,13	(647.824,83)	158,5%	-17,7%	2.896.730,10	114.049,40
4	Transferències corrents	47.630.431,75	-	-	47.352.408,02	38.650.885,59	(8.701.522,43)	37.988.450,46	662.435,13	81,6%	1,7%	28.561.576,17	10.089.309,42
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	-	42.211,33	42.211,33	-	30.780,81	11.430,52	100,0%	37,1%	42.211,33	-
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>297.554.328,75</b>	<b>-</b>	<b>9.344.728,36</b>	<b>306.899.057,11</b>	<b>305.555.211,26</b>	<b>(1.343.845,85)</b>	<b>291.541.992,04</b>	<b>14.013.219,22</b>	<b>99,6%</b>	<b>4,8%</b>	<b>295.351.852,44</b>	<b>10.203.358,82</b>
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	2.105.000,00	988.293,73	608.243,30	3.701.537,03	2.963.083,31	(738.453,72)	2.422.251,90	540.831,41	80,1%	22,3%	2.963.083,31	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.105.000,00</b>	<b>988.293,73</b>	<b>608.243,30</b>	<b>3.701.537,03</b>	<b>2.963.083,31</b>	<b>(738.453,72)</b>	<b>2.422.251,90</b>	<b>540.831,41</b>	<b>80,1%</b>	<b>22,3%</b>	<b>2.963.083,31</b>	<b>-</b>
	<b>Total Ingressos</b>	<b>299.659.328,75</b>	<b>988.293,73</b>	<b>9.952.971,66</b>	<b>310.600.594,14</b>	<b>308.518.294,57</b>	<b>(2.082.299,57)</b>	<b>293.964.243,94</b>	<b>14.554.050,63</b>	<b>99,3%</b>	<b>5,0%</b>	<b>298.314.935,75</b>	<b>10.203.358,82</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2018	Diferència presupost final i realitzat	Execució 2017	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 18/17	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	5.319.242,00	-	-	5.319.242,00	4.994.078,32	(325.163,68)	4.944.839,13	49.239,19	93,9%	1,0%	4.981.129,11	12.949,21
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.733.460,00	6.172,09	(689.417,09)	2.050.215,00	1.740.375,90	(309.839,10)	1.762.526,26	(22.150,36)	84,9%	-1,3%	1.551.376,12	188.999,78
3	Despeses financers	12.600,00	-	(5.920,00)	6.680,00	2.572,47	(4.107,53)	1.978,93	593,54	38,5%	30,0%	2.572,47	-
4	Transferències corrents	251.703.710,25	-	(282.922,75)	251.420.787,50	247.895.283,95	(3.525.503,55)	234.842.766,91	13.052.517,04	98,6%	5,6%	242.366.168,95	3.551.198,09
	<b>Despeses corrents</b>	<b>259.769.012,25</b>	<b>6.172,09</b>	<b>(978.259,84)</b>	<b>258.796.924,50</b>	<b>254.632.310,64</b>	<b>(4.164.613,86)</b>	<b>241.552.111,23</b>	<b>13.080.199,41</b>	<b>98,4%</b>	<b>5,4%</b>	<b>248.901.246,65</b>	<b>3.753.147,08</b>
6	Inversions reals	1.737.836,00	982.121,64	-	2.719.957,64	467.715,96	(2.252.241,68)	452.165,92	15.550,04	17,2%	3,4%	347.394,10	120.321,86
7	Transferències de capital	35.269.768,50	-	10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00	-	47.260.000,00	(1.059.000,00)	100,0%	-2,2%	46.201.000,00	-
8	Actius financers	2.882.712,00	-	-	2.882.712,00	2.565.606,08	(317.105,92)	2.694.115,37	(128.509,29)	89,0%	-4,8%	2.461.668,52	71.798,80
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	<b>Despeses de capital</b>	<b>39.890.316,50</b>	<b>982.121,64</b>	<b>10.931.231,50</b>	<b>51.803.669,64</b>	<b>49.234.322,04</b>	<b>(2.569.347,60)</b>	<b>50.406.281,29</b>	<b>(1.171.959,25)</b>	<b>95,0%</b>	<b>-2,3%</b>	<b>49.010.062,62</b>	<b>192.120,66</b>
	<b>Total Despeses</b>	<b>299.659.328,75</b>	<b>988.293,73</b>	<b>9.952.971,66</b>	<b>310.600.594,14</b>	<b>303.866.632,68</b>	<b>(6.733.961,46)</b>	<b>291.958.392,52</b>	<b>11.908.240,16</b>	<b>97,8%</b>	<b>4,1%</b>	<b>297.911.309,27</b>	<b>3.945.267,74</b>

Nota: Tot i que els totals del pressupost definitiu són correctes, el quadre no incorpora les modificacions de crèdit efectuades per transferències de crèdit.

Font: CASS

(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

RESULTAT PRESSUPOSTARI		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2018			
	totals	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
(-) TOTAL DESPESES CORRENTS			157.010.765,90	97.621.544,75	254.632.310,65
(+) TOTAL INGRESSOS CORRENTS			162.228.180,47	143.327.030,80	305.555.211,27
= RESULTAT DE FUNCIONAMENT	-		5.217.414,57	45.705.486,05	50.922.900,62
(-) TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ			354.986,67	112.729,29	467.715,96
(+) TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ			-	-	-
= RESULTAT D'INVERSIONS	-		(354.986,67)	(112.729,29)	(467.715,96)
(-) TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL			-	46.201.000,00	46.201.000,00
(+) TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL			-	-	-
= RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-		-	(46.201.000,00)	(46.201.000,00)
(-) TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS			2.565.606,08	-	2.565.606,08
(+) TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS			2.354.840,01	608.243,30	2.963.083,31
= RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS	-		(210.766,07)	608.243,30	397.477,23
= RESULTAT PRESSUPOSTARI	-		4.651.661,83	0,06	4.651.661,89

Font: CASS  
(Imports en euros)

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

### Principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats d'exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2018.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2018.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2018 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2018 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins al 31 de gener de 2019 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2018.

### Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per un import de 608.243 euros.

Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

### *Principi d'universalitat*

La CASS en l'exercici 2018 ha procedit a retornar un total de 6.573.976 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent als exercicis 2016 i 2017, que no s'han liquidat en el pressupost.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

### **2.2.1. Cotitzacions socials**

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

	COTITZACIONS SOCIALS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	<b>Cotitzacions socials</b>	<b>248.264.275,00</b>	<b>9.340.071,28</b>	<b>257.604.346,28</b>	<b>263.851.334,84</b>	<b>6.246.988,56</b>	<b>102,43%</b>
121	Cotitzacions branca general	119.225.563,00	-	119.225.563,00	125.472.551,56	6.246.988,56	105,24%
123	Cotitzacions branca jubilació	129.038.712,00	9.340.071,28	138.378.783,28	138.378.783,28	-	100,00%
1	<b>Cotitzacions socials</b>	<b>248.264.275,00</b>	<b>9.340.071,28</b>	<b>257.604.346,28</b>	<b>263.851.334,84</b>	<b>6.246.988,56</b>	<b>102,43%</b>

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 pressupostàriament els imports en concepte de cotitzacions socials pels imports efectivament recaptats. El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta al principi pressupostari d'anualitat, recollit a l'article 14 de la LGFP.

Comptablement, l'entitat enregistra les cotitzacions que es troben en mora i, simultàniament, practica la dotació per insolvències sobre les mateixes. A la vegada, al tancament de l'exercici, a l'objecte de què l'Estat del rendiment financer s'ajusti a criteris de meritament, enregistra com ingressos la diferència entre les quotes meritades el desembre de 2018 i recaptades el gener de 2019 i les recaptades el gener de 2018 i meritades el desembre de 2017.

No obstant l'anterior, per a què l'Estat de la situació financera s'ajusti a criteris de meritament, manca enregistrar imports a comptes a cobrar provinents de transaccions sense contraprestació per import de 25.271.072 euros, els quals s'han de comptabilitzar amb contrapartida a comptes del Patrimoni net.

## 2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	247.622,00	-	247.622,00	249.602,62	1.980,62	100,80%
319	Prestacions de serveis de gestió	247.622,00	-	247.622,00	249.602,62	1.980,62	100,80%
33	Ingressos per reintegraments	1.202.000,00	32.674,84	1.234.674,84	2.146.547,12	911.872,28	173,86%
331	Reintegraments de prestacions branca general	1.200.000,00	-	1.200.000,00	2.111.872,28	911.872,28	175,99%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	2.000,00	32.674,84	34.674,84	34.674,84	-	100,00%
34	Altres ingressos	200.000,00	217.794,64	417.794,64	614.629,76	196.835,12	147,11%
341	Recàrrecs	200.000,00	217.794,64	417.794,64	614.629,76	196.835,12	147,11%
3	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>1.649.622,00</b>	<b>250.469,48</b>	<b>1.900.091,48</b>	<b>3.010.779,50</b>	<b>1.110.688,02</b>	<b>158,45%</b>

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

## 2.2.3. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències del Govern d'Andorra	47.630.431,75	-278.023,73	47.352.408,02	38.650.885,59	-8.701.522,43	81,62%
420	Subvenció Servei Ocupació	-	-	-	4.791,12	4.791,12	-
421	Per prestacions de la branca general	42.862.439,75	-	42.862.439,75	34.156.126,20	-8.706.313,55	79,69%
423	Per prestacions de la branca jubilació	4.767.992,00	-278.023,73	4.489.968,27	4.489.968,27	-	100,00%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>47.630.431,75</b>	<b>-278.023,73</b>	<b>47.352.408,02</b>	<b>38.650.885,59</b>	<b>-8.701.522,43</b>	<b>81,62%</b>

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

## 2.2.4. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	10.000,00	32.211,33	42.211,33	42.211,33	-	100,00%
524	Interessos de comptes bancaris	10.000,00	32.211,33	42.211,33	42.211,33	-	100,00%
5	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>10.000,00</b>	<b>32.211,33</b>	<b>42.211,33</b>	<b>42.211,33</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanents de tresoreria	-	1.596.537,03	1.596.537,03	608.243,30	-988.293,73	38,10%
870	Romanents de tresoreria	-	1.596.537,03	1.596.537,03	608.243,30	-988.293,73	38,10%
83	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	2.105.000,00	-	2.105.000,00	2.354.840,01	249.840,01	111,87%
831	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	2.105.000,00	-	2.105.000,00	2.354.840,01	249.840,01	111,87%
8	<b>Actius financers</b>	<b>2.105.000,00</b>	<b>1.596.537,03</b>	<b>3.701.537,03</b>	<b>2.963.083,31</b>	<b>-738.453,72</b>	<b>80,05%</b>

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

Veure nota 2.2.

## 2.2.6. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts Càrrecs	112.394,00	-	112.394,00	112.394,00	-	100,00%
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	112.394,00	-	112.394,00	112.394,00	-	100,00%
11	Personal fix	4.344.029,00	-	4.344.029,00	4.102.088,63	-241.940,37	94,43%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	4.344.029,00	-	4.344.029,00	4.102.088,63	-241.940,37	94,43%
13	Personal eventual	91.206,00	-	91.206,00	91.206,00	-	100,00%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	91.206,00	-	91.206,00	91.206,00	-	100,00%
16	Quotes i despeses socials	771.613,00	-	771.613,00	688.389,69	-83.223,31	89,21%
160	Quotes seguretat social	705.013,00	-	705.013,00	661.380,92	-43.632,08	93,81%
163	Despeses socials de personal	66.600,00	-	66.600,00	27.008,77	-39.591,23	40,55%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>5.319.242,00</b>	<b>-</b>	<b>5.319.242,00</b>	<b>4.994.078,32</b>	<b>-325.163,68</b>	<b>93,89%</b>

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

El Reglament del personal al servei de la Caixa Andorrana de Seguretat Social va entrar en vigor l'1 de novembre de 2018 quedant derogades totes les disposicions de rang igual o inferior que s'oposin a l'establert en el dit reglament i, específicament, el reglament d'aplicació núm. 1 de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

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

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

## 2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>532.406,00</b>	<b>-67.634,08</b>	<b>464.771,92</b>	<b>460.676,63</b>	<b>-4.095,29</b>	<b>99,12%</b>
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	360.414,00	4.624,65	365.038,65	365.038,64	-0,01	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	137.755,00	-56.200,00	81.555,00	79.992,72	-1.562,28	98,08%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	34.237,00	-16.058,73	18.178,27	15.645,27	-2.533,00	86,07%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conversació</b>	<b>936.924,00</b>	<b>-287.730,30</b>	<b>649.193,70</b>	<b>562.891,86</b>	<b>-86.301,84</b>	<b>86,71%</b>
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.702,00	-	1.702,00	1.498,20	-203,80	88,03%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	6.078,00	-	6.078,00	-	-6.078,00	-
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	98.132,00	-12.000,00	86.132,00	40.047,50	-46.084,50	46,50%
214	Rep. i conserv. material de transport	7.476,00	-	7.476,00	1.407,61	-6.068,39	18,83%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	29.070,00	-20.902,39	8.167,61	5.585,61	-2.582,00	68,39%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	794.466,00	-254.827,91	539.638,09	514.352,94	-25.285,15	95,31%
<b>22</b>	<b>Materials, subministraments i altres</b>	<b>1.246.130,00</b>	<b>-324.280,62</b>	<b>921.849,38</b>	<b>708.396,53</b>	<b>-213.452,85</b>	<b>76,85%</b>
220	Material d'oficina	97.583,00	-33.096,49	64.486,51	42.099,65	-22.386,86	65,28%
221	Subministrament	106.467,00	-26.767,06	79.699,94	71.261,84	-8.438,10	89,41%
222	Comunicacions	69.289,00	-8.583,45	60.705,55	54.876,13	-5.829,42	90,40%
223	Transport	45.230,00	-19.345,31	25.884,69	19.800,22	-6.084,47	76,49%
224	Assegurances	15.976,00	-	15.976,00	3.315,86	-12.660,14	20,76%
225	Tributs	2.026,00	-	2.026,00	664,31	-1.361,69	32,79%
226	Altres serveis	204.822,00	-65.444,31	139.377,69	131.191,66	-8.186,03	94,13%
227	Treballs realitzats per altres empreses	697.537,00	-169.241,00	528.296,00	384.097,68	-144.198,32	72,71%
229	Imprevistos o insuficiències	7.200,00	-1.803,00	5.397,00	1.089,18	-4.307,82	20,18%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>18.000,00</b>	<b>-3.600,00</b>	<b>14.400,00</b>	<b>8.410,88</b>	<b>-5.989,12</b>	<b>58,41%</b>
230	Reemborsament de dietes	18.000,00	-3.600,00	14.400,00	8.410,88	-5.989,12	58,41%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>2.733.460,00</b>	<b>-683.245,00</b>	<b>2.050.215,00</b>	<b>1.740.375,90</b>	<b>-309.839,10</b>	<b>84,89%</b>

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>42</b>	<b>Transferències als assegurats i famílies</b>	<b>251.688.710,25</b>	<b>-282.922,75</b>	<b>251.405.787,50</b>	<b>247.882.594,56</b>	<b>-3.523.192,94</b>	<b>98,60%</b>
421	Per prestacions branca general	155.078.719,00	-	155.078.719,00	151.555.526,06	-3.523.192,94	97,73%
423	Per prestacions de branca jubilació	96.609.991,25	-282.922,75	96.327.068,50	96.327.068,50	-	100,00%
<b>48</b>	<b>Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre</b>	<b>15.000,00</b>	<b>-</b>	<b>15.000,00</b>	<b>12.689,39</b>	<b>-2.310,61</b>	<b>84,60%</b>
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	12.689,39	-2.310,61	84,60%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>251.703.710,25</b>	<b>-282.922,75</b>	<b>251.420.787,50</b>	<b>247.895.283,95</b>	<b>-3.525.503,55</b>	<b>98,60%</b>

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>184.500,00</b>	<b>510,00</b>	<b>185.010,00</b>	<b>12.706,06</b>	<b>-172.303,94</b>	<b>6,87%</b>
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	164.500,00	-	164.500,00	-	-164.500,00	-
605	Mobiliari i estris	20.000,00	510,00	20.510,00	12.706,06	-7.803,94	61,95%
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>144.036,00</b>	<b>23.643,06</b>	<b>167.679,06</b>	<b>60.251,47</b>	<b>-107.427,59</b>	<b>35,93%</b>
615	Mobiliari i estris	3.000,00	-510,00	2.490,00	-	-2.490,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	141.036,00	24.153,06	165.189,06	60.251,47	-104.937,59	36,47%
<b>64</b>	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>1.409.300,00</b>	<b>957.968,58</b>	<b>2.367.268,58</b>	<b>394.758,43</b>	<b>-1.972.510,15</b>	<b>16,68%</b>
640	Immobilitzat immaterial	1.409.300,00	957.968,58	2.367.268,58	394.758,43	-1.972.510,15	16,68%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>1.737.836,00</b>	<b>982.121,64</b>	<b>2.719.957,64</b>	<b>467.715,96</b>	<b>-2.252.241,68</b>	<b>17,20%</b>

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

## 2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	Transferències de capital S.P.	35.269.768,50	10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00	-	100,00%
711	Transferències de capital S.P.	35.269.768,50	10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	35.269.768,50	10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00	-	100,00%

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

## 2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P.	2.882.712,00	-	2.882.712,00	2.565.606,08	-317.105,92	89,00%
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P.	2.882.712,00	-	2.882.712,00	2.565.606,08	-317.105,92	89,00%
8	Actius financers	2.882.712,00	-	2.882.712,00	2.565.606,08	-317.105,92	89,00%

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

## 2.3. Estats financers

### Estat de situació financera

ACTIU	Notes	Exercici 31/12/2018	Exercici 31/12/2017
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>Nota 17</b>	<b>8.807.487,25</b>	<b>14.041.341,17</b>
Efectiu i equivalents a l'efectiu		7.407.487,25	14.041.341,17
Altres actius líquids equivalents		1.500.000,00	0,00
<b>Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació</b>		<b>13.149.655,59</b>	<b>13.808.535,66</b>
<b>Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats</b>	<b>Nota 18</b>	<b>3.054.954,00</b>	<b>4.755.170,57</b>
Deutors per cotitzacions i taxes		1.095.735,09	2.342.100,24
Deutors per copagament de prestacions sanitàries		252.076,36	261.917,30
Deutors per prestacions recuperades		1.707.142,55	2.151.153,03
<b>Comptes per cobrar amb l'Administració general</b>	<b>Nota 18</b>	<b>10.094.772,59</b>	<b>9.053.355,08</b>
Deutors per transferències pensions no contributives		1.271.441,54	872.170,08
Deutors per transferències dèficits branca general		8.823.271,05	8.181.195,00
<b>Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació</b>		<b>5.337.025,31</b>	<b>5.115.110,45</b>
<b>Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social</b>	<b>Nota 19</b>	<b>5.337.025,31</b>	<b>5.115.110,45</b>
Deutor Seg.Social estrangers		5.337.025,31	5.115.110,45
<b>Comptes per cobrar amb altres deutors</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Deutors diversos		0,00	0,00
<b>Inventaris</b>	<b>Nota 20</b>	<b>27.131,66</b>	<b>23.731,66</b>
Inventaris en altres aprovisionaments		27.131,66	23.731,66
<b>Altres actius corrents</b>	<b>Nota 21</b>	<b>75.810,33</b>	<b>114.551,18</b>
Altres actius corrents		75.810,33	114.551,18
<b>Total actiu corrent</b>		<b>27.497.122,34</b>	<b>33.103.270,11</b>
<b>Altres deutors a llarg termini</b>	<b>Nota 25</b>	<b>1.624.529,54</b>	<b>1.635.729,42</b>
Crèdits a tercers a l'IV, altres Organismes de Seguretat social		1.624.529,54	1.635.729,42
<b>Actius financers</b>	<b>Nota 24</b>	<b>800,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Propietats, planta i equipament</b>	<b>Nota 23</b>	<b>171.935,84</b>	<b>185.377,92</b>
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		80.539,19	89.119,54
Equips per a processaments de l'informació		72.340,62	72.047,51
Altres immobilitzat material		19.057,03	24.210,87
<b>Actius intangibles</b>	<b>Nota 22</b>	<b>578.437,85</b>	<b>423.684,26</b>
Immobilitzat en curs i acomptes		359.502,37	181.384,05
Aplicacions informàtiques		178.935,49	242.300,21
Altres immobilitzat intangible		0,00	0,00
<b>Total actiu no corrent</b>		<b>2.375.704,24</b>	<b>2.244.791,60</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>29.872.826,59</b>	<b>35.348.061,71</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

PASSIU	Notes	Exercici 31/12/2018	Exercici 31/12/2017
<b>Comptes a pagar</b>	<b>Nota 26</b>	<b>13.970.076,58</b>	<b>20.980.546,66</b>
<b>Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris</b>		<b>5.197.437,68</b>	<b>6.237.277,97</b>
Acreeadors per prestacions a afiliats		4.393.243,00	3.653.933,60
Acreeadors per prestacions retornades d'afiliats		303.590,52	228.734,92
Acreeadors per prestacions amb prestadors		1.369.811,71	2.061.139,45
Acreeadors per pensions		130.792,45	93.471,00
<b>Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social</b>		<b>7.182.107,09</b>	<b>6.024.004,80</b>
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per actes		3.648.463,17	2.458.575,94
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes		35.441,22	35.441,22
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovionades		3.498.202,70	3.529.987,64
<b>Comptes a pagar a altres acreeadors</b>		<b>690.531,81</b>	<b>8.719.263,89</b>
Altres comptes a pagar		0,00	1.800.018,00
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos		207.010,09	6.109.490,45
Provedors de serveis i subministres		232.582,65	438.520,52
Pagaments rebuts per anticipat		150.939,07	371.234,92
<b>Impostos</b>	<b>Nota 27</b>	<b>49.512,85</b>	<b>50.586,20</b>
Altres deutes amb les Administracions Públiques		49.512,85	50.586,20
<b>Passius financers a curt termini</b>		<b>4.801.132,11</b>	<b>1.989.520,64</b>
Crèdits per arrendament financer		0,00	0,00
Altres passius financers	<b>Nota 28</b>	<b>4.801.132,11</b>	<b>1.989.520,64</b>
<b>Total passiu corrent</b>		<b>18.820.721,54</b>	<b>23.020.653,50</b>
<b>Provisions a llarg termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total passiu no corrent</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMONI NET</b>			
<b>Fons Propis</b>			
<b>Reserves</b>		<b>12.327.406,21</b>	<b>9.292.491,97</b>
Reserves tècniques branca general		3.427.812,86	2.770.360,08
Reserves tècniques branca jubilació		8.713.454,80	6.279.728,75
Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades		186.140,55	152.503,08
<b>Resultat de l'exercici</b>		<b>(1.276.303,17)</b>	<b>3.124.916,30</b>
Resultat de l'exercici Branca general		(1.388.365,87)	2.405.481,70
Resultat de l'exercici Branca jubilació		113.062,70	719.434,60
<b>Total actius nets /patrimoni</b>		<b>11.052.105,05</b>	<b>12.327.406,21</b>
<b>Diferències negatives de consolidació</b>			
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>29.872.826,59</b>	<b>35.348.061,71</b>

## Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2018	31/12/2017
<b>OPERACIONS CONTINUADES</b>			
<i>Ingressos de transaccions sense contraprestació</i>		<b>298.188.950,01</b>	<b>288.553.339,40</b>
Cotitzacions socials	Nota 5	264.535.253,48	252.098.352,36
Multes i gravàmens	Nota 6	614.629,76	421.223,06
Prestacions Reintegrades	Nota 7	2.114.579,62	2.970.152,08
Transferències d'altres entitats governamentals	Nota 8	33.999.223,76	34.664.126,25
Variació de provisions		(3.074.736,61)	(1.600.514,35)
<i>Ingressos de transaccions amb contraprestació</i>		<b>553.698,75</b>	<b>297.962,37</b>
Prestació de serveis	Nota 9	249.602,62	240.552,93
Altres ingressos financers	Nota 10	41.946,30	30.733,38
Altres ingressos de gestió corrent	Nota 11	262.149,83	26.676,06
<i>Despeses</i>		<b>(300.017.951,93)</b>	<b>(285.682.180,05)</b>
Transferències per prestacions i pensions	Nota 12	(246.703.006,86)	(231.229.802,27)
Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 13	(46.201.000,00)	(47.260.000,00)
Despeses de personal	Nota 14	(4.995.381,36)	(4.944.421,13)
Amortització i depreclació	Nota 22/23	(322.353,46)	(477.784,82)
Despeses generals	Nota 15	(1.796.210,25)	(1.769.401,34)
Despeses financeres	Nota 16	0,00	(770,49)
<i>Altres Ingressos i despeses</i>		<b>0,00</b>	<b>(44.205,42)</b>
Pèrdues per deterioraments	Nota 22	0,00	(44.205,42)
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(1.275.303,17)</b>	<b>3.124.916,30</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

## Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2018	2017
<b><u>Cobraments</u></b>	<b><u>312.709.407,61</u></b>	<b><u>297.845.677,30</u></b>
Cotitzacions	263.940.607,21	249.878.366,46
Recàrrecs i sancions	563.291,14	329.527,34
Venda de béns i serveis	246.751,05	275.014,15
Transferències i subvencions	39.571.630,16	36.007.543,06
Interessos rebuts	121.034,38	24.418,90
Altres cobraments	8.266.093,67	11.330.807,39
<b><u>Pagaments</u></b>	<b><u>(318.835.148,80)</u></b>	<b><u>(294.242.488,80)</u></b>
Costos dels treballadors	(5.032.202,79)	(4.841.886,59)
Pensions	-	-
Prestacions afiliats	(189.625.477,57)	(173.413.378,86)
Prestacions prestadors andorra	(14.288.067,03)	(12.096.374,06)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(29.865.294,17)	(31.368.872,27)
Prestacions Govern per protecció social	(1.726.052,90)	(2.055.191,09)
Prestacions prestadors estrangers	(17.530.098,48)	(18.073.506,65)
Altres serveis i subministres	(1.929.094,63)	(3.373.405,50)
Transferències i subvencions	(48.001.000,00)	(45.460.000,00)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(10.837.861,23)	(3.559.873,78)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>(6.125.741,19)</b>	<b>3.603.188,50</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	(508.112,68)	(255.964,79)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	25.000,00
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Dipòsits cc	1.500.000,00	-
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>991.887,32</b>	<b>(230.964,79)</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>(5.133.853,87)</b>	<b>3.372.223,71</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>14.041.341,17</b>	<b>10.670.045,71</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>8.907.487,25</b>	<b>14.041.341,17</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

## Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

conceptes	Servels Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
<b>= RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT</b>	-	<b>5.217.414,57</b>	<b>45.705.486,05</b>	<b>50.922.900,62</b>
(-) 61 Dotació provisió formularis quotes de convenis INSS i SSP	-	1.147.802,76	-	1.147.802,76
(+) 61 Aplicació pressupost formularis quotes de convenis INSS i SS	-	(1.179.587,70)	-	(1.179.587,70)
(+) 61 Variació existències d'aprovisionaments	(3.400,20)	-	-	(3.400,20)
(-) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i servels	34.971,04	2.436,51	-	37.407,55
(-) 64 Despeses periodificades. De personal	-	418,00	-	418,00
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	83.085,37	2.665,81	52,53	85.803,71
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	236.549,75	-	-	236.549,75
(-) 69 Provisió per insolvències de declarants per cotitzacions	-	10.305.066,70	10.948.099,74	21.253.166,44
(-) <b>Despeses financeres</b>	<b>351.205,96</b>	<b>10.278.802,08</b>	<b>10.948.152,27</b>	<b>21.578.160,31</b>
(-) 72 Cotitzacions meritades	-	(947.405,01)	1.631.323,65	683.918,64
(+) 75 Dotació minoració per devolució d'ingressos	-	(4.651.661,83)	-	(4.651.661,83)
(+) 76 (+/-) Interessos c/o meritats de gestió corrent	-	-	(265,03)	(265,03)
(-) 79 Aplicació Provisions Cotitzacions	-	9.538.530,44	10.014.484,28	19.553.014,72
(+) 79 Aplicació Provisions altres actius op.corrent	-	(3.037,49)	(1.012,50)	(4.049,98)
(+) <b>Ingressos financers</b>	-	<b>3.936.426,12</b>	<b>11.644.530,41</b>	<b>15.580.956,52</b>
<b>= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT</b>	<b>(351.205,96)</b>	<b>(1.124.961,39)</b>	<b>46.401.864,19</b>	<b>44.925.696,83</b>
<b>= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT</b>	-	<b>(1.388.365,86)</b>	<b>46.314.062,70</b>	<b>44.925.696,83</b>
<b>= RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL</b>		<b>(1.388.365,86)</b>	<b>113.062,69</b>	<b>(1.275.303,17)</b>

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
<b>RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL</b>	<b>(1.388.365,86)</b>	<b>113.062,69</b>	<b>(1.275.303,17)</b>
(+) Variació negativa d'existències d'aprovisionaments	(2.550,15)	(850,05)	(3.400,20)
(+) Dotacions a les amortitzacions	242.392,15	79.961,31	322.353,46
(+) Provisions i periodificacions dotades per despesa de funcionament	10.302.364,55	10.956.842,50	21.259.207,05
(-) Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament	(9.535.492,96)	(10.013.471,79)	(19.548.964,74)
(-) Ingressos meritats dotats de comptes c/c	-	265,03	265,03
(+) Variació d'ingressos per reintegraments de transferències	4.651.661,83	-	4.651.661,83
(-) Guany d'exercicis anteriors	947.405,01	(1.631.323,65)	(683.918,64)
(-) Operacions d'inversions reals - capítol 6 despeses -	(354.988,67)	(112.729,29)	(467.715,96)
(+) Operacions d'alienació d'actius financers - capítol 8 ingressos - (*)	2.354.840,01	608.243,30	2.963.083,31
(-) Operacions d'inversió en actius financers - capítol 8 despeses - (*)	(2.565.606,08)	-	(2.565.606,08)
<b>= RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>4.651.661,83</b>	<b>0,06</b>	<b>4.651.661,89</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Gestió de la tresoreria	Exercici 2018	Exercici 2017	variació	variació %
<b>Saldo inicial 2018</b>	<b>14.041.341,17</b>	<b>10.670.045,71</b>	<b>3.371.295,46</b>	<b>31,6%</b>
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	13.555.719,54	11.049.982,05	2.505.737,49	22,7%
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(64.171,53)	(382.127,43)	317.955,90	-83,2%
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	548.530,32	538,08	547.992,24	101842,1%
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	1.262,84	1.653,01	(390,17)	-23,6%
<b>1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries</b>	<b>312.709.407,61</b>	<b>297.870.677,30</b>	<b>14.838.730,31</b>	<b>5,0%</b>
<b>(+) del pressupost corrent</b>	<b>297.384.836,16</b>	<b>284.601.996,11</b>	<b>12.782.840,05</b>	<b>4,5%</b>
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	268.824.436,29	255.656.886,70	13.167.549,59	5,2%
(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques	28.560.399,87	28.945.109,41	(384.709,54)	-1,3%
<b>(+) de pressupost tancat</b>	<b>9.054.079,47</b>	<b>5.197.213,89</b>	<b>3.856.865,58</b>	<b>74,2%</b>
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	6.117,40	25.082,51	(18.965,11)	-75,6%
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	9.047.962,07	5.172.131,38	3.875.830,69	74,9%
<b>(+) d'operacions no pressupostàries</b>	<b>6.270.491,98</b>	<b>8.071.467,30</b>	<b>(1.800.975,32)</b>	<b>-22,3%</b>
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	4.307.223,76	6.156.165,03	(1.848.941,27)	-30,0%
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	1.963.268,22	1.890.302,27	72.965,95	3,9%
(+) Cobraments d'activitats extraordinàries	-	25.000,00	(25.000,00)	-100,0%
<b>2 (-) Operacions de pagament pressupostàries</b>	<b>(319.343.261,48)</b>	<b>(295.938.220,86)</b>	<b>(23.405.040,62)</b>	<b>7,9%</b>
<b>(-) del pressupost corrent</b>	<b>(303.419.903,69)</b>	<b>(287.669.274,14)</b>	<b>(15.750.629,55)</b>	<b>5,5%</b>
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	(186.478.559,76)	(171.111.588,12)	(15.366.971,64)	9,0%
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	(14.288.067,03)	(11.737.183,04)	(2.550.883,99)	21,7%
(-) Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària	(29.865.294,17)	(31.368.872,27)	1.503.578,10	-4,8%
(-) Pagaments altres prestadors	(19.138.205,20)	(19.160.892,40)	22.687,20	-0,1%
(-) Pagaments altres serveis	(7.448.777,53)	(8.830.738,31)	1.381.960,78	-15,6%
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	(46.201.000,00)	(45.460.000,00)	(741.000,00)	1,6%
<b>(+) de pressupost tancats</b>	<b>(13.026.382,73)</b>	<b>(5.129.031,22)</b>	<b>(7.897.351,51)</b>	<b>154,0%</b>
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	(3.063.411,90)	(2.249.496,68)	(813.915,22)	36,2%
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	-	(359.191,02)	359.191,02	-100,0%
(-) Pagaments altres prestadors	(117.946,18)	(963.665,34)	845.719,16	-87,8%
(-) Pagaments altres serveis	(8.045.024,65)	(116.910,91)	(7.928.113,74)	6781,3%
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	(1.800.000,00)	(45.460.000,00)	43.660.000,00	-96,0%
<b>(+) d'operacions no pressupostàries</b>	<b>(2.896.975,06)</b>	<b>(3.139.915,60)</b>	<b>242.940,44</b>	<b>-7,7%</b>
per devolucions copagament assistència sanitària	(83.505,91)	(52.294,06)	(31.211,85)	59,7%
per constitució de dipòsits i traspassos de cc	(2.195.878,54)	(2.987.178,04)	791.299,50	-26,5%
per fiances retornades	(13.106,53)	(13.554,20)	447,67	-3,3%
pagament bestretes forfalt Journalier Hospitals França	-	(4.140,00)	4.140,00	-100,0%
pagaments a Agència Tributària	(10.550,75)	(87.769,81)	77.219,06	-88,0%
pagament altres no pressupostaris	(593.933,33)	5.020,61	(598.953,94)	-11929,9%
<b>Saldo final 2018</b>	<b>8.907.487,25</b>	<b>14.041.341,17</b>	<b>-5.133.853,92</b>	<b>-36,6%</b>
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	8.064.569,95	13.555.719,54	(5.491.149,59)	-40,5%
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(659.010,58)	484.358,79	(1.143.369,37)	-236,1%
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	1.446,30	897,81	448,49	44,9%
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i Altres	1.500.481,58	265,03	1.500.216,55	

Font: CASS  
(Imports en euros)

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

Euros		
	2018	2017
Caixes	481,58	997,81
Bancs	7.407.005,67	14.040.343,36
Dipòsits a C.T.	1.500.000,00	-
<b>Total</b>	<b>8.907.487,25</b>	<b>14.041.341,17</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.7.

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

#### *Mitjans de pagament telemàtics*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que la CASS té establerts procediments de pagament de prestacions i de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes administratius previs que els liquidin i autoritzin, pràctica que, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori, no s'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.

### **2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos**

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

Euros		
	2018	2017
Seguretat Social Espanyola	3.887.020,35	3.853.389,82
Seguretat Social Francesa	236.067,28	320.294,22
Seguretat Social Portuguesa	1.213.938,68	941.426,41
<b>Total</b>	<b>5.337.026,31</b>	<b>5.115.110,45</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

Euros		
	2018	2017
Deutors per cotitzacions i taxes	1.095.735,09	2.342.100,24
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	252.076,36	261.917,30
Deutors per prestacions recuperades	1.707.142,55	2.151.153,03
<b>Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats</b>	<b>3.054.954,00</b>	<b>4.755.170,57</b>

Deutors per transferències pensions no contributives	1.271.441,54	872.170,08
Deutors per transferències dèficits branca general	8.823.271,05	8.181.195,00
<b>Comptes per cobrar amb l'Administració general</b>	<b>10.094.712,59</b>	<b>9.053.365,08</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.1.



### 2.3.3. Inventaris

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

	Euros	
	2018	2017
Materials consumibles	27.131,86	23.731,66
<b>Total</b>	<b>27.131,86</b>	<b>23.731,66</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Altres actius financers

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

	Euros	
	2018	2017
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	714.654,26	730.888,97
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	874.910,69	841.884,80
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	34.964,59	62.955,65
<b>Total</b>	<b>1.624.529,54</b>	<b>1.635.729,42</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

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

### 2.3.5. Propietat, planta i equipament

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

	Saldo a 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/18
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	219.005,28	3.172,58	-	-	222.177,86
Instal·lacions tècniques en curs	2.455,75	-	-	-	2.455,75
Mobiliari, utilitatge i equips d'informació	2.619.260,30	69.190,05	-	-	2.688.450,35
Altres immobilitzats	57.872,44	-	-	-	57.872,44
<b>Total actius fixos</b>	<b>2.898.593,77</b>	<b>72.362,63</b>	-	-	<b>2.970.956,40</b>
AA. Construccions	-	-	-	-	-
AA. Instal·lacions tècniques	(132.347,49)	(11.746,93)	-	-	(144.094,42)
AA. Mobiliari, utilitatge i equips d'informació	(2.522.995,92)	(74.056,78)	-	-	(2.597.052,70)
<b>Total Amort. Acumulada</b>	<b>(2.655.343,41)</b>	<b>(86.803,71)</b>	-	-	<b>(2.741.147,12)</b>
Prov.Terrenys	(0,00)	-	-	-	(0,00)
Prov.Construccions	-	-	-	-	-
Prov.Mobiliari, utilitatge i equips d'informació	-	-	-	-	-
Prov. Altres immobilitzats	(57.872,44)	-	-	-	(57.872,44)
<b>Total Provisions deteriorament</b>	<b>(57.872,44)</b>	-	-	-	<b>(57.872,44)</b>
<b>Valor net comptable</b>	<b>186.377,92</b>	<b>(13.441,08)</b>	-	-	<b>171.936,84</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Actius intangibles

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

	Euros			
	Saldo a 31/12/17	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/18
Aplicacions Informàtiques	3.855.472,94	173.185,03	-	4.028.657,97
Aplicacions Informàtiques en curs	181.384,05	218.118,32	-	399.502,37
<b>Total actius fixos</b>	<b>4.036.856,99</b>	<b>391.303,35</b>	-	<b>4.428.160,34</b>
AA Aplicacions Informàtiques	(3.613.172,73)	(236.549,75)	-	(3.849.722,48)
<b>Total Amort. Acumulada</b>	<b>(3.613.172,73)</b>	<b>(236.549,75)</b>	-	<b>(3.849.722,48)</b>
<b>Valor net comptable</b>	<b>423.684,26</b>	<b>154.753,60</b>	-	<b>578.437,86</b>

Font: CASS

(Imports en euros)

### 2.3.7. Comptes a pagar

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

	Euros	
	2018	2017
Acreeadors per prestacions a afiliats	4.393.243,00	3.853.933,60
Acreeadors per prestacions retornades d'afiliats	303.590,52	228.734,92
Acreeadors per prestacions amb prestadors	1.369.811,71	2.061.138,45
Acreeadors per pensions	130.792,45	93.471,00
<b>Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris</b>	<b>6.197.437,68</b>	<b>6.237.277,97</b>
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	3.648.463,17	2.458.575,94
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	35.441,22	35.441,22
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovionades	3.498.202,70	3.529.987,64
<b>Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social</b>	<b>7.182.107,09</b>	<b>6.024.004,80</b>
Altres comptes a pagar	-	1.800.018,00
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	207.010,09	6.109.490,45
Proveïdors de serveis i subministres	232.592,65	438.520,52
Pagaments rebuts per anticipat	150.929,07	371.234,92
<b>Comptes a pagar a altres acreeadors</b>	<b>590.531,81</b>	<b>8.719.263,89</b>
<b>Comptes a pagar</b>	<b>13.970.076,58</b>	<b>20.980.546,66</b>

Font: CASS

(Imports en euros)

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

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

#### *Comptabilització dels xecs bancaris*

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

conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és d'1.369.812 euros.

### 2.3.8. Passius financers (passius corrents)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Altres passius financers amb Govern	4.651.661,83	1.894.404,76	2.757.257,07
<b>Total</b>	<b>4.651.661,83</b>	<b>1.894.404,76</b>	<b>2.757.257,07</b>

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

## 2.3.9. Actius nets/Patrimoni

### Estat de canvis en el patrimoni net

	Euros						Total actius nets/Patrimoni
	Capital Aportat	Reserves de la branca de Jubilació	Reserves de la branca general	Altres reserves		Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	
				Immo. Br. Jubilació	Immo. Br. General		
<i>Saldo a 01 de gener de 2017</i>	0,00	10.129.512,97	458.502,90	230.429,70	481.037,95	2.582.579,39	13.882.062,91
<i>Canvis en polítiques comptables</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Saldo reexpressat</i>	0,00	10.129.512,97	458.502,90	230.429,70	481.037,95	2.582.579,39	13.882.062,91
<i>Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.124.916,30	3.124.916,30
Ing. nets reconeg. Direct en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.124.916,30	3.124.916,30
<i>Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2017</i>	0,00	(2.101.855,30)	107.269,15	(77.926,62)	(24.478,84)	(2.582.579,39)	(4.679.571,00)
Aportacions	0,00	77.926,62	(4.655.092,16)	0,00	0,00	0,00	(4.577.165,54)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	(77.926,62)	(24.478,84)	0,00	(102.405,46)
Altres moviments	0,00	(2.179.781,92)	4.762.361,31	0,00	0,00	(2.582.579,39)	0,00
<i>Saldos a 31/12/2017 diferit</i>	0,00	8.027.657,67	565.772,05	152.503,08	456.559,11	3.124.916,30	12.327.408,21
<i>Saldos a 31/12/2017 anticipat</i>	0,00	8.027.657,67	565.772,06	152.503,08	456.559,11	3.124.916,30	12.327.408,22
<i>Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.275.303,17)	(1.275.303,17)
Ing. nets reconeg. Direct en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.275.303,17)	(1.275.303,17)
<i>Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2018</i>	0,00	685.797,13	2.297.806,66	33.637,47	107.675,04	(3.124.916,30)	0,00
Aportacions	0,00	(33.637,47)	(107.675,04)	0,00	0,00	0,00	(141.312,51)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	33.637,47	107.675,04	0,00	141.312,51
Altres moviments	0,00	719.434,60	2.405.481,70	0,00	0,00	(3.124.916,30)	0,00
<i>Saldo a 31 de desembre de 2018</i>	0,00	8.713.454,80	2.863.578,72	186.140,55	564.234,15	(1.275.303,17)	11.052.105,05

Font: CASS  
(Imports en euros)

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

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

L'article 19.1 de la Llei 6/2015 del Fons de reserva de jubilació requereix que, en el moment de constituir-se el referit Fons, totes les partides de l'actiu del balanç de la CASS que corresponguin a la contrapartida de les reserves disponibles i immobilitzades del fons de reserva de la branca de jubilació i els resultats d'aquell exercici corresponents a la referida branca han de constituir els fons propis del mateix. Contràriament al requerit a la norma anterior, no s'han transferit al FRJ actius per import de 8.899.595 euros a 31 de desembre de 2018.

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.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Exercici 2018	Exercici 2017
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>14.606.505,20</b>	<b>12.245.857,92</b>
(+) del pressupost corrent	36.387.222,54	33.850.538,44
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	748.188,70	34.250,09
(-) de cobrament dubtós	(22.528.906,04)	(21.638.930,61)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
<b>2(-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>11.971.762,85</b>	<b>13.899.972,85</b>
(+) del pressupost corrent	11.822.292,57	9.220.401,85
(+) de pressupostos tancats	-	4.679.571,00
(+) d'operacions no pressupostàries	149.470,28	95.115,88
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
<b>3(+) Fons líquids</b>	<b>8.907.487,25</b>	<b>14.041.341,17</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>11.542.229,60</b>	<b>12.292.110,36</b>
I. BG Romanent de tresoreria afectat	3.683.173,83	3.274.369,45
I. BJ Romanent de tresoreria afectat	7.859.055,77	9.017.740,91
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>11.542.229,60</b>	<b>12.292.110,36</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

### Composició del romanent de tresoreria afectat

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

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

### *Registre de contractes*

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

### *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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 la legitimació per a contractar.

### *Presidència de la mesa de contractació*

S'està incomplint l'article 19.4 de la LCP donat que el president del Consell d'Administració no presideix les meses de contractació i no existeix cap delegació expressa del càrrec.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

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

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

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

En compliment d'aquests objectius, l'entitat elabora i fa públics els indicadors

estadístics i els procediments de control relacionats amb el seguiment dels mateixos i dels objectius que per llei té marcats.



## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Cotitzacions socials	180.952.000	207.889.973	195.446.524	200.046.436	202.327.774	220.596.427	235.301.698	248.264.275
3. Taxes i altres ingressos	1.660.195	1.504.506	2.385.492	1.714.912	1.539.814	1.274.995	1.464.444	1.649.622
4. Transferències corrents	1.149.001	47.414.799	36.732.667	34.653.626	52.109.148	41.722.574	47.459.681	47.630.432
5. Ingressos patrimonials	3.646.345	2.607.553	3.111.653	2.527.693	1.923.222	2.000	12.000	10.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>187.407.541</b>	<b>259.416.831</b>	<b>237.676.336</b>	<b>238.942.667</b>	<b>257.899.958</b>	<b>263.595.996</b>	<b>284.237.823</b>	<b>297.554.329</b>
8. Actius financers	17.133.256	2.842.435	2.663.424	2.601.576	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>17.133.256</b>	<b>2.842.435</b>	<b>2.663.424</b>	<b>2.601.576</b>	<b>2.680.949</b>	<b>2.831.920</b>	<b>2.764.273</b>	<b>2.105.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>204.540.797</b>	<b>262.259.266</b>	<b>240.339.760</b>	<b>241.544.243</b>	<b>260.580.907</b>	<b>266.427.916</b>	<b>287.002.096</b>	<b>299.659.329</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	4.747.213	4.907.568	4.771.865	4.724.183	5.045.253	5.336.905	5.330.682	5.319.242
2. Consum de béns corrents i serveis	2.768.852	2.573.668	2.770.789	2.786.513	2.949.647	2.499.363	2.763.233	2.733.460
3. Despeses financeres	14.230	20.622	25.427	20.200	18.300	7.800	15.600	12.600
4. Transferències corrents	168.081.410	208.171.378	198.145.996	203.477.627	211.366.155	222.277.957	239.035.823	251.703.710
<b>Despeses corrents</b>	<b>175.611.705</b>	<b>215.673.236</b>	<b>205.714.077</b>	<b>211.008.523</b>	<b>219.379.355</b>	<b>230.122.025</b>	<b>247.145.338</b>	<b>259.769.012</b>
6. Inversions reals	500.000	1.105.906	827.013	1.150.855	1.212.534	797.284	1.699.980	1.737.836
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	32.654.822	35.423.524	35.269.769
8. Actius financers	-	45.477.168	35.698.670	29.384.865	39.989.018	2.853.785	2.733.254	2.882.712
<b>Despeses de capital</b>	<b>500.000</b>	<b>46.583.074</b>	<b>36.525.683</b>	<b>30.535.720</b>	<b>41.201.552</b>	<b>36.305.891</b>	<b>39.856.758</b>	<b>39.890.317</b>
<b>Total despeses</b>	<b>176.111.705</b>	<b>262.256.310</b>	<b>242.239.760</b>	<b>241.544.243</b>	<b>260.580.907</b>	<b>266.427.916</b>	<b>287.002.096</b>	<b>299.659.329</b>

(\*) 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 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)
1. Cotitzacions socials	205.505.780	200.618.705	200.151.701	204.357.672	209.310.754	233.437.052	249.864.157	263.851.335
3. Taxes i altres ingressos	1.331.560	1.980.624	1.911.251	1.696.455	2.911.405	2.246.445	3.658.604	3.010.779
4. Transferències corrents	38.016.485	25.080.046	34.609.484	33.465.534	48.226.364	45.461.783	37.988.450	38.650.886
5. Ingressos patrimonials	3.204.085	2.527.712	2.365.998	2.472.760	2.252.299	34.242	30.781	42.211
<b>Ingressos corrents</b>	<b>248.057.910</b>	<b>230.207.087</b>	<b>239.038.434</b>	<b>241.992.421</b>	<b>262.700.822</b>	<b>281.179.522</b>	<b>291.541.992</b>	<b>305.555.211</b>
8. Actius financers	2.562.317	4.981.459	2.454.453	3.820.632	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.562.317</b>	<b>4.981.459</b>	<b>2.454.453</b>	<b>3.820.632</b>	<b>5.066.613</b>	<b>2.452.372</b>	<b>2.422.252</b>	<b>2.354.840</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>250.620.227</b>	<b>235.188.546</b>	<b>241.492.887</b>	<b>245.813.053</b>	<b>267.767.435</b>	<b>283.631.894</b>	<b>293.964.244</b>	<b>307.910.051</b>

(\*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

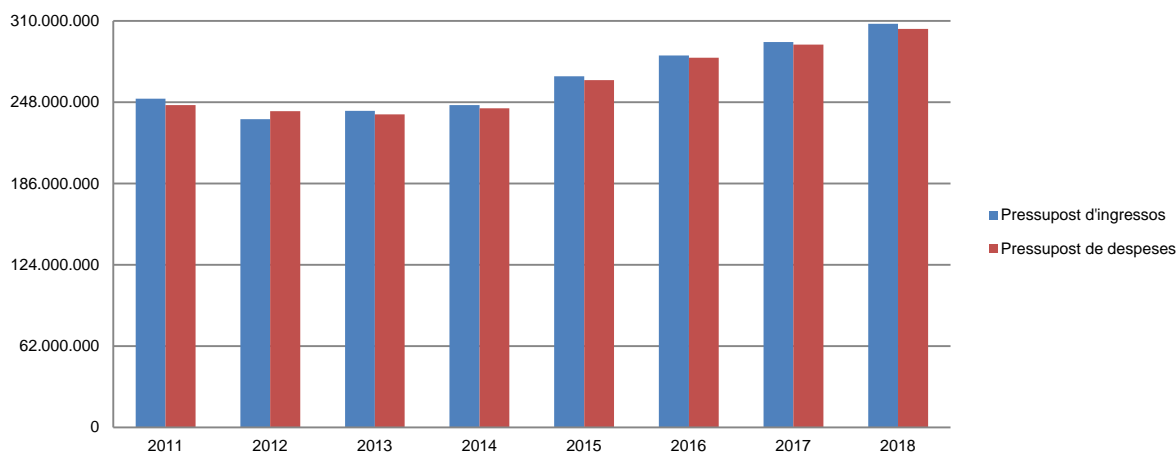
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	4.631.923	4.505.112	4.508.306	4.583.066	4.826.322	4.807.848	4.944.839	4.994.078
2. Consum de béns corrents i serveis	1.500.955	1.682.129	1.950.536	2.018.957	1.955.709	1.664.818	1.762.526	1.740.376
3. Despeses financeres	9.889	803	1.063	1.825	13.591	951	1.979	2.572
4. Transferències corrents	187.463.194	189.953.155	196.768.755	205.344.456	214.379.087	223.714.163	234.842.767	247.895.284
<b>Despeses corrents</b>	<b>193.605.961</b>	<b>196.141.199</b>	<b>203.228.660</b>	<b>211.948.304</b>	<b>221.174.709</b>	<b>230.187.780</b>	<b>241.552.111</b>	<b>254.632.310</b>
6. Inversions reals	2.559.100	659.829	80.895	477.097	702.775	446.781	452.166	467.716
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	48.883.022	47.260.000	46.201.000
8. Actius financers	49.573.533	44.445.718	35.385.649	31.033.651	43.032.060	2.503.465	2.694.115	2.565.606
<b>Despeses de capital</b>	<b>52.132.633</b>	<b>45.105.547</b>	<b>35.466.544</b>	<b>31.510.748</b>	<b>43.734.835</b>	<b>51.833.268</b>	<b>50.406.281</b>	<b>49.234.322</b>
<b>Total despeses</b>	<b>245.738.594</b>	<b>241.246.746</b>	<b>238.695.204</b>	<b>243.459.052</b>	<b>264.909.544</b>	<b>282.021.048</b>	<b>291.958.392</b>	<b>303.866.632</b>

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

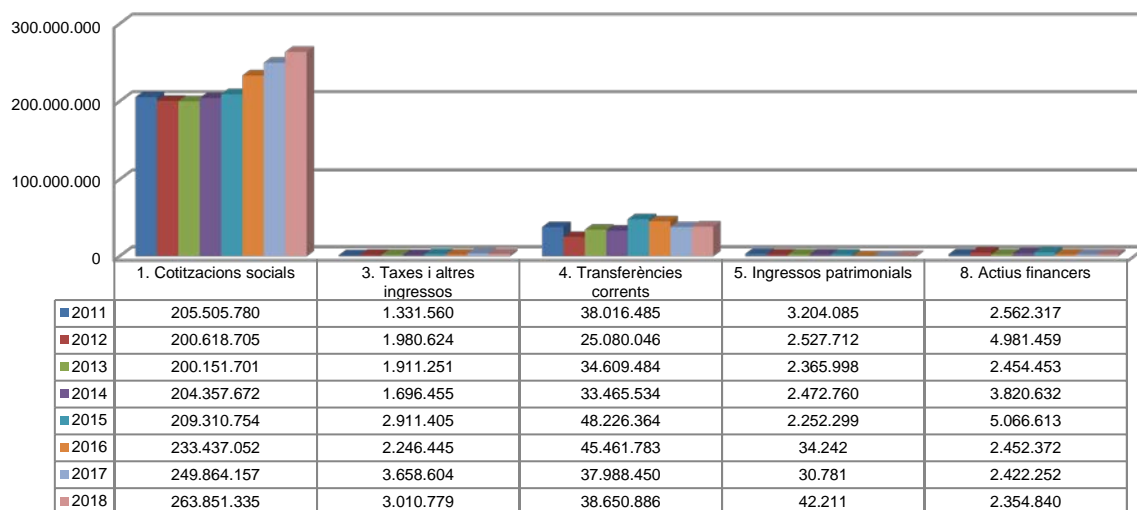
### Evolució liquidació del pressupost



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

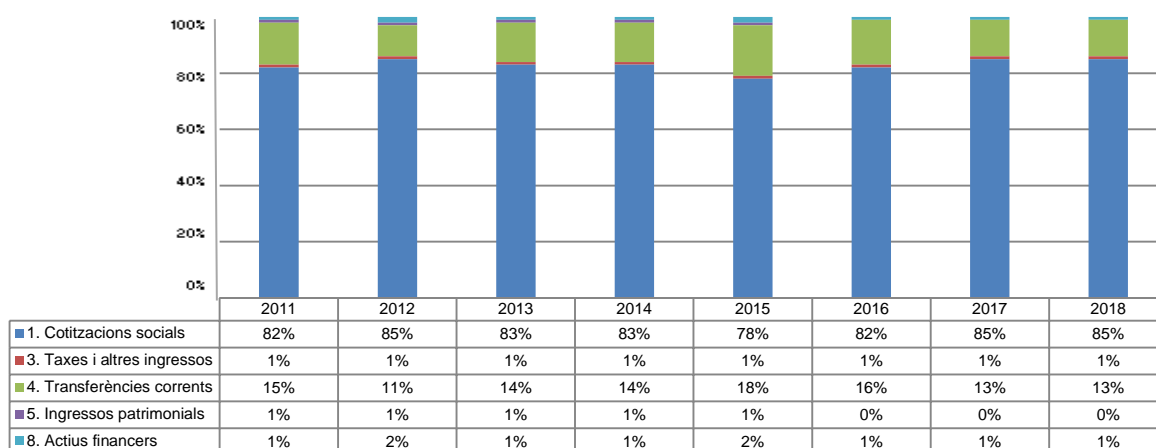
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



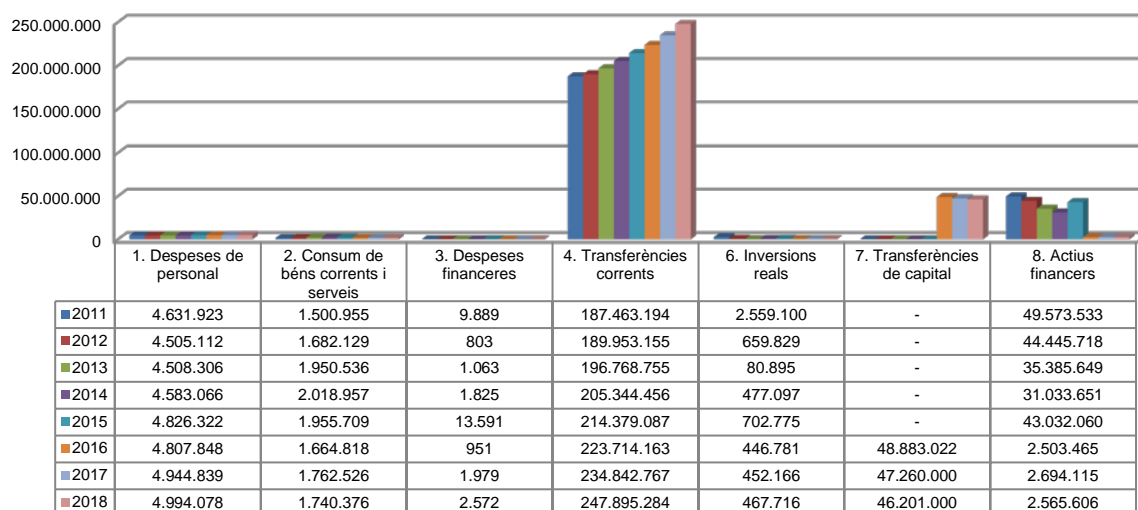
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



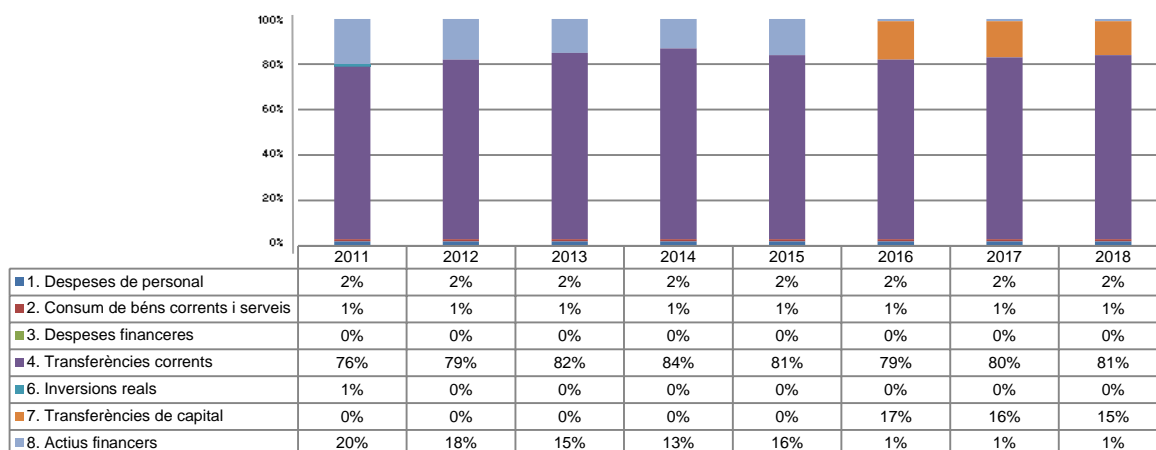
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

### 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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	250.620.227	235.188.546	241.492.887	245.813.053	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051
Total despeses liquidades	245.738.594	241.246.746	238.695.204	243.459.052	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>4.881.633</b>	<b>-6.058.200</b>	<b>2.797.683</b>	<b>2.354.001</b>	<b>2.857.891</b>	<b>1.610.846</b>	<b>2.005.852</b>	<b>4.043.419</b>

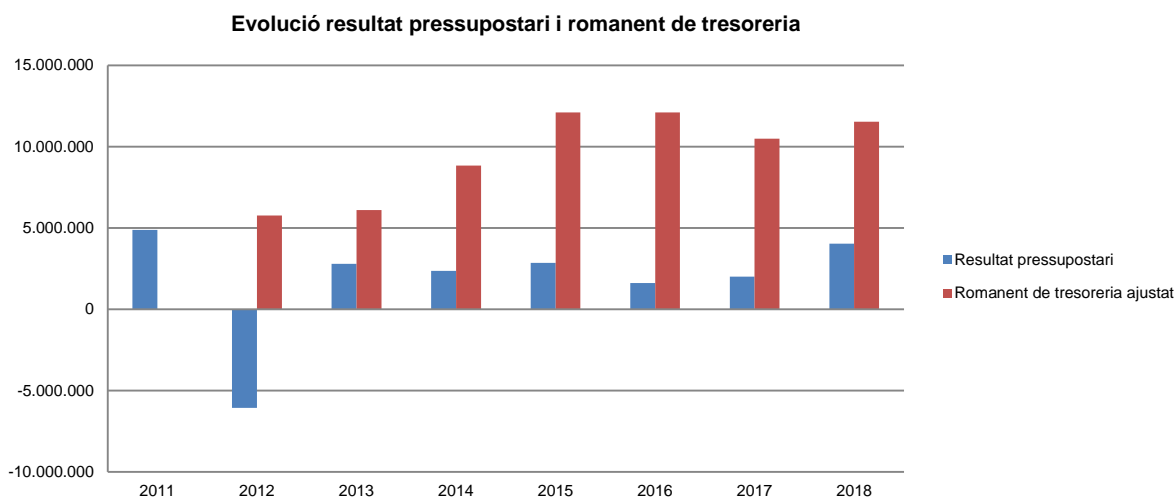
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

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 2011 (*)	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	7.678.624	6.980.066	5.936.767	6.100.544	8.433.980	12.245.858	14.606.505
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-7.499.454	-7.773.392	-6.720.944	-6.446.288	-6.988.570	-15.795.107	-11.971.763
3. (+) Fons líquids	-	5.587.699	6.902.105	9.620.736	12.462.830	10.670.046	14.041.341	8.907.487
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-</b>	<b>5.766.869</b>	<b>6.108.779</b>	<b>8.836.559</b>	<b>12.117.086</b>	<b>12.115.456</b>	<b>10.492.092</b>	<b>11.542.229</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-	661.087	2.132.846	8.848.056	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	5.105.782	3.975.933	-11.497	-	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-</b>	<b>5.766.869</b>	<b>6.108.779</b>	<b>8.836.559</b>	<b>12.117.086</b>	<b>12.115.456</b>	<b>10.492.092</b>	<b>11.542.229</b>

(\*) Tal com s'explica en l'informe corresponent l'entitat no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	2,3%	3,8%	9,0%	2,5%	3,7%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,9%	99,0%	98,1%	100,0%	99,6%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	98,6%	97,9%	97,2%	99,2%	97,8%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% 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%	1,8%	1,7%	1,7%	1,6%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,8%	0,7%	0,6%	0,6%	0,6%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	84,3%	80,9%	79,3%	80,4%	81,6%
<b>Esforz inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,3%	0,2%	0,2%	0,2%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,4%	15,8%	18,1%	17,1%	16,7%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,4%	15,8%	18,1%	17,1%	16,7%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	86,4%	82,0%	84,0%	87,1%	87,4%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	83,8%	79,3%	83,1%	86,2%	86,7%
<b>Relació entre ingressos per cotitzacions i pagaments per transferències</b> (Determina el % que suposen els ingressos obtinguts per cotitzacions a la CASS respecte de les despeses pagades a beneficiaris de la CASS)	=	$\frac{\text{Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1)}}{\text{Obligacions liquidades per transferències corrents (cap. 4)}}$	99,5%	97,6%	104,3%	106,4%	106,4%
Ratis de liquiditat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	362.869.500	410.352.123	12.087.329	10.082.616	8.676.400
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.544,1%	4.061,5%	209,3%	143,8%	146,1%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	91,3%	120,3%	96,5%	61,0%	39,4%

(\*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)  
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

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

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

- La CASS ha liquidat en el seu estat d'ingressos un romanent de tresoreria per 608.243 euros quan no corresponia, i no ha donat reflex pressupostari al retorn a Govern per 6.573.976 euros. (nota 2.2)
- La CASS enregistra pressupostàriament les cotitzacions socials pels imports efectivament recaptats no ajustant-se al principi pressupostari d'annualitat que requereix l'article 14 de la LGFP. Per la seva part, els comptes deutors de l'Estat de la situació financera i els del Patrimoni Net estan infravalorats en 25.271.072 euros motivat per la pràctica incorrecta d'enregistrar les operacions segons el criteri de meritament que requereixen les NICSP. (notes 2.2.1 i 2.3.2)

#### **Relatives a la contractació pública**

- S'està incomplint l'article 19.4 de la LCP donat que el president del Consell d'Administració no presideix les meses de contractació i no existeix cap delegació expressa del càrrec. (nota 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 2019 corresponents a drets i obligacions liquidats en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- Contràriament al requerit a l'article 19.1 de la Llei del FRJ, no s'han transferit al FRJ la totalitat dels actius corresponents a la branca de jubilació, a tancament de l'exercici 2018 l'import és de 8.899.595 euros. (nota 2.3.9)

### **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els

principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, 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 2018.

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

Andorra la Vella, 26 de maig del 2020

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada a la CASS el 23 d'abril del 2020, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2018, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Signat electrònicament per: Joaquina Sol Ordis

Joaquina Sol i Ordis  
Directora general



---

**Al·legacions sobre les recomanacions i  
observacions formulades en l'informe del  
Tribunal de Comptes del tancament  
pressupostari 2018**

---

## **Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2018**

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

### *Apartat 2.2. Liquidació del pressupost. (pàg. 11)*

- Romanents de tresoreria. (pàg.13)

La CASS és una entitat que gestiona dues branques definides per llei amb gestió segregada de drets i obligacions i econòmiques, i disposen d'una situació financera diferent de l'altre i són independents.

La branca jubilació ha realitzat transferències al Fons de Reserves, en base a les previsions de fluxos, que han requerit una modificació de crèdit amb finançament dels romanents de tresoreria generats en pressupostos anteriors i no aplicats per finançar cap despesa de la branca jubilació. Aquests fons de tresoreria disponibles i afectats de la branca s'ha executat amb reflex pressupostari de 608.243,30 euros en concordança amb aquesta formalització.

Si aquest procedir no és correcte, i únicament té justificació la utilització dels romanents per la fase de modificacions pressupostàries de crèdit, en properes liquidacions es revelarà en la memòria a efectes informatius sense el tractament pressupostari que equilibra l'execució efectiva.

- Reflex pressupostari de devolució d'ingressos a Govern. (pàg.14)

El tractament de les devolucions d'ingressos no aplicats s'acorden anualment en el tancament de comptes en virtut de les disposicions pressupostàries de cada exercici.

Aquestes devolucions acordades han tingut reflex financer en el tancament minorant l'impacte en el compte de resultats i balanç mitjançant una provisió en concepte de devolucions amb l'Administració pública (Govern), no es produeix per tant una sobrevaloració d'ingressos en els resultats de l'entitat. Però en mèrit de la observació del Tribunal es procedirà a reconèixer en el estat d'ingressos del pressupost una minoració dels ingressos estimats a retornar a Govern.

### 2.2.1 Les cotitzacions socials. (pàgs.14)

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

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

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

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

Aquesta valoració està informada en la memòria, (pàg.114), i en les notes 2.e i 3 (pàgs. 157-158), sobre les bases de presentació i normes de valoració i reconeixement, epígrafs que recullen els impactes del canvi de criteri i valoració amb l'avaluació d'ingressos meritats per cotitzacions per les branques, ajustaments en reserves i estimat de saldos pendents de cobrament de 1,315 milions d'euros.

Els diversos mecanismes que esmenta el Tribunal de Comptes, sobre l'aprovisionament d'insolvències i saldos pendents, són així recollits als diferents estats financers, pàgines 137, 149 i 150.

Afegir que la normativa internacional, concretament la NICSP 24 sobre la presentació d'informe del pressupost en els estats financers, paràgraf 40, permet la diferència de bases entre la base comptable dels fluxos d'efectiu, emprada per la preparació i presentació del pressupost, i la base comptable de meritació, utilitzada en els estats financers, d'acord amb les seves distintes perspectives i objectius.

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

## 2.2.1 Ajust de les cotitzacions socials. (pàgs.14)

El mètode emprat per l'entitat es basa en el registre de la variació en la facturació meritada anualment, reconduint i reajustant les facturacions del mesos de gener de l'exercici de tancament amb l'exercici anterior, els increments o decrements que realment impacten tant en saldos de deutors com en resultats, basats en el principi d'empresa en funcionament.

En les CCAA de l'exercici 2017 de l'entitat, es van presentar els esmentats comptes per primera vegada sota regulació comptabilitat internacional NICSP. L'articulat normatiu NICSP 33 paràgrafs 77-78 recomanen per la primera adaptació a la normativa comptable internacional, fer un comparatiu re-adaptant o reexpresant en memòria els saldos a 31 de desembre de 2016 (abans NICSP), i a 1 de gener de 2016, que recullen, al seu torn, els saldos a 31 de desembre de 2015.

El balanç comparatiu de 2016 havia de recollir una correcció sobre la meritació de cotitzacions en els saldos de deutors i de reserves a efectes informatius, tenint en compte que l'activitat de la CASS no es troba als inicis sinó en funcionament des de fa 50 anys.

Esquemàticament es mostra els impactes del mètode d'ajustaments per variacions per aplicar la meritació segons NICSP fins a tancament 2018:

Ajusts NICSP a comptes 2017	Facturació meritada 01 / 20XX de Deutes per Cotitzacions	Impactes	Deutors (430)	Reserves (118)	Ingressos (728)
<b>Reexpressió xifres per 2018 a efectes de comparació amb exercici 2017</b>					
Eliminació de Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2016 recaptades a gener 2016	-22.954.974,13		1.090.846,72	1.090.846,72	
Incorporació de Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2016 recaptades a gener 2017	24.045.820,85	1.090.846,72			
<b>Xifres de tancament 2017 sota NICSP</b>					
Eliminació de Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2016 recaptades a gener 2017	-24.045.820,85				
Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2017 recaptades a gener 2018	25.271.072,35	1.225.251,50	1.225.251,50		1.225.251,50
			2.316.098,22	1.090.846,72	1.225.251,50
Variació neta de saldos deutors per cotitzacions 2017 vs 2016 :	2.316.098,22	Aplicació de l'ajust NICSP en resultats 2017 cap a reserves :		2.316.098,22	
<b>Ajusts NICSP a comptes 2018</b>					
Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2017 recaptades a gener 2018	-25.271.072,35		-2.316.098,22		
Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2018 recaptades a gener 2019	26.586.855,97		1.315.783,62		-1.000.314,60
			-1.000.314,60	0,00	-1.000.314,60
Variació neta de saldos deutors per cotitzacions 2018 vs 2017 :	1.315.783,62	Aplicació de l'ajust NICSP en resultats 2018 cap a reserves :		-1.000.314,60	
		Acumulat de Reserves per aplicació ajusts NICSP a tancament 2018 :		1.315.783,62	

A partir d'aquestes adaptacions realitzades en els saldos de 2016, realitzats únicament a efectes de presentació dels comptes, ja que en l'any 2017 els desajustos per meritament s'acaben integrant, el que resta a realitzar és fer els ajustos per la variació neta de saldos de deutors de cotitzacions contra ingressos anualment, és a dir:

- A l'any 2017: suma de Cotitzacions de meritació desembre 2017 menys suma de Cotitzacions de meritació desembre 2016 = Variació de saldos deutors nets de 2017 → i s'ajusta PiG contra Deutors.
- A l'any 2018: suma de Cotitzacions de meritació desembre 2018 menys suma de Cotitzacions de meritació desembre 2017 = Variació de saldos deutors nets de 2017 → i s'ajusta PiG contra Deutors. I així successivament als tancament anuals.

Atès l'explicat no considerem tenir infravalorats els saldos de la situació financera per 25.271.072 euros ja que les correccions per meritament es van iniciar a partir de/s saldos re-expressats i presentats l'1 de gener de 2016, i per conseqüència, en els exercicis posteriors, la CASS només es veu obligada a corregir per la variació neta dels saldos, és a dir, de treure les cotitzacions recaptades al gener de 2018 que corresponen per meritament a l'exercici 2017 i sumar les cotitzacions recaptades de gener de l'exercici 2019 que corresponen al meritament de l'exercici 2018, és a dir 1.315.783,62 euros com variació neta entre els exercicis a regularitzar i reconèixer com ajust NICSP de meritació de saldos deutors de cotitzacions contra ingressos incorporats al patrimoni.

- 2.2.6 Despeses de personal. Enregistrament comptable de les fases de despesa. (pàg.16)

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament en un sol acte

les fases ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 5 de l'article 16 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses de capítol 1.

Atès que aquestes despeses estan sotmeses a comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments, i que qualsevol contractació i les conseqüents obligacions estan condicionades per la legislació pressupostària, s'acompleix adequadament amb el principi d'especialitat quantitativa 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 mateixa naturalesa econòmica.



- 2.2.8 Transferències del pressupost de despesa. Enregistrament comptable de les fases de despesa. (pàg.18)

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

Les despeses de capítol 4 i de capítol 8 es registren pressupostàriament en un sol acte, les fases ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 6 de l'article 16 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses de capítol 4 i 8. Atesa la seva naturalesa ex lege, que no afecta a la seva validesa, les obligacions de prestacions i pensions es generen en un sol acte les fases ACLOP. Aquest article disposa específicament:

El principi d'especialitat quantitativa s'acompleix adequadament. 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. Estats Financers. (pàg. 20)

##### 2.3.9 Fons propis. (pàg.29)

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

En compliment de la disposició esmentada de la Llei 6/2015 l'entitat fa els traspàsos 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 les obligacions i drets clarament accessoris dels actius immobles són les partides que van ser objecte de valoració i traspàs al nou ens que entra en funcionament al 2016, els elements que acomplien la disposició de l'apartat 4 de l'article 83, de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, on es disposa que les reserves han d'estar invertides en forma que es coordini la prudència amb l'obtenció del grau de liquidesa, rendibilitat i seguretat tècnica precisa.

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

Tan mateix, per la resta d'elements que queden dins de l'àmbit de la gestió autònoma de la branca jubilació, donada la naturalesa de difícil determinació dels drets, fonamentalment de les cotitzacions, i per tant que no es coneix origen i destí precís entre branques fins a la seva conciliació i aplicació de declaracions amb els fons efectivament recaptats, i que 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 traspassos de fons, en si mateixa d'essència incerta, pot trencar el principi d'eficàcia i eficiència, creant disparitats en el respectius estats financers.

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

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

#### Apartat 2.4 Estat del romanent de tresoreria. (pàg.31)

##### Composició del romanent de tresoreria afectat

L'entitat formalment presenta el romanent segons el model de la instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017, de manera simplificada, xifrant agregadament la totalitat dels components afectats per import global de 11.542.229,60 euros. Aquest romanent es desglossa en 3.683.173,83 d'euros per la branca general i de 7.859.055,77 d'euros per la branca jubilació. En els comptes 2019 s'habilita un major desglossament en aquest estat de la memòria en comparació al comptes del 2018.

Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg. 32)

2.5 Contractació pública (pàg. 32)

- Delegació de càrrecs dels presidents del Consell d'Administració. (pàg.32)

Malgrat que la delegació de la presidència de les meses de contractació previst per l'article 19.4 de la Llei de contractació pública no sigui previst en l'exercici 2018, la CASS l'havia interpretat com dins d'una delegació genèrica, però ja s'ha procedit a regularitzar la situació al gener de 2020.



## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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