

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019 de la
CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Cotitzacions socials	13
2.2.2. Taxes i altres ingressos	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 i subvencions atorgades	17
2.2.9. Inversions reals	17
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses	18
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses	18
2.3. Estats financers	19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	24
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	25
2.3.3. Inventaris	26
2.3.4. Altres Actius financers	26
2.3.5. Propietat, planta i equipament	27
2.3.6. Actius intangibles	28
2.3.7. Comptes a pagar	28
2.3.8. Passius financers corrents	29
2.3.9. Actius nets/Patrimoni	30
2.4. Estat del romanent de tresoreria	32
2.5. Contractació pública	33
2.6. Altres aspectes a destacar	33
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	35
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	41
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	41
5. CONCLUSIONS	42
6. AL·LEGACIONS	42
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	50

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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 23 d'abril de 2020, 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 amb els principis comptables que li són d'aplicació.

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

d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 12 de d'octubre de 2020.

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 del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.

- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

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

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

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2019 de data 27 de març de 2019, l'entitat 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 ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
1	Despeses de personal	5.724.497,00	1	Cotitzacions socials i impostos	269.457.114,00
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.852.650,00	3	Taxes i altres ingressos	1.660.600,00
3	Despeses financeres	14.400,00	4	Transferències corrents	44.624.283,00
4	Transferències corrents	264.580.226,00	5	Ingressos patrimonials	10.000,00
	Despeses corrents	273.171.773,00		Ingressos corrents	315.751.997,00
6	Inversions reals	2.038.348,00	8	Actius financers	2.095.000,00
7	Transferències de capital	39.904.594,00			
8	Actius financers	2.732.282,00			
	Despeses de capital	44.675.224,00		Ingressos de capital	2.095.000,00
Total pressupost despeses		317.846.997,00	Total pressupost ingressos		317.846.997,00

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Epígrafs	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾ reclassificació de fons de finançament		Modificacions (1)+(2) - (3)	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria ⁽¹⁾	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials	269.457.114,00				3.635.011,10				3.635.011,10	273.092.125,10	274.170.371,70
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1.660.600,00									1.660.600,00	2.341.495,74
4	Transferències corrents	44.624.263,00									44.624.263,00	39.693.790,72
5	Ingressos patrimonials	10.000,00									10.000,00	42.957,55
	Ingressos corrents	315.751.997,00				3.635.011,10				3.635.011,10	319.387.008,10	316.246.616,01
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	2.095.000,00	1.668.673,07							1.668.673,07	3.763.673,07	3.161.671,25
9	Passius financers											
	Ingressos de capital	2.095.000,00	1.668.673,07							1.668.673,07	3.763.673,07	3.161.671,25
	Total INGRESSOS	317.846.997,00	1.668.673,07			3.635.011,10				5.303.684,17	323.150.881,17	319.410.287,25

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾		Modificacions (1)+(2)	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Minoració crèdits	Augment	disminució			
1	Despeses de personal	5.724.487,00						146.064,56		146.064,56	5.870.561,56	5.266.790,32
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.652.650,00	64.953,00				(179.415,44)	75.644,06	(221.708,62)	(200.487,00)	2.582.153,00	1.863.716,75
3	Despeses financers	14.400,00					(7.100,79)			(7.100,79)	7.299,21	1.156,45
4	Transferències corrents	264.560.226,00					2.935.011,10			2.935.011,10	267.515.237,10	267.295.947,61
	Despeses corrents	4.015.965,00	64.963,00				2.748.494,67	221.708,62	(221.708,62)	2.813.477,67	275.965.250,67	274.427.613,13
6	Inversions reals	2.036.346,00	1.603.890,07				(259.775,77)	26.367,66	(26.367,66)	1.344.114,30	3.382.462,30	677.348,42
7	Transferències de capital	39.904.594,00					1.146.292,00			1.146.292,00	41.050.886,00	41.050.440,00
8	Actius financers	2.732.262,00									2.732.262,00	2.507.631,60
9	Passius financers											
	Despeses de capital	4.015.965,00	1.603.890,07				886.516,23	26.367,66	(26.367,66)	2.490.406,30	47.165.630,30	44.235.620,22
	Total DESPESES	8.031.930,00	1.668.873,07				3.635.011,10	250.096,28	(250.096,28)	5.303.884,17	323.150.881,17	318.663.233,35

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: Els totals del pressupost inicial no corresponen amb les sumes dels imports que les componen.

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 2019	Diferència presupost final i realitzat	Execució 2018	Variació liquidat exercicis	% Exec. Pres.Def	% Inc. 19/18	Cobrat	Pendent
1	Contribucions Socials i impostos	269.457.114,00	-	3.635.011,10	273.092.125,10	274.170.371,70	(1.078.246,60)	263.651.334,64	10.319.036,66	100,4%	3,9%	274.170.371,70	-
3	Taxes i altres ingressos	1.660.600,00	-	-	1.660.600,00	2.341.495,74	(680.895,74)	3.010.779,50	(669.283,76)	141,0%	-22,2%	2.164.645,15	176.650,59
4	Transferències corrents	44.624.283,00	-	-	44.624.283,00	39.693.790,72	4.930.492,28	38.650.885,59	1.042.905,13	89,0%	2,7%	37.651.571,29	2.042.219,43
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	-	10.000,00	42.957,65	(32.957,65)	42.211,33	746,52	429,6%	1,8%	35.693,36	7.264,47
	Ingressos corrents	313.751.997,00	-	3.635.011,10	319.387.008,10	316.248.616,01	3.138.392,09	305.535.211,26	10.693.404,75	99,0%	3,5%	314.022.481,52	2.226.134,49
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
8	Actius financers	2.095.000,00	1.668.873,07	-	3.763.873,07	3.161.671,25	602.201,82	2.963.083,31	198.587,94	84,0%	6,7%	3.161.671,25	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	Ingressos de capital	2.095.000,00	1.668.873,07	-	3.763.873,07	3.161.671,25	602.201,82	2.963.083,31	198.587,94	84,0%	6,7%	3.161.671,25	-
	Total Ingressos	317.846.997,00	1.668.873,07	3.635.011,10	323.150.881,17	319.410.287,26	3.740.593,91	308.518.294,57	10.891.992,69	98,8%	3,5%	317.184.152,77	2.226.134,49

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 2019	Diferència presupost final i realitzat	Execució 2018	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 18/17	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	5.724.497,00	-	-	5.670.561,56	5.266.790,32	603.771,24	4.994.076,32	272.712,00	69,7%	5,5%	5.239.096,32	5.216,36
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.652.650,00	64.963,00	(179.415,44)	2.592.153,00	1.663.716,75	726.436,25	1.740.375,90	123.340,65	71,9%	7,1%	1.676.241,65	165.474,90
3	Despeses financers	14.400,00	-	(7.100,79)	7.299,21	1.156,45	6.140,76	2.572,47	(1.414,02)	15,9%	-55,0%	1.156,45	-
4	Transferències corrents	264.580.226,00	-	2.935.011,10	267.515.237,10	267.295.947,61	219.289,49	247.695.263,95	19.400.663,66	99,9%	7,6%	260.054.312,47	5.269.503,06
	Despeses corrents	273.171.773,00	64.963,00	2.748.494,87	275.985.230,87	274.427.613,13	1.557.637,74	254.632.310,64	19.795.302,49	99,4%	7,8%	266.972.609,09	5.480.246,32
6	Inversions reals	2.036.348,00	1.603.690,07	(259.775,77)	3.382.462,30	677.346,42	2.705.113,88	467.715,96	209.632,46	20,0%	44,6%	643.639,46	33.506,96
7	Transferències de capital	39.904.594,00	-	1.146.292,00	41.050.886,00	41.050.440,00	446,00	46.201.000,00	(5.150.560,00)	100,0%	-11,1%	-	446.292,00
8	Actius financers	2.732.262,00	-	-	2.732.262,00	2.507.631,60	224.430,20	2.565.606,06	(57.774,26)	91,6%	-2,3%	2.453.666,42	66.212,56
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Despeses de capital	44.675.224,00	1.603.690,07	886.516,23	47.165.630,30	44.235.620,22	2.930.010,08	48.234.322,04	(4.998.701,82)	93,8%	-10,2%	3.097.507,66	546.013,52
	Total Despeses	317.846.997,00	1.668.673,07	3.635.011,10	323.150.881,17	318.663.233,35	4.487.647,82	303.866.632,68	14.796.660,67	98,6%	4,9%	270.070.316,97	6.026.259,84

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: S'han observat errors en els sumatoris del quadre anterior.

Resultat pressupostari

RESULTAT PRESSUPOSTARI		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2019			
	totals	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
(-)	TOTAL DESPESES CORRENTS		167.913.207,92	106.514.405,22	274.427.613,14
(+)	TOTAL INGRESSOS CORRENTS		167.812.600,78	148.436.015,23	316.248.616,01
=	RESULTAT DE FUNCIONAMENT	-	(100.607,14)	41.921.610,01	41.821.002,87
(-)	TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ		509.877,17	167.471,26	677.348,43
(+)	TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ		-	-	-
=	RESULTAT D'INVERSIONS	-	(509.877,17)	(167.471,26)	(677.348,43)
(-)	TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	41.050.440,00	41.050.440,00
(+)	TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	-	-
=	RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-	-	(41.050.440,00)	(41.050.440,00)
(-)	TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS		2.507.831,80	-	2.507.831,80
(+)	TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS		3.161.671,25	-	3.161.671,25
=	RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS	-	653.839,45	-	653.839,45
=	RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	43.355,14	703.698,75	747.053,89

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 2020, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2019.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2020, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2019.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2019 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2019 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins al 31 de gener de 2020 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2019.

Principi d'universalitat

La CASS en l'exercici 2019 ha procedit a retornar un total de 4.651.662 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2018, 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.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en el concepte pressupostari 223 de Transport, per 15.909 euros.

2.2.1. Cotitzacions socials

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

COTITZACIONS SOCIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Cotitzacions socials	269.457.114,00	3.635.011,10	273.092.125,10	274.170.371,70	1.078.246,60	100,39%
121	Cotitzacions branca general	129.502.541,00	-	129.502.541,00	130.810.412,24	1.307.871,24	101,01%
123	Cotitzacions branca jubilació	139.954.573,00	3.635.011,10	143.589.584,10	143.359.959,46	-229.624,64	99,84%
1	Cotitzacions socials	269.457.114,00	3.635.011,10	273.092.125,10	274.170.371,70	1.078.246,60	100,39%

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

De l'anàlisi d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

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'annualitat 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 2019 i recaptades el gener de 2020 i les recaptades el gener de 2019 i meritades el desembre de 2018.

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 26.586.856 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	248.600,00	-	248.600,00	253.092,44	4.492,44	101,81%
319	Prestacions de serveis de gestió	248.600,00	-	248.600,00	253.092,44	4.492,44	101,81%
33	Ingressos per reintegraments	1.212.000,00	-	1.212.000,00	1.796.329,13	584.329,13	148,21%
331	Reintegraments de prestacions branca general	1.210.000,00	-	1.210.000,00	1.771.592,67	561.592,67	146,41%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	2.000,00	-	2.000,00	24.736,46	22.736,46	1.236,82%
34	Altres ingressos	200.000,00	-	200.000,00	292.074,17	92.074,17	146,04%
341	Recàrrecs	200.000,00	-	200.000,00	291.936,48	91.936,48	145,97%
345	Altres ingressos atípics	-	-	-	137,69	137,69	-
3	Taxes i altres ingressos	1.660.600,00	-	1.660.600,00	2.341.495,74	680.895,74	141,00%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències del Govern d'Andorra	44.624.283,00	-	44.624.283,00	39.693.790,72	-4.930.492,28	88,95%
420	Subvencions servei ocupació	-	-	-	17.676,76	17.676,76	-
421	Per prestacions de la branca general	40.236.885,00	-	40.236.885,00	34.889.520,00	-5.347.365,00	86,71%
423	Per prestacions de la branca jubilació	4.387.398,00	-	4.387.398,00	4.786.593,96	399.195,96	109,10%
424	Per prestacions familiars	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	44.624.283,00	-	44.624.283,00	39.693.790,72	-4.930.492,28	88,95%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	42.957,85	32.957,85	429,58%
524	Interessos de comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	42.957,85	32.957,85	429,58%
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	10.000,00	42.957,85	32.957,85	429,58%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanents de tresoreria	-	1.668.873,07	1.668.873,07	-	-1.668.873,07	-
870	Romanents de tresoreria	-	1.668.873,07	1.668.873,07	-	-1.668.873,07	-
83	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	2.095.000,00	-	2.095.000,00	3.161.671,25	1.066.671,25	150,92%
831	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	2.095.000,00	-	2.095.000,00	3.161.671,25	1.066.671,25	150,92%
8	Actius financers	2.095.000,00	1.668.873,07	3.763.873,07	3.161.671,25	-602.201,82	84,00%

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

2.2.6. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts Càrrecs	115.512,00	-	115.512,00	113.717,39	-1.794,61	98,45%
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	115.512,00	-	115.512,00	113.717,39	-1.794,61	98,45%
11	Personal fix	4.684.841,00	-	4.684.841,00	4.242.241,44	-442.599,56	90,55%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	4.684.841,00	-	4.684.841,00	4.242.241,44	-442.599,56	90,55%
13	Personal eventual	109.233,00	127.016,15	236.249,15	172.035,54	-64.213,61	72,82%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	109.233,00	127.016,15	236.249,15	172.035,54	-64.213,61	72,82%
16	Quotes i despeses socials	814.911,00	19.048,41	833.959,41	738.795,95	-95.163,46	88,59%
160	Quotes Seguretat social	751.912,00	19.048,41	770.960,41	696.958,52	-74.001,89	90,40%
163	Despeses socials de personal	62.999,00	-	62.999,00	41.837,43	-21.161,57	66,41%
1	Despeses de personal	5.724.497,00	146.064,56	5.870.561,56	5.266.790,32	-603.771,24	89,72%

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

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

Enregistrament comptable de les 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.

Contractacions no conformes

S'han detectat 3 contractacions de personal per durada determinada o per a una obra o servei concret que no responen a les condicions d'autonomia i substantivitat pròpia dins de l'activitat de la CASS, contràriament al que requereix l'article 14.1 de la Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	556.362,00	-24.393,59	531.968,41	462.363,62	-69.604,79	86,92%
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	374.083,00	-1.622,27	372.460,73	367.593,92	-4.866,81	98,69%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	147.450,00	-17.344,48	130.105,52	76.562,07	-53.543,45	58,85%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	34.829,00	-5.426,84	29.402,16	18.207,63	-11.194,53	61,93%
21	Reparació, manteniment i conversació	1.037.105,00	-41.882,57	995.222,43	663.940,32	-331.282,11	66,71%
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.831,00	-	1.831,00	1.587,39	-243,61	86,70%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	6.102,00	-1.525,50	4.576,50	-	-4.576,50	-
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	103.055,00	-17.181,86	85.873,14	30.407,44	-55.465,70	35,41%
214	Rep. i conserv. material de transport	8.543,00	-2.040,50	6.502,50	380,99	-6.121,51	5,86%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	35.408,00	-7.191,35	28.216,65	3.281,59	-24.935,06	11,63%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	882.166,00	-13.943,36	868.222,64	628.282,91	-239.939,73	72,36%
22	Materials, subministraments i altres	1.241.183,00	-189.078,01	1.052.104,99	732.493,55	-319.611,44	69,62%
220	Material d'oficina	100.118,00	-15.309,02	84.808,98	47.405,70	-37.403,28	55,90%
221	Subministrament	113.558,00	-7.229,67	106.328,33	83.404,09	-22.924,24	78,44%
222	Comunicacions	72.614,00	-6.613,68	66.000,32	44.982,73	-21.017,59	68,16%
223	Transport	48.764,00	-47.042,43	1.721,57	17.630,20	15.908,63	1.024,08%
224	Assegurances	16.038,00	-1.679,74	14.358,26	2.912,05	-11.446,21	20,28%
225	Tributs	2.034,00	-309,14	1.724,86	797,46	-927,40	46,23%
226	Altres serveis	141.566,00	63.073,41	204.639,41	165.627,75	-39.011,66	80,94%
227	Treballs realitzats per altres empreses	735.691,00	-170.166,30	565.524,70	367.045,61	-198.479,09	64,90%
229	Imprevistos o insuficiències	10.800,00	-3.801,44	6.998,56	2.687,96	-4.310,60	38,41%
23	Indemnitzacions per serveis	18.000,00	-5.142,83	12.857,17	4.919,26	-7.937,91	38,26%
230	Reemborsament de dietes	18.000,00	-5.142,83	12.857,17	4.919,26	-7.937,91	38,26%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.852.650,00	-260.497,00	2.592.153,00	1.863.716,75	-728.436,25	71,90%

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

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències als assegurats i famílies	264.565.226,00	2.935.011,10	267.500.237,10	267.282.571,40	-217.665,70	99,92%
421	Per prestacions branca general	162.335.959,00	-	162.335.959,00	162.292.265,61	-43.693,39	99,97%
423	Per prestacions de branca jubilació	102.229.267,00	2.935.011,10	105.164.278,10	104.990.305,79	-173.972,31	99,83%
424	Per prestacions familiars	-	-	-	-	-	-
48	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	13.376,21	-1.623,79	89,17%
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	13.376,21	-1.623,79	89,17%
4	Transferències corrents	264.580.226,00	2.935.011,10	267.515.237,10	267.295.947,61	-219.289,49	99,92%

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

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 2019	RECONDUITS	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	171.500,00	-	28.387,66	199.887,66	194.338,85	-5.548,81	97,22%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	151.500,00	-	24.295,75	175.795,75	175.246,94	-548,81	99,69%
605	Mobiliari i estris	20.000,00	-	4.091,91	24.091,91	19.091,91	-5.000,00	79,25%
61	Inversions de reposició	394.250,00	-	-32.383,25	361.866,75	48.223,72	-313.643,03	13,33%
612	Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-	-
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	-	-	-	-	-
615	Mobiliari i estris	3.000,00	-	-	3.000,00	901,84	-2.098,16	30,06%
616	Equipaments per a processos d'informació	391.250,00	-	-32.383,25	358.866,75	47.321,88	-311.544,87	13,19%
64	Immobilitzat immaterial	1.472.598,00	1.603.890,07	-255.780,18	2.820.707,89	434.785,85	-2.385.922,04	15,41%
640	Immobilitzat immaterial	1.472.598,00	1.603.890,07	-255.780,18	2.820.707,89	434.785,85	-2.385.922,04	15,41%
6	Inversions reals	2.038.348,00	1.603.890,07	-259.775,77	3.382.462,30	677.348,42	-2.705.113,88	20,03%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	Transferències de capital S.P.	39.904.594,00	1.146.292,00	41.050.886,00	41.050.440,00	-446,00	100,00%
711	Transferències de capital S.P.	39.904.594,00	1.146.292,00	41.050.886,00	41.050.440,00	-446,00	100,00%
7	Transferències de capital	39.904.594,00	1.146.292,00	41.050.886,00	41.050.440,00	-446,00	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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P.	2.732.282,00	-	2.732.282,00	2.507.831,80	-224.450,20	91,790%
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P.	2.732.282,00	-	2.732.282,00	2.507.831,80	-224.450,20	91,79%
8	Actius financers	2.732.282,00	-	2.732.282,00	2.507.831,80	-224.450,20	91,79%

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIU	Notes	Exercici 31/12/2019	Exercici 31/12/2018
Efectiu i equivalents a l'efectiu	Nota 17	14.372.632,52	8.907.487,25
Efectiu i equivalents a l'efectiu		11.372.632,52	7.408.933,55
Altres actius líquids equivalents		3.000.000,00	1.498.553,70
Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació		4.251.031,21	13.149.666,59
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats	Nota 18	2.208.831,78	3.054.954,00
Deutors per cotitzacions i taxes		740.122,80	1.095.735,09
Deutors per copagament de prestacions sanitàries		354.673,64	252.076,36
Deutors per prestacions recuperades		1.114.035,34	1.707.142,55
Comptes per cobrar amb l'Administració general	Nota 18	2.042.199,43	10.094.712,59
Deutors per transferències pensions no contributives		1.412.199,43	1.271.441,54
Deutors per transferències dèficits branca general		630.000,00	8.823.271,05
Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació		5.020.949,11	5.337.026,31
Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social	Nota 19	5.020.949,11	5.337.026,31
Deutor Seg.Social estrangers		5.020.949,11	5.337.026,31
Comptes per cobrar amb altres deutors		0,00	0,00
Deutors diversos		0,00	0,00
Inventaris	Nota 20	26.839,71	27.131,86
Inventaris en altres aprovisionaments		26.839,71	27.131,86
Altres actius corrents	Nota 21	70.957,11	75.810,33
Altres actius corrents		70.957,11	75.810,33
Total actiu corrent		23.742.409,66	27.497.122,34
Altres deutors a llarg termini	Nota 25	1.241.613,35	1.624.529,54
Crèdits a tercers a I/A, altres Organismes de Seguretat social		1.241.613,35	1.624.529,54
Actius financers	Nota 24	800,00	800,00
Propietats, planta i equipament	Nota 22	335.903,11	171.936,84
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		234.486,14	80.539,19
Equips per a processaments de l'informació		72.007,28	72.340,62
Altres immobilitzat material		29.409,69	19.057,03
Actius intangibles	Nota 23	819.155,64	578.437,86
Immobilitzat en curs i acomptes		593.868,72	399.502,37
Aplicacions informàtiques		225.286,92	178.935,49
Altres immobilitzat intangible		0,00	0,00
Total actiu no corrent		2.397.472,10	2.375.704,24
TOTAL ACTIU		26.139.881,76	29.872.826,58

PASSIU	Notes	Exercici 31/12/2019	Exercici 31/12/2018
Comptes a pagar	Nota 26	14.791.149,90	13.970.076,58
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris		7.475.529,36	6.197.437,68
Acreeadors per prestacions a afiliats		5.330.472,89	4.393.243,00
Acreeadors per prestacions retornades d'afiliats		335.155,23	303.590,52
Acreeadors per prestacions amb prestadors		1.595.402,72	1.369.811,71
Acreeadors per pensions		214.498,52	130.792,45
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social		6.529.454,72	7.182.107,09
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per actes		3.006.343,87	3.648.463,17
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes		0,00	35.441,22
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades		3.523.110,85	3.498.202,70
Comptes a pagar a altres acreeadors		786.165,82	590.531,81
Altres comptes a pagar		446.292,00	0,00
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos		0,00	207.010,09
Proveïdors de serveis i subministres		241.064,90	232.592,65
Pagaments rebuts per anticipat		98.208,92	150.929,07
Impostos	Nota 27	38.471,55	49.512,85
Altres deutes amb les Administracions Públiques		38.471,55	49.512,85
Passius financers a curt termini		147.939,34	4.801.132,11
Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
Altres passius financers	Nota 28	147.939,34	4.801.132,11
Total passiu corrent		14.977.560,79	18.820.721,54
Provisions a llarg termini			
Total passiu no corrent		0,00	0,00
PATRIMONI NET			
Fons Propis			
Reserves		11.052.105,04	12.327.406,21
Reserves tècniques branca general		2.039.447,00	3.427.812,88
Reserves tècniques branca jubilació		8.724.933,00	8.713.454,80
Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades		287.725,04	186.140,55
Resultat de l'exercici		110.215,93	(1.275.303,17)
Resultat de l'exercici Branca general		(505.511,97)	(1.388.385,87)
Resultat de l'exercici Branca jubilació		615.727,90	113.082,70
Total actius nets/patrimoni		11.162.320,97	11.052.105,04
Diferències negatives de consolidació			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		26.139.881,76	29.872.826,58

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

OPERACIONS CONTINUADES	Notes	Exercici 31/12/2019	Exercici 31/12/2018
<i>Ingressos de transaccions sense contraprestació</i>		314.365.589,44	298.188.950,01
Cotitzacions socials	Nota 5	274.566.457,04	264.535.253,48
Multes, Penalitzacions i gravàmens	Nota 6	291.936,48	614.629,76
Prestacions Reintegrades	Nota 7	1.765.908,23	2.114.579,62
Transferències, Subvencions i donacions	Nota 8	39.650.435,57	33.999.223,76
Variació de provisions		(1.909.147,88)	(3.074.736,61)
<i>Ingressos de transaccions amb contraprestació</i>		326.749,26	553.698,75
Prestació de serveis	Nota 9	253.092,44	249.602,62
Ingressos financers	Nota 10	43.235,92	41.946,30
Altres ingressos de gestió corrent	Nota 11	30.420,90	262.149,83
<i>Despeses</i>		(314.582.122,77)	(300.017.951,93)
Tranferències per prestacions i pensions	Nota 12	(266.107.677,46)	(246.703.006,86)
Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 13	(41.050.440,00)	(46.201.000,00)
Despeses de personal	Nota 14	(5.267.222,95)	(4.995.381,36)
Amortització i deprecació	Nota 22/23	(273.088,78)	(322.353,46)
Despeses generals	Nota 15	(1.883.544,49)	(1.796.210,25)
Despeses financeres	Nota 16	(149,09)	0,00
<i>Altres Ingressos i despeses</i>		0,00	0,00
RESULTAT ABAIS D'IMPOSTOS		110.215,93	(1.275.303,17)
<i>Branca general</i>		<i>(505.511,97)</i>	<i>(1.388.365,87)</i>
<i>Branca jubilació</i>		<i>615.727,90</i>	<i>113.062,70</i>
<i>Impost sobre beneficis (exempta)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESULTAT DE L'EXERCICI		110.215,93	(1.275.303,17)

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2019	2018
<u>Cobraments</u>	331.634.659,98	312.709.407,61
Cotitzacions	273.947.394,42	263.940.607,21
Recàrrecs i sancions	316.840,36	563.291,14
Venda de béns i serveis	511.352,91	246.751,05
Transferències i subvencions	50.273.993,71	39.571.630,16
Interessos rebuts	48.675,23	121.034,38
Altres cobraments	6.536.403,35	8.266.093,67
<u>Pagaments</u>	(326.906.279,52)	(318.835.148,80)
Costos dels treballadors	(5.031.678,95)	(5.032.202,79)
Prestacions afiliats	(202.203.040,35)	(189.625.477,57)
Prestacions prestadors andorra	(15.913.038,72)	(14.288.067,03)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(30.518.415,16)	(29.865.294,17)
Prestacions Govern per protecció social	(95.739,56)	(1.726.052,90)
Prestacions prestadors estrangers	(22.604.748,38)	(17.530.098,48)
Altres serveis i subministres	(1.851.964,42)	(1.929.094,63)
Transferències i subvencions	(40.604.148,00)	(48.001.000,00)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(8.083.505,98)	(10.837.861,23)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	4.728.380,46	(6.125.741,19)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(763.937,61)	(508.112,68)
Dipòsits cc	1.500.000,00	1.500.000,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	736.062,39	991.887,32
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament		
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	5.465.145,22	(5.133.853,87)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	8.907.487,30	14.041.341,17
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	14.372.632,52	8.907.487,30

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

conceptes	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
= RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT	-	(100.607,14)	41.921.610,01	41.821.002,87
(-) 61 Dotació provisió formularis quotes de convenis INSS i SSP	-	1.164.360,87	-	1.164.360,87
(+) 61 Aplicació pressupost formularis quotes de convenis INSS i SSI	-	(1.174.893,94)	-	(1.174.893,94)
(-) 61 Variació existències d'aprovisionaments	292,15	-	-	292,15
(-) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis	1.426,82	14.480,13	-	15.906,95
(+) 65 Despeses periodificades. De transferències nominatives	(10.032,16)	-	-	(10.032,16)
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	193.777,90	-	-	193.777,90
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	76.898,66	2.399,55	12,67	79.310,88
(-) 69 Provisió per insolvències de deutors	-	10.612.916,82	11.138.643,67	21.751.560,49
(-) Despeses financeres	262.363,37	10.619.263,43	11.138.656,34	22.020.283,14
(-) 72 Cotitzacions meritades	-	268.795,49	146.139,36	414.934,85
(+) 75 Dotació minoració per devolució d'ingressos	-	(43.355,15)	-	(43.355,15)
(-) 76 (+/-) Interessos c/c meritats de gestió corrent	-	-	278,07	278,07
(+) 77 Reinteguments i altres ingressos	-	(8.630,55)	(10.356,65)	(18.987,20)
(-) 79 Aplicació Provisions altres actius op.corrent	-	10.194.321,34	10.812.744,29	21.007.065,63
(+) Ingressos financers	-	10.411.131,13	10.948.805,07	21.359.936,20

= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT	(262.363,37)	(308.739,44)	41.731.758,74	41.160.655,93
--	---------------------	---------------------	----------------------	----------------------

= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT <i>amb cobertura dels serveis generals (75/25)</i>	-	(505.511,97)	41.666.167,90	41.160.655,93
= RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL		(505.511,97)	615.727,90	110.215,93

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL	(505.511,97)	615.727,90	110.215,93
(+) Variació negativa d'existències d'aprovisionaments	219,11	73,04	292,15
(+) Dotacions a les amortitzacions	205.406,97	67.681,81	273.088,78
(+) Provisions i periodificacions dotades per despesa de funcionament	10.610.409,88	11.136.492,34	21.746.902,21
(-) Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament	(10.185.690,79)	(10.802.387,64)	(20.988.078,43)
(-) Ingressos meritats dotats de comptes c/c	-	(278,07)	(278,07)
(+) Variació d'ingressos per reinteguments de transferències	43.355,15	-	43.355,15
(-) Guany d'exercicis anteriors	(268.795,49)	(146.139,36)	(414.934,85)
(-) Operacions d'inversions reals - capítol 6 despeses -	(509.877,17)	(167.471,26)	(677.348,43)
(+) Operacions d'alienació d'actius financers - capítol 8 ingressos - (*)	3.161.671,25	-	3.161.671,25
(-) Operacions d'inversió en actius financers - capítol 8 despeses - (*)	(2.507.831,80)	-	(2.507.831,80)
= RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	43.355,14	703.698,75	747.053,89

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Gestió de la tresoreria	Exercici 2019	Exercici 2018	variació
Saldo inicial 2019	8.907.487,25	14.041.341,17	(5.133.853,92)
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	8.064.569,95	13.555.719,54	(5.491.149,59)
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(659.010,58)	(64.171,53)	(594.839,05)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	1.446,30	548.530,32	(547.084,02)
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	1.500.481,58	1.262,84	1.499.218,74
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	331.634.659,98	312.709.407,61	18.925.252,37
(+) del pressupost corrent	316.577.344,18	297.384.836,16	19.192.508,02
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	278.759.600,71	268.824.436,29	9.935.164,42
(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques	37.817.743,47	28.560.399,87	9.257.343,60
(+) de pressupost tancat	10.122.652,66	9.054.079,47	1.068.573,19
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	208.507,61	6.117,40	202.390,21
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	9.914.145,05	9.047.962,07	866.182,98
(+) d'operacions no pressupostàries	4.934.663,14	6.270.491,98	(19.627.025,93)
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	2.392.557,95	4.307.223,76	(1.914.665,81)
(+) Cobraments de transferències Admin.Públiques	2.542.105,19	1.963.268,22	578.836,97
2 (-) Operacions de pagament pressupostàries	(327.670.217,13)	(319.343.261,48)	(8.326.955,65)
(-) del pressupost corrent	(317.311.735,52)	(303.419.903,69)	(13.891.831,83)
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	(200.105.265,86)	(184.965.789,11)	(15.139.476,75)
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	(15.913.038,72)	(14.288.067,03)	(1.624.971,69)
(-) Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària	(30.168.780,54)	(29.865.294,17)	(303.486,37)
(-) Pagaments altres prestadors	(22.696.547,94)	(20.650.975,85)	(2.045.572,09)
(-) Pagaments altres serveis	(7.823.954,46)	(7.448.777,53)	(375.176,93)
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	(40.604.148,00)	(46.201.000,00)	5.596.852,00
(+) de pressupost tancats	(7.367.328,55)	(13.026.382,73)	5.659.054,18
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	(1.998.443,64)	(3.063.411,90)	1.064.968,26
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	(349.057,87)	-	(349.057,87)
(-) Pagaments altres prestadors	-	(117.946,18)	117.946,18
(-) Pagaments altres serveis	(5.019.827,04)	(8.045.024,65)	3.025.197,61
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	-	(1.800.000,00)	1.800.000,00
(+) d'operacions no pressupostàries	(2.991.153,06)	(2.896.975,06)	(94.178,00)
Saldo final 4T2019	14.372.632,52	8.907.487,25	5.465.145,27
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	11.848.401,56	8.064.569,95	3.783.831,61
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(488.154,46)	(659.010,58)	170.856,12
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	11.310,21	1.446,30	9.863,91
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	3.001.075,21	1.500.481,58	1.500.593,63

Font: CASS
(Imports en euros)

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

	Euros	
	2019	2018
Caixes	797,14	481,58
Bancs	11.371.835,38	7.407.005,67
Dipòsits a C.T.	3.000.000,00	1.500.000,00
Total	14.372.632,52	8.907.487,25

Font: CASS
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.7.

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

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	
	2019	2018
Seguretat Social Espanyola	3.759.420,27	3.887.020,35
Seguretat Social Francesa	689.909,19	236.067,28
Seguretat Social Portuguesa	571.619,65	1.213.938,68
Total	5.020.949,11	5.337.026,31

Font: CASS
(Imports en euros)

	Euros	
	2019	2018
Deutors per cotitzacions i taxes	740.122,80	1.095.735,09
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	354.673,64	252.076,36
Deutors per prestacions recuperades	1.114.035,34	1.707.142,55
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats	2.208.831,78	3.054.954,00

Deutors per transferències pensions no contributives	1.412.199,43	1.271.441,54
Deutors per transferències dèficits branca general	630.000,00	8.823.271,05
Comptes per cobrar amb l'Administració general	2.042.199,43	10.094.712,59

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	
	2019	2018
Materials consumibles	26.839,71	27.131,86
Total	26.839,71	27.131,86

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.4. Altres Actius financers

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

	Euros	
	2019	2018
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	711.744,30	714.654,26
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	468.977,43	874.910,69
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	60.891,62	34.964,59
Total	1.241.613,35	1.624.529,54

Font: CASS
(Imports en euros)

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

2.3.5. Propietat, planta i equipament

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

	Euros			
	Saldo a 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos
				Saldo a 31/12/19
Terrenys	-	-	-	-
Construccions	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	222.177,86	17.345,79	-	154.517,02
Instal·lacions tècniques en curs	2.455,75	152.061,27	-	(154.517,02)
Mobiliari, utilitatge i equips d'informació	2.688.450,35	73.870,09	(12.402,63)	-
Altres immobilitzats	57.872,44	-	-	-
Total actius fixos	2.970.956,40	243.277,15	(12.402,63)	-
				3.201.830,92
A.A. Construccions	-	-	-	-
A.A. Instal·lacions tècniques	(144.094,42)	(15.460,11)	-	-
A.A. Mobiliari, utilitatge i equips d'informació	(2.597.052,70)	(63.850,77)	12.402,63	-
Total Amort. Acumulada	(2.741.147,12)	(79.310,88)	12.402,63	-
				(2.808.055,37)
Prov.Terrenys	-	-	-	-
Prov.Construccions	-	-	-	-
Prov.Mobiliari, utilitatge i equips d'informació	-	-	-	-
Prov. Altres immobilitzats	(57.872,44)	-	-	-
Total Provisions deteriorament	(57.872,44)	-	-	-
				(57.872,44)
Valor net comptable	171.936,84	163.966,27	-	-
				335.903,11

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 31/12/19
	Saldo a 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos	
Aplicacions Informàtiques	4.028.657,97	149.944,71	-	90.184,62	4.268.787,30
Aplicacions Informàtiques en curs	399.502,37	284.550,97	-	(90.184,62)	593.868,72
Total actius fixos	4.428.160,34	434.495,68	-	-	4.862.656,02
A.A. Aplicacions Informàtiques	(3.849.722,48)	(193.777,90)	-	-	(4.043.500,38)
Total Amort. Acumulada	(3.849.722,48)	(193.777,90)	-	-	(4.043.500,38)
Valor net comptable	578.437,86	240.717,78	-	-	819.155,64

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

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

	Euros	
	2019	2018
Acreeadors per prestacions a afiliats	5.330.472,89	4.393.243,00
Acreeadors per prestacions retornades d'afiliats	335.155,23	303.590,52
Acreeadors per prestacions amb prestadors	1.595.402,72	1.369.811,71
Acreeadors per pensions	214.498,52	130.792,45
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	7.475.529,36	6.197.437,68

Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	3.006.343,87	3.648.463,17
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	-	35.441,22
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades	3.523.110,85	3.498.202,70
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social	6.529.454,72	7.182.107,09

Altres comptes a pagar	446.292,00	-
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	-	207.010,09
Proveïdors de serveis i subministres	241.664,90	232.592,65
Pagaments rebuts per anticipat	98.208,92	150.929,07
Comptes a pagar a altres acreeadors	786.165,82	590.531,81

Comptes a pagar	14.791.149,90	13.970.076,58
------------------------	----------------------	----------------------

Font: CASS
(Imports en euros)

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

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

Comptabilització dels xecs bancaris

La CASS traspasa al passiu com a creditors l'expedició dels xecs bancaris pendents de càrrec a tancament de l'exercici. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que la totalitat dels xecs bancaris expedits minorin el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és d'1.571.347 euros.

Gestió de les fiances

L'entitat classifica 84.935 euros de fiances rebudes de diversos concursos públics com a fiances a curt termini que haurien de tenir tractament de fiances a llarg termini. D'aquestes operacions, 18.166 euros tenen una antiguitat superior als 10 anys les quals no s'ha obtingut raonabilitat de la seva permanença en els estats financers.

2.3.8. Passius financers corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Altres passius financers amb Govern	43.355,15	4.651.661,83	-4.608.306,68
Total	43.355,15	4.651.661,83	-4.608.306,68

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

2.3.9. Actius nets/Patrimoni

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

	Capital Aportat	Reserves de la branca de Jubilació	Reserves de la branca general	Altres reserves		Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/Patrimoni
				Immo. Br. Jubilació	Immo. Br. General		
Saldo a 01 de gener de 2018	0,00	8.027.657,67	565.772,05	152.503,88	456.559,11	3.124.916,30	12.327.409,01
Correccions i canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,01	(0,81)	0,00	0,00	(0,80)
Saldo reexpressat	0,00	8.027.657,67	565.772,06	152.503,07	456.559,11	3.124.916,30	12.327.408,21
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	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)
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2018	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
Saldos a 31/12/2018	0,00	8.713.454,80	2.863.578,72	186.140,54	564.234,15	(1.275.303,17)	11.052.105,04
Correccions i canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	0,00	8.713.454,80	2.863.578,72	186.140,54	564.234,15	(1.275.303,17)	11.052.105,04
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.215,93	110.215,93
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	110.215,93	110.215,93
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2019	0,00	0,01	(1.691.465,43)	113.062,69	303.099,56	1.275.303,17	0,00
Aportacions	0,00	(113.062,69)	(303.099,56)	0,00	0,00	0,00	(416.162,25)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	113.062,69	303.099,56	0,00	416.162,25
Altres moviments	0,00	113.062,70	(1.388.365,87)	0,00	0,00	1.275.303,17	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019	0,00	8.713.454,81	1.172.113,29	299.203,23	867.333,71	110.215,93	11.162.320,97

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: La variació del compte de Reserves de la branca de jubilació en l'estat de canvis en el patrimoni net és de 113.062,69 euros, en canvi a comptabilitat és de 101.584,49 euros. Presentant una diferència de 11.478,20 euros que correspon a una reclassificació.

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

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 9.012.658 euros a 31 de desembre de 2019.

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 2019 presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2019	Exercici 2018
1 (+) Drets pendents de cobrament	7.775.451,60	14.606.505,20
(+) del pressupost corrent	29.833.559,11	36.387.222,54
(+) del pressupost corrent amb Govern	3.454.398,86	10.094.712,59
(+) del pressupost corrent amb deutors per cotitzacions	22.737.784,10	22.528.906,04
(+) del pressupost corrent amb deutors varis	1.076.550,00	612.575,42
(+) del pressupost corrent amb convenis internacionals	2.564.826,15	3.151.028,49
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	679.676,59	748.188,70
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Gover	(98.208,92)	(150.929,07)
(+) d'operacions no pressupostàries d'assistència sanità	354.673,64	252.076,36
(+) d'operacions no pressupostàries altres	423.211,87	647.041,41
(-) de cobrament dubtós	(22.737.784,10)	(22.528.906,04)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2(-) Obligacions pendents de pagament	10.866.593,87	11.971.762,85
(+) del pressupost corrent	10.762.009,68	11.822.292,57
(+) del pressupost corrent prestacions	7.475.529,36	7.856.282,68
(+) del pressupost corrent convenis internacionals actes	3.006.343,87	3.648.463,17
(+) del pressupost corrent convenis internacionals quote	-	35.441,22
(+) del pressupost corrent serveis i altres	280.136,45	282.105,50
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	104.584,19	149.470,28
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3(+) Fons líquids	14.372.632,57	8.907.487,25
I Romanent de tresoreria afectat	9.869.290,87	11.542.229,60
I. BG Romanent de tresoreria afectat	315.002,74	3.683.173,83
I. BJ Romanent de tresoreria afectat	9.554.288,13	7.859.055,77
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	9.869.290,87	11.542.229,60

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: Els drets pendents de cobrament, del pressupost corrent i del pressupost corrent amb Govern són 6.363.252,17 euros, 28.421.359,68 euros i 2.042.199,43 euros respectivament.

De la revisió realitzada en destaca la següent incidència:

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

L'entitat 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'haurien 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.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte 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.

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

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

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

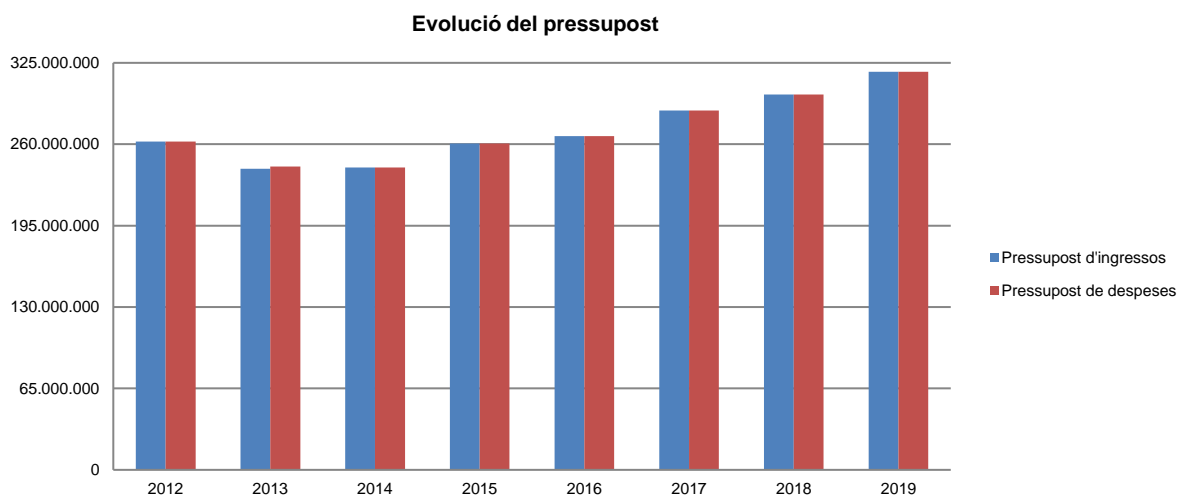
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Cotitzacions socials	207.889.973	195.446.524	200.046.436	202.327.774	220.596.427	235.301.698	248.264.275	269.457.114
3. Taxes i altres ingressos	1.504.506	2.385.492	1.714.912	1.539.814	1.274.995	1.464.444	1.649.622	1.660.600
4. Transferències corrents	47.414.799	36.732.667	34.653.626	52.109.148	41.722.574	47.459.681	47.630.432	44.624.283
5. Ingressos patrimonials	2.607.553	3.111.653	2.527.693	1.923.222	2.000	12.000	10.000	10.000
Ingressos corrents	259.416.831	237.676.336	238.942.667	257.899.958	263.595.996	284.237.823	297.554.329	315.751.997
8. Actius financers	2.842.435	2.663.424	2.601.576	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000
Ingressos de capital	2.842.435	2.663.424	2.601.576	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000
Total ingressos	262.259.266	240.339.760	241.544.243	260.580.907	266.427.916	287.002.096	299.659.329	317.846.997

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	4.907.568	4.771.865	4.724.183	5.045.253	5.336.905	5.330.682	5.319.242	5.724.497
2. Consum de béns corrents i serveis	2.573.668	2.770.789	2.786.513	2.949.647	2.499.363	2.763.233	2.733.460	2.852.650
3. Despeses financeres	20.622	25.427	20.200	18.300	7.800	15.600	12.600	14.400
4. Transferències corrents	208.171.378	198.145.996	203.477.627	211.366.155	222.277.957	239.035.823	251.703.710	264.580.226
Despeses corrents	215.673.236	205.714.077	211.008.523	219.379.355	230.122.025	247.145.338	259.769.012	273.171.773
6. Inversions reals	1.105.906	827.013	1.150.855	1.212.534	797.284	1.699.980	1.737.836	2.038.348
7. Transferències de capital	-	-	-	-	32.654.822	35.423.524	35.269.769	39.904.594
8. Actius financers	45.477.168	35.698.670	29.384.865	39.989.018	2.853.785	2.733.254	2.882.712	2.732.282
Despeses de capital	46.583.074	36.525.683	30.535.720	41.201.552	36.305.891	39.856.758	39.890.317	44.675.224
Total despeses	262.256.310	242.239.760	241.544.243	260.580.907	266.427.916	287.002.096	299.659.329	317.846.997

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
1. Cotitzacions socials	200.618.705	200.151.701	204.357.672	209.310.754	233.437.052	249.864.157	263.851.335	274.170.372
3. Taxes i altres ingressos	1.980.624	1.911.251	1.696.455	2.911.405	2.246.445	3.658.604	3.010.779	2.341.496
4. Transferències corrents	25.080.046	34.609.484	33.465.534	48.226.364	45.461.783	37.988.450	38.650.886	39.693.791
5. Ingressos patrimonials	2.527.712	2.365.998	2.472.760	2.252.299	34.242	30.781	42.211	42.958
Ingressos corrents	230.207.087	239.038.434	241.992.421	262.700.822	281.179.522	291.541.992	305.555.211	316.248.617
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	4.981.459	2.454.453	3.820.632	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672
Ingressos de capital	4.981.459	2.454.453	3.820.632	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672
Total ingressos	235.188.546	241.492.887	245.813.053	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

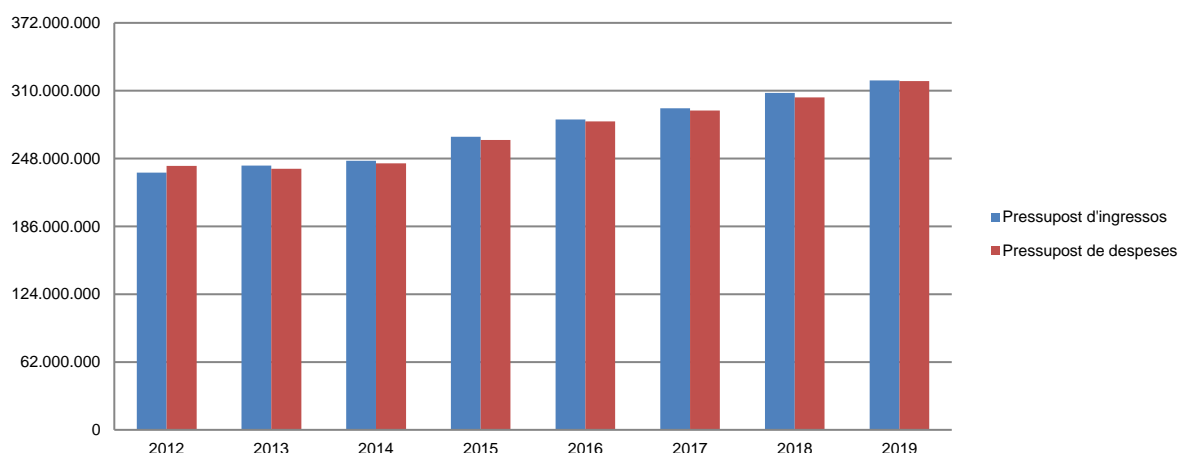
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	4.505.112	4.508.306	4.583.066	4.826.322	4.807.848	4.944.839	4.994.078	5.266.790
2. Consum de béns corrents i serveis	1.682.129	1.950.536	2.018.957	1.955.709	1.664.818	1.762.526	1.740.376	1.863.716
3. Despeses financeres	803	1.063	1.825	13.591	951	1.979	2.572	1.158
4. Transferències corrents	189.953.155	196.768.755	205.344.456	214.379.087	223.714.163	234.842.767	247.895.284	267.295.948
Despeses corrents	196.141.199	203.228.660	211.948.304	221.174.709	230.187.780	241.552.111	254.632.310	274.427.612
6. Inversions reals	659.829	80.895	477.097	702.775	446.781	452.166	467.716	677.348
7. Transferències de capital	-	-	-	-	48.883.022	47.260.000	46.201.000	41.050.440
8. Actius financers	44.445.718	35.385.649	31.033.651	43.032.060	2.503.465	2.694.115	2.565.606	2.507.832
Despeses de capital	45.105.547	35.466.544	31.510.748	43.734.835	51.833.268	50.406.281	49.234.322	44.235.620
Total despeses	241.246.746	238.695.204	243.459.052	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232

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

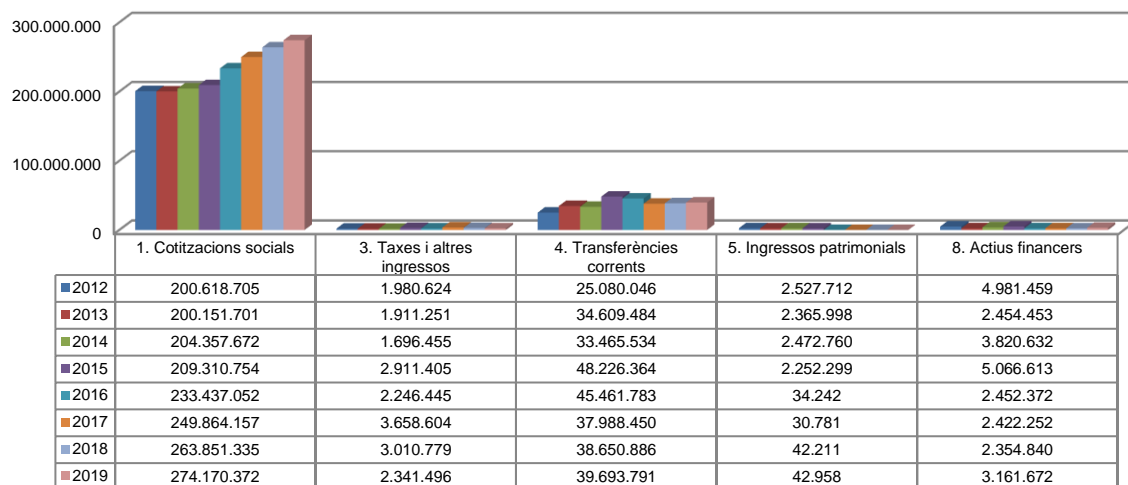
Evolució liquidació del pressupost



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

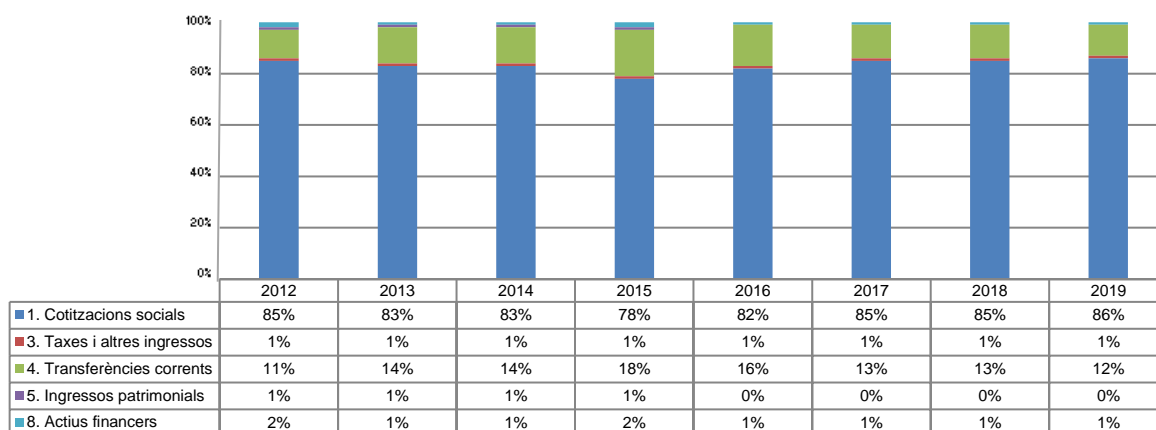
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



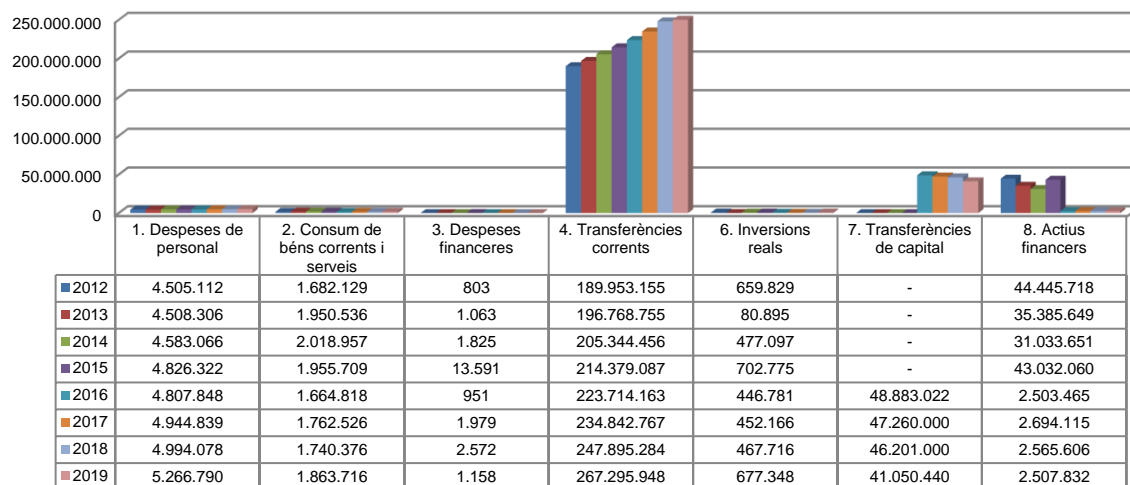
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



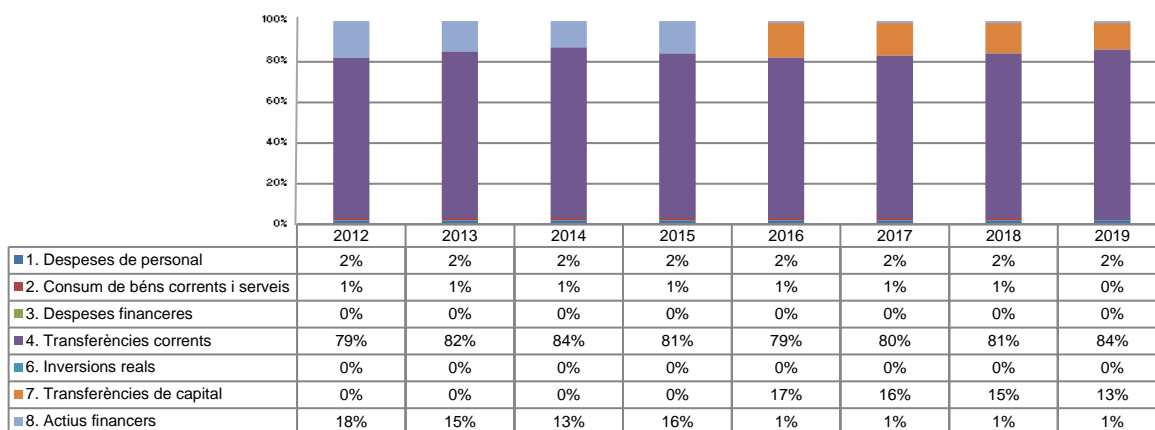
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

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:

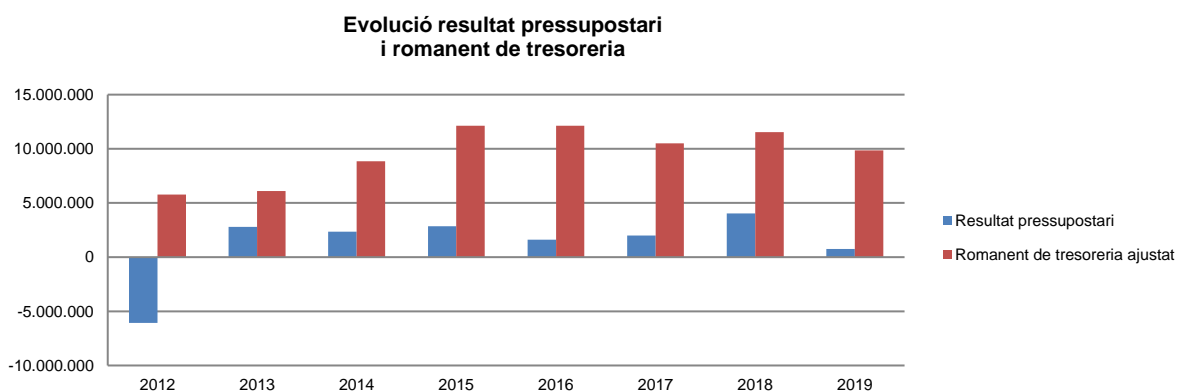
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	235.188.546	241.492.887	245.813.053	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289
Total despeses liquidades	241.246.746	238.695.204	243.459.052	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232
Resultat pressupostari	-6.058.200	2.797.683	2.354.001	2.857.891	1.610.846	2.005.852	4.043.419	747.057

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
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	6.363.253
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	-10.866.594
3. (+) Fons líquids	5.587.699	6.902.105	9.620.736	12.462.830	10.670.046	14.041.341	8.907.487	14.372.633
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	5.766.869	6.108.779	8.836.559	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292
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	9.869.292
II. Romanent de tresoreria no afectat	5.105.782	3.975.933	-11.497	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	5.766.869	6.108.779	8.836.559	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292

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 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	3,8%	9,0%	2,5%	3,7%	1,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,0%	98,1%	100,0%	99,6%	99,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	97,9%	97,2%	99,2%	97,8%	98,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,8%	1,7%	1,7%	1,6%	1,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,7%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	80,9%	79,3%	80,4%	81,6%	83,9%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,3%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	15,8%	18,1%	17,1%	16,7%	13,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	15,8%	18,1%	17,1%	16,7%	13,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	82,0%	84,0%	87,1%	87,4%	87,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	79,3%	83,1%	86,2%	86,7%	86,6%
Relació entre ingressos per cotitzacions i pagaments per transferències (Determina el % que suposen els ingressos obtinguts per cotitzacions a la CASS respecte de les despeses pagades a beneficiaris de la CASS)	=	$\frac{\text{Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1)}}{\text{Obligacions liquidades per transferències corrents (cap. 4)}}$	97,6%	104,3%	106,4%	106,4%	102,6%
Ratis de liquiditat			Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	410.352.123	12.087.329	10.082.616	8.676.400	8.764.849
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4061,5%	209,3%	143,8%	146,1%	158,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	120,3%	96,5%	61,0%	39,4%	96,0%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en el concepte pressupostari 223 de Transport, per 15.909 euros. (nota 2.2)

Altres observacions

- S'han detectat 3 contractacions de personal per durada determinada o per a una obra o servei concret que no responen a les condicions d'autonomia i substantivitat pròpia dins de l'activitat de la CASS, contràriament al que requereix l'article 14.1 de la Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals. (nota 2.2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La CASS no ha donat reflex pressupostari al retorn a Govern per un import de 4.651.662 euros. 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. (nota 2.2)
- 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 2020 corresponents a drets i obligacions liquidats en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- La CASS enregistra pressupostàriament les cotitzacions socials pels imports efectivament recaptats no ajustant-se al principi pressupostari d'anualitat 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 26.586.856 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)
- 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 2019 l'import és de 9.012.658 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 2019, 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 2019.

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, 25 de maig del 2021

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada a la CASS el 6 de maig del 2021, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2019, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Joaquima Sol i Ordís
Directora general

Signat electrònicament per: Joaquina Sol Ordís

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2019

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2019

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

Apartat 2.2. Liquidació del pressupost. (pàgs.10)

- Reflex pressupostari de devolució d'ingressos a Govern. (pàg.12)

El tractament de les devolucions d'ingressos no aplicades 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 l'observació del Tribunal, es procedirà a reconèixer una minoració dels ingressos estimats a retornar a Govern en l'estat d'ingressos del pressupost.

- Relatives a la comptabilitat pública – despeses de transport (pàg.13)

L'incident constatat en la partida pressupostària de despeses de transport 223, per defecte de l'informe, no repercuteix però en la disponibilitat de crèdit de l'article "22 Materials, subministraments i altres" que és excedentari respecte a crèdits finals de 319.611 euros, import no liquidat ni aplicat a la pressupostació de modificacions de crèdits. Aquesta diferència deriva de la necessitat de reconèixer un crèdit ampliable en la branca de jubilació, per dotar i executar amb suficiència, la darrera transferència al Fons de Reserva de Jubilació en concepte d'aportació.

2.2.1 Les cotitzacions socials. (pàgs.14)

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

El registre de les operacions seguint el criteri de caixa s'aplica dins de l'àmbit de la liquidació pressupostària, on l'entitat reconeix els fluxos certs dels drets econòmics materialitzats durant l'exercici, amb independència del període del 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, d'ineludible desemborsament, i la seva prevalença és important tenir-la en compte ja que l'entitat no té dret a l'endeutament directe. Indicar que els principis d'economia i eficiència de la gestió pública afecten, també, als ingressos per la seva estreta connexió amb les despeses que es gestionen, d'aquí 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 la informació que cal revelar.

Aquesta valoració està informada en la memòria, (pàg.116), i en les notes 2.e i 3 (pàgs. 158-160) de les CCAA de l'exercici 2019, 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 1,036 milions d'euros.

Els diversos mecanismes que esmenta el Tribunal de Comptes, sobre l'aprovisionament d'insolvències i saldos pendents, estan, així, recollits als diferents estats financers de l'exercici 2019, pàgines 139, 152 i 153.

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, a causa de les seves diferents 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.13)

El mètode emprat per l'entitat es basa en el registre de la variació en la facturació meritada anualment, reconduint i reajustant les facturacions dels 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, basat 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 recomanaven per a la primera adaptació a la normativa comptable internacional, fer un comparatiu re-adaptant o reexpressant en memòria els saldos a 31 de desembre de 2016 (abans NICSP), i de 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 més de 50 anys.

A partir d'aquestes adaptacions realitzades en els saldos de 2016, fetes únicament a efectes de presentació dels comptes i atès que en 2017 els desajustos per meritament s'acaben integrant, resten a realitzar els ajustos per la variació neta de saldos de deutors de cotitzacions contra ingressos anualment, és a dir:

- En 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.
- En 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 26.586.856 euros, ja que les correccions per meritament es van iniciar a partir dels saldos re-expressats i presentats a l'1 de gener de 2016, i en conseqüència, en els exercicis posteriors, la CASS corregeix a través de la variació neta dels saldos, és a dir, treient les cotitzacions recaptades al gener de 2019 que corresponen per meritament a l'exercici 2018 i sumant les cotitzacions recaptades de gener de l'exercici 2020 que corresponen al meritament de l'exercici 2019, és a dir 1.036.072 euros com a variació neta entre els exercicis a regularitzar i reconèixer com ajust NICSP de meritació de saldos deutors de cotitzacions contra ingressos incorporats al patrimoni.

Apartat 2.3. Estats Financers. (pàg. 19)

2.3.9 Fons propis. (pàg.30)

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

En compliment de la disposició esmentada en la Llei 6/2015, l'entitat fa els traspassos 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 del 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 del elements associats a aquesta responsabilitat gestora, i 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 de tal forma que es coordini la prudència amb l'obtenció del grau de liquiditat, 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 èmfasis 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.

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

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

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

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

Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg. 32)

2.5 Contractació pública (pàg. 32)

En vista del previst a la Llei 9/2019, del 7 febrer, de modificació de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la Seguretat Social, a la disposició final primera. Ampliació de crèdits pressupostaris. On es destaca:

"Es faculta a la Caixa Andorrana de Seguretat Social perquè pugui ampliar crèdits pressupostaris per dotar-se dels mitjans humans i materials que siguin necessaris per aplicar les disposicions d'aquesta Llei"

I consideren que l'ens públic està sobrepassada per la demanda de serveis, arribant a perjudicar la qualitat dels serveis i dels seus treballadors,

La Caixa Andorrana de Seguretat Social va considerar necessària la contractació de diversos administratius de manera temporal, per garantir els serveis de caràcter substantiu als assegurats i pensionistes afiliats.

Aquests contractes de caràcter definit, no estava previst cobrir-los com a indefinits ja que no hi havia evidència que aquesta necessitat s'estengui en el temps, ni tampoc estava previst en l'Avantprojecte de pressupost de l'exercici 2019 i posteriors. Destacar que aquestes contractacions en data d'aquesta al·legació, ja no són vigents.

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