

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021 de la
CAIXA ANDORRANA DE SEURETAT SOCIAL

Maig de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 18 de maig de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

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

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, el Membre del Tribunal de Comptes, Sr. Carles Sansa Torm, s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Cotitzacions socials	13
2.2.2. Taxes i altres ingressos	13
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	13
2.2.4. Ingressos patrimonials	14
2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos	14
2.2.6. Despeses de personal	14
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades	16
2.2.9. Inversions reals	16
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses	17
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	25
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	27
2.3.3. Inventaris	28
2.3.4. Altres Actius financers	28
2.3.5. Propietat, planta i equipament	29
2.3.6. Actius intangibles	30
2.3.7. Comptes a pagar	30
2.3.8. Actius nets/patrimoni	32
2.4. Estat del romanent de tresoreria	34
2.5. Contractació pública	36
2.6. Altres aspectes a destacar	36
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	38
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	44
5. CONCLUSIONS	44
6. AL·LEGACIONS	45
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	50

Abreviacions

FRJ: Fons de reserva de jubilació

LCP: Llei de contractació pública

LGFP: Llei general de les finances públiques

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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives

1.2. Metodologia

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

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

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

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

que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de juliol de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 25-4-2018), i les seves modificacions posteriors.
- Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació (el text refós de la qual va ser publicat per Decret Legislatiu del 4-3-2020).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2021.

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 objectiusde:

- 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 expresseu 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 2021 de data 31 de març de 2021, 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	6.400.244,00	1 Cotitzacions socials i impostos	282.518.886,00
2 Despeses en béns corrents i serveis	2.985.708,50	3 Taxes i altres ingressos	1.678.634,59
4 Transferències corrents	295.943.220,00	4 Transferències corrents	50.097.430,43
Despeses corrents	305.329.172,50	5 Ingressos patrimonials	10.000,00
		Ingressos corrents	334.304.951,02
6 Inversions reals	979.920,00	8 Actius financers	2.190.000,00
7 Transferències de capital	27.867.151,52		
8 Actius financers	2.318.707,00		
Despeses de capital	31.165.778,52	Ingressos de capital	2.190.000,00
Total pressupost despeses	336.494.951,02	Total pressupost ingressos	336.494.951,02

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾		Modificacions (1)-(2) - (3)	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria ⁽³⁾	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials	282.518.886,00									282.518.886,00	276.928.934,43
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1.678.634,59									1.678.634,59	2.475.212,90
4	Transferències corrents	50.097.430,43				4.278.100,00				4.278.100,00	54.375.530,43	55.545.969,11
5	Ingressos patrimonials	10.000,00									10.000,00	18.432,17
	Ingressos corrents	334.304.951,02				4.278.100,00				4.278.100,00	338.583.051,02	334.968.548,61
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	2.190.000,00	1.519.979,56							1.519.979,56	3.709.979,56	759.275,26
9	Passius financers											
	Ingressos de capital	2.190.000,00	1.519.979,56							1.519.979,56	3.709.979,56	759.275,26
	Total INGRESSOS	336.494.951,02	1.519.979,56			4.278.100,00				5.798.079,56	342.293.030,58	335.727.823,87

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	6.400.244,00									6.400.244,00	5.779.206,75
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.985.708,50	121.234,94					28.000,00	(28.000,00)	121.234,94	3.106.943,44	1.596.322,04
3	Despeses financers											
4	Transferències corrents	295.943.220,00					4.022.309,29			4.022.309,29	299.965.529,29	299.485.747,95
	Despeses corrents	305.329.172,50	121.234,94				4.022.309,29	28.000,00	(28.000,00)	4.143.544,23	309.472.716,73	306.861.276,74
6	Inversions reals	979.920,00	1.398.744,62							1.398.744,62	2.378.664,62	1.311.617,38
7	Transferències de capital	27.867.151,52									27.867.151,52	25.083.575,88
8	Actius financers	2.318.707,00				255.790,71				255.790,71	2.574.497,71	2.574.497,71
9	Passius financers											
	Despeses de capital	31.165.778,52	1.398.744,62			255.790,71				1.654.535,33	32.820.313,85	28.969.690,97
	Total DESPESES	336.494.951,02	1.519.979,56			255.790,71	4.022.309,29	28.000,00	(28.000,00)	5.798.079,56	342.293.030,58	335.830.967,71

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: Els 4.022.309,29 euros informats com a minoració de crèdits en realitat és una ampliació.

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

Crèdits reconduïts provinents del 2019

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

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2019 per import de 47.135 euros de despesa de béns corrents i serveis.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2021	Execució 2021	Diferència presupost final i realitzat	Execució 2020	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 21/20	Cobrat	Pendent Cobrament 31-12-2021	Pendent Cobrament 31-12-2022
1	Cotitzacions Socials i impostos	282.518.886,00	-	-	282.518.886,00	276.928.934,43	276.928.934,43	5.589.951,57	274.279.215,40	2.649.719,03	98,0%	1,0%	276.928.934,43	-	-
3	Taxes i altres ingressos	1.678.634,59	-	-	1.678.634,59	2.475.212,90	2.475.212,90	(796.578,31)	2.072.719,04	402.493,86	147,5%	19,4%	2.422.394,65	52.818,25	50.885,74
4	Transferències corrents	50.097.430,43	-	4.278.100,00	54.375.530,43	55.545.969,11	55.545.969,11	(1.170.438,68)	47.808.292,06	7.737.677,05	102,2%	16,2%	52.637.551,99	2.908.417,12	2.581.452,11
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	-	10.000,00	18.432,17	18.432,17	(8.432,17)	44.943,65	(26.511,48)	184,3%	-59,0%	18.432,17	-	-
	Ingressos corrents	334.304.951,02	-	4.278.100,00	338.583.051,02	334.968.548,61	334.968.548,61	3.614.502,41	324.205.170,15	10.763.378,46	98,9%	3,3%	332.007.313,24	2.961.235,37	2.632.337,85
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
8	Actius financers	2.190.000,00	1.523.436,95	-	3.713.436,95	759.275,26	759.275,26	2.954.161,69	1.436.847,50	(677.572,24)	20,4%	-47,2%	699.509,56	59.765,70	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
	Ingressos de capital	2.190.000,00	1.523.436,95	-	3.713.436,95	759.275,26	759.275,26	2.954.161,69	1.436.847,50	(677.572,24)	20,4%	-47,2%	699.509,56	59.765,70	-
	Total Ingressos	336.494.951,02	1.523.436,95	4.278.100,00	342.296.487,97	335.727.823,87	335.727.823,87	6.568.664,10	325.642.017,65	10.085.806,22	98,1%	3,1%	332.706.822,80	3.021.001,07	2.632.337,85

Font: CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

capítol	Classificació econòmica DESPESES - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2021	Execució 2021	Diferència presupost final i realitzat	Execució 2020	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 21/20	Pagat	Pendent Pagament 31-12-2021	Pendent Pagament 31-12-2022
1	Despeses de personal	6.400.244,00	-	-	6.400.244,00	5.779.206,75	5.779.206,75	621.037,25	5.577.712,51	201.494,24	90,3%	3,6%	5.770.821,04	8.285,71	3.119,12
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.985.708,50	121.234,94	-	3.106.943,44	1.721.874,57	1.596.322,04	1.510.621,40	1.861.852,01	(265.529,97)	51,4%	-14,3%	1.468.971,23	127.350,81	23.105,00
3	Despeses financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	295.943.220,00	-	4.022.309,29	299.965.529,29	299.485.747,95	299.485.747,95	479.781,34	282.095.352,32	17.390.395,63	99,8%	6,2%	294.213.695,43	5.272.052,52	2.440.086,04
	Despeses corrents	305.329.172,50	121.234,94	4.022.309,29	309.472.716,73	306.986.829,27	306.861.276,74	2.611.439,99	289.534.916,84	17.326.359,90	99,2%	6,0%	301.453.587,70	5.407.689,04	2.466.310,16
6	Inversions reals	979.920,00	1.402.202,01	-	2.382.122,01	1.459.405,03	1.311.617,38	1.070.504,63	1.109.947,20	201.670,18	55,1%	18,2%	801.369,43	510.257,95	82.324,56
7	Transferències de capital	27.867.151,52	-	-	27.867.151,52	25.083.575,88	25.083.575,88	2.783.575,64	32.345.000,00	(7.261.424,12)	90,0%	-22,4%	25.083.575,88	-	-
8	Actius financers	2.318.707,00	-	255.790,71	2.574.497,71	2.574.497,71	2.574.497,71	-	2.186.998,95	387.498,76	100,0%	17,7%	2.516.220,29	58.277,42	38.010,16
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Despeses de capital	31.165.778,52	1.402.202,01	255.790,71	32.823.771,24	29.117.478,62	28.969.690,97	3.854.080,27	35.641.946,15	(6.672.255,18)	88,3%	-18,7%	28.401.155,60	568.535,37	120.334,72
	Total Despeses	336.494.951,02	1.523.436,95	4.278.100,00	342.296.487,97	336.104.307,89	335.830.967,71	6.465.520,26	325.176.862,99	10.654.104,72	98,1%	3,3%	329.854.743,30	5.976.224,41	2.586.644,88

Font: CASS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

capítol	Classificació econòmica RESULTAT - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2021	Execució 2021	Diferència presupost final i realitzat	Execució 2020	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 21/20
1- 5	Ingressos corrents	334.304.951,02	-	4.278.100,00	338.583.051,02	334.968.548,61	334.968.548,61	3.614.502,41	324.205.170,15	10.763.378,46	98,9%	3,3%
1- 4	Despeses de funcionament	305.329.172,50	121.234,94	4.022.309,29	309.472.716,73	306.986.829,27	306.861.276,74	2.611.439,99	289.534.916,84	17.326.359,90	99,2%	6,0%
7	Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Despeses de capital	28.847.071,51	1.402.202,01	-	30.249.273,52	26.542.980,90	26.395.193,26	3.854.080,26	33.454.947,20	(7.059.753,94)	87,3%	-21,1%
	Superàvit o dèficit de gestió	128.707,01	(1.523.436,95)	255.790,71	(1.138.939,23)	1.438.738,44	1.712.078,61	(2.851.017,84)	1.215.306,11	496.772,50	-150,3%	40,9%
	Despeses financeres											
	Superàvit o dèficit de caixa											
8	Actius financers (ingressos)	2.190.000,00	1.523.436,95	-	3.713.436,95	759.275,26	759.275,26	2.954.161,69	1.436.847,50	(677.572,24)	20,4%	-47,2%
9	Passius financers (ingressos)											
8	Actius financers (despeses)	2.318.707,00	-	255.790,71	2.574.497,71	2.574.497,71	2.574.497,71	-	2.186.998,95	387.498,76	100,0%	17,7%
9	Passius financers (despeses)											
	Variació d'actius financers i passius	(128.707,00)	1.523.436,95	(255.790,71)	1.138.939,24	(1.815.222,45)	(1.815.222,45)	2.954.161,69	(750.151,45)	(1.065.071,00)	-159,4%	142,0%
	Resultat pressupostari	0,0	-	-	0,0	(376.484,0)	(103.143,84)	103.143,85	465.154,66	(568.298,50)		-122,2%

Font: CASS
(Imports en euros)

2.2.1. Cotitzacions socials

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

	COTITZACIONS SOCIALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Cotitzacions socials	282.518.886,00	-	282.518.886,00	276.928.934,43	-5.589.951,57	98,02%
121	Cotitzacions branca general	135.292.956,00	-	135.292.956,00	134.681.317,41	-611.638,59	99,55%
123	Cotitzacions branca jubilació	147.225.930,00	-	147.225.930,00	142.247.617,02	-4.978.312,98	96,62%
1	Cotitzacions socials	282.518.886,00	-	282.518.886,00	276.928.934,43	-5.589.951,57	98,02%

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	267.634,59	-	267.634,59	263.817,74	-3.816,85	98,57%
319	Prestacions de serveis de gestió	267.634,59	-	267.634,59	263.817,74	-3.816,85	98,57%
33	Ingressos per reintegraments	1.177.000,00	-	1.177.000,00	1.909.758,03	732.758,03	162,26%
331	Reintegraments de prestacions branca general	1.175.000,00	-	1.175.000,00	1.679.460,90	504.460,90	142,93%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	2.000,00	-	2.000,00	230.297,13	228.297,13	11514,86%
34	Altres ingressos	234.000,00	-	234.000,00	301.637,13	67.637,13	128,90%
341	Recàrrecs	234.000,00	-	234.000,00	301.637,13	67.637,13	128,90%
3	Taxes i altres ingressos	1.678.634,59	-	1.678.634,59	2.475.212,90	796.578,31	147,45%

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

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències del Govern d'Andorra	50.097.430,43	4.278.100,00	54.375.530,43	55.545.969,11	1.170.438,68	102,15%
420	Subvencions servei ocupació	-	-	-	77.186,25	77.186,25	-
421	Per prestacions de la branca general	45.413.180,43	4.278.100,00	49.691.280,43	49.728.893,22	37.612,79	100,08%
423	Per prestacions de la branca jubilació	4.684.250,00	-	4.684.250,00	5.739.889,64	1.055.639,64	122,54%
4	Transferències corrents	50.097.430,43	4.278.100,00	54.375.530,43	55.545.969,11	1.170.438,68	102,15%

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2021, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	18.432,17	8.432,17	184,32%
524	Interessos de comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	18.432,17	8.432,17	184,32%
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	10.000,00	18.432,17	8.432,17	184,32%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	2.190.000,00	-	2.190.000,00	759.275,26	-1.430.724,74	34,67%
831	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	2.190.000,00	-	2.190.000,00	759.275,26	-1.430.724,74	34,67%
87	Romanents de tresoreria	-	1.523.436,95	1.523.436,95	-	-1.523.436,95	-
870	Romanents de tresoreria	-	1.523.436,95	1.523.436,95	-	-1.523.436,95	-
8	Actius financers	2.190.000,00	1.523.436,95	3.713.436,95	759.275,26	-2.954.161,69	20,45%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts Càrrecs	115.820,00	-	115.820,00	113.889,28	-1.930,72	98,33%
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	115.820,00	-	115.820,00	113.889,28	-1.930,72	98,33%
11	Personal fix	5.136.225,00	-	5.136.225,00	4.675.445,69	-460.779,31	91,03%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	5.136.225,00	-	5.136.225,00	4.675.445,69	-460.779,31	91,03%
13	Personal eventual	229.985,00	-	229.985,00	201.224,11	-28.760,89	87,49%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	229.985,00	-	229.985,00	201.224,11	-28.760,89	87,49%
16	Quotes i despeses socials	918.214,00	-	918.214,00	788.647,67	-129.566,33	85,89%
160	Quotes Seguretat Social	849.714,00	-	849.714,00	758.186,93	-91.527,07	89,23%
163	Despeses socials de personal	68.500,00	-	68.500,00	30.460,74	-38.039,26	44,47%
1	Despeses de personal	6.400.244,00	-	6.400.244,00	5.779.206,75	-621.037,25	90,30%

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.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	548.288,00	-	548.288,00	485.535,10	-62.752,90	88,55%
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	376.521,00	-	376.521,00	371.269,88	-5.251,12	98,61%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	149.319,00	-	149.319,00	100.720,28	-48.598,72	67,45%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	22.448,00	-	22.448,00	13.544,94	-8.903,06	60,34%
21	Reparació, manteniment i conversació	1.193.668,00	13.460,94	1.207.128,94	571.164,75	-635.964,19	47,32%
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.796,00	-	1.796,00	1.592,81	-203,19	88,69%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	5.988,00	-	5.988,00	-	-	-
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	100.367,00	-	100.367,00	45.427,03	-54.939,97	45,26%
214	Rep. i conserv. material de transport	8.383,00	-	8.383,00	874,18	-7.508,82	10,43%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	30.093,00	-	30.093,00	1.231,28	-28.861,72	4,09%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	1.047.041,00	13.460,94	1.060.501,94	522.039,45	-538.462,49	49,23%
22	Materials, subministraments i altres	1.225.380,50	120.774,00	1.346.154,50	539.622,19	-806.532,31	40,09%
220	Material d'oficina	103.342,00	-	103.342,00	41.850,64	-61.491,36	40,50%
221	Subministrament	96.328,00	-	96.328,00	84.127,03	-12.200,97	87,33%
222	Comunicacions	67.257,00	-	67.257,00	59.992,16	-7.264,84	89,20%
223	Transport	44.157,00	13.000,00	57.157,00	31.388,84	-25.768,16	54,92%
224	Assegurances	53.743,00	-	53.743,00	3.075,85	-50.667,15	5,72%
225	Tributs	1.796,00	-	1.796,00	631,6	-1.164,40	35,17%
226	Altres serveis	267.605,00	15.675,00	283.280,00	36.458,35	-246.821,65	12,87%
227	Treballs realitzats per altres empreses	580.352,50	92.099,00	672.451,50	282.097,72	-390.353,78	41,95%
229	Imprevistos o insuficiències	10.800,00	-	10.800,00	-	-	-
23	Indemnitzacions per serveis	18.372,00	-13.000,00	5.372,00	-	-5.372,00	-
230	Reemborsament de dietes	18.372,00	-13.000,00	5.372,00	-	-5.372,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	2.985.708,50	121.234,94	3.106.943,44	1.596.322,04	-1.510.621,40	51,38%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències als assegurats i famílies	295.928.220,00	4.022.309,29	299.950.529,29	299.470.826,34	-479.702,95	99,84%
421	Per prestacions branca general	174.016.729,00	4.022.309,29	178.039.038,29	177.683.499,79	-355.538,50	99,80%
423	Per prestacions de branca jubilació	121.911.491,00	-	121.911.491,00	121.787.326,55	-124.164,45	99,90%
424	Per prestacions familiars	-	-	-	-	-	-
48	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	14.921,61	-78,39	99,48%
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	14.921,61	-78,39	99,48%
4	Transferències corrents	295.943.220,00	4.022.309,29	299.965.529,29	299.485.747,95	-479.781,34	99,84%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	90.000,00	-	90.000,00	11.034,68	-78.965,32	12,26%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	59.000,00	-	59.000,00	1.606,75	-57.393,25	2,72%
605	Mobiliari i estris	31.000,00	-	31.000,00	9.427,93	-21.572,07	30,41%
61	Inversions de reposició	131.520,00	-	131.520,00	37.507,09	-94.012,91	28,52%
612	Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	-	-	-	-
615	Mobiliari i estris	30.500,00	-	30.500,00	-	-	-
616	Equipaments per a processos d'informació	101.020,00	-	101.020,00	37.507,09	-63.512,91	37,13%
64	Immobilitzat immaterial	758.400,00	1.402.202,01	2.160.602,01	1.263.075,61	-897.526,40	58,46%
640	Immobilitzat immaterial	758.400,00	1.402.202,01	2.160.602,01	1.263.075,61	-897.526,40	58,46%
6	Inversions reals	979.920,00	1.402.202,01	2.382.122,01	1.311.617,38	-1.070.504,63	55,06%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	Transferències de capital S.P.	27.867.151,50	-	27.867.151,50	25.083.575,88	-2.783.575,62	90,01%
711	Transferències de capital S.P.	27.867.151,50	-	27.867.151,50	25.083.575,88	-2.783.575,62	90,01%
7	Transferències de capital	27.867.151,50	-	27.867.151,50	25.083.575,88	-2.783.575,62	90,01%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P.	2.318.707,00	255.790,71	2.574.497,71	2.574.497,71	-	100,00%
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P.	2.318.707,00	255.790,71	2.574.497,71	2.574.497,71	-	100,00%
8	Actius financers	2.318.707,00	255.790,71	2.574.497,71	2.574.497,71	-	100,00%

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIU	Notes	Exercici 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
Efectiu i equivalents a l'efectiu	Nota 17	11.442.235,22	10.846.710,55
Efectiu i equivalents a l'efectiu		11.442.235,22	10.846.710,55
Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació	Nota 18	32.732.884,41	30.894.162,79
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats		29.501.380,53	26.060.898,59
Deutors per cotitzacions i taxes		28.549.911,56	25.205.535,95
Deutors per copagament de prestacions sanitàries		369.546,94	227.975,63
Deutors per prestacions recuperades		581.922,03	627.387,01
Comptes per cobrar amb l'Administració general		3.231.503,88	4.833.264,20
Deutors per transferències pensions no contributives		1.031.503,88	1.685.264,20
Deutors per transferències d'èxits branca general		2.200.000,00	3.148.000,00
Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació		7.503.004,34	5.885.865,78
Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social	Nota 19	7.503.004,34	5.885.865,78
Deutor Seg. Social estrangers		7.503.004,34	5.885.865,78
Comptes per cobrar amb altres deutors		0,00	0,00
Deutors diversos		0,00	0,00
Inventaris	Nota 20	33.533,42	31.091,63
Inventaris en altres aprovisionaments		33.533,42	31.091,63
Altres actius corrents	Nota 21	117.248,29	143.258,37
Altres actius corrents		117.248,29	143.258,37
Total actu corrent		51.828.905,88	47.801.087,10
Altres deutors a llarg termini	Nota 25	1.324.932,02	1.126.848,15
Crèdits a tercers a ll/t, altres Organismes de Seguretat social		1.324.932,02	1.126.848,15
Actius financers	Nota 24	800,00	800,00
Propietats, planta i equipament	Nota 22	293.753,39	451.888,47
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		182.488,92	209.212,15
Equips per a processaments de l'informació		91.025,29	214.848,01
Altres immobilitzat material		20.239,18	27.828,31
Actius intangibles	Nota 23	2.379.153,09	1.414.030,31
Immobilitzat en curs i acomptes		2.068.985,10	1.198.261,35
Aplicacions informàtiques		310.167,99	215.768,96
Altres immobilitzat intangible		0,00	0,00
Total actu no corrent		3.998.638,50	2.993.568,93
TOTAL ACTIU		55.827.544,18	50.794.654,03

Font: CASS
(Imports en euros)

PASSIU	Notes	Exercici 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
Comptes a pagar	Nota 26	24.968.522,54	24.101.711,70
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris		19.965.257,59	18.012.820,16
Crèditors per prestacions a afiliats		7.026.080,68	6.102.157,20
Crèditors per prestacions retomades d'afiliats		201.685,93	355.182,32
Crèditors per prestacions amb prestadors		644.335,98	474.084,21
Crèditors per pensions		0,00	117.313,43
Crèditors per pensions contributives compromeses		12.093.155,00	10.963.883,00
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social		3.951.273,11	4.878.533,70
Crèditors Seg. Socials per convenis internacionals per actes		434.286,89	1.497.486,69
Crèditors Seg. Socials per convenis internacionals per quotes		0,00	0,00
Crèditors Seg. Socials per convenis internacionals per quotes aprovionades		3.516.986,22	3.381.047,01
Comptes a pagar a altres acreedors		1.051.991,84	1.210.557,84
Altres comptes a pagar		0,00	0,00
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos		179.526,97	620.610,50
Proveïdors de serveis i subministres		641.021,75	294.172,16
Pagaments rebuts per anticipat		231.443,12	295.775,18
Impostos	Nota 27	30.466,92	46.176,67
Altres deutes amb les Administracions Públiques		30.466,92	46.176,67
Passius financers a curt termini		122.105,33	131.535,42
Crèditors per arrendament financer		0,00	0,00
Altres passius financers	Nota 28	122.105,33	131.535,42
Total passiu corrent		25.121.094,79	24.279.423,79
Provisions a llarg termini			
Total passiu no corrent		0,00	0,00
PATRIMONI NET			
Fons Propis			
Reserves		26.515.230,24	27.821.368,17
Reserves tècniques branca general		11.487.222,15	11.050.202,15
Reserves tècniques branca general - Immobilitzades		2.005.785,71	1.400.015,33
Reserves tècniques branca jubilació		12.355.101,61	14.905.245,25
Reserves tècniques branca jubilació - Immobilitzades		667.120,77	465.903,44
Resultat de l'exercici		4.191.219,15	(1.308.135,93)
Resultat de l'exercici Branca general		2.716.799,39	1.042.790,38
Resultat de l'exercici Branca jubilació		1.474.419,76	(2.348.926,31)
Total actius nets/patrimoni		30.706.449,39	26.515.230,24
Diferències negatives de consolidació			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		55.827.544,18	50.794.654,03

Estat del rendiment financer

OPERACIONS CONTINUADES	Notes	Exercici 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
<i>Ingressos de transaccions sense contraprestació</i>		336.590.603,79	319.358.919,19
Cotitzacions socials	Nota 5	281.648.486,21	270.141.770,29
Multes, Penalitzacions i gravàmens	Nota 6	301.637,13	275.813,89
Prestacions Reintegrades	Nota 7	1.887.826,29	1.524.171,42
Transferències, Subvencions i donacions	Nota 8	55.545.969,11	47.808.292,06
Variació de provisions		(2.793.314,95)	(391.128,47)
<i>Ingressos de transaccions amb contraprestació</i>		304.120,42	317.460,54
Prestació de serveis	Nota 9	263.817,74	251.528,20
Ingressos financers	Nota 10	18.370,94	44.726,81
Altres ingressos de gestió corrent	Nota 11	21.931,74	21.205,53
<i>Despeses</i>		(331.574.233,06)	(320.982.515,66)
Tranferències per prestacions i pensions	Nota 12	(298.554.508,52)	(280.870.509,79)
Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 13	(25.083.575,88)	(32.345.000,00)
Despeses de personal	Nota 14	(5.777.123,97)	(5.577.712,51)
Amortització i depreciació	Nota 22/23	(504.629,68)	(399.087,17)
Despeses generals	Nota 15	(1.654.395,01)	(1.790.206,19)
Despeses financeres	Nota 16	0,00	0,00
<i>Altres Ingressos i despeses</i>		(1.129.272,00)	0,00
Variació de provisions	Nota 26	(1.129.272,00)	0,00
<i>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</i>		4.191.219,15	(1.306.135,93)
<i>Branca general</i>		2.716.799,39	1.042.790,38
<i>Branca jubilació</i>		1.474.419,76	(2.348.926,31)
<i>Impost sobre beneficis (exempta)</i>		0,00	0,00
<i>RESULTAT DE L'EXERCICI</i>		4.191.219,15	(1.306.135,93)

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2021	2020
<u>Cobraments</u>	<u>341.602.346,11</u>	<u>335.328.020,11</u>
Cotitzacions	276.888.129,92	274.222.099,10
Recàrrecs i sancions	278.096,36	259.746,78
Venda de béns i serveis	118.075,75	284.119,74
Transferències i subvencions	60.334.316,86	48.710.248,87
Interessos rebuts	18.432,17	44.943,65
Altres cobraments	3.965.295,05	11.806.861,97
<u>Pagaments</u>	<u>(340.201.235,15)</u>	<u>(334.776.636,62)</u>
Costos dels treballadors	(5.767.424,59)	(5.518.804,43)
Prestacions afiliats	(228.840.704,14)	(218.944.017,40)
Prestacions prestadors andorra	(20.740.532,12)	(19.867.584,16)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(32.178.677,38)	(29.122.755,28)
Prestacions Govern per protecció social	(85.579,31)	(81.548,90)
Prestacions prestadors estrangers	(24.149.490,01)	(19.995.149,68)
Altres serveis i subministres	(1.563.857,55)	(1.907.184,10)
Transferències i subvencions	(25.083.575,88)	(32.345.000,00)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(1.791.394,17)	(6.994.592,67)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	1.401.110,96	551.383,49
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(805.586,29)	(1.077.305,46)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Dipòsits cc	-	(3.000.000,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(805.586,29)	(4.077.305,46)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament		
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	595.524,67	(3.525.921,97)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	10.846.710,55	14.372.632,52
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	11.442.235,22	10.846.710,55

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

DESPESES (Obligacions liquidables)		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2021				
Article		Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	% total Executat
10 Alta Càrrecs		113.889,28	-	-	113.889,28	0,0%
11 Personal Fix		2.735.252,97	1.720.414,32	219.778,40	4.675.445,69	1,4%
13 Personal Eventual		177.518,00	-	23.708,11	201.226,11	0,1%
16 Quotes i despeses socials		489.710,09	258.813,52	40.324,08	788.847,67	0,2%
1 DESPESES DE PERSONAL		3.516.370,34	1.979.027,84	283.808,57	5.779.206,75	1,7%
20 Lloguers		485.535,10	-	-	485.535,10	0,1%
21 Reparació, manteniment i conservació		529.559,82	41.804,93	-	571.364,75	0,2%
22 Materials, subministraments i altres		423.388,53	100.891,28	15.342,80	539.622,19	0,2%
23 Indemnitzacions per serveis		-	-	-	-	0,0%
2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		1.438.483,25	142.696,19	15.342,80	1.596.522,04	0,5%
3 DESPESES FINANCERES		-	-	-	-	0,0%
42 Transferències als assegurats i famílies		-	177.683.499,79	121.787.328,55	299.470.828,34	89,2%
48 Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre		14.921,81	-	-	14.921,81	0,0%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		14.921,81	177.683.499,79	121.787.328,55	299.485.747,95	89,2%
(-) TOTAL DESPESES CORRENTS		4.969.775,20	179.805.023,82	122.088.477,72	306.861.276,74	91,4%
60 Inversions noves		11.034,68	-	-	11.034,68	0,0%
61 Inversions de reposició		28.100,93	9.406,16	-	37.507,09	0,0%
64 Immobilitzat immaterial		1.263.075,81	-	-	1.263.075,81	0,4%
(-) TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ		1.302.211,22	9.406,16	-	1.311.617,38	0,4%
71 Transferències de capital Sector Públic		-	-	25.083.575,88	25.083.575,88	7,5%
(-) TOTAL DESPESES PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		-	-	25.083.575,88	25.083.575,88	7,5%
81 Adq. d'oblig. i bonos fora del sector públic		-	-	-	-	0,0%
83 Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P.		-	2.574.497,71	-	2.574.497,71	0,8%
(-) TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS		-	2.574.497,71	-	2.574.497,71	0,8%
(-) TOTAL DESPESES PRESSUPOSTÀRIES		6.271.986,42	182.388.927,69	147.170.063,60	336.539.967,71	100,0%

INGRESSOS (Drets Liquidats)		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2021				
Article		Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	% total Executat
12 Cotitzacions Socials		-	134.681.317,41	142.247.817,02	276.929.134,43	82,5%
1 COTITZACIONS SOCIALS		-	134.681.317,41	142.247.817,02	276.929.134,43	82,5%
31 Ingressos per prestació de serveis		263.817,74	-	-	263.817,74	0,1%
33 Ingressos per reintegraments		-	1.879.480,90	230.297,13	1.909.758,03	0,6%
34 Altres ingressos		-	143.798,41	157.838,72	301.637,13	0,1%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS		263.817,74	1.823.259,31	388.135,85	2.475.212,90	0,7%
42 Transferències del Govern d'Andorra		77.186,25	49.728.893,22	5.739.889,64	55.545.969,11	16,5%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		77.186,25	49.728.893,22	5.739.889,64	55.545.969,11	16,5%
52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris		-	-	18.432,17	18.432,17	0,0%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS		-	-	18.432,17	18.432,17	0,0%
(+) TOTAL INGRESSOS CORRENTS		341.003,99	186.233.489,94	148.394.074,68	334.968.548,61	99,8%
(+) TOTAL INGRESSOS D'INVERSIONS		-	-	-	-	0,0%
(+) TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	-	-	-	0,0%
83 Reintegrament de préstecs i bestretes fora del S.P.		-	759.275,26	-	759.275,26	0,2%
(+) TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS		-	759.275,26	-	759.275,26	0,2%
(+) TOTAL INGRESSOS PRESSUPOSTARIS		341.003,99	186.992.745,20	148.394.074,68	336.727.823,87	100,0%

RESULTAT PRESSUPOSTARI		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2021			
totals		Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
(-)	TOTAL DESPESES CORRENTS		183.532.355,22	123.328.921,52	306.861.276,74
(+)	TOTAL INGRESSOS CORRENTS		186.489.222,93	148.479.325,68	334.968.548,61
=	RESULTAT DE FUNCIONAMENT	-	2.956.867,71	25.150.404,16	28.107.271,87
(-)	TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ		986.064,58	325.552,81	1.311.617,39
(+)	TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ		-	-	-
=	RESULTAT D'INVERSIONS	-	(986.064,58)	(325.552,81)	(1.311.617,39)
(-)	TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	25.083.575,88	25.083.575,88
(+)	TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	-	-
=	RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-	-	(25.083.575,88)	(25.083.575,88)
(-)	TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS		2.574.497,71	-	2.574.497,71
(+)	TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS		759.275,26	-	759.275,26
=	RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS	-	(1.815.222,45)	-	(1.815.222,45)
=	RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	1.970.803,13	(258.724,53)	(103.143,85)

conceptes	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
= RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT	-	2.956.867,71	25.150.404,16	28.107.271,87
(-) 60 Prestacions i pensions	-	452.051,33	1.044.735,00	1.496.786,33
(+) 61 Variació existències d'aprovisionaments	(2.441,79)	-	-	(2.441,79)
(-) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis	48.529,39	-	-	48.529,39
(+) 65 Despeses periodificades. De transferències nominatives	(7.460,81)	-	-	(7.460,81)
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	297.952,83	-	-	297.952,83
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	203.871,47	2.805,38	-	206.676,85
(-) 69 Provisió per insolvències de deutors	-	10.908.030,45	11.491.202,40	22.399.232,85
(-) Despeses financeres	540.451,09	11.498.826,36	12.535.937,40	24.575.214,85
(-) 72 Cotitzacions meritades	-	1.381.515,19	3.338.036,59	4.719.551,78
(+) 76 (+/-) interessos c/c meritats de gestió corrent	-	-	(61,23)	(61,23)
(-) 79 Aplicació Provisions Cotitzacions	-	10.283.031,18	10.740.216,28	21.023.247,46
(+) Ingressos financers	-	11.664.546,37	14.078.191,64	25.742.738,01
= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT	(540.451,09)	3.122.587,72	26.692.658,40	29.274.795,03
= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT amb cobertura dels serveis generals (75/25)	-	2.716.799,39	26.557.995,64	29.274.795,03
= RESULTAT FINANCER AMB OP. CAPITAL		2.716.799,39	1.474.419,76	4.191.219,15

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: El quadre anterior no segueix el model proposat per la intervenció general en el Model de sector públic. A més, s'observen algunes errades en els sumatoris.

En la memòria de la CASS s'informa dels següents canvis de criteris i correcció d'errors: la CASS procedeix a realitzar correccions que impliquen incrementar per valor de 27.622.928,20 euros corresponents a la cotització meritada de desembre de 2019 però comptabilitzada al gener de 2020, els saldos deutors així com de reserves. Dita correcció implicarà que a l'actiu, quedarà l'efecte 13 de mensualitat de cotització en 2020 i que en els exercicis següents, els impactes contra pèrdues i guanys seran per la variació neta de desdotar dit import, i dotar la que correspondria de l'exercici següent.

Un detall de la correcció aplicada en els saldos de 2020 és com segueix:

	Dèbit	Crèdit
Altres reserves tècniques BJ disponibles		15.067.051,75
Altres reserves tècniques BG disponibles		12.555.876,45
Deutors per cotitzacions	27.622.928,20	
Total	27.622.928,20	27.622.928,20

Font: CASS
(Imports en euros)

En vista de l'aplicació obligatòria de la NICSP 42 a partir de l'1 de gener de 2023 i que fa referència a les obligacions derivades de beneficis socials, la CASS procedeix a aplicar anticipadament la norma en l'exercici dels presents comptes anuals, així com en els saldos de l'exercici passat a efectes comparatius.

Els beneficis socials reconeguts en el passiu - per obligacions presents que compleixen amb els criteris d'elegibilitat a tancament - són els que aplicant la millor estimació possible seran certs i reals en el proper pagament, és a dir, a un mes vista i comprèn les pensions contributives de la branca jubilació i de la branca general pel que fa a pensions d'invalidesa. A 31 de desembre de 2020, la CASS quantifica les pensions contributives, a pagar de la propera mensualitat en 10.963.883,00 euros (9.324.289 de pensions de branca jubilació i 1.639.594,00 euros de pensions de la branca general), així com les cotitzacions, en el primer any d'aplicació d'aquesta norma, tindrà l'efecte de 13 mensualitats en concepte de pensions, i en els propers exercicis, l'impacte en pèrdues i guanys serà el resultat de desdotar la provisió de l'exercici passat i dotar la nova de l'exercici següent.

Un detall de la correcció aplicada en els saldos de 2020 és com segueix:

	Dèbit	Crèdit
Altres reserves tècniques BJ disponibles	9.324.289,00	
Altres reserves tècniques BG disponibles	1.639.594,00	
Creditors per pensions contributives BG		1.639.594,00
Creditors per pensions contributives BJ		9.324.289,00
Total	10.963.883,00	10.963.883,00

Font: CASS
(Imports en euros)

Un resum de les partides de balanç afectades pels canvis de polítiques comptables en l'exercici 2020 és com segueix:

	Abans 31/12/2020	Re-expressat 31/12/2020	Variació
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	7.048.737,16	18.012.620,16	10.963.883,00
Creditors per prestacions a afiliats	6.102.157,20	6.102.157,20	0,00
Creditors per prestacions retomades d'afiliats	355.182,32	355.182,32	0,00
Creditors per prestacions amb prestadors	474.084,21	474.084,21	0,00
Creditors per pensions	117.313,43	117.313,43	0,00
Creditors per pensions contributives compromeses	0,00	10.963.883,00	10.963.883,00
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats	(1.562.029,61)	26.060.898,59	27.622.928,20
Deutors per cotitzacions i taxes	(2.417.392,25)	25.205.535,95	27.622.928,20
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	227.975,63	227.975,63	0,00
Deutors per prestacions recuperades	627.387,01	627.387,01	0,00
Reserves	11.162.320,97	27.821.366,17	16.659.045,20
Reserves tècniques branca general	133.919,70	11.050.202,15	10.916.282,45
Reserves tècniques branca general - immobilitzades	1.400.015,33	1.400.015,33	0,00
Reserves tècniques branca jubilació	9.162.482,50	14.905.245,25	5.742.762,75
Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades	465.903,44	465.903,44	0,00

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 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
Saldo inicial a 01/01/2021	10.846.710,55	14.372.632,52
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	10.832.035,81	11.848.401,56
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(62,27)	(488.154,46)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	14.041,62	11.310,21
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	695,39	3.001.075,21
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	341.602.346,11	335.328.020,11
(+) del pressupost corrent	331.727.332,68	320.968.117,73
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	279.157.820,93	277.437.483,40
Cobraments de cotitzacions	276.888.129,92	274.222.099,10
Cobraments de recàrrecs i sancions	278.096,36	259.746,78
Cobraments de prestacions recuperades de 3er responsable i altres	1.155.577,17	1.189.726,63
Cobraments de reintegraments de convenis internacionals	699.509,56	1.436.847,50
Cobraments de prestacions de serveis amb Adm.Públiques	96.475,93	261.842,04
Cobraments de taxes i altres serveis	21.599,82	22.277,70
Cobraments d'altres ingressos	18.432,17	44.943,65
(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques	52.569.511,75	43.530.634,33
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives	5.594.999,03	3.985.327,15
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives invalideses	1.094.346,70	669.772,82
Fons rebuts per tranferències per prestacions DA 100% REI	2.010.962,02	1.937.247,81
Fons rebuts per tranferències per déficit de caixa branca general	43.869.204,00	36.938.286,55
(+) de pressupost tancat	4.805.576,47	2.241.579,93
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	300,00	637,60
Cobraments de prestacions recuperades de 3er responsable i altres	300,00	637,60
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	4.805.276,47	2.240.942,33
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives	1.289.712,40	1.401.197,31
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives invalideses	367.564,07	209.745,02
Fons rebuts per tranferències per déficit de caixa branca general	3.148.000,00	630.000,00
(+) d'operacions no pressupostàries	5.069.436,96	12.118.322,45
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	2.109.908,32	9.179.650,24
Cobraments de deutes de copagament per assistència sanitària	1.098.409,06	1.148.615,24
Cobraments per cancel·lació de dipòsits i traspassos de cobertura cc	1.000.000,00	8.000.000,00
Cobraments per fiances rebudes	10.678,80	31.035,00
Cobraments per altres operacions no pressupostàries	820,46	-
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	2.959.528,64	2.938.672,21
Cobraments per pensions no contributives i de solidaritat	2.959.528,64	2.938.672,21

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
2 (-) Operacions de pagament pressupostàries	(341.006.639,84)	(335.842.252,05)
(-) del pressupost corrent	(332.681.529,53)	(324.522.364,62)
<i>(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions</i>	<i>(225.707.844,15)</i>	<i>(210.414.007,81)</i>
pagaments a afiliats per prestacions	(37.344.345,00)	(31.680.887,72)
pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	(41.660.530,36)	(46.336.771,27)
pagaments a afiliats per pensions	(145.101.328,06)	(136.061.435,01)
pagaments a afiliats prestacions i pensions doc canviat	(1.601.640,73)	(2.335.903,81)
<i>(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris</i>	<i>(20.600.550,81)</i>	<i>(17.912.943,42)</i>
Pagaments a prestadors sanitaris d'andorra	(15.213.138,27)	(12.298.428,34)
Pagaments a farmàcies i laboratoris no hospitalaris	(3.813.927,54)	(3.625.707,68)
Pagaments a altres centres geriàtrics	(1.653.494,00)	(1.988.807,40)
<i>(-) Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària</i>	<i>(32.178.077,38)</i>	<i>(29.122.755,28)</i>
pagaments a SAAS - Xarxa assistència primària	(530.695,00)	(443.077,21)
pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)	(29.475.994,94)	(26.101.130,64)
pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global	(289.213,70)	(267.230,68)
pagaments a SAAS - Centre sociosanitari	(1.882.773,74)	(2.311.316,75)
<i>(-) Pagaments altres prestadors</i>	<i>(20.740.103,85)</i>	<i>(20.069.798,58)</i>
pagaments a Govern per protecció social	(85.579,31)	(81.548,90)
pagaments a Hospitals i professionals estrangers	(19.370.692,39)	(18.113.932,28)
pagaments de prestacions convenis internacionals	(1.283.832,15)	(1.874.317,40)
<i>(-) Pagaments altres serveis</i>	<i>(8.280.708,40)</i>	<i>(8.050.800,53)</i>
pagaments a empleats i col·lització	(5.767.424,59)	(5.518.804,43)
pagaments a proveïdors i subministres	(1.372.948,74)	(1.707.905,59)
pagaments a proveïdors d'equipaments	(745.619,35)	(1.044.134,01)
pagaments a Agència Tributària	(394.775,78)	(386.025,50)
<i>(-) Transferències de fons a Fons de reserves</i>	<i>(25.083.575,88)</i>	<i>(32.345.000,00)</i>
(+) de pressupost tancat	(7.319.980,29)	(4.615.537,77)
<i>(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions</i>	<i>(3.010.450,44)</i>	<i>(2.428.447,07)</i>
pagaments a afiliats per prestacions	-	(69.849,63)
pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	(2.706.804,87)	(2.144.098,92)
pagaments a afiliats per pensions	(303.645,57)	(214.498,52)
<i>(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris</i>	<i>(49.972,31)</i>	<i>(289.353,59)</i>
Pagaments a prestadors sanitaris d'andorra	(49.972,31)	(287.788,03)
Pagaments a farmàcies i laboratoris no hospitalaris	-	(1.565,56)
<i>(-) Pagaments altres prestadors</i>	<i>(3.487.605,47)</i>	<i>(1.065.287,15)</i>
pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)	(1.258.908,34)	(1.665.287,15)
pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global	(123.215,27)	-
pagaments a Hospitals i professionals estrangers	(0,00)	-
pagaments de prestacions convenis internacionals	(2.105.541,86)	-
<i>(-) Pagaments altres serveis</i>	<i>(771.892,07)</i>	<i>(232.440,90)</i>
pagaments a proveïdors d'equipaments	(59.966,94)	(33.171,45)
pagaments a proveïdors i subministres	(190.727,21)	(199.278,51)
pagaments per devolució de transferències	(521.197,92)	-
(+) d'operacions no pressupostàries	(1.005.130,02)	(6.704.349,66)
per devolucions copagament assistència sanitària	(122.409,55)	(100.572,52)
per constitució de dipòsits i traspassos de cobertura co	(1.004.528,00)	(5.000.000,00)
per cancel·lació saldos creditors amb Fons	-	(446.292,00)
per fiances retornades	(20.108,89)	(4.083,77)
pagament bestretes forfait journalier Hospitals França	(7.300,00)	(6.900,00)
pagaments a Agència Tributària	(44.514,85)	(37.368,67)
pagament altres no pressupostaris	193.731,27	(1.109.132,70)
Saldo final a 31/12/2021	11.442.235,22	10.846.710,55
Σ 5 7 1 Comptes bancàries	10.832.035,81	10.832.035,81
Σ 5 5 9 Comptes transitoris de bancs	595.580,74	(62,27)
Σ 5 9 9 Comptes transitoris de compensació	12.334,06	14.041,62
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	2.284,61	695,39

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Efectiu i equivalent	Euros	
	2021	2020
Caixes	566,78	621,56
Bancs	11.441.668,44	10.846.088,99
Dipòsits a C.T.	-	-
Total	11.442.235,22	10.846.710,55

Font: CASS
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.7.

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

Mitjans de pagament telemàtics

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

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en els quadres següents:

Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació

	Euros	
	2021	2020
Seguretat Social Espanyola	5.377.757,91	4.143.063,93
Seguretat Social Francesa	1.373.452,56	1.034.222,32
Seguretat Social Portuguesa	751.793,87	708.579,51
Total	7.503.004,34	5.885.865,76

Font: CASS
(Imports en euros)

Comptes a cobrar provinents de transaccions sense contraprestació

	Euros	
Comptes per cobrar d'afiliats i altres obligats	2021	2020
Deutors per cotitzacions i taxes	28.550.860,41	25.206.713,77
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	369.546,94	227.975,63
Deutors per prestacions recuperades	581.922,03	627.387,01
Altres Deutors pendents d'aplicació	(948,85)	(1.177,82)
Total	29.501.380,53	26.060.898,59
Comptes per cobrar amb l'Administració general	2021	2020
Deutors per transferències pensions no contributives	1.031.503,88	1.685.264,20
Deutors per transferències dèficits branca general	2.200.000,00	3.148.000,00
Total	3.231.503,88	4.833.264,20
Total cptes per cobrar prov. de trans. sense contra.	32.732.884,41	30.894.162,79

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

Inventaris	Euros	
	2021	2020
Materials consumibles	33.533,42	31.091,63
Total	33.533,42	31.091,63

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.4. Altres Actius financers

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

	Euros	
	2021	2020
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	698.077,73	611.183,87
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	567.877,04	468.943,76
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	58.977,25	46.720,52
Total	1.324.932,02	1.126.848,15

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 31/12/20	Altes	Baixes	Traspassos
				Saldo a 31/12/21
Terrenys	-			-
Construccions	-			-
Instal·lacions tècniques	396.981,82	1.606,75		398.588,57
Instal·lacions tècniques en curs	-			-
Mobiliari, utillatge i equips d'informació	3.052.884,90	46.935,02	(8.737,30)	3.091.082,62
Altres immobilitzats	57.872,44			57.872,44
Total actius fixos	3.507.739,16		(8.737,30)	3.547.543,63
A.A. Construccions	-			
A.A. Instal·lacions tècniques	(187.769,67)	(28.329,98)		(216.099,65)
A.A. Mobiliari, utillatge i equips d'informació	(2.810.208,58)	(178.346,87)	8.737,30	(2.979.818,15)
Total Amort. Acumulada	(2.997.978,25)	(206.676,85)	8.737,30	(3.195.917,80)
Prov.Terrenys	-	-	-	-
Prov.Construccions	-	-	-	-
Prov.Mobiliari, utillatge i equips d'informació	-	-	-	-
Prov. Altres immobilitzats	(57.872,44)	-	-	(57.872,44)
Total Provisions deteriorament	(57.872,44)	-	-	(57.872,44)
Valor net comptable	451.888,47	(206.676,85)	-	293.753,39

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: El total d'altres d'actius fixos és de 48.541,77 euros, deixant un valor net comptable de les altres de -158.135,08 euros.

2.3.6. Actius intangibles

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

	Euros			
	Saldo a 31/12/19	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/20
Aplicacions Informàtiques	4.466.793,68	392.351,86	-	4.859.145,54
Aplicacions Informàtiques en curs	1.198.261,35	870.723,75	-	2.068.985,10
Total actius fixos	5.665.055,03	1.263.075,61	-	6.928.130,64
A.A. Aplicacions Informàtiques	(4.251.024,72)	(297.952,83)	-	(4.548.977,55)
Total Amort. Acumulada	(4.251.024,72)	(297.952,83)	-	(4.548.977,55)
Valor net comptable	1.414.030,31	965.122,78	-	2.379.153,09

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: El quadre presenta errors en els encapçalaments. Hauria de posar Saldo a 31/12/2020 i Saldo a 31/12/2021.

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

Amortització accelerada de dues altes de l'exercici 2021

L'entitat ha enregistrat per error dues altes d'actius intangibles, per un import total de 81.442 euros, associant-ho a un actiu de l'exercici 2017. L'actiu de 2017 finalitzava la seva amortització durant l'exercici 2021 i ha produït que per les dues altes s'hagi accelerat la seva amortització.

2.3.7. Comptes a pagar

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

Comptes a pagar	Euros	
	2021	2020
Creditors per prestacions a afiliats	7.026.080,68	6.102.157,20
Creditors per prestacions retornades d'afiliats	201.685,93	355.182,32
Creditors per prestacions amb prestadors	644.335,98	474.084,21
Creditors per pensions	-	117.313,43
Creditors per pensions contributives compromeses	12.093.155,00	10.963.883,00
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	19.965.257,59	18.012.620,16
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	434.286,89	1.497.486,69
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	-	-
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades	3.516.986,22	3.381.047,01
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social	3.951.273,11	4.878.533,70
Altres comptes a pagar	-	-
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	179.526,97	620.610,50
Proveïdors de serveis i subministres	641.021,75	294.172,16
Pagaments rebuts per anticipat	231.443,12	295.775,18
Comptes a pagar a altres acreedors	1.051.991,84	1.210.557,84
Total	24.968.522,54	24.101.711,70

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

(Imports en euros)

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

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

Comptabilització dels xecs bancaris

La CASS traspasa al passiu com a creditors l'expedició dels xecs bancaris pendents de càrrec a tancament de l'exercici. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que la totalitat dels xecs bancaris expedits minorin el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 643.886 euros.

Gestió de les fiances

L'entitat classifica 122.105 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 permanència en els estats financers.

2.3.8. 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	Euros		Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/Patrimoni
				Altres reserves Immo. Br. Jubilació	Immo. Br. General		
Saldo a 01 de gener de 2020	0,00	8.724.933,00	1.172.113,29	287.725,04	867.333,71	110.215,93	11.162.320,97
Correccions i canvis en polítiques comptables (nota 2(f))	0,00	5.742.762,75	10.916.282,45	0,00	0,00	0,00	16.659.045,20
Saldo reexpressat	0,00	14.467.695,75	12.088.395,74	287.725,04	867.333,71	110.215,93	27.821.366,17
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.306.135,93)	(1.306.135,93)
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	(1.306.135,93)	(1.306.135,93)
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2020	0,00	437.549,50	(1.038.193,59)	178.178,40	532.681,62	(110.215,93)	0,00
Aportacions	0,00	(178.178,40)	(532.681,62)	0,00	0,00	0,00	(710.860,02)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	178.178,40	532.681,62	0,00	710.860,02
Altres moviments	0,00	615.727,90	(505.511,97)	0,00	0,00	(110.215,93)	0,00
Saldos a 31/12/2020	0,00	14.905.245,25	11.050.202,15	465.903,44	1.400.015,33	(1.306.135,93)	26.515.230,24
Correccions i canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	0,00	14.905.245,25	11.050.202,15	465.903,44	1.400.015,33	(1.306.135,93)	26.515.230,24
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.191.219,15	4.191.219,15
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.191.219,15	4.191.219,15
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2021	0,00	(2.550.143,64)	437.020,00	201.217,33	605.770,38	1.306.135,93	0,00
Aportacions	0,00	(201.217,33)	(605.770,38)	0,00	0,00	0,00	(806.987,71)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	201.217,33	605.770,38	0,00	806.987,71
Altres moviments	0,00	(2.348.926,31)	1.042.790,38	0,00	0,00	1.306.135,93	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2021	0,00	12.355.101,61	11.487.222,15	667.120,77	2.005.785,71	4.191.219,15	30.706.449,39

Font: CASS
(Imports en euros)

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

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

L'article 19.1 de la Llei 6/2015 del Fons de Reserva de Jubilació requereix que, en el moment de constituir-se el referit Fons, totes les partides de l'actiu del balanç de la CASS que corresponguin a la contrapartida de les reserves disponibles i immobilitzades del fons de reserva de la branca de jubilació i els resultats d'aquell exercici corresponents a la referida branca han de constituir els seus fons propis.

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

Al 31 de desembre el conjunt de reserves comptables atribuïbles a la branca de jubilació eren de 14.496.642 euros, de les quals, 9.043.552 euros serien susceptibles de ser transferibles en constituir el romanent de tresoreria d'aquesta branca i 667.120 euros figuren com a reserves immobilitzades.

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

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2021 presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2021	Exercici 2020
1 (+) Drets pendents de cobrament	36.525.178,86	33.653.388,28
(+) del pressupost corrent	58.412.995,40	55.802.196,37
(+) del pressupost corrent amb Govern	2.988.531,51	4.833.264,20
(+) del pressupost corrent amb deutors per cotitzacions	50.948.915,58	46.229.670,21
(+) del pressupost corrent amb deutors variis	462.948,53	708.211,20
(+) del pressupost corrent amb convenis internacionals	4.012.599,78	4.031.050,76
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	813.381,55	380.097,95
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	11.529,25	(295.775,18)
(+) d'operacions no pressupostàries d'assistència sanitària	369.548,94	227.975,63
(+) d'operacions no pressupostàries altres	432.305,36	447.897,50
(-) de cobrament dubtós	(22.701.198,09)	(22.528.906,04)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2(-) Obligacions pendents de pagament	21.372.665,45	19.997.523,97
(+) del pressupost corrent	8.415.626,34	8.078.683,03
(+) del pressupost corrent prestacions	7.229.738,39	6.240.847,51
(+) del pressupost corrent convenis internacionals actes	434.288,89	1.497.486,69
(+) del pressupost corrent convenis internacionals quotes	-	-
(+) del pressupost corrent serveis i altres	671.488,67	340.348,83
(+) del pressupost corrent Govern	80.114,39	576.326,40
(+) de pressupostos tancats	741.778,78	850.373,75
(+) de pressupostos tancats prestacions	642.368,20	806.089,65
(+) de pressupostos tancats Govern	99.412,58	44.284,10
(+) d'operacions no pressupostàries	12.215.260,33	11.068.467,19
(+) d'operacions no pressupostàries prestacions meritedes	122.105,33	104.584,19
(+) d'operacions no pressupostàries altres	12.093.155,00	10.963.883,00
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3(+) Fons líquids	11.442.235,27	10.846.710,60
I Romanent de tresoreria afectat	26.594.748,68	27.819.661,31
I. BG Romanent de tresoreria afectat	12.247.083,45	13.883.717,99
I. BJ Romanent de tresoreria afectat	14.347.665,23	13.935.943,31
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	0,00 26.594.748,68	27.819.661,31

Font: CASS
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2021 és la següent:

Composició del romanent de tresoreria afectat a 31-12-2021

(euros)

I. Romanent de tresoreria afectat		Branca general	Branca jubilació	CASS
Drets	Saldos deutors per transferències déficit Branca Gral.	2.200.000,00	0,00	2.200.000,00
	Saldos deutors per transferències de Pensions No Contributives a càrrec Govern	418.118,46	381.942,30	800.060,76
	Saldos nets deutors per cotitzacions, taxes i prestacions recuperades	13.046.502,62	16.466.015,70	29.512.518,32
	Saldos nets deutors per convenis internacionals c/termini	4.012.599,78		4.012.599,78
(+) total drets		19.677.220,87	16.847.957,99	36.525.178,86
Obligacions	Saldos creditors de prestacions liquidades - prestadors i afiliats	5.344.790,23	235.007,25	5.579.797,48
	Saldos creditors d'incapacitats temporals	2.292.305,11		2.292.305,11
	Saldos creditors de prestacions meritades	1.724.131,00	10.369.024,00	12.093.155,00
	Saldos creditors amb convenis internacionals	434.286,89		434.286,89
	Saldos creditors amb proveïdors de serveis i altres acreedors	606.315,28	187.278,72	793.594,00
	Saldos creditors per devolució d'ingressos Govern	179.526,97		179.526,97
(-) total obligacions		10.581.355,48	10.791.309,97	21.372.665,45
(+) Saldos fons líquids		3.151.218,07	8.291.017,20	11.442.235,27
= Total romanent afectat		12.247.083,45	14.347.665,23	26.594.748,68

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Pendent de cobrament de drets no liquidats

Per a donar compliment al principi de meritament, al tancament de l'exercici la CASS incorpora a l'estat de situació financera els imports de les cotitzacions socials meritades el desembre de 2021 que es liquiden i recapten el mes de gener de 2022, per import de 28.546.175 euros.

Donat que aquests drets de cobrament no han estat liquidats ni són exigibles al 31 de desembre de 2021, contràriament al criteri aplicat per la CASS, no poden tenir un reflex pressupostari dins d'aquest exercici 2021 ni, en conseqüència, poden figurar en el pendent de cobrament de l'estat del romanent de tresoreria a la data de tancament d'aquest any.

Pendent de pagament d'obligacions no liquidades

En aplicació de la NICSP 42, al tancament de l'exercici la CASS reconeix un passiu per les obligacions certes per prestacions que han de ser satisfetes durant el mes de gener de 2022, per import en conjunt de 12.093.155 euros. Donat que no són obligacions exigibles a la data del tancament de l'exercici, aquestes obligacions no hi consten liquidades a l'estat de despeses del pressupost i, en conseqüència, contràriament al criteri seguit per la CASS, no poden figurar com obligacions pendents

de pagament a l'estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2021.

Derivat de les observacions anteriors, el romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2021 es troba sobrevalorat en 16.453.020 euros i, per tant, seria de 10.141.729 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta els licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart 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.

Pòlisses d'assegurances

S'ha detectat que alguns contractes d'assegurances de vehicles han superat el termini de vigència màxima de 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més) establert segons l'article 53.5 de la LCP.

Despeses susceptibles licitació pública mitjançant concurs

La CASS ha efectuat contractacions directes per atendre necessitats recurrents, com per exemple, la contractació reiterada d'avaluacions de noves contractacions de personal. Aquest fet no s'ajusta als principis de la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'art. 36.1 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.

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Cotitzacions socials	200.046.436	202.327.774	220.596.427	235.301.698	248.264.275	269.457.114	282.997.656	282.518.886
3. Taxes i altres ingressos	1.714.912	1.539.814	1.274.995	1.464.444	1.649.622	1.660.600	2.032.589	1.678.635
4. Transferències corrents	34.653.626	52.109.148	41.722.574	47.459.681	47.630.432	44.624.283	44.866.306	50.097.430
5. Ingressos patrimonials	2.527.693	1.923.222	2.000	12.000	10.000	10.000	30.000	10.000
Ingressos corrents	238.942.667	257.899.958	263.595.996	284.237.823	297.554.329	315.751.997	329.926.551	334.304.951
8. Actius financers	2.601.576	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000	2.390.000	2.190.000
Ingressos de capital	2.601.576	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000	2.390.000	2.190.000
Total ingressos	241.544.243	260.580.907	266.427.916	287.002.096	299.659.329	317.846.997	332.316.551	336.494.951

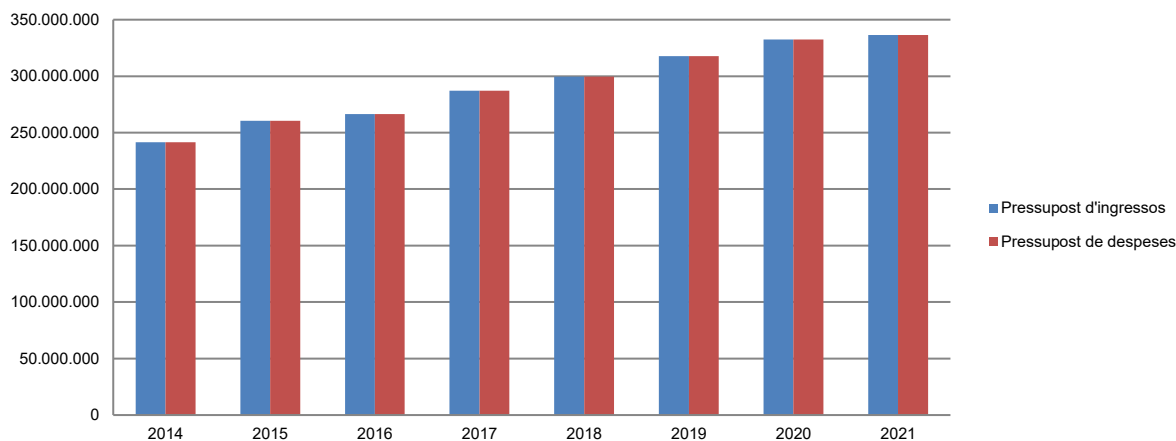
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	4.724.183	5.045.253	5.336.905	5.330.682	5.319.242	5.724.497	6.134.576	6.400.244
2. Consum de béns corrents i serveis	2.786.513	2.949.647	2.499.363	2.763.233	2.733.460	2.852.650	3.021.381	2.985.709
3. Despeses financeres	20.200	18.300	7.800	15.600	12.600	14.400	-	-
4. Transferències corrents	203.477.627	211.366.155	222.277.957	239.035.823	251.703.710	264.580.226	280.708.687	295.943.220
Despeses corrents	211.008.523	219.379.355	230.122.025	247.145.338	259.769.012	273.171.773	289.864.644	305.329.173
6. Inversions reals	1.150.855	1.212.534	797.284	1.699.980	1.737.836	2.038.348	1.371.498	979.920
7. Transferències de capital	-	-	32.654.822	35.423.524	35.269.769	39.904.594	38.443.471	27.867.152
8. Actius financers	29.384.865	39.989.018	2.853.785	2.733.254	2.882.712	2.732.282	2.636.937	2.318.707
Despeses de capital	30.535.720	41.201.552	36.305.891	39.856.758	39.890.317	44.675.224	42.451.906	31.165.779
Total despeses	241.544.243	260.580.907	266.427.916	287.002.096	299.659.329	317.846.997	332.316.551	336.494.951

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Cotitzacions socials	204.357.672	209.310.754	233.437.052	249.864.157	263.851.335	274.170.372	274.279.215	276.928.934
3. Taxes i altres ingressos	1.696.455	2.911.405	2.246.445	3.658.604	3.010.779	2.341.496	2.072.719	2.475.213
4. Transferències corrents	33.465.534	48.226.364	45.461.783	37.988.450	38.650.886	39.693.791	47.808.292	55.545.969
5. Ingressos patrimonials	2.472.760	2.252.299	34.242	30.781	42.211	42.958	44.944	18.432
Ingressos corrents	241.992.421	262.700.822	281.179.522	291.541.992	305.555.211	316.248.617	324.205.170	334.968.548
8. Actius financers	3.820.632	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672	1.436.848	759.275
Ingressos de capital	3.820.632	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672	1.436.848	759.275
Total ingressos	245.813.053	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289	325.642.018	335.727.823

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

(Imports en euros)

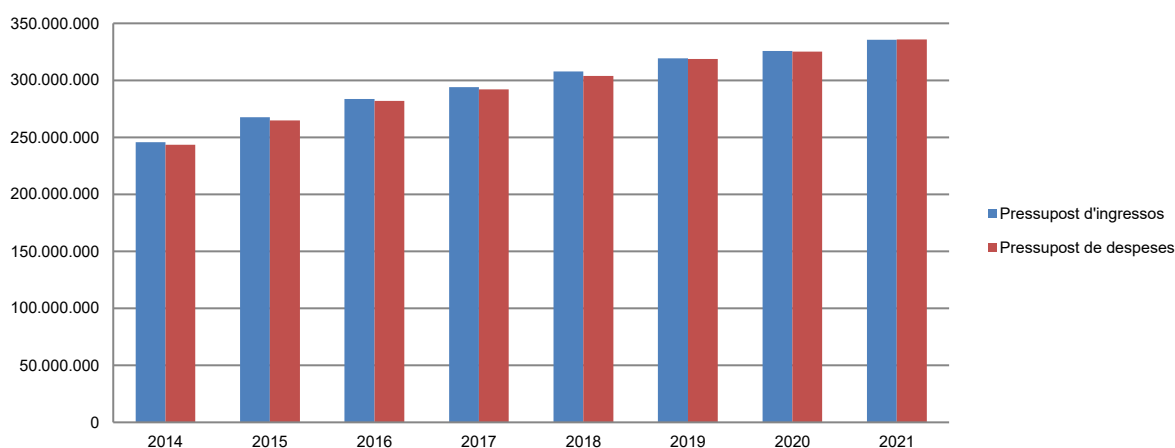
Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	4.583.066	4.826.322	4.807.848	4.944.839	4.994.078	5.266.790	5.577.713	5.779.207
2. Consum de béns corrents i serveis	2.018.957	1.955.709	1.664.818	1.762.526	1.740.376	1.863.716	1.861.852	1.596.322
3. Despeses financeres	1.825	13.591	951	1.979	2.572	1.158	-	-
4. Transferències corrents	205.344.456	214.379.087	223.714.163	234.842.767	247.895.284	267.295.948	282.095.352	299.485.748
Despeses corrents	211.948.304	221.174.709	230.187.780	241.552.111	254.632.310	274.427.612	289.534.917	306.861.277
6. Inversions reals	477.097	702.775	446.781	452.166	467.716	677.348	1.109.947	1.311.617
7. Transferències de capital	-	-	48.883.022	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000	25.083.576
8. Actius financers	31.033.651	43.032.060	2.503.465	2.694.115	2.565.606	2.507.832	2.186.999	2.574.498
Despeses de capital	31.510.748	43.734.835	51.833.268	50.406.281	49.234.322	44.235.620	35.641.946	28.969.691
Total despeses	243.459.052	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232	325.176.863	335.830.968

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

(Imports en euros)

Evolució liquidació del pressupost

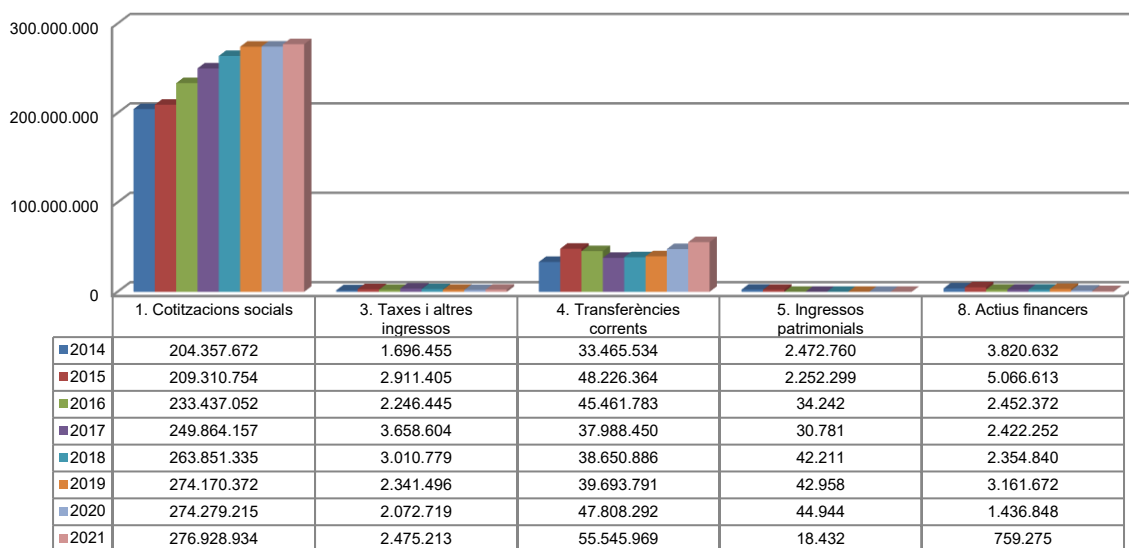


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

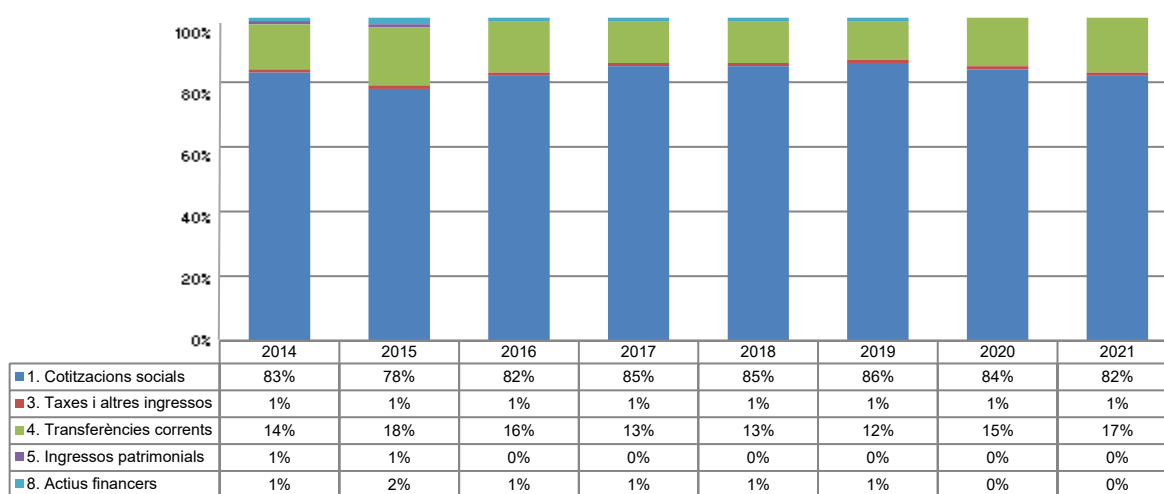
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



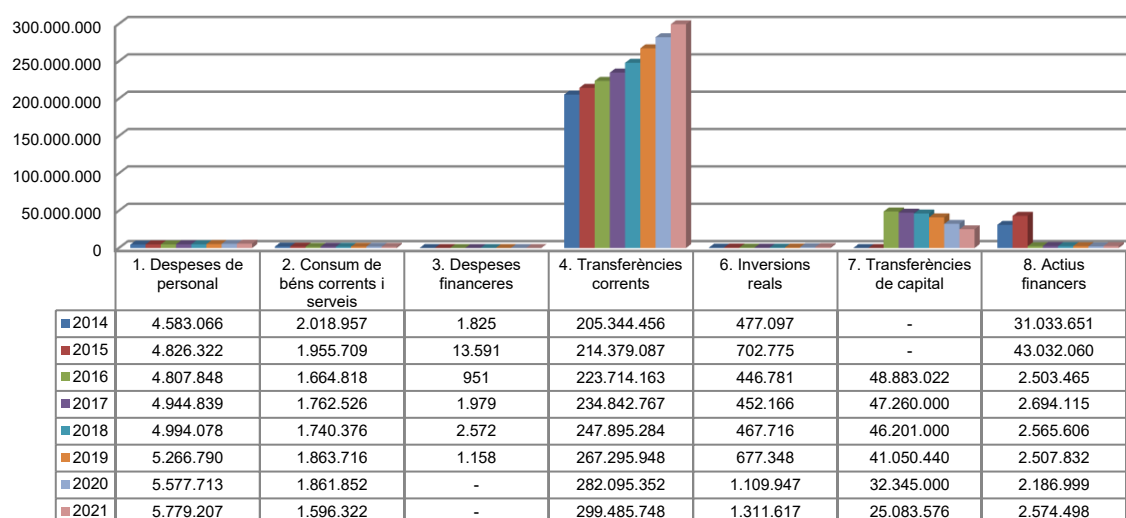
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



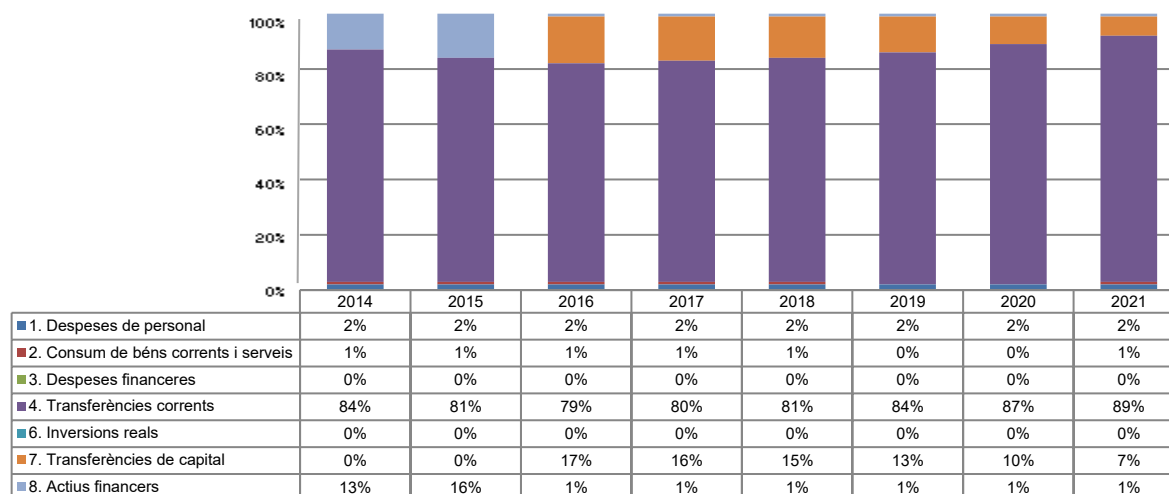
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	245.813.053	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289	325.642.018	335.727.823
Total despeses liquidades	243.459.052	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232	325.176.863	335.830.968
Resultat pressupostari	2.354.001	2.857.891	1.610.846	2.005.852	4.043.419	747.057	465.155	-103.145

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:

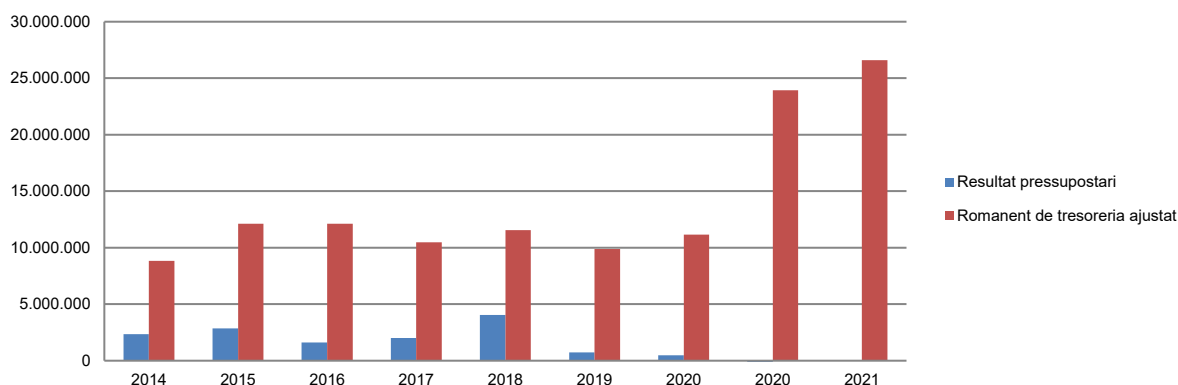
Descripció	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020 (*)	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.936.767	6.100.544	8.433.980	12.245.858	14.606.505	6.363.253	33.653.388	36.525.179
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.720.944	-6.446.288	-6.988.570	-15.795.107	-11.971.763	-10.866.594	-20.573.850	-21.372.665
3. (+) Fons líquids	9.620.736	12.462.830	10.670.046	14.041.341	8.907.487	14.372.633	10.846.711	11.442.236
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	8.836.559	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	26.594.749
I. Romanent de tresoreria afectat	8.848.056	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	26.594.749
II. Romanent de tresoreria no afectat	-11.497	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	8.836.559	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	26.594.749

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

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

(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	2,5%	3,7%	1,7%	1,1%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	99,6%	99,4%	97,7%	98,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	99,2%	97,8%	98,6%	96,8%	98,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,7%	1,6%	1,7%	1,7%	1,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,5%
% que representen les despeses per transferències corrents (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	80,4%	81,6%	83,9%	86,8%	89,2%
Esforç inversor (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,3%	0,4%
Estalvi brut (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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	17,1%	16,7%	13,2%	10,7%	8,4%
Estalvi net (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	17,1%	16,7%	13,2%	10,7%	8,4%
Autonomia (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	87,1%	87,4%	87,6%	85,3%	83,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	86,2%	86,7%	86,6%	84,9%	83,2%
Relació entre ingressos per cotitzacions i pagaments per transferències (Determina el % que suposen els ingressos obtinguts per cotitzacions a la CASS respecte de les despeses pagades a beneficiaris de la CASS)	= $\frac{\text{Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1)}}{\text{Obligacions liquidades per transferències corrents (cap. 4)}}$	106,4%	106,4%	102,6%	97,2%	92,5%
Ratis de liquiditat		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	10.082.616	8.676.400	8.764.849	23.521.663	26.707.811
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	143,8%	146,1%	158,5%	196,9%	206,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	61,0%	39,4%	96,0%	44,7%	45,5%

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren reexpresades, aplicant un canvi de criteri en l'exercici 2021, per tant no són comparables amb les xifres dels exercicis anteriors.

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El romanent de tresoreria total es troba sobrevalorat en 16.453.020 euros en haver considerat pendents de cobrament i pendents de pagament que corresponen a drets i obligacions que pressupostàriament es liquidaran amb càrrec al pressupost de l'exercici posterior. El romanent de tresoreria total de la CASS al tancament de l'exercici seria, per tant, de 10.141.729 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat que alguns contractes d'assegurances de vehicles han superat el termini de vigència màxima de 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més) establert segons l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al requerit a l'article 19.1 de la Llei del FRJ, no s'han transferit al FRJ la totalitat dels actius corresponents a la branca de jubilació els quals a tancament de l'exercici 2021 l'import comptable era de 14.496.642 euros dels quals 9.043.552 euros eren disponibles. (nota 2.3.8)

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 2021, 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, deconformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al 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 2021.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



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

Andorra la Vella, 8 de maig del 2023

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit de data 21 d'abril de 2023, sobre la liquidació dels comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social corresponents a l'exercici 2021, em plau annexar l'escrit d'al.legacions.

Atentament,

Joaquima Sol i Ordis
Directora general

Signat electrònicament
08.05.2023 12:31:51 CEST
Joaquima Sol Ordis

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2021

Sígnat electrònicament
08/05/2023 12:31:51 CEST
Joanma Soler

Pàgina 1 de 3

Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31/12/2021

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2021

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

Apartat 2.4. Estat Romanent de tresoreria. (pàg.34-36)

En relació a l'observació de valoració de 16.453.020 euros en lloc de 10.141.729 euros del romanent de tresoreria, entenem que el tractament és adient.

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

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

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

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

Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg.36-37)

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

Atès els reduïts imports i la raonabilitat en comparació als preus de mercat, l'entitat no ha considerat necessari realitzar un canvi de companyia d'assegurances. No obstant, durant l'exercici en curs, procedirem a sol·licitar 3 pressupostos a diferents companyies del país per tal de revisar si es troben preus més competitius.

Apartat 2.3. Estats Financers. (pàg.18)

2.3.8 Fons propis. (pàg.30). Actius de la branca de jubilació no transferits al Fons de Reserva de Jubilació (FRJ).

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

Pàgina 2 de 3

Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31/12/2021

Signat electrònicament
08.05.2023 12:31:51 CEST
Joanma Sol Oribé

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

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

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

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

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

Atès que els actius traspassats amb reflex a les reserves disponibles i immobilitzades són els que restaven clarament afectats a la gestió del nou ens, romanen en el balanç de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social els actius afectats a la gestió operativa de la branca jubilació fins que aquesta pugui dictar la desafectació per ulteriors transferències.

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

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

¹ 1r informe 20151028_Informe validació Intervenció General; 2n informe : Informe Intervenció IM151201-01-Inventari i Obre Art traspassades

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.