

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de la  
**CAIXA ANDORRANA DE LA SEURETAT SOCIAL**

Setembre del 2010

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.1.3. Despeses plurianuals	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials	11
2.2.2. Taxes i altres ingressos	12
2.2.3. Transferències corrents	12
2.2.4. Ingressos patrimonials	12
2.2.5. Alienació d'inversions reals	13
2.2.6. Despeses de personal	13
2.2.7. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.8. Despeses financeres	14
2.2.9. Transferències corrents de despeses	15
2.2.10. Inversions reals	15
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	16
2.3.1. Immobilitzat	21
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	22
2.3.3. Deutors	23
2.3.4. Inversions financeres temporals	24
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	25
2.3.6. Ajustaments per periodificació	26
2.3.7. Fons propis	26
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	27
2.3.9. Creditors	28
2.3.10. Ajustaments per periodificació	28
2.4. Romanent de tresoreria	29
2.5. Contractació pública	29
2.6. Altres aspectes a destacar	31
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>32</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>34</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>34</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>34</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>46</b>

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social (en endavant CASS).

L'auditoria de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'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 auditat. 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 auditat va concloure en data 28 de setembre del 2010.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Reglament general, Reglament administratiu i Reglament financer de la CASS (fins 31/10/2009)
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei reguladora de la gestió i l'organització administrativa de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social aprovada pel Consell General el 18 de desembre de 1997 (fins 31/10/2009)
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 4/2006, del 7 d'abril, de mesures urgents i puntuals de reforma del sistema de seguretat social (fins 31/10/2009)
- Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la Seguretat Social
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009
- Decret del 14-10-2009 pel qual s'aprova el salari global mensual mitjà cotitzat pel conjunt de persones assalariades a la Caixa Andorrana de Seguretat Social i establiment de l'import corresponent per aquest concepte per a l'any 2008
- Decret del 21-10-2009 d'aprovació de les tarifes de les cotitzacions de les persones que realitzen una activitat per compte propi i del valor del punt de jubilació
- Decret del 28-10-2009 pel qual s'aprova el Reglament que estableix la llista de malalties professionals i el procediment per al seu reconeixement
- Decret del 4-11-2009 pel qual s'aprova el Reglament regulador de prestacions familiars
- Decret del 25-11-2009 pel qual s'aprova el Reglament administratiu de la seguretat social
- Decret del 09-12-2009 pel qual s'aprova el Reglament regulador de les prestacions de reembossament de despeses de desplaçament i d'allotjament
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals

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

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

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

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

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

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat, fent possible que ningú dins l'organització està facultat per executar i controlar la totalitat d'un procediment a més d'haver-hi signatura mancomunada.

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

En l'exercici 2009 l'entitat ha posat en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents. En el transcurs de l'informe s'inclouen els comentaris i observacions que es considera necessari formular en relació a la referida aplicació i la informació que se n'extreu.

## **1.5. Limitacions a l'abast**

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat del romanent de tresoreria, l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria i el quadre de finançament, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP i pel PGCP.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis
- Igualment, restaven pendants de rebre confirmacions d'una de les entitats bancàries circularitzades sol·licitant informació sobre els saldos i resta d'operacions que la CASS manté o ha efectuat en l'exercici 2009

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	4.747.212,62	1 Impostos directes	180.952.000,00
2 Consums de béns corrents	2.768.852,48	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	14.230,40	3 Taxes i altres ingressos	1.660.194,89
4 Transferències corrents	168.081.410,05	4 Transferències corrents	1.149.001,34
		5 Ingressos patrimonials	3.646.344,67
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>175.611.705,55</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>187.407.540,90</b>
6 Inversions reals	6.114.066,00	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	22.802.190,58	8 Actius financers	17.133.256,23
9 Passius financers	-	9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>28.916.256,58</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>17.133.256,23</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>204.527.962,13</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>204.540.797,13</b>

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

#### *Pressupost publicat al BOPA*

Per errades de presentació, el pressupost reflectit al quadre anterior, que deriva dels comptes retuts per l'entitat, presenta un superàvit per import de 12.835 euros mentre que el publicat al BOPA es troba anivellat en presentar la xifra de les despeses de funcionament per quantia superior en aquest import a la suma aritmètica dels capítols 1 a 4.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

### *Estat de despeses del pressupost*

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits ampliables	Reconducció pressupost	Transferències de crèdit	Pressupost final
1. Despeses de personal	4.747.212,62	5.466,27	-	-	4.752.678,89
2. Consums de béns corrents	2.768.852,48	-	13.471,52	-10.645,84	2.771.678,16
3. Despeses financeres	14.230,40	-	-	536,40	14.766,80
4. Transferències corrents	168.081.410,05	3.286.749,18	-	10.109,44	171.378.268,67
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>175.611.705,55</b>	<b>3.292.215,45</b>	<b>13.471,52</b>	-	<b>178.917.392,52</b>
6. Inversions reals	6.114.066,00	-	859.164,73	-	6.973.230,73
8. Actius financers	22.802.190,58	9.492.221,83	-	-	32.294.412,41
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>28.916.256,58</b>	<b>9.492.221,83</b>	<b>859.164,73</b>	-	<b>39.267.643,14</b>
<b>Total general</b>	<b>204.527.962,13</b>	<b>12.784.437,28</b>	<b>872.636,25</b>	-	<b>218.185.035,66</b>

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Imp. directes i cotitz. socials	180.952.000,00	-	180.952.000,00
3. Taxes i altres ingressos	1.660.194,89	-	1.660.194,89
4. Transferències corrents	1.149.001,34	-	1.149.001,34
5. Ingressos patrimonials	3.646.344,67	-	3.646.344,67
<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>187.407.540,90</b>	-	<b>187.407.540,90</b>
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-
8. Actius financers	17.133.256,23	12.784.437,28	29.917.693,51
<b>Total general</b>	<b>204.540.797,13</b>	<b>12.784.437,28</b>	<b>217.325.234,41</b>

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

Durant l'exercici s'han tramitat un total de deu modificacions pressupostàries per transferència de crèdit, un total de tres sota la modalitat de crèdits ampliables i una sota la modalitat d'incorporació de romanents de crèdit.

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

### *Insuficient finançament de crèdits ampliables*

L'entitat ha aprovat crèdits ampliables per import de 12.784.437 euros. Els referits crèdits s'han finançat amb majors previsions d'ingressos de determinats conceptes pressupostaris. Com es posa de manifest en el quadre següent, en el que es compara les previsions definitives dels referits conceptes d'ingrés, una vegada addicionades les majors previsions, amb els imports efectivament liquidats al tancament de l'exercici, els imports liquidats d'un dels conceptes de finançament han estat inferiors en més de 9,4 milions d'euros la qual cosa comporta que, ni en el moment en el qual es van aprovar les modificacions ni en el moment de la liquidació, la CASS disposava de recursos suficients en aquest concepte per a finançar l'ampliació de crèdit.

El quadre que posa de manifest l'esmentat és el següent:

Classificació econòmica	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Execució	Superàvit / dèficit previsions
81101 Reintegrament de fons de reserva malaltia	17.133.256,23	11.610.336,35	28.743.592,58	19.337.822,02	-9.405.770,56
81103 Venda parcial AMEX (Reintegrament de fons de reserves jubilació)	-	2.422,84	2.422,84	93.329,43	90.906,59
83101 Reintegrament de bestretes per prestacions INSS	-	1.171.678,09	1.171.678,09	2.856.346,41	1.684.668,32
<b>Total</b>	<b>17.133.256,23</b>	<b>12.784.437,28</b>	<b>29.917.693,51</b>	<b>22.287.497,86</b>	<b>-7.630.195,65</b>

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

### *Comptabilització de les fonts de finançament de la incorporació de romanents de l'exercici anterior.*

En data 27 de gener de 2009 el Consell d'Administració va aprovar l'incorporació al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 872.636 euros. L'acord no especifica les recursos que financen la referida modificació pressupostària, a la vegada que aquests no s'han enregistrat en les previsions de l'estat d'ingressos del pressupost. Aquest fet, juntament amb el que s'esmenta en el punt 2.2.1 provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un dèficit de 859.801 euros.

### **2.1.3. Despeses plurianuals**

#### *Despeses susceptibles de ser considerades plurianuals*

De la revisió efectuada, s'han observat compromisos de despesa els quals tenen efectes pressupostaris que van més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançat la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP.

Aquest fet es produeix almenys en les despeses que es relacionen a continuació:

- "Contracte per al manteniment del sistema d'ensobrat BRÖWE SYSTEC", adjudicat a data 9 de setembre de 2009, per un import de 13.894 euros, i un termini de duració de 5 anys, segons contracte d'arrendament de la màquina a mantenir.



- “Contracte per al manteniment dels equips de climatització i ventilació, grup d’electrogen, sistema d’alimentació ininterrompuda (SAI) i sistema de calefacció de l’edifici de la seu social de la CASS C/ Joan Maragall, 3, d’Andorra la Vella”, adjudicat per un import de 30.218 euros, i un termini de duració de 4 anys renovable tàcitament fins a un màxim de 6 anys.
- “Contracte per a la custòdia, trasllat, consultes i destrucció de documentació”, per un import de 12.000 euros, i un termini de duració de 4 anys renovable tàcitament fins a un màxim de 5 anys.
- “Contracte per al manteniment dels ascensors de l’edifici Prada Casadet, d’Andorra la Vella”, per import de 23.708 euros.
- “Contracte per al manteniment dels ascensors de l’edifici de la seu social de la Seguretat Social de la Caixa Andorrana” per import de 7.760 euros.

*Inversió susceptible d’haver estat tramitada com a despesa plurianual*

En data 17 de juny de 2009 s’ha adjudicat, per un import de 3.245.806 euros, i un termini d’execució previst de 18 mesos el “Contracte per als treballs de construcció del nou edifici per l’ampliació de la seu social de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social”. El compromís de la despesa s’ha adquirit amb càrrec a consignacions pressupostàries de l’exercici. Donat el termini d’execució anterior i considerant el que regula l’article 14 LGFP en relació al principi d’anualitat, aquesta inversió era susceptible d’haver estat tramitada com a despesa plurianual.

## 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	Total pressupost	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009 – 2008	% variació 2009/2008
1. Imp directes i cotitz socials	180.952.000,00	182.640.760,45	182.871.659,19	-230.898,74	-0,13%
3. Taxes i altres ingressos	1.660.194,89	2.079.062,20	2.207.715,58	-128.653,38	-5,83%
4. Transferències corrents	1.149.001,34	1.201.266,81	1.038.676,80	162.590,01	15,65%
5. Ingressos Patrimonials	3.646.344,67	3.540.141,00	3.168.184,73	371.956,27	11,74%
6. Alienació d'inversions reals	-	3.000,00	-	3.000,00	-
8. Actius financers	29.917.693,51	22.287.497,86	2.308.124,85	19.979.373,01	865,61%
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>217.325.234,41</b>	<b>211.751.728,32</b>	<b>191.594.361,15</b>	<b>20.157.367,17</b>	<b>10,52%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

Capítol	Total pressupost	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009 – 2008	% variació 2009/2008
1. Despeses de personal	4.752.678,89	4.381.568,43	4.134.934,85	246.633,58	5,96%
2. Consum de béns corrents i serveis	2.771.678,16	1.719.584,61	1.448.313,97	271.270,64	18,73%
3. Despeses financeres	14.766,80	1.427,60	8.406,30	-6.978,70	-83,02%
4. Transferències corrents	171.378.268,67	170.957.363,26	157.859.902,58	13.097.460,68	8,30%
6. Inversions reals	6.973.230,73	1.454.461,62	994.064,70	460.396,92	46,31%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-
8. Actius Financers	32.294.412,41	32.131.787,51	3.754.684,34	28.377.103,17	755,78%
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>218.185.035,66</b>	<b>210.646.193,03</b>	<b>168.200.306,74</b>	<b>42.445.886,29</b>	<b>25,24%</b>

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

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

### *Manca d'informació preceptiva en la liquidació del pressupost retuda*

La liquidació que presenta la CASS en els comptes que han estat retuts està mancada d'informació que és requerida per la LGFP, especialment l'article 48. Així,

- L'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els drets ingressats, a la vegada que l'estat de despeses no informa sobre els pagaments ordenats i els pagaments efectius, contràriament al regulat per l'article 48.1.a i b de la LGFP.

- La informació continguda en l'estat de despeses del pressupost, informa de l'import de les autoritzacions de despesa pendents de ser compromeses, així com dels imports dels compromisos de despesa pendents de liquidar quan hauria d'informar sobre el total de despeses autoritzades i el total que, d'aquestes, s'han compromès, en compliment del previst en l'article 48 1.b de la LGFP.
- Igualment, la liquidació no inclou la informació requerida per l'article 14. 2 relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2010 que corresponen a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2009.

### 2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials

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

Impostos directes i cotitzacions socials	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Cotitzacions branca malaltia	100.257.000,00	-	100.257.000,00	100.089.314,13	-167.685,87	99,83%
Cotitzacions branca vellesa	80.695.000,00	-	80.695.000,00	82.551.446,32	1.856.446,32	102,30%
<b>Total</b>	<b>180.952.000,00</b>	-	<b>180.952.000,00</b>	<b>182.640.760,45</b>	<b>1.688.760,45</b>	<b>100,93%</b>

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

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

#### *Criteri de comptabilització dels drets liquidats*

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

El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta als principis pressupostaris d'anualitat, recollit a l'article 14 de la LGFP ni al principi comptable de meritament, regulat al vigent PGCP.

En conseqüència, la CASS hauria de registrar aquestes operacions en el moment de la seva liquidació, amb independència del seu cobrament. En el supòsit que, en aplicació de criteris de prudència, no es volgués que els imports liquidats i pendents de cobrament poguessin ser considerats com excedents del període, l'entitat pot fer ús dels mecanismes de dotació per insolvències que estan previstos en el PGCP, els quals tindran efecte tant sobre el resultat comptable com sobre el romanent de tresoreria.

## 2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Taxes i altres ingressos	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Reintegraments de prestacions malaltia	1.473.385,45	-	1.473.385,45	1.729.903,00	256.517,55	117,41%
Reintegraments de prestacions vellesa	19.715,53	-	19.715,53	67.501,56	47.786,03	342,38%
Recàrrecs	167.093,91	-	167.093,91	266.498,92	99.405,01	159,49%
Altres ingressos atípics	-	-	-	15.158,72	15.158,72	-
<b>Total</b>	<b>1.660.194,89</b>	<b>-</b>	<b>1.660.194,89</b>	<b>2.079.062,20</b>	<b>418.867,31</b>	<b>125,23%</b>

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

## 2.2.3. Transferències corrents

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

Transferències corrents	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Per prestacions de malaltia	107.001,34	-	107.001,34	-	-107.001,34	-
Per prestacions de Vellesa	1.042.000,00	-	1.042.000,00	1.201.266,81	159.266,81	115,28%
<b>Total</b>	<b>1.149.001,34</b>	<b>-</b>	<b>1.149.001,34</b>	<b>1.201.266,81</b>	<b>52.265,47</b>	<b>104,55%</b>

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

## 2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost per al capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Ingressos patrimonials	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	497.367,99	-	497.367,99	75.224,29	-422.143,70	15,12%
Interessos i dividendes	1.143.370,00	-	1.143.370,00	1.568.620,48	425.250,48	137,19%
Lloguers de béns immobles	1.900.294,26	-	1.900.294,26	1.821.667,27	-78.626,99	95,86%
Altres rendes per consums d'immobles	105.312,42	-	105.312,42	74.628,96	-30.683,46	70,86%
<b>Total</b>	<b>3.646.344,67</b>	<b>-</b>	<b>3.646.344,67</b>	<b>3.540.141,00</b>	<b>-106.203,67</b>	<b>97,09%</b>

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

### 2.2.5. Alienació d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2009:

<b>Alienació d'inversions reals</b>	<b>Pressupost inicial 2009</b>	<b>Modif.</b>	<b>(1) Pressupost final 2009</b>	<b>(2) Liquidat 2009</b>	<b>Variació (3) = (2) - (1)</b>	<b>% execució (2)/(1)</b>
Inversions reals. Vehicles	-	-	-	3.000,00	3.000,00	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>-</b>

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:

<b>Despeses de personal</b>	<b>Pressupost inicial 2009</b>	<b>Modif.</b>	<b>(1) Pressupost final 2009</b>	<b>(2) Liquidat 2009</b>	<b>Variació (3) = (2) - (1)</b>	<b>% execució (2)/(1)</b>
Remuneracions bàsiques, alts càrrecs	141.516,81	-	141.516,81	140.896,60	-620,21	99,56%
Remuneracions bàsiques, personal fix	3.692.170,85	1.443,40	3.693.614,25	3.466.929,35	-226.684,90	93,86%
Remuneracions bàsiques, personal eventual	213.357,05	-	213.357,05	177.841,47	-35.515,58	83,35%
Quotes Seguretat Social	525.127,88	4.022,87	529.150,75	516.064,94	-13.085,81	97,53%
Despeses socials del personal	175.040,03	-	175.040,03	79.836,07	-95.203,96	45,61%
<b>Total</b>	<b>4.747.212,62</b>	<b>5.466,27</b>	<b>4.752.678,89</b>	<b>4.381.568,43</b>	<b>-371.110,46</b>	<b>92,19%</b>

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'ha observat la següent incidència:

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

Les nòmines del personal al servei de la CASS, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases Autorització, Compromís i Liquidació. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

### 2.2.7. Despeses en béns corrents i serveis

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

Despeses en béns corrents i serveis	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Lloguer d'equipaments per informàtica	88.920,00	-	88.920,00	65.135,40	-23.784,60	73,25%
Lloguer d'altre immobilitzat material	35.576,88	6.000,00	41.576,88	17.272,74	-24.304,14	41,54%
Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	9.932,97	-	9.932,97	2.542,26	-7.390,71	25,59%
Repar. i conservació edificis i altres construc.	26.051,48	-	26.051,48	16.875,37	-9.176,11	64,78%
Repar. i conservació maquinària i instal·lacions	239.763,82	1.618,76	241.382,58	110.829,24	-130.553,34	45,91%
Rep i conservació material de transport	1.544,10	-	1.544,10	430,30	-1.113,80	27,87%
Rep i conservació mobiliari i efectes	51.399,72	-	51.399,72	38.268,32	-13.131,40	74,45%
Rep i conservació equipaments informàtica	560.061,00	-	560.061,00	376.456,09	-183.604,91	67,22%
Material d'oficina	143.952,42	-6.000,00	137.952,42	93.703,57	-44.248,85	67,92%
Subministraments	213.837,96	0,00	213.837,96	163.124,48	-50.713,48	76,28%
Comunicacions	69.524,25	-15.478,45	54.045,80	53.861,04	-184,76	99,66%
Transport	32.354,34	42.000,00	74.354,34	54.292,10	-20.062,24	73,02%
Assegurances	39.321,12	-	39.321,12	25.855,76	-13.465,36	65,76%
Tributs	109.573,58	-	109.573,58	105.896,82	-3.676,76	96,64%
Altres serveis	236.982,12	-40.995,05	195.987,07	91.646,58	-104.340,49	46,76%
Treballs realitzats per altres empreses	886.670,87	15.680,42	902.351,29	498.041,96	-404.309,33	55,19%
Reemborsament de dietes	23.385,85	-	23.385,85	5.352,58	-18.033,27	22,89%
<b>Total</b>	<b>2.768.852,48</b>	<b>2.825,68</b>	<b>2.771.678,16</b>	<b>1.719.584,61</b>	<b>-1.052.093,55</b>	<b>62,04%</b>

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

### 2.2.8. Despeses financeres

Segons el següent detall:

Despeses financeres	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Prestacions de serveis bancaris	1.230,40	649,33	1.879,73	1.033,16	-846,57	54,96%
Altres despeses financeres	13.000,00	-112,93	12.887,07	394,44	-12.492,63	3,06%
<b>Total</b>	<b>14.230,40</b>	<b>536,40</b>	<b>14.766,80</b>	<b>1.427,60</b>	<b>-13.339,20</b>	<b>9,67%</b>

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

## 2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

Transferències corrents	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Per prestacions malaltia	114.231.513,11	3.286.749,18	117.518.262,29	117.517.872,90	-389,39	100,00%
Per prestacions de vellesa	53.688.000,00	-	53.688.000,00	53.298.893,53	-389.106,47	99,28%
Transferències a famílies i institucions sense fins de lucre	161.896,94	10.109,44	172.006,38	140.596,83	-31.409,55	81,74%
<b>Total</b>	<b>168.081.410,05</b>	<b>3.296.858,62</b>	<b>171.378.268,67</b>	<b>170.957.363,26</b>	<b>-420.905,41</b>	<b>99,75%</b>

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

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

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

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

## 2.2.10. 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 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Maquinària, instal·lacions i equipaments	174.000,00	8.456,99	182.456,99	52.754,50	-129.702,49	28,91%
Material de transport	-	22.534,00	22.534,00	22.534,00	-	100,00%
<b>Inversions noves</b>	<b>174.000,00</b>	<b>30.990,99</b>	<b>204.990,99</b>	<b>75.288,50</b>	<b>-129.702,49</b>	<b>36,73%</b>
Edificis i altres construccions	4.400.000,00	507.883,40	4.907.883,40	603.888,86	-4.303.994,54	12,30%
Mobiliari i estris	42.000,00	-14.165,99	27.834,01	26.204,17	-1.629,84	94,14%
Equipaments per a processos d'informació	65.500,00	-	65.500,00	27.366,83	-38.133,17	41,78%
<b>Inversions de reposició</b>	<b>4.507.500,00</b>	<b>493.717,41</b>	<b>5.001.217,41</b>	<b>657.459,86</b>	<b>-4.343.757,55</b>	<b>13,15%</b>
Immobilitzat immaterial	1.432.566,00	334.456,33	1.767.022,33	721.713,26	-1.045.309,07	40,84%
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>1.432.566,00</b>	<b>334.456,33</b>	<b>1.767.022,33</b>	<b>721.713,26</b>	<b>-1.045.309,07</b>	<b>40,84%</b>
<b>Total</b>	<b>6.114.066,00</b>	<b>859.164,73</b>	<b>6.973.230,73</b>	<b>1.454.461,62</b>	<b>-5.518.769,11</b>	<b>20,86%</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

BALANÇ	ACTIU			
Actiu	Epígraf	Subepígraf	EX.2009	EX.2008
A) Immobilitzat	II. Immobilitzacions immaterials			
	215	3.Aplicacions informàtiques	5.241.269,78	4.519.556,52
	(218)	6.Amortitzacions	-4.005.667,42	-3.354.521,63
	Total II. Immobilitzacions immaterials		1.235.602,36	1.165.034,89
	III. Immobilitzacions materials			
	220, 221	1.Terrenys i construccions	32.339.225,65	32.339.225,65
	222, 223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	1.900.739,06	1.848.390,51
	224, 226	3.Utilatge i mobiliari	3.425.225,45	3.387.719,37
	227, 228, 229	4.Altre immobilitzat	736.106,73	132.217,87
	(282)	5.Amortitzacions. Construccions	-9.831.536,89	-9.276.731,94
		5.Amortitzacions. Instal·lacions	-1.580.027,90	-1.497.997,14
		5.Amortitzacions. Altres	-3.316.642,10	-3.172.939,44
	Total III. Immobilitzacions materials		23.673.090,00	23.759.884,88
	V. Inversions financeres permanents			
	252, 253, 257	2.Altres inversions a llarg termini. Br. Jubilació	473.976.819,07	473.849.886,44
(267)	4.Provisions IFP B. Jubilació	-3.036.191,44	-3.036.191,44	
Total V. Inversions financeres permanents		470.940.627,63	470.813.695,00	
Total A) Immobilitzat		495.849.319,99	495.738.614,77	
C) Actiu circulant	I. Existències			
	31, 32	2.Primeres matèries i altres aprovisionaments	96.555,22	99.778,86
	Total I. Existències		96.555,22	99.778,86
	II. Deutors			
	430	1.Deutors pressupostaris	11.339.759,50	299.306,91
	449	2.Deutors no pressupostaris	89.586,84	9.225.435,16
	Total II. Deutors		11.429.346,34	9.524.742,04
	III. Inversions financeres temporals			
	540, 541, 546, (549)	1.Cartera de valor a curt termini.	875.572,55	340.452,86
	547, 548	2.Altres inversions i crèdits a curt termini.	168.321.420,13	121.606.859,45
	565, 566	3.Fiances i dipòsits constituïts a curt termini.	77.004.253,93	70.416.168,99
	(597), (568)	4.Provisions. Actius financers Br. Jub	-4.145.608,18	-4.233.901,04
	Total III. Inversions financeres temporals		242.055.638,43	188.129.580,26
	IV. Tresoreria			
	57	IV. Tresoreria	8.663.549,28	280.658,78
	Total IV. Tresoreria		8.663.549,28	280.658,78
	V. Ajustaments per periodificació			
	480, 580	V. Ajustaments per periodificació	1.731.260,12	1.979.498,80
	Total V. Ajustaments per periodificació		1.731.260,12	1.979.498,80
Total C) Actiu circulant		263.976.349,39	200.014.258,74	
Total general (A+B+C)		759.825.669,38	695.752.873,51	



<b>BALANÇ</b>	<b>PASSIU</b>
---------------	---------------

Passiu	Epígraf	Subepígraf	EX.2009	EX.2008
A) Fons propis	II. Reserves			
	11	II. Reserves.	687.911.482,85	727.885.043,63
	<b>Total II. Reserves</b>		<b>687.911.482,85</b>	<b>727.885.043,63</b>
	IV .Resultat de l'exercici			
	129	Resultat de l'exercici	59.812.333,78	-39.973.560,78
	<b>Total IV. Resultat de l'exercici</b>		<b>59.812.333,78</b>	<b>-39.973.560,78</b>
<b>Total A) Fons propis</b>			<b>747.723.816,69</b>	<b>687.911.482,85</b>
D) Creditors a llarg termini	II. Altres deutes a llarg termini			
	180, 185	4.Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	173.302,61	172.073,50
	<b>Total II. Altres deutes a llarg termini</b>		<b>173.302,61</b>	<b>172.073,50</b>
<b>Total D) Creditors a llarg termini</b>			<b>173.302,61</b>	<b>172.073,50</b>
E) Creditors a curt termini	III. Creditors			
	40	1.Creditors pressupostaris.	8.708.373,92	4.712.444,88
	41	2.Creditors no pressupostaris	33.130,33	215.005,87
	<b>Total III. Creditors</b>		<b>8.741.504,25</b>	<b>4.927.450,75</b>
	IV. Ajustaments per periodificació			
	560,561,485,585	IV. Ajustaments per periodificació	3.187.045,83	2.741.866,39
	<b>Total IV. Ajustaments per periodificació</b>		<b>3.187.045,83</b>	<b>2.741.866,39</b>
<b>Total E) Creditors a curt termini</b>			<b>11.928.550,08</b>	<b>7.669.317,14</b>
<b>Total general (A+B+C+D+E+F)</b>			<b>759.825.669,38</b>	<b>695.752.873,49</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	EX. 2009	EX. 2008
	<b>A) Despeses</b>	<b>181.118.944,67</b>	<b>230.219.758,12</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>1.166.200,67</b>	<b>-</b>
600,(608),(609), 610*	a) Consum de mercaderies		-
601,602,(608) (609),611*,612*	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	3.223,64	-
607	c) Altres despeses externes	1.162.977,03	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions Socials</b>	<b>8.992.578,05</b>	<b>72.220.896,31</b>
	a) Despeses de personal	<b>4.381.568,43</b>	<b>4.134.934,85</b>
640,641	a1) Sous, salaris i similars	3.627.032,64	3.591.112,43
642,644	a2) Càrregues socials	754.535,79	543.822,42
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.470.689,03	1.393.524,63
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		13.667,02
	d) Variació de provisions de tràfic	<b>5.036,57</b>	<b>790.694,78</b>
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	5.036,57	790.694,78
	e) Altres despeses de gestió	<b>2.094.035,17</b>	<b>1.448.994,87</b>
62	e1) Serveis exteriors	1.988.138,35	1.361.733,69
63	e2) Tributs	105.896,82	87.261,18
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	<b>1.134.578,28</b>	<b>74.518.723,36</b>
661,662,663,665, 669	f1) Per deutes		
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	1.134.578,28	74.518.723,36
696,698,699,(796), (798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-93.329,43	-10.080.117,04
668	h) Diferències negatives de canvi		<b>473,84</b>
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>170.935.913,42</b>	<b>157.859.902,58</b>
650	a) Transferències corrents	170.795.316,59	157.749.129,76
651	b) Subvencions corrents	140.596,83	110.772,82
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>24.252,53</b>	<b>138.959,23</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		671,19
678	c) Despeses extraordinàries		138.288,04
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	24.252,53	
	<b>Estalvi</b>	<b>59.812.333,84</b>	<b>-</b>

Comptes	HABER	EX. 2009	EX. 2008
	<b>B) Ingressos</b>	<b>240.931.278,51</b>	<b>190.246.197,34</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	-	-
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis		
(708)(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>182.640.760,45</b>	<b>182.871.659,19</b>
729	b) Cotitzacions socials	<b>182.640.760,45</b>	<b>182.871.659,19</b>
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>56.110.012,29</b>	<b>6.335.861,35</b>
773	a) Reintegraments	1.756.897,25	206.134,61
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		-
	c) Altres ingressos de gestió	2.539.470,64	4.120.373,53
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.539.470,64	4.120.373,53
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	1.540.434,99	1.380.573,77
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	50.095.613,86	628.756,69
763,765,769	f1) Altres interessos	72.417,46	592.756,69
766	f2) Beneficis per inversions financeres	50.023.196,40	36.000,00
768	g) Diferències positives de canvi	177.595,55	22,75
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>2.126.744,35</b>	<b>1.038.676,80</b>
750	a) Transferències corrents	2.126.744,35	-
751	b) Subvencions corrents		1.038.676,80
755	c) Transferències de capital		-
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>53.761,42</b>	-
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.000,00	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		-
778	d) Ingressos extraordinaris	43.165,66	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	7.595,76	
	<b>Desestalvi</b>	-	<b>-39.973.560,78</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

# **CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

		EX.2009	EX.2008
	<b>RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA</b>	<b>59.812.333,84</b>	<b>-39.973.560,78</b>
(+)	VARIACIÓ NEGATIVA D'EXISTÈNCIES	3.223,64	0,00
(+)	AMORTITZACIONS	1.470.689,03	1.393.524,63
(+)	PROVISIÓNS	1.166.851,26	856.603,89
(-)	PROVISIÓNS APLICADES	-93.329,43	-10.132.359,13
(-)	VARIACIÓ TRANSFERÈNCIES GOVERN. DEUTE MERITAT	-924.263,84	0,00
(+)	PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	138.288,04
(-)	GUANYES D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	-79.265,15
(+)	PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	4.297.955,67
(-)	BENEFICIS PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	-677.838,58
(-)	SUBVENCIONS DE CAPITAL A RESULTATS	0,00	0,00
(+)	DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,00	671,19
(-)	INGRESSOS EXTRAORDINARIS	-3.000,00	0,00
(-)	COMPTES D'INVERSIÓ REAL	-1.451.461,62	-994.064,70
(+)	ALIENACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	22.287.497,86	2.308.124,85
(-)	DESPESES EN ACTIUS FINANCERS	-32.131.787,51	-3.754.684,34
(+)	COMISSIONS COMPTES GESTIONATS	990.431,91	1.061.865,43
(-)	RENDIMENTS COMPTES GESTIONATS POSITIVUS	-50.169.799,63	0,00
(+)	RENDIMENTS COMPTES GESTIONATS NEGATIUS	148.149,78	69.154.928,00
(-)	Dif. pr. glb. fct. Acte CHR Tolosa	0,00	-206.134,61
	<b>RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>1.105.535,29</b>	<b>23.394.054,42</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes rendits es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir la rendició de comptes de l'entitat:

*Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP*

La memòria no conté la següent informació requerida pel PGCP:

- Quadre de finançament i nota de conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions
- Estat del romanent de tresoreria

### 2.3.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 01/01/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Disseny sistemes gestions tècniques	161.400,66	-	-	161.400,66
Altres aplicacions informàtiques	3.876.918,04	210.537,17	-	4.087.455,21
Projecte Implantació Internet	168.936,54	-	-	168.936,54
Aplic. inform. en curs (nou ERP)	312.301,28	511.176,09	-	823.477,37
<b>Immobilitzacions immaterial</b>	<b>4.519.556,52</b>	<b>721.713,26</b>	<b>-</b>	<b>5.241.269,78</b>
Terrenys	15.745.027,76	-	-	15.745.027,76
Construccions	16.594.197,89	-	-	16.594.197,89
Instal·lacions	1.848.390,51	52.348,55	-	1.900.739,06
Equips informàtics	2.452.970,85	27.366,83	-	2.480.337,68
Útils i materials	496.878,31	10.637,34	-10.306,54	497.209,11
Mobiliari	389.197,56	15.972,78	-	405.170,34
Obres d'art	110.521,51	-	-	110.521,51
Vehicles CASS	48.672,65	22.534,00	-28.698,33	42.508,32
Immobilitzacions en curs	21.696,36	603.888,86	-	625.585,22
<b>Immobilitzacions material</b>	<b>37.707.553,40</b>	<b>732.748,36</b>	<b>-39.004,87</b>	<b>38.401.296,89</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-3.354.521,63	-651.145,79	-	-4.005.667,42
Provisió per depreciació de l'immob. Material	-17.819,16	-	1.284,20	-16.534,96
Amortització acumulada immobilitzat material	-13.929.849,36	-820.827,44	39.004,87	-14.711.671,93
<b>Amortització acumulada</b>	<b>-17.302.190,15</b>	<b>-1.471.973,23</b>	<b>40.289,07</b>	<b>-18.733.874,31</b>
<b>Total</b>	<b>24.924.919,77</b>	<b>-17.511,61</b>	<b>1.284,20</b>	<b>24.908.692,36</b>

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

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

#### *Actualització del registre auxiliar de l'immobilitzat*

Els saldos comptables d'immobilitzat i el registre auxiliar inclouen elements totalment amortitzats que ja no estan en la CASS per haver estat alienats o destruïts i que haurien de ser donats de baixa del registre, als efectes que aquests presentin únicament els béns en estat d'ús

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo 2008	Altes	Traspassos a c/p	Saldo 2009
Accions i participacions	4.936.102,50	-	-	4.936.102,50
Fons gestionats de la vellesa	468.913.783,94	46.721.807,00	-46.594.874,37	469.040.716,57
(Provisió per depreciació accions i participacions)	-3.036.191,44	-	-	-3.036.191,44
<b>Totals</b>	<b>470.813.695,00</b>	<b>46.721.807,00</b>	<b>-46.594.874,37</b>	<b>470.940.627,63</b>

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

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

#### Pressupost de despeses

Actius financers. Despeses	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Aportacions a fons de reserves	22.796.190,58	5.814.757,86	28.610.948,44	28.610.948,44	-	100,00%
Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora SP	6.000,00	3.677.463,97	3.683.463,97	3.520.839,07	-162.624,90	95,59%
<b>Total</b>	<b>22.802.190,58</b>	<b>9.492.221,83</b>	<b>32.294.412,41</b>	<b>32.131.787,51</b>	<b>-162.624,90</b>	<b>99,50%</b>

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

#### Pressupost d'ingressos

Actius financers. Ingressos	Pressupost inicial 2009	Modificacions	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2)-(1)	% execució (2)/(1)
Reintegrament de fons de reserves	17.133.256,23	11.612.759,19	28.746.015,42	19.431.151,45	-9.314.863,97	67,60%
Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	-	1.171.678,09	1.171.678,09	2.856.346,41	1.684.668,32	243,78%
<b>Total</b>	<b>17.133.256,23</b>	<b>12.784.437,28</b>	<b>29.917.693,51</b>	<b>22.287.497,86</b>	<b>-7.630.195,65</b>	<b>74,50%</b>

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

En l'exercici anterior, la CASS va incorporar als comptes de llarg termini la part dels fons gestionats que, d'acord amb les seves estimacions, tenen el seu origen en les reserves tècniques de vellesa. L'import restant d'aquests mandats de gestió es registren com a inversions financeres temporals. La composició és la següent:

<b>Mandatari</b>	<b>Import</b>	<b>Comptabilitzat a inversions financeres temporals</b>	<b>Comptabilitzat a inversions financeres permanents</b>
Andbanc	121.095.907,04	18.025.657,42	103.070.249,62
Banca Mora	142.783.789,04	5.357.703,61	137.426.085,43
Banca Privada d'Andorra	24.163.531,09	11.281.099,48	12.882.431,61
Banc Sabadell d'Andorra	25.021.330,14	7.114.690,58	17.906.639,56
Caceis	85.884.701,28	43.912.847,76	41.971.853,52
Crèdit Andorrà	150.497.748,00	56.011.173,60	94.486.574,40
Société Générale	83.769.521,93	22.472.639,50	61.296.882,43
<b>Total</b>	<b>633.216.528,52</b>	<b>164.175.811,95</b>	<b>469.040.716,57</b>

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

### 2.3.3. Deutors

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

<b>Descripció</b>	<b>Deutors pressupostaris</b>	<b>Deutors no pressupostaris</b>	<b>Total</b>
<b>Entitats públiques</b>	<b>1.566.847,27</b>	<b>-132.913,05</b>	<b>1.433.934,22</b>
- Lloguers varis Ministeris (Govern)	289.034,45	-	289.034,45
- Lloguers Centre Sociosanitari el Cedre (Govern)	35.851,77	-	35.851,77
- M.I. Govern. Pensions no contributives	-	-27.973,32	-27.973,32
- M.I. Govern. Pensions de Solidaritat art.20	-	-104.939,73	-104.939,73
- M.I. Govern. Pensions art.35Bis	175.150,46	-	175.150,46
- M.I. Govern. Pensions art.41	1.066.810,59	-	1.066.810,59
- Llar d'infants Dames de Meritxell	-	-	-
<b>Organismes de la seguretat social altres països</b>	<b>9.625.267,43</b>	<b>-</b>	<b>9.625.267,43</b>
- Seguretat social espanyola	7.237.234,88	-	7.237.234,88
- Seguretat social francesa	2.254.415,08	-	2.254.415,08
- Seguretat social portuguesa	133.617,47	-	133.617,47
<b>Altres deutors</b>	<b>147.644,80</b>	<b>222.499,89</b>	<b>370.144,69</b>
<b>Total</b>	<b>11.339.759,50</b>	<b>89.586,84</b>	<b>11.429.346,34</b>

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 correspon a prestacions efectuades a beneficiaris d'aquelles entitats que, havent estat facturades, restaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

En aquest sentit cal indicar que els imports pendents de cobrament amb la Seguretat Social Espanyola són confirmats periòdicament per aquest ens i conciliats per la CASS.

### 2.3.4. Inversions financeres temporals

El saldo a 31 de desembre de 2009 es compona de la manera següent:

Descripció	Saldo 2008	Altes	Baixes	Saldo 2009
Fons d'inversió i comptes gestionats - provisió per diferències de canvi	117.372.958,41	46.802.853,54	-	164.175.811,95
<b>Inversió neta en fons d'inversió i comptes gestionats</b>	<b>117.372.958,41</b>	<b>46.802.853,54</b>	<b>-</b>	<b>164.175.811,95</b>
Comptes a termini, fons monetari de capitalització i certificats de dipòsit	70.416.168,99	147.570.582,53	-134.490.278,21	77.004.253,93
Certificats de dipòsits Br. general	49.501.248,88	34.326.980,04	-52.664.337,73	31.163.891,19
Certificats de dipòsits Br. jubilació	-	41.060.972,48	-19.177.984,35	21.882.988,13
Fons monetaris Br. general	17.668.262,62	10.923.203,07	-27.577.173,21	1.014.292,48
Fons monetaris Br. jubilació	547,80	61.258.106,94	-38.316.892,61	22.941.762,13
Altres dipòsits constituïts a c/t	-	1.320,00	-	1.320,00
Fons prèmium (tresoreria)	3.246.109,69	-	3.246.109,69	-
- provisió per diferències de canvi	-	-	-	-
<b>Inversió neta en certificats de dipòsit i cptes termini</b>	<b>70.416.168,99</b>	<b>147.570.582,53</b>	<b>-134.490.278,21</b>	<b>77.004.253,93</b>
Préstecs i avenços a curt termini (Epígraf.2 Bal)	4.233.901,04	5.036,57	93.329,43	4.145.608,18
APORTACIONS COMA PEDROSA	16.938,33	5.036,57	-	21.974,90
AVAL COLLINS SA	3.365.667,78	-	-	3.365.667,78
AVAL FIGARO FILM EXECUTAT	384.647,75	-	-	384.647,75
DEUT P STERN FRF C.TERM FRF CV	466.647,18	-	93.329,43	373.317,75
-provisió per diferències de canvi (Epígraf.4 Bal)	-4.233.901,04	93.329,43	5.036,57	-4.145.608,18
APORTACIONS COMA PEDROSA	-16.938,33	-	5.036,57	-21.974,90
AVAL COLLINS SA	-3.365.667,78	-	-	-3.365.667,78
AVAL FIGARO FILM EXECUTAT	-384.647,75	-	-	-384.647,75
DEUT P STERN FRF C.TERM FRF CV	-466.647,18	93.329,43	-	-373.317,75
<b>Inversió neta en préstecs</b>	<b>0,00</b>	<b>98.366,00</b>	<b>98.366,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Interessos a cobrar no vençuts</b>	<b>340.452,86</b>	<b>875.572,55</b>	<b>340.452,86</b>	<b>875.572,55</b>
Interessos meritats no vençuts certificats dipòsit	340.452,86	875.572,55	340.452,86	875.572,55
- Provisió per insolvències	-	-	-	-
<b>Inversió neta en interessos meritats</b>	<b>340.452,86</b>	<b>875.572,55</b>	<b>340.452,86</b>	<b>875.572,55</b>
<b>Total Inversions financeres netes</b>	<b>188.129.580,26</b>	<b>195.347.374,62</b>	<b>-134.051.459,35</b>	<b>242.055.638,43</b>

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



El resum dels moviments que s'han produït en el compte de *fons d'inversió i comptes gestionats* es recull en el quadre següent:

<b>Mandatari</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>Variacions negatives</b>	<b>Variacions positives</b>	<b>31/12/2009</b>
American Express	317.004,89	-317.004,89	-	-
Andbanc	22.484.536,42	-4.458.879,00	-	18.025.657,42
Banca Mora	26.018.814,09	-20.661.110,48	-	5.357.703,61
Banca Privada d'Andorra	4.421.461,34	-	6.859.638,14	11.281.099,48
Banc Sabadell d'Andorra	4.642.757,74	-	2.471.932,84	7.114.690,58
Caceis	16.130.744,54	-	27.782.103,22	43.912.847,76
Crèdit Andorrà	27.855.045,05	-	28.156.128,55	56.011.173,60
Société Générale	15.502.594,34	-	6.970.045,16	22.472.639,50
<b>Total</b>	<b>117.372.958,41</b>	<b>-25.436.994,37</b>	<b>72.239.847,91</b>	<b>164.175.811,95</b>

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

<b>Entitat</b>	<b>Saldo bancaris 2009</b>	<b>Operacions concil·liatòries (comptes pont 2009)</b>	<b>Saldo compte Tresoreria 2009</b>
Efectiu diversos serveis CASS	81,25	-	81,25
Andbanc	1.137.554,86	-64.776,21	1.072.778,65
Banca Privada d'Andorra	1.677.190,65	-12.443,42	1.664.747,23
Crèdit Andorrà	1.148.072,50	-605.813,33	542.259,17
Banca Mora	3.490.405,89	-303.327,12	3.187.078,77
Banc Sabadell	1.038.388,61	8.936,69	1.047.325,30
CACEIS Bank	12,66	-	12,66
SOCIÉTÉ GENERALE	311,81	-	311,81
Fons Premium	1.148.237,07	-	1.148.237,07
<b>Total Bancs</b>	<b>9.640.255,30</b>	<b>-977.423,39</b>	<b>8.662.831,91</b>
Interessos meritats	717,37		717,37
<b>Total</b>	<b>9.640.972,67</b>	<b>-977.423,39</b>	<b>8.663.549,28</b>

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

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

#### *Compte de tresoreria*

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP.

### Efectiu diversos serveis CASS

La CASS disposa de dues caixes en metàl·lic per cobrar ingressos en efectiu o pagar petites despeses puntuals, respecte de les que no disposen de llibre auxiliar de caixa i de les que no hi ha constància que es procedeixi a efectuar controls de forma periòdica.

Es recomana que s'estableixin conciliacions i arquejos de caixa amb periodicitat determinada i ser revisades per una persona diferent al responsable directe de l'administració dels fons.

### 2.3.6. Ajustaments per periodificació

Presenta la següent composició:

Descripció	Import
Seguretat Social espanyola	1.036.553,73
Seguretat Social francesa	587.979,02
Seguretat Social portuguesa	30.281,67
Altres ajustaments per periodificació	76.445,70
<b>Total</b>	<b>1.731.260,12</b>

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 meritzades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

### 2.3.7. Fons propis

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2008	Aplicació del resultat	Moviments 2009	Traspassos	Saldo 31/12/2009
<b>Reserves</b>	<b>727.885.043,63</b>	<b>-39.973.560,78</b>	-	-	<b>687.911.482,85</b>
Reserva tècnica de vellesa disponible	170.040.993,74	-25.899.969,12	-110.705,38	-144.030.319,24	-
Reserva tècnica de vellesa immobilitzada	495.738.614,61	-	110.705,38	-495.849.319,99	-
Reserva facultativa de malaltia	13.679.619,46	-13.563.857,57	-	-115.761,89	-
Reserva facultativa de malaltia complementària	48.425.815,82	-509.734,09	-	-47.916.081,73	-
Reserva facultatives branca general	-	-	-	48.031.843,62	48.031.843,62
Reserva disponibles branca jubilació	-	-	-	144.030.319,24	144.030.319,24
Reserves immobilitzades branca jubilació	-	-	-	495.849.319,99	495.849.319,99
<b>Resultats de l'exercici</b>	<b>-39.973.560,78</b>	<b>39.973.560,78</b>	<b>59.812.333,84</b>	-	<b>59.812.333,84</b>
<b>Total patrimoni</b>	<b>687.911.482,85</b>	-	<b>59.812.333,84</b>	-	<b>747.723.816,69</b>

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

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

Descripció	Import
Branca general	-19.532.156,10
Branca jubilació	79.344.489,78
<b>Resultat financer</b>	<b>59.812.333,68</b>

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

### 2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

#### *Dotació per a provisions per a obligacions futures*

La Llei 17/2008, de la seguretat social, l'entrada en vigor de la qual s'ha produït dins de l'exercici revisat, així com les normes que l'han precedit, assigna a la CASS uns compromisos de pagament futurs de les prestacions per jubilació o altres prestacions socials a les persones que cotitzen d'acords amb els requisits que imposa la mateixa llei.

L'entitat té dotades, en els seus fons propis, reserves tècniques que provenen de l'aplicació dels excedents obtinguts de les seves branques d'activitat i que són destinades a atendre les referides obligacions futures.

No es disposa d'elements objectius que permetin determinar la suficiència d'aquestes reserves tècniques o, en el seu cas, la necessitat de complementar-les, en no disposar, l'entitat fiscalitzada, d'estudis actuàrials que valorin les obligacions concretes per prestacions futures les quals, per comparació amb les reserves tècniques constituïdes hauria de permetre determinar les provisions que, en el seu cas, caldria dotar.

Cal indicar, en aquest sentit, que l'entitat ha encarregat en aquest exercici un estudi actuarial el qual té per principal objectiu, a partir de les projeccions d'ingressos i de despeses de la branca de jubilació, estimar el moment en el que aquesta activitat pot ser deficitària per a l'entitat i el període durant el qual les reserves constituïdes han de fer possible la seva supervivència, no aportant, per tant, la informació a que fem esment en el paràgraf anterior. Així mateix, del informe anterior no se'n deriven les propostes de mesures necessàries per a mantenir la viabilitat futura de la branca de jubilació que requereix l'apartat 3er de l'article 88 de la Llei 17/2008.

Aquest mateix criteri haurà de ser igualment aplicable a la funció asseguradora que porta a terme la CASS en determinades prestacions econòmiques com: malaltia, invalidesa, accidents de treball, maternitat, reversió..., pel que l'entitat haurà d'avaluar periòdicament les provisions tècniques, pròpies de l'activitat asseguradora, de les que s'haurà de dotar per a cobrir els riscos i compromisos derivats de les mateixes.

### 2.3.9. Creditors

Presenta el següent detall:

Descripció	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
<b>Entitats públiques</b>	<b>12.026,77</b>	-	<b>12.026,77</b>
- Govern ISI d'autoliquidació	12.026,77	-	12.026,77
<b>Organismes de la seguretat social altres països</b>	<b>5.402.808,00</b>	-	<b>5.402.808,00</b>
- Seguretat social Espanyola	3.500.959,11	-	3.500.959,11
- Seguretat social Francesa	1.901.848,89	-	1.901.848,89
- Seguretat social Portuguesa	-	-	-
<b>Altres deutors</b>	<b>3.293.539,15</b>	<b>33.130,33</b>	<b>3.326.669,48</b>
- Creditors per prestacions	2.399.188,41	-	2.399.188,41
- Creditors per prestacions retornades	75.230,89	-	75.230,89
- Creditors per serveis i subministraments	451.057,36	-	451.057,36
- Creditors per fiances rebudes	-	32.850,90	32.850,90
- Creditors per altres conceptes	-424,57	279,43	-145,14
- Talons i descomptes en circulació	368.487,06	-	368.487,06
<b>Total</b>	<b>8.708.373,92</b>	<b>33.130,33</b>	<b>8.741.504,25</b>

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

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

### 2.3.10. Ajustaments per periodificació

El saldo a 31 de desembre presenta el següent detall:

Descripció	Import
Seguretat social Espanyola	2.623.098,98
Seguretat social Portuguesa	343.324,74
Altres ajustos per periodificació	220.622,11
<b>Total</b>	<b>3.187.045,83</b>

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 restaven pendents de facturar per part dels referits organismes.

## 2.4. Romanent de tresoreria

Els comptes retuts per l'entitat no incorporen l'estat de romanent de tresoreria.

## 2.5. Contractació pública

### *Adjudicació directa de contractes de manteniment*

En aquells contractes en què els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte de subministrament originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

De la revisió efectuada, s'observa que la CASS ha adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte originari en els casos que es relacionen a continuació:

- "Contracte de manteniment del gestor de tràmits i gestor documental ALFRESCO del portal web" adjudicat a IN2, pel termini d'1 any renovable per tàcita reconducció per períodes d'igual durada fins a un màxim de 6 anys, i un import original de 46.118 euros, que es redueix a 44.344 euros.
- "Contracte per a la formació tècnica per a l'administració del portal web" adjudicat a IN2, pel termini de 2 mesos, i un import de 10.865 euros.
- "Contracte de manteniment del sistema d'ensobrat BRÖWE SYSTEC", pel termini d'1 any renovable d'any en any, fins un màxim de 6 anys a partir de la data del contracte principal, i un import de 13.360 euros.

### *Contractes de prestació de serveis personals*

L'entitat justifica l'exclusió de l'àmbit d'aplicació de la Llei la contractació del contracte per un "Estudi econòmic actuarial del Principat d'Andorra", adjudicat a GABINET D'ASSESSORAMENT ECONÒMIC I SOCIAL, SL, per un import de 68.000 euros, i del contracte per "Assessorament de la Comissió d'Inversions" adjudicat a PRIVARY, SA, pel control de les inversions dels fons d'inversió de la CASS, per import de 36.000 euros, en entendre que queda inclòs en el supòsit de l'article 2.1.c de la Llei de contractació pública relatiu als contractes de prestació de serveis personals. Amb tot, la relació entre l'entitat i els contractistes és administrativa i mercantil i no laboral o funcional, pel que no es donen els supòsits legals argumentats, contravenint d'aquesta manera els principis de la contractació pública.

### *Pròrroga dels contractes de forma tàcita*

L'article 29 del Codi de l'Administració preveu que els actes administratius, els efectes dels quals depenguin de la manifestació de voluntat d'una autoritat, col·legial o personal, o del seu consentiment o acord, o que siguin preparatoris de contractes o d'altres actes administratius, estan sotmesos a les regles generals del Capítol III del citat Codi.

L'article 31 preveu que els actes administratius per a ésser vàlids han d'haver estat dictats en virtut d'una competència segons dret i per una autoritat o agent que tingui regularment atribuïda aquesta competència.

De la revisió efectuada, s'observa que en determinats contractes es preveu la pròrroga dels mateixos de forma tàcita, sense que s'hagi dictat cap acte administratiu al respecte.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en els contractes següents:

- "Contracte per a la distribució de cartes amb avís de recepció i urgents de la Caixa Andorrana de l Seguretat Social", adjudicat a SEGURISER, per un import de 14.468 euros anuals, d'1 any de duració, renovable tàcitament fins a un màxim de 4 anys.
- "Contracte per al manteniment dels equips de climatització i ventilació, grup electrogen, sistema d'alimentació ininterrompuda (SAI) i sistema de calefacció de l'edifici de la seu social de la CASS", C/ Joan Maragall, 3, d'Andorra la Vella, adjudicat a SACE (SERVEIS DE CONDICIONAMENT, CALEFACCIÓ I ELECTRICITAT), per un import de 30.218 euros anuals, d'1 any de duració, renovable tàcitament fins a un màxim de 6 anys.
- "Contracte per a la custòdia, trasllat, consultes i destrucció de documentació", adjudicat a GADSA (GESTIÓ D'ARXIU I DOCUMENTACIÓ, XXI, S.A.), per un import de 12.000 euros anuals, de 4 anys de duració, renovable fins un màxim de 6 anys.
- "Contracte per al manteniment dels ascensors de l'edifici de la seu social de la Seguretat Social de la Caixa Andorrana", adjudicat a OTIS, per un import de 7.760 euros, de 4 anys de duració, prorrogable tàcitament fins a un màxim de 6 anys.
- "Contracte per al manteniment dels ascensors de l'edifici Prada Casadet d'Andorra la Vella", adjudicat a SCHINDLER per un import 23.708 euros, de 4 anys de duració, prorrogable tàcitament fins a un màxim de 6 anys.

### *Falta o retard en la formalització del contracte*

L'article 23 de la Llei de contractació pública preceptua la formalització del contracte, sigui quina sigui la seva forma d'adjudicació, en el termini de 30 dies a comptar de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa.

De la revisió efectuada, s'ha constatat que la formalització no consta als expedients que es detallen a continuació:

- "Estudi econòmic actuarial del Principat d'Andorra", adjudicat per acord de Govern de 27 de gener de 2009 a l'empresa GABINET D'ASSESSORAMENT ECONÒMIC I SOCIAL, S.L., per import de 68.000 euros.
- Assessorament de la Comissió d'Inversions per part PRIVARY, S.A., pel control de les inversions dels fons d'inversió de la CASS, per import de 36.000 euros.

Per altra banda, la formalització del "Contracte de subministrament d'impresos 2009" es va realitzar fora del termini previst a LCP

### *Adjudicacions sense obtenir les ofertes necessàries*

L'article 46.3 de la Llei de contractació pública preveu que en determinats supòsits en els quals es pot recórrer a l'adjudicació directa, l'òrgan contractant ha de demanar pressupost o oferta per escrit a tres empreses amb capacitat per a l'execució del contracte, que han de ser obertes per la mesa de contractació en acte públic.

Aquest imperatiu no s'ha complert, com a mínim, en els contractes que es passen a detallar a continuació:

- "Contractació recursos nova llei."
- "Adquisició d'una extensió per còpies de seguretat de la unitat actual TSM d'IBM."
- "Formació tècnica per a l'administració del portal web."

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

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

### *Control de legalitat i financer*

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre altres les entitats parapúbliques o de dret públic. Durant l'exercici fiscalitzat, l'Entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents als exercicis 2008 i 2009.

## *Control d'eficàcia*

La LGFP estableix que el control d'eficàcia consisteix a elaborar un estudi relatiu a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis, les obres i les adquisicions, així com del compliment dels objectius dels programes inclosos en el pressupost de l'exercici precedent.

La naturalesa i especials característiques de la CASS fan que calgui considerar els següents objectius establerts per la Llei 17/2008 del 3 d'octubre, de la seguretat social:

- a) garantir la viabilitat de les pensions
- b) millorar el conjunt de prestacions preservant-ne l'equilibri
- c) millorar l'eficàcia del sistema, racionalitzant-ne l'estructura i reordenant-ne els recursos i la gestió.

Per fer un seguiment d'aquests objectius, el sistema s'estructura en tres branques de protecció que són la branca general, la branca de jubilació i la branca de prestacions familiars.

Atesa la recent entrada en vigor de la Llei, els instruments de control de gestió que la pròpia llei preveu, es troben en fase de desenvolupament.

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. Igualment, restava pendents de rebre confirmació d'una de les entitats bancàries circularitzades sol·licitant informació sobre els saldos i resta d'operacions que la CASS manté o ha efectuat en l'exercici 2009. (nota 1.4)
- S'han aprovat modificacions de crèdit per crèdits ampliables els quals s'han finançat amb majors ingressos els quals, al tancament de l'exercici, no s'havien liquidat per import de 9.405.770 euros, la qual cosa comporta que la CASS no disposava de recursos suficients en aquest concepte per a finançar la referida modificació. (nota 2.1.2)
- S'han observat compromisos de despesa adquirits per la CASS els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se l'hi hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagi tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- La liquidació del pressupost retuda per la CASS no conté informació requerida per la LGFP relativa a drets ingressats i pagaments ordenats i pagaments efectius, import de les autoritzacions i compromisos de despesa adquirits en l'exercici, i



informació relativa als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de gener de 2010 relatius a drets i obligacions liquidades en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)

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

- S'ha adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte del equipament originari quan caldria haver inclòs aquesta prestació en l'objecte del contracte que fou licitat, per tal de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència. (nota 2.5)
- S'han realitzat contractes sota la modalitat de prestació de serveis personals i, per tant, exclosos de l'àmbit de la contractació pública, amb empreses, quan la relació relació entre l'entitat i els contractistes és administrativa i mercantil. (nota 2.5)
- S'han observat contractes els quals s'han prorrogat de forma tàcita, contràriament al requerit a l'article 31 del Codi de l'Administració. (nota 2.5)
- No consta que en determinats contracte els quals s'han adjudicat de forma directa en virtut del disposat a l'article 46.3 de la LCP, s'hagin sol·licitat ofertes a, com a mínim, tres empreses, no respectant el disposat en la referida norma. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- La CASS no ha retut l'Estat del Romanent de tresoreria i el quadre de finançament, obligatoris d'acord amb el PGCP. Així mateix, els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP. (notes 1.5, 2.3, 2.3.5 i 2.4)
- Les prestacions de la branca de jubilació i les nòmines del personal al servei de la CASS, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.6 i 2.2.9)
- No es disposa d'elements objectius que permetin determinar la suficiència de les reserves tècniques que l'entitat té dotades per tal de garantir les obligacions concretes per prestacions futures o, en el seu cas, la necessitat de complementar-les mitjançant l'oportuna provisió, en no disposar l'entitat fiscalitzada, d'estudis actuàrials que valorin l'import global dels compromisos adquirits de la branca de jubilació, així com dels riscos assumits per altres prestacions. (nota 2.3.8)
- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'Entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents als exercicis 2008 i 2009. (nota 2.6)

## **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

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

- En la comptabilització dels ingressos, la CASS utilitza l'anomenat criteri de caixa, d'acord amb el qual, aquestes operacions es registren en el moment del seu cobrament, amb independència de la data de la seva acreditació. Aquesta pràctica és contrària al principi pressupostari d'anualitat, previst a l'article 14 de la LGFP i al principi comptable de meritament previst en el PGCP. (nota.2.2.1)

## **5. CONCLUSIONS**

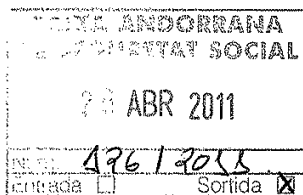
De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social a 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la CASS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Tribunal de Comptes  
**Sr. Carles Santacreu Coma**  
President  
C/ Sant Salvador, 10 3r despatx 7  
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 21 d'abril del 2011

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit de data 30 de març del 2011, en relació a la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2009, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Adjuntem també aquesta informació en suport informàtic.

Atentament,

Joaquina Sol i Ordís  
Directora general

## Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2009.

### Notes 1.5 Les limitacions a l'abast (pàg.5)

Sobre les limitacions relatives als estats de romanent de tresoreria, gestió comptable de tresoreria i el quadre de finançament.

Aquest estats no es van aportar donat el canvi realitzat durant els mesos de maig a octubre 2009, cap al nou sistema d'informació comptable ERP i la consegüent migració de dades històriques que comportava. En els subsegüents mesos de novembre a març 2010, l'equip comptable de la CASS va donar la prioritat a la fiabilitat, coherència i quadre de les dades migrades de Gestions Tècniques i a les conciliacions bancàries en concordança amb les informacions dels bancs i Gestions tècniques, a fi de garantir la fidelitat i comprensió de les dades i l'aplicació dels resultats pressupostaris i financers, separadament entre les branques com requereix la llei 17/2008. L'esforç de l'implantació ha comportat, en una primera fase, sacrificar aquests estats i d'altres formalitzacions pressupostàries que s'han constatat en aquest informe del Tribunal de comptes.

S'està treballant per tal que en l'exercici actual la CASS pugui aportar aquests estats en format i desglossament requerits per l'article 48.1.c i segons recomanacions del Tribunal de comptes.

Sobre les limitacions relatives a la circularització dels advocats i entitats financeres no ens consta qui no ha respost.

### Nota 2.1.1 sobre el pressupost inicial. (pàg.6)

El 26/08/2008 el Consell d'Administració va aprovar l'Avantprojecte de pressupost 2009 que va ser esmenat i modificat pel Consell General. La CASS va presentar un pressupost anivellat com es detalla:

Classificació econòmica	INGRESSOS	Previsió inicial 2008	Pressupost 2009	Inc. 2009-2008
1	Cotitzacions Socials	184.438.000,00	180.952.000,00	-1,89%
2	Impostos indirectes			
3	Taxes i altres ingressos	1.693.583,86	1.660.194,90	-1,97%
4	Transferències corrents	1.050.000,00	1.149.001,34	9,43%
5	Ingressos patrimonials	2.429.821,12	3.646.344,67	50,07%
6	Alienació d'inversions reals			
7	Transferències de capital			
8	Actius financers	0,00	17.133.256,23	
9	Passius financers			
<b>Total Ingressos</b>		<b>189.611.404,98</b>	<b>204.540.797,13</b>	<b>7,87%</b>
Classificació econòmica	DESPESES	Previsió inicial 2008	Pressupost 2009	Inc. 2009-2008
1	Despeses de personal	4.485.203,41	4.749.762,65	6,37%
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.258.369,61	2.779.137,46	23,06%
3	Despeses financeres	13.117,40	14.230,40	8,48%
4	Transferències corrents	159.535.836,72	168.081.410,04	5,36%
6	Inversions reals	7.749.180,00	6.114.066,00	-21,10%
7	Transferències de capital			
8	Actius financers	15.589.897,84	22.802.190,58	46,26%
9	Passius financers			
<b>Total Despeses</b>		<b>189.611.404,98</b>	<b>204.540.797,13</b>	<b>7,87%</b>

L'observació que recull l'informe del Tribunal de comptes sobre el pressupost publicat al BOPA no és pertinent.

La CASS va bolcar el pressupost inicial publicat al BOPA nº11. any 21 – 11.02.2009, el qual es va esmenar i aprovar sense anivellar, ni als quadres resums del projecte de pressupost, tant per l'estat d'ingressos com per l'estat de despeses, com tampoc es va corregir a les bases del pressupost a l'article 2 del capítol primer.

S'adjunten seguidament les dades aprovades i publicades al BOPA i recollides per la CASS per l'execució 2009. Les xifres s'han prorrogat pels següents exercicis en pròrroga pressupostària 2010 i 2011.

Estat de despeses	204.527.962,13 euros
Estat d'ingressos	204.540.797,13 euros
<b>Resultat (superàvit) =</b>	<b>12.835,00 euros</b>

d) Participar en el servei de permanència sanitària en les condicions establertes pel Govern, amb el benentès que aquest servei és remunerat.

2. Tots els professionals de la salut autoritzats que treballen al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària han de signar un contracte específic amb aquesta entitat i comprometre's expressament a respectar en tots els casos el seu Reglament intern."

#### Disposició transitòria única

Els professionals de la salut que gaudeixen actualment d'una autorització d'exercici però que no estan col·legiats disposen del termini d'un any a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei per col·legiar-se al col·legi professional corresponent, quan existeix.

#### Disposició derogatòria única

Queda derogada la Llei de declaració de malalties infeccioses-contagioses de declaració obligatòria del 14 d'octubre

### **Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009**

Atès que el Consell General en la seva sessió del dia 23 de gener del 2009 ha aprovat la següent:

Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009

#### **Capítol primer. Els crèdits i les seves modificacions**

##### **Article 1**

##### ***Àmbit del pressupost de l'Estat***

En el pressupost de l'Estat per a l'exercici 2009 s'hi integren:

- a) El pressupost de l'Administració general.
- b) Els pressupostos de les entitats parapúbliques i de dret públic, i altres or-

actius i passius financers per un import de 260.275.435,56 euros.

El pressupost de despeses de l'Administració general es finança:

- a) Amb els drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici, especificats en l'estat d'ingressos ordinaris, estimats en 617.959.144,11 euros.
- b) Amb l'import de les operacions d'endeutament que s'assenyalen a l'article 24.

2. Els pressupostos de les entitats parapúbliques i de dret públic a les quals es refereix l'apartat b) de l'article 1 s'aproven amb el desglossament següent:

En el pressupost de la Caixa Andorrana de Seguretat Social es concedeixen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 204.527.962,13 euros. Els recursos previstos durant l'exercici ascendeixen a 204.540.797,13 euros.

## Pressupost d'ingressos

1	Imp directes i cotitzacions socials	180.952,00
121	Cotitzacions branca malaltia general	100.257,00
123	Cotitzacions branca vellesa	80.695,00
3	Taxes i altres ingressos	1.660,19
331	Reintegrants	1.493,10
341	Recàrrecs	167,09
4	Transferències corrents	1.149,00
421	Per prestacions malaltia general	107,00
423	Per prestacions de vellesa	1.042,00
5	Ingressos patrimonials	3.616,35
524	Interessos de comptes bancaris	497,57
537	Interessos i dividends d'actius dels fons de reserva	1.143,57
541	Lloguer d'immobles	1.900,29
542	Rendes consum d'immobles	105,31
8	Actius financers	17.133,26
811	Reintegrant de fons de reserva	17.133,26
	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>204.540,80</b>

## Pressupost del sector públic 2009

### Classificació econòmica

### Pressupost de la Caixa Andorrana de Seguretat Social - CASS (milers d'euros)

#### Pressupost de despeses

			Pluriannals
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>4.747,21</b>	
100	Retribucions bàsiques i altres remuneracions d'altres càrrecs	141,52	
110	Remuneracions bàsiques personal fix	3.692,17	
130	Remuneracions bàsiques i altres retrib. personal eventual	213,36	
160	Quotes seguretat social	525,13	
163	Despeses socials del personal	175,04	
2	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>2.768,85</b>	
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	88,92	
209	Lloguer altre immobilitzat material	35,38	
210	Reparació i conservació de terrenys i béns naturals	9,94	
212	Reparació i conservació d'edificis i altres construccions	26,05	
213	Reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i equipaments	239,76	
214	Reparació i conservació de material de transport	1,54	
215	Reparació i conservació de mobiliari i efectes	51,40	
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	560,06	
220	Material d'oficina	143,95	
221	Subministraments	213,84	
222	Comunicacions	69,52	
223	Transport	32,35	
224	Primes d'assegurances	39,52	
225	Tributs	109,57	
226	Altres serveis	236,98	
227	Treballs realitzats per altres empreses	886,67	
230	Reemborsaments de dietes	23,39	
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>14,23</b>	
320	Serveis bancaris	1,23	
349	Altres despeses financeres	13,00	
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>168.081,41</b>	
421	Prestacions malaltia general	114.231,51	
423	Prestacions de vellesa	53.688,00	
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	161,90	
	<b>Despeses de funcionament</b>	<b>175.624,54</b>	
6	<b>Inversions reals</b>	<b>6.114,07</b>	1.900,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	174,00	
612	Edificis i altres construccions	4.400,00	700,00
615	Mobiliari i estris	42,00	
616	Equipaments per a processos d'informació	65,50	
640	Immobilitzat immaterial	1.432,57	1.200,00
	<b>Despeses d'inversió</b>	<b>6.114,07</b>	<b>1.900,00</b>
8	<b>Actius financers</b>	<b>22.802,19</b>	
811	Aportacions fons de reserves	22.796,19	
831	Préstec a mig i llarg termini	6,00	
	<b>Despeses operacions financeres</b>	<b>22.802,20</b>	
	<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>204.527,97</b>	

### Nota 2.1.2 Sobre les modificacions pressupostàries

Sobre l'insuficient finançament de crèdits ampliables. La formalització dels crèdits ampliat es troben explicats en el quadre adjunt aportat al treball de camp:

Partida ampliable	Descripció	Import	Partida finançament	Descripció	Import
D/4612/83101	Prestacions Convenis internacionals INSS	2.952.000,00	I/83101	Reint.Prest.Conveni amb l'INSS	1.171.676,09
			I/81101	Reint.Fons Rves Branca General	1.780.321,91
D/4612/83102	Prestacions Convenis internacionals SSF	725.463,97	I/81101	Reint.Fons Rves Branca General	725.463,97
D/4612/421	Prestacions malaltia desembre 2009	3.286.749,18	I/81101	Reint.Fons Rves Branca General	3.286.749,18
D/4613/11000	Sou base pers. fix	1.443,40	I/81103	Reint.Fons Rves Branca Jubilació	2.422,84
D/4613/16010	Quotes S.S. pers.fix	979,44		Reint.Fons Rves Branca Jubilació	
D/4612/16010	Quotes S.S. pers.fix	3.043,43	I/81101	Reint.Fons Rves Branca General	3.043,43
D/4613/81103	Aportacions a fons de reserves Branca Jubilació	5.814.757,86	I/81101	Reint.Fons Rves Branca General	5.814.757,86
	<b>Total crèdits ampliables</b>	<b>12.784.437,28</b>		<b>Total crèdits ampliables</b>	<b>12.784.437,28</b>

1.- La CASS formalitza la utilització dels conceptes de fons de reserves de la branca general pel finançament dels crèdits ampliables amb l'increment de conceptes d'ingressos. La formalització d'aquest crèdits s'haurien d'haver ajustat sobre reassignacions o trasllats de crèdits i minoració de crèdits de despesa corrent de les branques, amb la disponibilitat per reconducció dels crèdits de l'obra sobre pressupostos futurs i pels increments d'ingressos propis de la branca jubilació en lloc de formalitzar-ho contra l'alliberament de fons, principalment, pels reintegraments de la branca general.

Atès el moment de migració de sistema de comptabilitat pressupostaria, es va optar per simplificar el procés de tancament. En els comptes del any 2010 es recull i reajusten les modificacions amb l'execució efectivament realitzada i equilibrant els pressupostos de les branques.

2.- La reconducció de compromisos són cobert amb la disponibilitat o romanents de tresoreria pels ingressos de cotitzacions de l'exercici 2009.

### Nota 2.1.3 sobre les despeses plurianuals (pàg. 9)

Segons l'article 29.1. de la LGFP les despeses plurianuals es poden referir tant a despeses corrents com a despeses de capital. Article 29.2. aquestes despeses han de ser aprovades pel Consell General en el pressupost anual. La CASS no té potestat per canviar el tractament una vegada aprovat pel Consell General.

L'article 29.3. estableix, per analogia, la potestat de la CASS per determinar les despeses plurianuals corrents per subministraments, arrendaments de béns mobles i immobles, prestacions de serveis, ..., però establint per llei de pressupost general els supòsits i la quantitat màxima per a l'exercici.

En el pressupost del 2009, l'entitat consigna tots els crèdits de despesa corrent com despesa de caràcter anual. Les despeses de funcionament corrent esmentades a l'informe són despeses amb crèdits consignats en els pressupostos anuals de l'entitat.

Els contractes de manteniment són de durada anual, de renovació tàcita anual, amb terminis dins dels previstos a la Llei de contractació pública, i per tant la seva despesa és pressupostada i liquidada anualment, i periodificada financerament tenint en compte els venciments dels contractes. A més, si així o disposa el Consell d'Administració de l'entitat pot rescindir aquests contractes, i per tant, la CASS considera que aquest tipus de despeses estan correctament tractades com despeses corrents de l'exercici, de renovació tàcita anual.

L'entitat considera únicament com despesa plurianual en el seu pressupost aprovat pel Consell General, les despeses d'inversió de l'obra en edificis i de projectes informàtics concrets amb fitxes d'inversió, és a dir, projectes o despeses no recurrents i de projecció en varis exercicis.

Atesa l'observació, l'entitat valorarà l'incorporació com a plurianuals en propers pressupostos.

Respecte a l'obra adjudicada de 3.245 M€ ha estat compromesa contra els crèdits de 4.4 M€ aprovats al pressupost de l'exercici 2009, i amb plurianuals pel 2010 de 0,7 M€. En el pressupost 2008 ja es van consignar com a despesa plurianual del 2009, un import de 4.6 M€.

El retard en l'execució dels treballs d'enderroc i la subsegüent adjudicació definitiva de les obres de construcció, han motivat que els crèdits adjudicats fossin tractats com a despesa a reconduir.

#### **Nota 2.2. Sobre la liquidació del pressupost (pàg. 10)**

Com a l'exposat a les notes 1.5 de limitacions a l'abast, amb la migració de sistema de gestió comptable es van garantir els resultats i liquidacions fins a la fase de liquidació. La manca d'informació sobre les fases de cobrament, pagament, està resolt en els informes de liquidació de comptes del 2010.

#### **Nota 2.2., 2.2.6 i 2.2.9 sobre l'enregistrament de les fases de despesa. (pàgs 11 i 15)**

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

El principi d'especialitat quantitativa suposa que no es pot comprometre més despesa que l'aprovada a la llei de pressupost, amb les excepcions de crèdits ampliables, suplementes de crèdits i crèdits extraordinaris.

a) En quan a les excepcions al principi esmentat i vinculació jurídica dels crèdits de l'entitat:

El 90% de les transaccions que transiten pel pressupost de l'entitat són de caràcter ampliable. Els crèdits ampliables de la Seguretat Social andorrana, definits en els texts articulats dels pressupostos generals anuals són, per la seva naturalesa,



obligacions de difícil previsió i ineludibles dins del que determinen les disposicions normatives sobre prestacions i pensions del sistema de seguretat social.

Per tant, a les lleis de pressuposts de l'entitat es defineixen com a crèdits ampliables, a nivell de concepte, els crèdits lligats a les transferències corrents del capítol 4 i del capítol 8 per prestacions i pensions del sistema de seguretat social, (despeses pròpies i de bestretes de convenis internacionals). Els crèdits ampliables de l'entitat, ho són sempre a mesura que es necessita donar compliment a les normatives en vigor sobre prestacions i pensions.

- b) En quant al funcionament operatiu i de gestió del sistema. Atès que el sistema d'informació i de gestió del sistema de seguretat social és Gestlons tècniques, la veritable eina de negoci on es gestionen, controlen i consignen les autoritzacions, compromisos i liquidacions de prestacions i cotitzacions, i així com de les ordres de pagament vinculades, i atès a que aquest sistema informa retroactivament i diàriament a l'eina comptable pressupostaria, per comptabilització de les transaccions ja consumades, el control pressupostari per aquest tipus de despesa es posteriori. S'ha valorat els canvis en sistemes a fer en aquest sentit però el cost que suposa no és assumible.

El sistema comptable reflecteix, per cada document de manament de despesa, el seu trànsit per tots els comptes del grup 0 pressupostari, com es va mostrar als treballs d'auditoria. (adjuntem gràfic d'enregistrament típic).

Visualitzar manament pagament

Societat: 9901 Classe document: L

Entitat CP: 0001 Data document: 01.12.2009

Núm. document: 102984845 Data comptabl.: 01.12.2009

Núm. manam.: 0091209291

Núm. document: 9901694855 Societat: 0001 Exercici: 2009

Data document: 01.12.2009 Data comptabl.: 01.12.2009 Període: 12

Referència: 360000000770774 Núm. op. comuna:

Moneda: EUR Emission: 0 Cr. línia maj:

Dades generals:

Núm. manam.: 0091209291 Exercici: 2009

Núm. doc.: 102984845 Data doc.: 01.12.2009

Sac.: 9901 Data comptabl.: 01.12.2009

Import total: 935,58 EUR

Compte de memòria:

Nom: CASS PRESTACIONS GE

Credit: CASS0001

Ind. LINE: 5

Imputació:

Pla press.: 014812142121

Cegador: 9901

Fons: 4612

Centrat: 990110

Ca. cost: MAL01PS31

Element: PEP

Adm. fin:

Comptes inverts:

Dades de pagament:

Import: 935,58 EUR

Bé pag.: A

Via de pagament:

Assignació: 209031940

Títol: AT20080576549 027972G P.SAL

Data base: 01.12.2009

Documents en finances

Document: 9901694855 Document comptable

0102984845 Document comptable

0001624173 Doc. centre benefici

1005398393 Lítima major esp.

1005398403 Lítima major esp.

0101624852 Doc. comptabl. casals

0105083478 Doc. centre pres. sup.

Separat Document original

Vista entrada:

Núm. document: 102984845 Societat: 0001 Exercici: 2009

Data document: 01.12.2009 Data comptabl.: 01.12.2009 Període: 12

Referència: 360000000770774 Núm. op. comuna:

Moneda: EUR Emission: 0 Cr. línia maj:

S	P	Lítima major	Comptabl.	C	C	Compte	Denominació	Import	Mon.
0001	1	3000	40	3000		Crèdits disponibles	935,58	EUR	
	2	3100	50	3100		Crèdits restringits pa	935,58	EUR	
	3	3100	40	3100		Crèdits restringits pa	935,58	EUR	
	4	4000	50	4000		Crèdits autoritzats	935,58	EUR	
	5	4000	40	4000		Crèdits autoritzats	935,58	EUR	
	6	5000	50	5000		Crèdits compromesos	935,58	EUR	

S	P	Lítima major	Comptabl.	C	C	Compte	Denominació	Import	Mon.
0001	1	400012	400000	39	5	CASS0001	CASS PRESTACIONS GE	935,58	EUR
	2	600110	600110	40	600110	PREST MALALITIA	935,58	EUR	

Núm. doc. CP	Data doc.	Títol	Cegador	Fons	Ca. cost	Element	Adm. fin.	Import
1010284552	01.12.2009	2008319403						
1010284552	01.12.2009	2008319403						
1010284552	01.12.2009	2008319403						

Núm. doc. CP	Pos	Fons	Cegador	Pla press.	Ind. cost	Mon. CP	Imp. Mon. CP	Ledger	Ex.	Per	Data comptabl.	Núm. doc. CP	Pos	Títol	Quantitat
100483478	5	4612	0001	014812142121		EUR	935,58	PRESTUP pag.	2009	12	01.12.2009	102984845	2	Factura Original	
		4612	0001	014812142121		EUR	935,58	Pressupost compromís				102984845	2	Factura Original	

A nivell de fases individualitzades, per la despesa de prestacions i pensions passen directament a fase L "liquidació" donat que es ja una despesa autoritzada i compromesa a Gestions tècniques. El tractament diferenciat en documents A, C, L, donat el volum de transaccions, uns 1.3 milions anuals únicament de documents tipus L, suposaria un encadenament documental que requeriria triplicar la generació de documents. Aquests volums de dades són, a data d'avui, tècnicament inassolibles (en espais de màquines i temps de processament) i un cost d'oportunitat important.

D'altra banda, els recursos del departament comptable són limitats per aquest tipus de tractaments. S'ha de tenir en compte que la CASS ha passat l'any 2009, de fer estadística pressupostària, sobre la base de comptes financers, és a dir entrada financera i "traducció" a pressupostària, a un "control de disponibilitat de crèdits" i de verificacions diàries de borses de vinculacions i sub fases de validacions pressupostàries des de la primera entrada al sistema ERP (entrada pressupostària amb registre financer i analític si el crèdit està disponible).

### Nota 2.2.1 sobre els impostos directes i cotitzacions socials (pàg.11)

Sobre els comptes 2009, l'entitat estima que dona acompliment amb suficiència al principi d'anualitat, donat que:

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

L'entitat per activitat i procediment reglamentari de recaptació, obté el seu recurs principal, la cotització, mitjançant la liquidació per l'acte de l'"auto declaració" realitzada pels declarants i per mesos vençuts. L'aplicació pressupostària del reconeixement es fa amb la recepció dels fons i la declaració. A l'aplicació pressupostària predomina el principi de prudència, l'ingrés efectiu es converteix en un recurs consolidat pel finançament de la despesa pressupostària de l'exercici.

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

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

Tot i això, la CASS veuria molt favorable que la interpretació dels extrems de la llei es regulessin per un reglament de comptabilitat pressupostària, com és d'aplicació en els països de l'entorn europeu, on es contempla l'especificat i activitat de les respectives Seguretats Socials.

Sobre el principi de meritament, estipulat al PGCP, fins a l'entrada en vigor de la Llei 17/2008 i, principalment, amb el reglament regulador del procediment de cotització i de recaptació del 17 de febrer del 2010, la CASS s'ha ajustat a aquest principi a nivell de resultat de comptabilitat financera, en el tancament de comptes del 2010.

#### **Notes sobre la manca d'informació requerida pel PGCP (pàgs.20, 25 i 29)**

Es considera respost l'exposat en la nota 1.5

#### **Notes sobre l'actualització del registre auxiliar de l'immobilitzat (pàg.21)**

S'ha revisat el registre auxiliar, procedint a donar de baixa del registre, aquells béns que no estan en estat d'ús.

#### **Nota sobre efectiu en diversos serveis CASS (pàg.26)**

La CASS disposa de dues caixes d'efectiu en metàl·lic per pagament de despeses petites gestionades per la secretaria general pels consums necessaris per reunions del Consell d'Administració i d'altres institucionals, que són mensualment conciliades, i que funcionen com a despesa a justificar, i conformades per la direcció financera.

Una altra caixa (amb caixa forta) per al servei d'inspecció, que requereix d'un petit fons per canvis en els cobraments d'efectiu. Els cobraments realitzats per inspecció es fan normalment en talons, o en efectiu, i aquests són ingressats al banc diàriament i passada relació i comprovants al departament comptable pel seu registre. Aquest servei es queda un fons de 65 euros per canvis.

### Nota 2.3.8 Provisions per riscos i despeses

Actualment la branca jubilació de la CASS adquireix compromisos amb els seus assegurats en funció del nombre de punts que aquests van adquirint a excepció que l'assegurat gaudeixi d'una pensió d'invalidesa, ja que en aquests casos si l'import de la pensió d'invalidesa és superior a la que correspondria pel nombre de punts adquirits, la branca jubilació es fa càrrec de l'import de la pensió d'invalidesa.

L'article 201.1 de la Llei 17/2008 fixa un factor de conversió del punt de jubilació, essent la relació entre el preu de compra i el preu de venda del punt de jubilació de 8, havent estat aquest coeficient de 6,4 fins el 31 d'octubre del 2009. Segons l'estudi actuarial realitzat pel "Gabinete de Asesoramiento económico y social SL" l'esperança de vida de la població pensionista als 65 anys és de 19,24 anys<sup>1</sup>, això significa que els ingressos que s'han obtingut de cada pensionista s'han de retornar, actualitzats amb l'IPC, tres vegades, essent el cost una mica més alt per la branca jubilació ja que a partir de l'1 de novembre del 2009 també ha d'assumir un 7% en concepte de cotització a la branca general, tal com disposa l'article 106.3 de la Llei 17/2008.

L'estudi actuarial preveu dos hipòtesis, un escenari baix i un escenari més alt, entre els quals es preveu una oscil·lació en el nombre d'assalariats provocada pels efectes de la crisi econòmica i dels ingressos per cotitzacions consegüents. L'escenari actual s'apropa bastant a l'hipòtesi més baixa que preveu que les despeses de la branca superin els ingressos a partir de l'any 2022.

De les conclusions de l'estudi actuarial se'n desprèn que a tota la Unió Europea existeix una preocupació per aconseguir i mantenir els equilibris bàsics dels sistemes de pensions, això queda reflectit en els continus canvis que s'estan portant a terme en aquests països i això implica que els processos de reforma siguin necessàriament dinàmics i constantment posats al dia en funció de com van modificant-se les circumstàncies econòmiques i socials específiques de cada país<sup>2</sup>. Avui, la reforma de les pensions figura en l'ordre del dia de molts països i hi seguirà durant molt temps.

A la memòria dels estats financers de la CASS de l'any 2009, es fa referència a la rellevància del nombre de punts adquirits tant pel assegurats actius a Andorra com per aquelles persones que han cotitzat en algun moment de la seva vida laboral a la CASS, i que han adquirit drets com a futurs pensionistes, assenyalant també que la fórmula de càlcul de la pensió de jubilació es fixa per Llei i no té en compte ni l'esperança de vida en el moment de jubilar-se, ni el rendiment del fons de reserves de la branca<sup>3</sup>.

En relació a les prestacions econòmiques a càrrec de la branca general cal assenyalar que amb la Llei 17/2008 pràcticament totes aquestes prestacions derivades de situacions de malaltia, invalidesa, accidents de treball i maternitat han estat incrementades, també s'han creat noves prestacions com són les de paternitat i s'ha

<sup>1</sup> GABINETE DE ASESORAMIENTO ECONÓMICO Y SOCIAL, S.L. *Proyección de ingresos y gastos del sistema de pensiones de Andorra, periodo 2010-2025* (septiembre del 2009) Madrid, pàgina 17

<sup>2</sup> GABINETE DE ASESORAMIENTO ECONÓMICO Y SOCIAL, S.L. *Proyección de ingresos y gastos del sistema de pensiones de Andorra, periodo 2010-2025* (septiembre del 2009) Madrid, pàgina 81-84

<sup>3</sup> CAIXA ANDORRANA DE SEURETAT SOCIAL, *Estats financers 2009* (març 2010) Andorra la Vella, pàgina 8-9

reduït el percentatge d'invalidesa necessari per tenir dret a una pensió, i tot això sense que s'hagi incrementat la cotització de la branca general. També s'han traslladat a càrrec de la branca general el finançament de les pensions d'orfenesa, que tal com estan definides actualment tindrien una consideració més aviat de tipus no contributiu, o de les pensions d'invalidesa dels 60 als 65 anys.

Per tant, més que una dotació de provisions en cada branca, caldria un replantejament global de la situació de cada branca per garantir la viabilitat de cada una d'elles.

#### **Nota 2.5 sobre Contractació pública (pàg.29 i 30)**

- a) Sobre les adjudicacions directes. En els contractes de productes tecnològics en la majoria dels casos són específics o de limitada cobertura o subministrament per empreses del país.

No es vincula l'adjudicació de l'implantació de projecte amb el manteniment, però es pot valorar d'incorporar als plecs si s'escau, com els contractes que es mencionen d'adjudicació directa per especificitat tecnològica.

- b) Sobre els contractes de prestacions de serveis personals. Els contractes esmentats són tractats com assessorament especial, de serveis personals a l'òrgan de gestió col·legiat de una administració pública, el Consell d'Administració, encomanats directament per aquest. La CASS entén que queda exclòs i no es vulnera els principis de contractació pública.

- c) Sobre la pròrroga dels contracte de forma tàcita i la manca d'acte administratiu es vol precisar el següent:

Els actes administratius a la CASS estan dictats per l'òrgan col·legiat de govern competent, que es el Consell d'administració, que contracta o resol els contractes, sota proposta dels responsables de l'entitat corresponents.

Respecte als contractes relacionats, el Consell d'Administració de l'entitat, òrgan contractant, amb el pressupost aprovat i bolcats els crèdits pressupostats que consignen la despesa d'aquests contractes, ratifica o aprova la despesa superior a 7.500 euros pels contractes ja adjudicats i que es prorroguen dins dels terminis legals de la L.C.P. (fins al màxim de 6 anys incloses les pròrrogues).

A la vista de l'observació i a fi resoldre la mateixa en propers informes, es demanaria al Tribunal de comptes com procedir altrament.

- d) Sobre la falta o retard en la formalització del contracte.

L'estudi econòmic actuarial es va adjudicar per acord del Consell d'Administració del 27 de gener del 2009 a *Gabinet d'assessorament econòmic i socials, S.L.* amb aprovació de la proposta econòmica de l'estudi presentat, essent la proposta vinculant, i per tant, l'acte administratiu té suficiència contractual. El producte de la proposta es va annexar a la liquidació de comptes 2009.

Aquest gabinet està dirigit pel senyor Adolfo Jiménez Fernández, que, en el seu moment ja va assessorar, en el que fa referència a la viabilitat del sistema de pensions andorrà, la M.I. Consell General.

Sobre el servei d'assessorament de Privary, el contracte es signa el 2008 i s'aprova la proposta de renovació anual pel consell d'Administració, en els mateixos termes pel 2009. Aquesta informació està disponible als arxius de la CASS.

Sobre els contractes de subministrament d'impresos per l'any 2009, adjudicats el 26/11/2008 es van formalitzar al mes de gener 2009, inici d'execució i posada en vigor dels contractes.

e) Sobre les adjudicacions sense ofertes necessàries. Es donen dos situacions en els contractes esmentats:

- En els cas del contracte d'extensió de còpies Tivoli System Management TSM d'IBM amb únic agent representant a Andorra, Andorsoft, el mandat legal no es executable donat l'especificitat de producte i l'exclusivitat de subministrament comandat per el proveïdor principal IBM.
- En el cas de la contractació de recursos per la nova llei, es va realitzar concurs d'urgència (supòsit contemplat a la L.C.P) i adjudicar a Dominom i Tècniques d'avanguardia.
- En el cas de la formació tècnica per l'administració del portal web, amb IN2, com implementador de l'aplicatiu Web CASS, *partner* d'Alfresco, queda justificada la no concurrència.

Salvo error en l'interpretació de l'observació del Tribunal, l'entitat entén que el procediment ha estat correcte per als casos exposats.

#### **Nota 2.6 sobre el control de la legalitat i financer (pàg.31)**

Sobre el control de la legalitat, a l'entitat li consta la regularitat dels treballs de camp de fiscalització.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l' apartat que es transcriu a continuació queda modificat com segueix:

### *2.5. Contractació pública*

....

#### *Falta o retard en la formalització del contracte*

L'article 23 de la Llei de contractació pública preceptua la formalització del contracte, sigui quina sigui la seva forma d'adjudicació, en el termini de 30 dies a comptar de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa.

De la revisió efectuada, s'ha constatat que la formalització no consta als expedients que es detallen a continuació:

- “Estudi econòmic actuarial del Principat d’Andorra”, adjudicat per acord de Govern de 27 de gener de 2009 a l’empresa GABINET D’ASSESSORAMENT ECONÒMIC I SOCIAL, S.L., per import de 68.000 euros.

Per altra banda, la formalització del “Contracte de subministrament d’impresos 2009” es va realitzar fora del termini previst a LCP

...

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