

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2006, de la  
**CAIXA ANDORRANA DE LA SEGURETAT SOCIAL**

Gener del 2008

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast.	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic.	5
1.4. 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 pressupostaries	8
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials.	14
2.2.2. Taxes i altres ingressos	15
2.2.3. Ingressos patrimonials	15
2.2.4. Despeses de personal	16
2.2.5. Despeses en Béns Corrents i Serveis	17
2.2.6. Despeses financeres.	18
2.2.7. Transferències corrents de despeses	18
2.2.8. Inversions reals	19
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	20
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	27
2.3.3. Deutors	29
2.3.4. Inversions financeres temporals.	30
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	31
2.3.6. Ajustaments per periodificació.	33
2.3.7. Patrimoni	34
2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.	34
2.3.9. Creditors	35
2.3.10. Ajustaments per periodificació.	35
2.4. Romanent de tresoreria	36
2.5. Contractació pública	38
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>40</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>41</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>44</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>44</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>53</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 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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 2006 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 contat 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 el 13 de juliol de 2007.

### **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:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1995.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 1/2006, del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006.
- Reglament general, Reglament administratiu i Reglament financer de la CASS.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.

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

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

Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP. El no seguiment de les normes pressupostàries fa que no s'acompleixin els principis pressupostaris públics, molt especialment el d'anualitat regulat en la LGFP.

## 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	3.547.194,39	1 Impostos directes	169.228.000,00
2 Consums de béns corrents	1.567.273,60	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	1.580.712,28	3 Taxes i altres ingressos	1.016.032,19
4 Transferències corrents	130.567.504,45	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	32.932.767,18
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>137.262.684,73</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>203.176.799,37</b>
6 Inversions reals	6.452.424,00	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	62.125.124,20	8 Actius financers	2.663.433,56
9 Passius financers	-	9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>68.577.548,20</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.663.433,56</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>205.840.232,93</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>205.840.232,93</b>

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

#### *Classificació funcional de la despesa.*

Tot i no quedar detallat en la Llei del pressupost de 2006, el pressupost de la CASS es compon d'un total de cinc seccions pressupostàries corresponents a la gestió administrativa, la gestió d'immobles, la gestió financera, la gestió de malaltia general i malaltia complementària i la gestió de la vellesa. Per tant, les seccions agrupen les consignacions pressupostàries per les àrees d'actuació en les que s'organitza la CASS

i en funció de la seva finalitat. Si bé aquesta estructura del pressupost donaria resposta al requeriment de l'article 18 2.c) de la LGFP pel que fa a la classificació funcional, hi manca la desagregació de la mateixa en subfuncions, en programes i en projectes que requereix l'article esmentat.

Cal tenir en compte que, d'acord amb els reglaments que regulen l'activitat de l'entitat, les transaccions entre aquestes seccions estan restringides.

### *Projectes d'inversió*

L'article 18.2 d) de la LGFP reclama que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que la CASS ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

## 2.1.2. Modificacions pressupostaries

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	Crèdits ampliables contra ingressos	Recomanacions Trib de cptes i Reg	Pressupost Final
1. Despeses de personal	3.547.194,39				3.547.194,39
2. Consums de béns corrents	1.567.273,60		26.718,84		1.593.992,44
3. Despeses financeres	1.580.712,28		8.339,78	-1.580.000,00	9.052,06
4. Transferències corrents	130.567.504,45	1.119.944,62	591.622,85		132.279.071,92
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>137.262.684,73</b>	<b>1.119.944,62</b>	<b>626.681,47</b>	<b>-1.580.000,00</b>	<b>137.429.310,82</b>
6. Inversions reals	6.452.424,00				6.452.424,00
8. Actius financers	62.125.124,20	-1.119.944,62		-4.476.107,18	56.529.072,40
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>68.577.548,20</b>	<b>-1.119.944,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.476.107,18</b>	<b>62.981.496,40</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>205.840.232,93</b>	<b>0,00</b>	<b>626.681,47</b>	<b>-6.056.107,18</b>	<b>200.410.807,22</b>

Font: CASS.

(Imports en euros)

### Estat d'ingressos del pressupost

Classificació Econòmica	Pressupost Inicial	Modificacions	Recomanacions Trib de cptes i Reg	Pressupost Final
1. Imp. Directes i cotitz socials	169.228.000,00	591.622,85		169.819.622,85
2. Taxes i altres ingressos	1.016.032,19	-		1.016.032,19
5. Ingressos patrimonials	32.932.767,18	35.058,62	-31.400.000,00	1.567.825,80
<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>203.176.799,37</b>	<b>626.681,47</b>	<b>-31.400.000,00</b>	<b>172.403.480,84</b>
6. Alienació d'inversions reals	-	-		-
8. Actius Financers	2.663.433,56	-	-2.663.433,56	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>205.840.232,93</b>	<b>626.681,47</b>	<b>-34.063.433,56</b>	<b>172.403.480,84</b>

Font: CASS.

(Imports en euros)

Durant l'exercici s'han tramitat i aprovat un total de set modificacions pressupostàries per transferència de crèdit i un total de set sota la modalitat de crèdits ampliables.



D'entre les modificacions tramitades figura una operació tramitada sota la denominació de crèdit ampliable, la finalitat de la qual ha estat la reclassificació de determinades transaccions a conceptes pressupostaris més ajustats a la naturalesa de les operacions. L'import d'aquestes modificacions ha estat de 1.119.944 euros.

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

*Modificacions dels pressupost per adequar el pressupost inicial a les recomanacions del Tribunal de Comptes*

Per donar compliment a les recomanacions efectuades pel Tribunal en anteriors informes de fiscalització, la CASS ha procedit a la regularització de conceptes de despeses i d'ingrés del pressupost inicial de les següents partides:

Classificació Econòmica	Pressupost Inicial	Anul·lacions	Pressupost final
<b>Partides d'ingressos</b>			
533.01 Rendiments comptes gestionats	31.400.000,00	-31.400.000,00	-
831. Cob Seg Socials: Espanyola, Francesa i Portuguesa. P Reemborsament	2.663.433,56	-2.663.433,56	-
Regularitzacions ingressos	34.063.433,56	-34.063.433,56	-
<b>Partides de despeses:</b>			
34. Comissió comptes gestionats	1.580.000,00	-1.580.000,00	-
831. Conv Seg Socials: Espanyola, Francesa i Portuguesa. P Reemborsament	4.476.107,18	-4.476.107,18	-
Regularitzacions despeses	6.056.107,18	-6.056.107,18	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28.007.326,38</b>	<b>-28.007.326,38</b>	<b>0,00</b>

Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

L'informe del Tribunal corresponent a l'exercici anterior indicava, en relació a aquest apartat, que l'entitat no hauria d'enregistrar els rendiments implícits dels mandats de gestió a l'estat de despeses i d'ingressos del pressupost, contràriament a la pràctica que seguia, donat que en no comportar un flux de tresoreria no era procedent fer-ho. Atès que les previsions del pressupost inicial es basaven en l'aplicació d'aquesta pràctica, l'entitat ha optat per regularitzar-les, sent anul·lades de les previsions definitives.

Igualment, els cobraments i pagaments que s'efectuen a les seguretats socials espanyola, portuguesa i francesa, en concepte de rescabament de despeses sanitàries, no suposen recursos o despeses del pressupost de la CASS, pel que el tractament que se li han de donar és el corresponent a les operacions no pressupostàries. Per aquest motiu, les previsions pressupostàries consignades per

atendre aquestes operacions han estat regularitzades sent anul·lades de les previsions definitives.

Aquestes modificacions de les previsions tenen la consideració de modificació del pressupost les quals no es troben entre les previstes per la LGFP. En qualsevol cas, per la seva naturalesa, entenem que s'haurien d'haver tramitat i aprovat mitjançant llei del Consell General.

A la vegada, cal tenir en compte que, del resultat de les regularitzacions efectuades, el pressupost definitiu de l'exercici presentava un dèficit de 28.007.326 euros, la qual cosa és contrària al principi d'equilibri que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 21 de LGFP.

*Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici.*

Com s'indica a la nota 1.4, la CASS no té implantats procediments de gestió pressupostària eficaços. Per aquest motiu, en dates properes al tancament de l'exercici s'han tramitat i aprovat la practica totalitat de les modificacions pressupostàries de l'any, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit. Això comporta que no s'hagin aprovat aquestes modificacions en el moment requerit per la normativa vigent, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, si no quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en alguns casos, fins i tot pagada.

Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels Principis pressupostaris estipulats a la Secció 1a de la LGFP.

En aquest sentit, s'han observat modificacions pressupostàries aprovades pel Consell d'Administració de data 20 de desembre de 2006, per import de, al menys, 17.242 euros en concepte de transferències de crèdit i de 626.681 euros en concepte de crèdits ampliables.

*Ampliacions de crèdit no ajustades a la LGFP*

L'article 25 b) de la LGFP declara ampliables els crèdits per a despeses de difícil previsió o despeses finançades amb ingressos afectats sempre que per als quals així s'estableixi de forma expressa i taxativa en el text articulat de la llei del pressupost general.

Tot i el disposat a la regulació descrita anteriorment, s'han aprovat modificacions pressupostàries per aquesta modalitat per a supòsits que no estaven expressament previstos a l'article 4 de la Llei del pressupost per a l'exercici de 2006, incomplint, per tant els preceptes indicats en el paràgraf anterior.

El detall és el següent:

Número de Modificació	Concepte ampliat	Finançament	Import	Descripció
3	423 Prestacions de vellesa	513 Cotitzacions de branca vellesa	494.748,76	Cobertura de les despeses de la gestió vellesa amb els ingressos per cotitzacions
7	34 Timbres i taxes	530 Interessos, dividendes i altres.	8.245,02	Cobertura del subconcepte timbres i taxes de la gestió financera.

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 – 2005	% VARIACIÓ 2006 / 2005
1 Imp. Directes i cotitzacions Socials	169.819.623	170.986.279	157.348.403	13.637.875	8,67%
2 Taxes i altres ingressos	1.016.032	1.620.649	962.831	657.819	68,32%
5 Ingressos patrimonials	1.567.826	1.908.745	1.573.815	334.930	21,28%
6 Alienació Inversions Reals	-	7.035	8.114	-1.079	-13,29%
9 Actius Financers	-	3.429	-	3.429	-
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>172.403.481</b>	<b>174.526.137</b>	<b>159.893.162</b>	<b>14.632.975</b>	<b>9,15%</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 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 – 2005	% VARIACIÓ 2006 / 2005
1 Despeses de personal	3.547.194	3.355.825	3.138.260	217.566	6,93%
2 Consums de béns corrents	1.593.992	1.339.797	1.137.976	201.820	17,74%
3 Despeses financeres	9.052	9.052	134.703	-125.651	-93,28%
4 Transferències corrents	132.279.072	130.097.543	119.284.028	10.813.515	9,07%
6 Inversions reals	6.452.424	3.224.808	354.780	2.870.028	808,96%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Actius financers	56.529.072	40.188.996	30.954.937	9.234.059	29,83%
9 Passius financers	-	-	-	-	-
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>200.410.808</b>	<b>178.216.021</b>	<b>155.004.684</b>	<b>23.211.337</b>	<b>14,97%</b>

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

(Imports en euros)

Els imports de la liquidació és presenten comparats amb els liquidats a l'exercici anterior. Per a facilitar la comparació, l'Entitat ha efectuat modificacions als imports liquidats corresponents a l'any 2005 que justifica en els comptes retuts de la forma que es reproduïx seguidament:

*Diferència entre la despesa financera liquidada durant el 2005 i la que figura en el quadre anterior:*

<b>Liquidació presentada en 2005</b>	<b>3.454.900,46</b>
Comissions dels comptes gestionats	-1.380.851,73
Rendiment negatiu dels comptes gestionats	-1.939.346,13
<b>Liquidació exercici 2005 en comptes 2006</b>	<b>134.702,60</b>

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

*Diferència a l'apartat de transferències corrents.*

<b>Liquidació presentada en 2005</b>	<b>118.762.680,63</b>
Conv. Seg. Socials: Espanyola, Francesa i Portuguesa	521.347,71
<b>Liquidació exercici 2005 en comptes 2006</b>	<b>119.284.028,34</b>

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

*Diferència a l'apartat de actius financers del pressupost de despeses.*

<b>Liquidació presentada en 2005</b>	<b>30.916,15</b>
Aportacions als comptes gestionats	30.924.021,20
<b>Liquidació exercici 2005 en comptes 2006</b>	<b>30.954.937,35</b>

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

*Diferència a l'apartat d'ingressos patrimonials.*

<b>Liquidació presentada en 2005</b>	<b>34.293.573,42</b>
Rendiments dels comptes gestionats	-32.717.961,02
Benefici venda quadre D Oppenheim	-721,21
Ingrés a distribuir Can Solà	-1.076,41
<b>Liquidació exercici 2005 en comptes 2006</b>	<b>1.573.814,78</b>

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

*Diferència a l'apartat d'alienació d'inversions.*

<b>Liquidació presentada en 2005</b>	<b>7.392,45</b>
Benefici venda quadre D Oppenheim	721,21
<b>Liquidació exercici 2005 en comptes 2006</b>	<b>8.113,66</b>

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

*Procediment administratiu de l'execució de les despeses*

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors la CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic per les superiors a 6.000 euros i a través de la comptabilitat financera per les inferiors a aquest import. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar i per contra hi manqui totalment o parcial, altres anotacions. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

.

### 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Cotitzacions branca malaltia general	84.532.000	-	84.532.000	85.374.768	842.768	101,00%
Cotitzacions branca malaltia complementària	9.263.000	96.874	9.359.874	9.359.874	-	100,00%
Cotitzacions branca vellesa	75.433.000	494.749	75.927.749	76.251.636	323.887	100,43%
<b>Total</b>	<b>169.228.000</b>	<b>591.623</b>	<b>169.819.623</b>	<b>170.986.279</b>	<b>1.166.656</b>	<b>100,69%</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 comptable com pressupostàriament, pels imports efectivament recaptats. Per aquest motiu, en els estats i comptes de l'entitat no figuren imports pendents de cobrament per aquests conceptes.

Amb tot, el registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta als principis pressupostaris d'annualitat, 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 estant 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Recàrrecs	132.745,38	-	132.745,38	93.717,74	-39.027,64	70,60%
Prestacions recuperades	883.286,82	-	883.286,82	1.519.610,73	636.323,91	172,04%
Altres ingressos	-	-	-	7.320,74	7.320,74	-
<b>Total</b>	<b>1.016.032,19</b>	<b>-</b>	<b>1.016.032,19</b>	<b>1.620.649,21</b>	<b>604.617,02</b>	<b>159,51%</b>

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

## 2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost per al capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos bestretes i préstecs concedits	-	-	-	1.208,70	1.208,70	-
Interessos dipòsits i comptes bancaris	126.000,00	93,50	126.093,50	300.240,41	174.146,91	238,11%
Productes distribució resultats	31.406.750,00	-31.391.755	14.995,02	180.558,48	165.563,46	1204,12%
Rendes bens immobles	1.400.017,18	26.720,10	1.426.737,28	1.426.737,28	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>32.932.767,18</b>	<b>-31.364.941,38</b>	<b>1.567.825,80</b>	<b>1.908.744,87</b>	<b>340.919,07</b>	<b>121,74%</b>

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

A l'apartat 2.1.2 s'analitza les modificacions produïdes a la liquidació del pressupost retut.

## 2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Personal fix	2.765.244,13	-	2.765.244,13	2.681.965,11	-83.279,02	96,99%
Personal eventual	55.013,59	-	55.013,59	40.153,25	-14.860,34	72,99%
Altres personal	105.479,93	-	105.479,93	97.307,61	-8.172,32	92,25%
Quotes Seguretat Social	379.403,31	-	379.403,31	370.263,81	-9.139,50	97,59%
Despeses socials del personal	242.053,43	-	242.053,43	166.135,38	-75.918,05	68,64%
<b>Total</b>	<b>3.547.194,39</b>	<b>-</b>	<b>3.547.194,39</b>	<b>3.355.825,16</b>	<b>-191.369,23</b>	<b>94,61%</b>

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

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les incidències següents:

*Despeses de personal comptabilitzades al capítol II de despeses en béns corrents i serveis.*

L'entitat enregistra en el Capítol II del pressupost *Despeses en béns corrents i serveis* al compte 627100 *Neteja* de la comptabilitat financera la totalitat de les despeses suportades per la neteja, tant les satisfetes a empreses contractades com les pagades al seu propi personal. Aquesta pràctica no s'ajusta al requerit per l'article 15 de LGFP al incomplir el principi d'especialitat qualitativa, així com el principi comptable d'imputació de la transacció previst al PGCP. De la mostra revisada, s'han observat despeses de personal imputades com a serveis externs en almenys la quantitat de 36.074 euros.

*Complement de cotització per vellesa.*

Per acord del Consell d'Administració la gestió administrativa es fa càrrec d'un complement de cotització per vellesa del personal de la CASS del 4%, que l'entitat abona directament a la caixa vellesa. Tot i que aquest complement es comptabilitza com a més despesa de personal per l'entitat, en constituir un avantatge econòmic per l'assalariat, hauria de formar part del sou declarat, com a més retribució, tal i com ho determina el principi general recollit en l'article 12 del Reglament financer. La forma de comptabilització practicada comporta que aquest suplement del 4% dels salaris que la CASS aporta directament al fons de vellesa, no estigui subjecte a la cotització que li correspon en tant que complement de retribució.



## 2.2.5. Despeses en Béns Corrents i Serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers equipaments informàtics	33.863,00	-1.629,65	32.233,35	29.851,63	-2.381,72	92,61%
Lloguers altre immobilitzat material	9.666,20	315,37	9.981,57	9.981,57	-	100,00%
Reparació i conservació terrenys i bens naturals	3.798,64	-253,94	3.544,70	3.350,78	-193,92	94,53%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	3.206,34	-	3.206,34	1.390,40	-1.815,94	43,36%
Maquinaria i instal·lacions	90.689,90	-	90.689,90	87.940,58	-2.749,32	96,97%
Material de transport	465,61	253,94	719,55	719,55	-	100,00%
Mobiliari i efectes	43.451,21	9.690,45	53.141,66	51.106,19	-2.035,47	96,17%
Equipaments informàtics	192.634,00	1.314,28	193.948,28	193.948,28	-	100,00%
Material d'oficina	68.468,87	-9.690,45	58.778,42	58.439,99	-338,43	99,42%
Subministraments	222.066,60	-3.998,81	218.067,79	202.920,79	-15.147,00	93,05%
Comunicacions	53.242,82	-1.669,56	51.573,26	39.352,76	-12.220,50	76,30%
Transport	15.857,08	1.669,56	17.526,64	17.424,43	-102,21	99,42%
Assegurances	35.703,89	295,48	35.999,37	35.837,51	-161,86	99,55%
Tributs	49.949,61	30.422,17	80.371,78	80.371,78	-	100,00%
Altres serveis	379.214,48	-	379.214,48	214.951,72	164.262,76	56,68%
Treballs realitzats per altres empreses	347.086,02	-	347.086,02	308.272,52	-38.813,50	88,82%
Reemborsament dietes	17.909,33	-	17.909,33	3.936,28	-13.973,05	21,98%
<b>Total</b>	<b>1.567.273,60</b>	<b>26.718,84</b>	<b>1.593.992,44</b>	<b>1.339.796,76</b>	<b>-254.195,68</b>	<b>84,05%</b>

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

(Imports en euros)

## 2.2.6. Despeses financeres.

Segons el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Prestacions de serveis bancaris	712,28	94,76	807,04	807,04	-	100,00%
Dipòsits, fiances i altres	1.580.000,00	-1.571.754,98	8.245,02	8.245,02	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>1.580.712,28</b>	<b>-1.571.660,22</b>	<b>9.052,06</b>	<b>9.052,06</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>

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

El concepte *despeses financeres de dipòsits, fiances i altres* presenta el següent detall:

CONCEPTE	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comissió comptes gestionats	1.580.000,00	-1.580.000,00	-	-	-	-
Timbres i taxes	-	8.245,02	8.245,02	8.245,02	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>1.580.000,00</b>	<b>-1.571.754,98</b>	<b>8.245,02</b>	<b>8.245,02</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>

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

A l'apartat 2.1.2 s'analitza les modificacions produïdes a la liquidació del pressupost retut.

## 2.2.7. 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Prestacions malaltia general	86.712.326,71	1.021.059,08	87.733.385,79	85.560.088,35	-2.173.297,44	97,52%
Prestacions malaltia complementaria	4.800.000,00	195.759,63	4.995.759,63	4.995.759,63	-	100,00%
Prestacions de vellesa	38.988.000,00	494.748,76	39.482.748,76	39.482.748,76	-	100,00%
Famílies i institucions sense fins de lucre	67.177,75	-	67.177,75	58.946,28	-8.231,47	87,75%
<b>Total</b>	<b>130.567.504,45</b>	<b>1.711.567,47</b>	<b>132.279.071,92</b>	<b>130.097.543,02</b>	<b>-2.181.528,91</b>	<b>98,35%</b>

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

## 2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i bens naturals	1.766.974,00	-	1.766.974,00	1.766.973,60	-0,40	100,00%
Edificis i altres construccions	1.008.575,00	-	1.008.575,00	941.151,18	-67.423,82	93,31%
Maquinaria, equipament, instal·	217.332,00	-	217.332,00	148.768,07	-68.563,93	68,45%
<b>Inversions noves</b>	<b>2.992.881,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.992.881,00</b>	<b>2.856.892,85</b>	<b>-135.988,15</b>	<b>95,46%</b>
Edificis i altres construccions	1.900.000,00	-	1.900.000,00	759,68	-1.899.240,32	0,04%
Mobiliari i estris	54.630,00	-	54.630,00	35.199,03	-19.430,97	64,43%
Equipaments processos informació	356.365,00	-	356.365,00	74.802,47	-281.562,53	20,99%
<b>Inversions de reposició</b>	<b>2.310.995,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.310.995,00</b>	<b>110.761,18</b>	<b>-2.200.233,82</b>	<b>4,79%</b>
Immobilitzat immaterial	1.148.548,00	-	1.148.548,00	257.153,63	-891.394,37	22,39%
<b>Inversions immaterials</b>	<b>1.148.548,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.148.548,00</b>	<b>257.153,63</b>	<b>-891.394,37</b>	<b>22,39%</b>
<b>Total inversions reals</b>	<b>6.452.424,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.452.424,00</b>	<b>3.224.807,66</b>	<b>-3.227.616,34</b>	<b>49,98%</b>

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

(Imports en euros)

INVERSIONS REALS INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Inversions de reposició	-	-	-	7.035,00	7.035,00	-
Instal·lacions no amortitzables	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.035,00</b>	<b>7.035,00</b>	<b>-</b>

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

(Imports en euros)

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

### Balanç.

Comptes	Actiu	Ex. 2006	Ex. 2005
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>13.812.889,70</b>	<b>11.591.748,84</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>259.097,35</b>	<b>182.817,71</b>
215	3. Aplicacions informàtiques	2.820.116,11	2.562.962,48
(281)	6. Amortitzacions	-2.561.018,76	-2.380.144,77
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>11.618.577,53</b>	<b>9.228.210,98</b>
220, 221	1. Terrenys i construccions	19.220.309,59	16.512.184,81
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.602.098,82	1.574.880,53
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	2.846.833,24	2.745.804,85
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	232.830,97	110.521,51
(282)	5. Amortitzacions	-12.283.495,09	-11.715.180,72
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>1.935.214,82</b>	<b>2.180.720,15</b>
252, 253, 257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	4.936.102,50	5.270.855,51
(267)	4. Provisions	-3.000.887,68	-3.090.135,36
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>678.014.228,18</b>	<b>618.844.097,65</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>94.148,59</b>	<b>127.651,81</b>
30	1. Comercials		
31, 32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	94.148,59	127.651,81
	<b>II. Deutors</b>	<b>10.082.922,14</b>	<b>14.625.476,22</b>
43	1. Deutors pressupostaris	279.945,90	255.011,78
44	2. Deutors no pressupostaris	9.802.976,24	14.370.464,44
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>665.799.979,82</b>	<b>600.047.154,58</b>
540, 541, 546, (549)	1. Cartera de valors a curt termini	96.982,24	82.764,28
547, 548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	657.919.800,80	627.151.886,32
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	17.829.381,37	1.833.456,69
(597),(568)	4. Provisions	-10.046.184,59	-29.020.952,71
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>332.846,16</b>	<b>2.322.286,63</b>
480, 580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>1.704.331,47</b>	<b>1.721.528,41</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>691.827.117,88</b>	<b>630.435.846,49</b>

Comptes	Passiu	Ex. 2006	Ex. 2005
	<b>A) Fons propis</b>	<b>684.728.851,27</b>	<b>622.137.077,25</b>
11	<b>II. Reserves</b>	<b>622.137.077,25</b>	<b>551.336.393,68</b>
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>62.591.774,02</b>	<b>70.800.683,57</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>351.218,91</b>	<b>366.322,59</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>162.121,93</b>	<b>152.499,04</b>
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>162.121,93</b>	<b>152.499,04</b>
180, 185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	162.121,93	152.499,04
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>6.584.925,77</b>	<b>7.779.947,61</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>4.081.284,14</b>	<b>5.526.244,98</b>
40	1. Creditors pressupostaris	4.030.885,39	5.517.806,79
41	2. Creditors no pressupostaris	50.398,75	8.438,19
485, 585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>2.503.641,63</b>	<b>2.253.702,63</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>691.827.117,88</b>	<b>630.435.846,49</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	Deure	Ex. 2006	Ex. 2005
	<b>A) Despeses</b>	<b>142.471.124,96</b>	<b>122.325.471,42</b>
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>12.367.893,15</b>	<b>3.038.415,78</b>
	a) Despeses de personal	3.355.825,16	3.138.259,59
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.819.425,97	2.622.871,90
642, 644	a2) Càrregues socials	536.399,19	515.387,69
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	758.161,47	681.750,06
68	c1) Dotació per a amortitzacions	758.161,47	681.750,06
	d) Variació de provisions de tràfic	1.042.102,21	527.207,82
675, 694, (794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.042.102,21	527.207,82
	e) Altres despeses de gestió	1.340.603,80	1.138.713,96
62	e1) Serveis exteriors	1.260.232,02	1.084.869,82
63	e2) Tributs	80.371,78	53.844,14
	f) Despeses financeres i assimilables	24.935.216,32	5.230.339,24
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	24.935.216,32	5.230.339,24
696, 698, 699, (796)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-19.064.015,81	-7.677.854,89
(798), (799)			
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>130.097.543,02</b>	<b>119.284.028,33</b>
650	a) Transferències corrents	130.038.596,74	119.233.635,20
651	b) Subvencions corrents	58.946,28	50.393,13
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>5.688,79</b>	<b>3.027,31</b>
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	21,83	3.027,31
	c) Despeses extraordinàries	5.666,96	-
	<b>Estalvi</b>	<b>62.591.774,03</b>	<b>70.800.683,58</b>

Comptes	Haver	Ex. 2006	Ex. 2005
	<b>B) Ingressos</b>	<b>205.062.898,98</b>	<b>193.126.155,00</b>
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>33.351.776,76</b>	<b>35.256.403,99</b>
	c) Altres ingressos de gestió	3.047.386,49	2.276.508,92
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.047.386,49	2.276.508,92
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdit de l'actiu immobilitzat	29.997.372,52	32.834.711,24
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	305.810,34	145.183,83
763, 765, 769	f1) Altres interessos	301.603,26	142.713,04
766	f2) Beneficis per inversions financeres	4.207,08	2.470,79
768	g) Diferències positives de canvi	1.207,41	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>171.711.122,22</b>	<b>157.869.751,01</b>
750	a) Transferències corrents	171.711.122,22	157.869.751,01
	<b>Desestalvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

**CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.  
EXERCICI 2006.**

	2.006	2005
<b>Resultat de la comptabilitat financera</b>	<b>62.591.774,03</b>	<b>70.800.683,58</b>
(+) Amortitzacions	758.161,47	681.750,06
(+) Provisions	7.662.292,17	3.213.070,44
(-) Provisions aplicades	-25.684.205,77	-10.363.717,51
(+) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	23.406.849,43	1.776.176,44
(-) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-95.867,39	-2.874,03
(+) Despeses extraordinàries	5.688,79	3.027,31
(-) Comptes d'inversió real	-3.217.772,66	-345.589,56
(-) Actius financers	-40.185.566,59	-30.954.937,42
(+) Regularització comissions comptes gestionats	1.520.121,87	1.380.851,73
(-) Regularització rendiments comptes gestionats positius	-29.726.515,29	-32.717.961,02
(+) Regularització rendiments comptes gestionats negatius		1.939.346,13
(-) Regularització Capítol 8 a 4	-724.843,64	-521.347,70
<b>Resultat de la liquidació pressupostària</b>	<b>-3.689.883,58</b>	<b>4.888.478,45</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons*

Fons aplicats	2006	2005
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>165.866.430,41</b>	<b>128.807.005,84</b>
c) Serveis exteriors	1.260.232,02	1.084.869,82
d) Tributs	80.371,78	53.844,14
e) Despeses de personal	3.355.825,16	3.138.259,59
g) Transferències i subvencions	129.372.699,38	118.762.680,63
h) Despeses financeres	24.950.320,00	3.458.071,10
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5.688,79	3.027,31
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	6.841.293,28	2.306.253,25
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>3.254.309,44</b>	<b>744.951,06</b>
b) Immobilitzacions immaterials	257.153,63	149.060,01
c) Immobilitzacions materials	2.967.654,03	564.974,90
e) Immobilitzacions financeres	29.501,78	30.916,15
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>8.560,26</b>	<b>10.507,85</b>
c) Altres conceptes	8.560,26	10.507,85
<b>Total aplicacions</b>	<b>169.129.300,11</b>	<b>129.562.464,75</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>60.365.152,37</b>	<b>71.013.098,74</b>

Fons obtinguts	2006	2.005
<b>1. Recurs procedents de les operacions de gestió</b>	<b>229.476.269,32</b>	<b>200.525.353,86</b>
c) Impostos directes i cotitzacions socials	170.986.278,58	157.348.403,31
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.620.649,21	962.830,57
g) Ingressos patrimonials	32.095.382,34	34.660.972,42
i) Provisions aplicades d'actius circulants	24.773.959,19	7.553.147,56
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>18.183,15</b>	<b>13.345,63</b>
c) Altres conceptes	18.183,15	13.345,63
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>36.864,00</b>
<b>Total orígens</b>	<b>229.494.452,47</b>	<b>200.575.563,49</b>
<b>Excés de aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>		



Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1 Existències</b>		33.503,22		4.331,78
<b>2 Deutors</b>				
a) Pressupostaris		4.542.554,08	2.928.495,43	-
<b>3 Creditors</b>				
a) Pressupostaris	1.444.960,84			1.422.649,74
<b>4 Inversions financeres temporals</b>	65.752.825,24		67.457.806,13	
<b>7 Tresoreria</b>		1.989.440,47	2.212.145,42	
<b>8 Ajustaments per periodificació</b>	-	267.135,94	-	158.366,72
<b>Total</b>	<b>67.197.786,08</b>	<b>6.832.633,71</b>	<b>72.598.446,98</b>	<b>1.585.348,24</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>60.365.152,37</b>		<b>71.013.098,74</b>	

Font: CASS  
(Imports en euros)

NOTA SOBRE ELS AJUSTAMENTS ALS RESULTATS CONCEPTES	2.006	2.005
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI: MÉS</b>	62.591.774,02	70.800.683,57
Dotacions a les amortitzacions i provisions de l'immobilitzat	1.579.160,36	1.588.567,27
Pèrdues en la venda d'immobilitzat	360.825,41	1.776.176,44
Ingressos a distribuir en varis exercicis		366.322,59
<b>MENYS</b>		
Excés de provisions de l'immobilitzat	906.817,20	2.810.569,95
Ingressos derivats d'interessos diferits	15.103,68	2.831,89
<b>RESULTAT GENERAT PER LES OPERACIONS</b>	<b>63.609.838,91</b>	<b>71.718.348,03</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

*Aplicació del Pla general de comptabilitat pública.*

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. La CASS ha efectuat per l'exercici 2006, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat Pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Saldo Final
Disseny sistemes gestions tècniques	161.400,67	-	-	161.400,67
Altres aplicacions informàtiques	2.232.625,27	257.153,63	-	2.489.778,90
Projecte Implantació Internet	168.936,54	-	-	168.936,54
<b>Immobilitzacions immaterial</b>	<b>2.562.962,48</b>	<b>257.153,63</b>	<b>0,00</b>	<b>2.820.116,11</b>
Terrenys	3.910.646,39	1.766.973,60	-	5.677.619,99
Construccions	12.601.538,42	941.910,86	-	13.543.449,28
Instal·lacions	1.574.880,53	148.768,07	-	1.723.648,60
Equips informàtics	1.883.141,52	74.802,47	-	1.957.943,99
Mobiliari	862.663,33	35.199,03	-8.973,11	888.889,25
Obres d'art	110.521,51	-	-	110.521,51
<b>Immobilitzacions material</b>	<b>20.943.391,70</b>	<b>2.967.654,03</b>	<b>-8.973,11</b>	<b>23.902.072,62</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-2.380.144,77	-180.873,99		-2.561.018,76
Amortització acumulada immobilitzat material	-11.715.180,72	-577.287,48	8.973,11	12.283.495,09
<b>Amortització acumulada</b>	<b>-14.095.325,49</b>	<b>-758.161,47</b>	<b>8.973,11</b>	<b>14.844.513,85</b>
<b>Totals</b>	<b>9.411.028,69</b>	<b>2.466.646,19</b>	<b>0,00</b>	<b>11.877.674,88</b>

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

#### *Inventari d'obres d'art.*

Conseqüència del resultat de fiscalitzacions d'exercicis anteriors, la CASS està duent a terme els processos per tal de realitzar un inventari d'obres d'art, realitzar una valoració de les mateixes, proveir-se d'una assegurança adequada i dotar-se de la cobertura documental necessària quan es trobin en règim de cessió. Amb tot, la recomanació efectuada en anys anteriors no està totalment resolta.

### **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 2005	Altes	Baixes	Saldo 2006
Accions i participacions	4.939.531,88	-	-3.429,38	4.936.102,50
Préstecs i crèdits a llarg termini	331.323,63	29.501,78	-360.825,41	-
(Provisió per depreciació accions i participacions)	-2.758.811,73	-245.505,33	3.429,38	-3.000.887,68
(Provisió per depreciació préstecs)	-331.323,63	-	331.323,63	-
<b>TOTALS INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</b>	<b>2.180.720,15</b>	<b>-216.003,55</b>	<b>-29.501,78</b>	<b>1.935.214,82</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	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Aportacions als comptes gestionats	56.567.957,94	-98.885,54	56.469.072,40	25.591.721,78	-30.877.350,62	45,32%
Constitució de Certificats de Dipòsit			-	14.561.000,00	14.561.000,00	-
Préstecs a Eurodas NV i aportacions a Coma Pedrosa	5.557.166,26	-5.497.166,26	60.000,00	36.274,19	-23.725,81	60,46%
<b>Total actius financers</b>	<b>62.125.124,20</b>	<b>-5.596.051,80</b>	<b>56.529.072,40</b>	<b>40.188.995,97</b>	<b>-16.340.076,43</b>	<b>71,09%</b>

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

## PRESSUPOST D'INGRESSOS

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Reintegraments préstecs mig i llarg termini	2.663.433,56	-2.663.433,56	-	-	-	-
Alienació accions sector privat	-	-		3.429,38	3.429,38	-
<b>Total actius financers</b>	<b>2.663.433,56</b>	<b>-2.663.433,56</b>	<b>0,00</b>	<b>3.429,38</b>	<b>3.429,38</b>	<b>-</b>

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

(Imports en euros)

A l'apartat 2.1.2 s'analitza les modificacions produïdes a la liquidació del pressupost retut.

#### *Atorgament de préstecs.*

La CASS està procedint a la liquidació de les societats participades Eurodas Holding NV, Eurodas BV i Coma Pedrosa S.A. Per fer possibles tràmits i obligacions que deriven d'aquest procés els ha de transferir fons líquids que, per l'any 2006, han representat 29.502 euros.

L'entitat ha vingut considerant com a préstec aquestes aportacions. Amb tot, atenent a la impossibilitat de recuperar-les i a la finalitat de les mateixes, s'haurien de considerar com a despesa de l'exercici.

Cal assenyalar que al tancament de l'exercici aquests préstecs han estat provisionats per l'entitat.

### 2.3.3. Deutors

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

Concepte	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
<b>Entitats públiques</b>	<b>254.444,56</b>	<b>96.453,30</b>	<b>350.897,86</b>
- Lloguers	254.444,56		
- MI Govern. pensions no contributives		-6.674,69	-6.674,69
- MI Govern. pensions de solidaritat		-24.546,89	-24.546,89
- Complements vellesa art. 35		119.443,42	119.443,42
- Llar d'infants Dames de Meritxell		8.231,46	8.231,46
<b>Organismes de la seguretat social altres països</b>	<b>0,00</b>	<b>9.543.295,21</b>	<b>9.543.295,21</b>
- Seguretat social espanyola		8.848.605,67	8.848.605,67
- Seguretat social francesa		469.434,50	469.434,50
- Seguretat social portuguesa		225.255,04	225.255,04
<b>Altres deutors</b>	<b>25.501,34</b>	<b>163.227,73</b>	<b>188.729,07</b>
<b>Total</b>	<b>279.945,90</b>	<b>9.802.976,24</b>	<b>10.082.922,14</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 al 31 de desembre de 2006 es compona de la manera següent:

Descripció	Saldo 2005	Altes	Baixes	Saldo 2006
Fons inversió i comptes gestionats	599.899,83	55.318,24	-1.528,57	653.689,50
- Provisió per diferències de canvi	-1.727,94	-4.071,26		-5.799,19
<b><i>Inversió neta en fons inversió i comptes gestionats</i></b>	<b>598.171,90</b>	<b>51.246,98</b>	<b>-1.528,57</b>	<b>647.890,31</b>
Accions	30,03			30,03
- Provisió per depreciació d'accions	-30,03			-30,03
<b><i>Inversió neta en accions</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Comptes a termini, fons monetari de capitalització i certificats de dipòsit	1.833,46	17.829,38	-1.833,46	17.829,38
- Provisió per diferències de canvi				-
<b><i>Inversió neta en certificats de dipòsit i cpt termini</i></b>	<b>1.833,46</b>	<b>17.829,38</b>	<b>-1.833,46</b>	<b>17.829,38</b>
Préstecs i avenços a curt termini	27.252,05	16,17	-23.037,92	4.230,30
- Provisió per diferències de canvi	-27.262,99	-	23.046,02	-4.216,96
<b><i>Inversió neta en préstecs</i></b>	<b>-10,93</b>	<b>16,17</b>	<b>8,10</b>	<b>13,34</b>
Interessos a cobrar no vençuts	52,73	66,95	-52,73	66,95
- Provisió per insolvències				-
<b><i>Inversió neta en interessos meritats</i></b>	<b>52,73</b>	<b>66,95</b>	<b>-52,73</b>	<b>66,95</b>
<b>TOTAL INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS</b>	<b>600.047,15</b>	<b>69.159,49</b>	<b>-3.406,66</b>	<b>665.799,98</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en milers d'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>Fons d'inversió i comptes gestionats</b>	<b>Provisió diferència de canvi</b>	<b>Total</b>
Saldo inicial	599.899,83	-1.727,94	598.171,90
Aportacions de l'exercici	25.591,72		25.591,72
Comissions de gestió	-1.528,57		-1.528,57
Rendiments implícits positius	29.726,52		29.726,52
Rendiments implícits negatius	-		-
Variació de les provisions	-	-4.071,26	-4.071,26
<b>Saldo final</b>	<b>653.689,50</b>	<b>-5.799,19</b>	<b>647.890,31</b>

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

(Imports en milers d'euros)

De la revisió anterior es posa de manifest la següent observació:

*Comptabilització a curt o llarg termini dels mandats de gestió.*

Els mandats de gestió constitueixen la materialització de bona part de les reserves de la CASS. Per tant, amb independència de la seva major o menor liquiditat, aquests mandats es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una mera col·locació dels excedents temporals de tresoreria. Així ho demostra el fet que l'antiguitat dels mandats es situa entre els 3 i els 12 anys. Per aquest motiu, entenem que aquestes operacions haurien de figurar a l'immobilitzat financer del balanç de situació de l'entitat.

### 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 tresoreria</b>	<b>Saldo deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>Fons líquids</b>
<b>Efectiu Diversos Serveis CASS</b>	96,12		96,12
<b>Andbanc</b>	2.600,15	16.624,08	-14.023,93
<b>Bca Privada</b>	26.993,47	1.870,66	25.122,81
<b>Crèdit Andorrà</b>	174.128,04	998.817,14	-824.689,10
<b>Banca Mora</b>	715.593,04	268.960,38	446.632,66
<b>Caixabank</b>	681.163,40	22.249,91	658.913,49
<b>Banc Sabadell</b>	41.840,41	6.616,15	35.224,26
<b>Suma</b>	<b>1.642.414,63</b>	<b>1.315.138,32</b>	<b>327.276,31</b>
Interessos meritats	5.569,85		5.569,85
<b>Total</b>	<b>1.647.984,48</b>	<b>1.315.138,32</b>	<b>332.846,16</b>

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

(Imports en euros)

El compte de tresoreria presentat per l'entitat és el següent:

<b>Pressupost financer ordinari</b>	<b>174.120.672,95</b>
Ròssec inicial ajustat	3.783.328,20
Cotitzacions ajustades	168.829.666,96
Recàrrecs ajustats	78.062,66
Cobraments de bens immobles ajustat	1.429.615,13
<b>Total cobraments clients</b>	<b>1.836.709,23</b>
Cobraments altres de gestió ajustat	1.388.644,44
Cob. tiquets moderador i deutors varis ajustat	448.064,79
<b>Total cobraments altres</b>	<b>9.356.588,87</b>
Cobraments seguretat social ajustat	7.798.619,56
Cobraments M.I. Govern pensions ajustat	1.557.969,31
<b>TOTAL COBRAMENTS ORDINARIS</b>	<b>185.313.971,05</b>
Pagaments Sous i salaris	-2.720.754,50
Pagaments CASS	-
Pagaments proveïdors ajustat	-4.922.549,29
Pagaments creditors per prestacions ajustat	-134.823.230,16
Pag. subvenció funcionament guarderia ajustat	-93.392,96
<b>TOTAL PAGAMENTS ORDINARIS</b>	<b>-142.559.926,91</b>
<b>SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI</b>	<b>42.754.044,15</b>
<b>Pressupost financer extraordinari</b>	<b>465.750,04</b>
Cob – Pag ajustat	465.750,04
<b>SITUACIÓ FINANCERA EXTRAORDINÀRIA</b>	<b>465.750,04</b>
<b>SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA</b>	<b>43.219.794,19</b>
Inversions Financeres realitzades (Cptes Gest)	-25.545.000,00
Inversions Financeres realitzades (Certif dipo)	-14.561.000,00
Invers. Financeres realitzades (Fons Premium)	-1.434.914,57
Inversions Financeres realitzades (IFP)	-36.561,10
- Talons en circulació	-1.085.806,41
- ordres de pag en circulació	-229.331,91
+ Interessos meritats de CC	5.569,85
Efectiu Inspecció	96,10
Cv usd a euros cc Andbanc	0,02
<b>SITUACIÓ FINANCERA</b>	<b>332.846,16</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:

#### *Comptabilització de la tresoreria en data valor.*

L'entitat té la pràctica de comptabilitzar els moviments dels seus comptes bancaris per data valor. Per tant, els saldos de la tresoreria que es recullen a l'actiu del balanç de situació engloben únicament els pagaments i sortides de fons que han estat objecte de càrrec en compte.

Aquelles operacions que s'han meritat a la data del tancament però que no s'han registrat en els comptes bancaris, figuren comptabilitzats en comptes transitoris que l'entitat presenta com a menor import dels saldos de la tresoreria.

#### *Compte de tresoreria.*

El compte de tresoreria esta regulat a l'article 48.1.c de la LGFP establint-se que s'estructurarà en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo o existència de tresoreria. Tot i que l'entitat ret un compte de tresoreria, aquest no s'ajusta estrictament al regulat per la LGFP.

### **2.3.6. Ajustaments per periodificació.**

Presenta la següent composició:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Seguretat Social espanyola	1.133.975,13
Seguretat Social francesa	438.620,56
Seguretat Social portuguesa	68.251,00
Altres ajustament per periodificació	63.484,78
<b>Total</b>	<b>1.704.331,47</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 meritades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

### 2.3.7. Patrimoni

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

Concepte	Saldo inicial	Resultat de l'exercici	Aplicació del resultat	Saldo final
<b>Reserves</b>	<b>551.336.393,68</b>		<b>70.800.683,57</b>	<b>622.137.077,25</b>
Reserva tècnica de vellesa disponible	486.228.779,10		63.326.462,33	549.555.241,43
Reserva tècnica de vellesa immobilitzada	11.591.748,84		2.221.140,86	13.812.889,70
Reserva facultativa de malaltia	21.261.576,02		-667.948,02	20.593.628,01
Reserva facultativa de malaltia complementària	32.254.289,71		5.921.028,40	38.175.318,11
<b>Resultats de l'exercici</b>	<b>70.800.683,57</b>	<b>62.591.774,02</b>	<b>-70.800.683,57</b>	<b>62.591.774,02</b>
<b>Total patrimoni</b>	<b>622.137.077,25</b>	<b>62.591.774,02</b>	<b>0,00</b>	<b>684.728.851,27</b>

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

### 2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Conceptes	Import
<b>Saldo inicial</b>	<b>366.322,59</b>
Sanejament de l'exercici	-15.103,68
<b>Saldo al 31 de desembre de 2006</b>	<b>351.218,91</b>

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

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

*Incorporació de l'habitatge i plaça d'aparcament de l'edifici anomenat Can Solà VI.*

Formant part de l'execució d'una sentència, l'entitat en l'exercici 2005 es va adjudicar un habitatge i una plaça d'aparcament que van ser valorades en 367.399 euros.

L'entitat va registrar aquesta alta donant-li el tractament comptable de donació amb contrapartida a un ingrés a distribuir en diferents exercicis, al llarg de la vida estimada del bé.

Donat que l'alta del bé és conseqüència de materialitzar-se parcialment un dret de cobrament que la CASS té front un tercer, l'operació no pot ser considerada una donació. Tenint en compte que l'entitat no té comptabilitzat el dret derivat de la sentència referida, -en entendre'l de difícil cobrament, l'alta del bé s'hauria d'haver registrat en contrapartida al compte de resultats extraordinaris.

### 2.3.9. Creditors

Presenta el següent detall:

<b>Creditors</b>	<b>Creditors pressupostaris</b>	<b>Creditors no pressupostaris</b>
Seguretat social espanyola	1.901.909,14	
Seguretat social francesa	907.159,68	
Seguretat social Portuguesa	110.496,66	
Creditors per serveis i subministraments	347.819,80	
Descomptes d'efectes	344.365,24	
Fiances a curt termini		50.087,32
Administracions publiques	22.799,56	
Altres	396.335,18	311,56
<b>Total</b>	<b>4.030.885,26</b>	<b>50.398,88</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 al 31 de desembre presenta el següent detall:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Seguretat social espanyola	2.088.891,49
Seguretat social Portuguesa	209.008,23
Altres ajustos per periodificació	205.741,91
<b>Total</b>	<b>2.503.641,63</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.

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

*Consideració de despesa pressupostària de la totalitat de les despeses meritades.*

L'entitat ha utilitzat el criteri de meritament de manera indistinta per a registrar les despeses, tant a les partides pressupostàries que les financen com per a comptabilitzar-les amb càrrec compte del resultat economicopatrimonial.

L'article 31.1.d de la LGFP determina que per a poder reconèixer una obligació amb càrrec al pressupost és necessari, a més de la verificació de la realitat de la mateixa, l'acte formal de la liquidació que durà a terme l'òrgan de l'entitat que tingui atribuïda la competència. Per aquest motiu, les despeses meritades i no facturades, que integren els anomenats ajustaments per periodificació, no poden ser registrades amb càrrec al pressupost, en mancar-los els aspectes formals esmentats.

Conseqüentment, despeses pendents de liquidar, per import de 2.503.641 euros, s'han imputat al pressupost de l'exercici i d'exercicis anteriors, a la vegada que despeses liquidades durant l'exercici van ser imputades amb càrrec a pressupostos dels exercicis en els quals es van meritjar.

## 2.4. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>10.082.922,14</b>
(+) del pressupost corrent	254.260,57	
(+) de pressupostos tancats	25.685,33	
(+) d'operacions no pressupostàries	9.802.976,24	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>4.081.284,14</b>
(+) del pressupost corrent	938.686,34	
(+) de pressupostos tancats	3.092.199,05	
(+) d'operacions no pressupostàries	50398,75	
<b>3 (+) Fons Líquids</b>		<b>332.846,16</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>38.250.431,34</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>-31.915.947,18</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I + II)</b>		<b>6.334.484,16</b>

Font: CASS

(Imports en euros)

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

#### *Romanent de tresoreria afectat*

El reglament financer de la CASS, i especialment els articles 6 i 7, regulen el destí dels excedents o estalvis de les seccions de malaltia i de la vellesa a la vegada que prohibeixen expressament els girs comptables entre ambdues seccions.

Aquesta regulació comporta a la CASS la necessitat de diferenciar l'origen dels excedents que ha obtingut, la seva aplicació i, en el cas que aquests excedents s'incloguin en el romanent de tresoreria, considerar-los com a romanents afectats.

La CASS ha considerat com romanent de tresoreria afectat els resultats comptables de cadascuna de les gestions que componen l'objecte de l'entitat, segons el següent detall:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Resultat Gestió Malaltia General	<b>-1.583.820,88</b>
Resultat Gestió Malaltia Complementària	<b>4.051.330,42</b>
Resultat Gestió Vellesa	<b>34.993.475,72</b>
Resultat Gestió Immoble	<b>789.446,08</b>
<b>Total romament afectat</b>	<b>38.250.431,34</b>

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

El romanent de tresoreria és una magnitud que deriva dels resultats de la gestió pressupostària, per la qual cosa, els imports que s'obtenen són fruit d'operacions i transaccions que es classifiquen i registren amb criteris substancialment diferents als que regeixen per a la determinació dels resultats comptables, per la qual cosa, no es pot considerar equivalent el resultat que deriva de la gestió comptable del que deriva de la gestió pressupostària.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent incompliment:

*Adjudicació de contracte per import sensiblement superior al de licitació.*

En data 20 de desembre de 2006, fou adjudicat el concurs per a *l'actualització i millora del portal d'internet i ampliació dels serveis de tramitació en línia* per un import de 549.000 euros, tot i que el contracte fou licitat per import de 310.000 euros.

Aquest fet, que cal atribuir a una incorrecta valoració del preu de licitació o de definició de l'objecte del contracte, podria ser contrari al principi de concurrència que ha regir la contractació administrativa atès que el preu erroni de licitació pot provocar que contractistes capacitats, renunciïn a presentar propostes al procediment anunciat.

*Tramitació d'urgència no justificada.*

La licitació del contracte dels treballs de remodelació de l'espai destinat a l'atenció al públic de la planta baixa de la seu social de la CASS adjudicada, per un import de 114.686 euros, el 25 d'octubre de 2006 va ser tramitada pel procediment urgent, sense que a l'expedient revisat hi constin el motius que ho justifiquin.

*Inexistència d'actes de recepció provisional o, en el seu cas d'actes de conformitat.*

De la revisió efectuada s'han observat expedients de contractes d'obra i contractes de subministrament en els quals, tot i haver conclòs els treballs encarregats o haver-se lliurat el bé, no hi figuraven les actes de recepció provisional, pel primer cas, o les actes de conformitat en el segon, tal com ho preveuen els articles 29 i 47 de la LCP.

Aquestes incidències s'han observat en els contractes següents:

- Treballs de remodelació de l'espai destinat a l'atenció al públic de la planta baixa de la seu social de la CASS, per import de 114.686 euros.
- Contracte de subministrament d'impresos, per import de 35.146 euros.
- Subministrament d'una fotocopiadora digital modular, per 7.865 euros.
- Subministrament de programari per centralitzar còpies de seguretat, per import de 76.734 euros.

*Pròrroga del contracte per un termini superior a la durada màxima permesa per la LCP.*

S'han detectat diversos contractes de serveis que porten en curs més de 4 anys, i 2 prorrogables que estableix, com a màxim per a aquesta mena de contracte, l'art 53.5 de la Llei de Contractació Pública. En concret, el contracte per al manteniment de màquines ensobrades amb l'empresa BOWE SYSTEM, va celebrar-se el 1996 i ha estat prorrogat des d'aleshores ençà. El contracte de manteniment d'ascensors amb l'empresa OTIS va ser celebrat el 1996 i al propi text del contracte s'estipulava que el mateix hauria de durar fins el 2006. Al mateix temps, un altre contracte per a manteniment d'ascensors, amb l'empresa SCHINDLER porta prorrogant-se des del 1983. El contracte amb SACE per a manteniment de la calefacció, electricitat i SAI de l'edifici de la CASS està prorrogat des del 1998.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública.

- L'Entitat ha procedit a donar de baixa del seu pressupost, previsions d'ingressos per import de 34.063.433 euros i previsions de despeses per import de 6.056.107 euros. Segons l'entitat, l'objecte de la baixa ha estat la de recollir a les previsions definitives les recomanacions d'aquest Tribunal de l'informe de l'exercici anterior. Amb tot, aquestes operacions s'han efectuat sense seguir cap dels mecanismes previstos a la LGFP, alhora que han provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost de 28.007.326 euros. (nota 2.1.2)
- Figuren enregistrades en el Capítol II del pressupost *Despeses en béns corrents i serveis* i al compte 627100 *Neteja* de la comptabilitat financera despeses satisfetes a personal propi, per, almenys, l'import de 36.074 euros, contràriament al requerit per l'article 15 de LGFP i el principi comptable d'imputació de la transacció previst al PGCP. (nota 2.2.4)
- La CASS ha considerat romanent de tresoreria afectat la suma dels resultats comptables de les diferents gestions que componen la seva activitat, per un import de 38.250.431 euros quan el romanent de tresoreria és una magnitud que deriva dels resultats de la gestió pressupostària i per tant no es pot considerar equivalent el resultat que deriva de la gestió comptable. (nota 2.4)

#### Relatives a la contractació administrativa.

- S'ha detectat en l'exercici una adjudicació de contracte, en concepte de *l'actualització i millora del portal d'internet i ampliació dels serveis de tramitació en línia*, per un import de 549.000 euros quan el tipus de licitació era de 310.000 euros, la qual cosa podria ser contrària al principi de concurrència que ha regir la contractació administrativa atès que el preu erroni de licitació pot provocar que contractistes capacitats, renunciïn a presentar propostes al procediment anunciat. (nota 2.5)
- Va ser tramitada pel procediment d'urgència, la licitació del contracte dels treballs de remodelació de l'espai destinat a l'atenció al públic de la planta baixa de la seu social de la CASS, per un import de 114.686 euros, sense que a l'expedient revisat hi constin el motius que ho justifiquin. (nota 2.5)
- S'ha observat en determinats expedients de contractació revisats, la inexistència d'actes de recepció provisional o d'actes de conformitat, segons el cas, quan són requerides pels articles 29 i 47 de la LCP. (nota 2.5)



- S'han prorrogat tàcitament contractes de serveis amb mes de 6 anys de vigència quan, atenent al disposat a l'article 53.5 de la LCP, la durada màxima d'aquests contractes, incloses les seves pròrrogues, no pot excedir de sis anys. (nota 2.5)

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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

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

- La CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic per les superiors a 6.000 euros i a través de la comptabilitat financera per les inferiors a aquest import. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (nota 1.4)
- Tot i que la CASS ha efectuat un seguit de modificacions pressupostàries que, quan al fons, s'ajustarien als supòsits previstos per la LGFP i per la llei de pressupost de l'exercici, aquestes no han estat efectuades en el moment requerit per la normativa vigent, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó que han estat practicades al final de l'exercici, un cop la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en algun cas, fins i tot pagada. (nota 2.1.2)
- Com es detalla a la nota 2.1.2, la CASS efectua modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables per a supòsits que no es troben de forma expressa i taxativa a l'article 4 de la Llei del pressupost per a l'exercici de 2006, incomplint, per tant, el disposat a l'article 25.b de la LGFP.
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. La CASS ha efectuat per l'exercici 2006, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3)

- La CASS ha vingut considerant com a préstecs les aportacions que efectua a societats de les que n'és la titular a l'objecte de fer possible la liquidació de les mateixes. Atenent a la impossibilitat de recuperar aquestes aportacions i a la finalitat de les mateixes, s'haurien de considerar com a despesa de l'exercici. Durant el 2006 els imports satisfets han estat de 29.502 euros. (nota 2.3.2)
- Figuren en el actiu circulat del balanç de situació els mandats de gestió amb les diferents entitats bancàries del país on es dipositen bona part de les reserves que la CASS ha de constituir. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'immobilitzat financer del balanç de situació de l'entitat. El saldo comptable d'aquestes inversions, al 31 de desembre de 2006, era de 647.890,31 milers d'euros. (nota 2.3.4)
- A l'exercici anterior, l'entitat va registrar l'alta d'un bé que es va adjudicar per execució d'una sentència per deutes al seu favor, donant-li el tractament comptable de donació amb contrapartida a un ingrés a distribuir en diferents exercicis, al llarg de la seva vida estimada del bé. Atès que l'operació no pot ser considerada una donació l'alta del bé s'hauria d'haver registrat en contrapartida al compte de resultats extraordinaris. L'import net del compte d'ingressos a distribuir, al tancament de l'exercici era de 351.219 euros. (nota 2.3.8)

### **Altres observacions**

- Per acord del Consell d'Administració la gestió administrativa es fa càrrec d'un complement de cotització per vellesa del personal de la CASS del 4%, que l'entitat abona directament a la caixa vellesa. Tot i que aquest complement es comptabilitza com a més despesa de personal per l'entitat, en constituir un avantatge econòmic per l'assalariat, hauria de formar part del sou declarat, com a més retribució, tal i com ho determina el principi general recollit en l'article 12 del Reglament financer. La forma de comptabilització practicada comporta que aquest suplement del 4% dels salaris que la CASS aporta directament al fons de vellesa, no estigui subjecte a la cotització que li correspon en tant que complement de retribució. (nota 2.2.4)
- Tot i que la CASS ha iniciat els processos per realitzar un inventari d'obres d'art, realitzar una valoració de les mateixes, proveir-se d'una assegurança adequada i dotar-se de la cobertura documental necessària quan es trobin en règim de cessió, la recomanació efectuada en anys anteriors no està totalment resolta. (nota 2.3.1)

Pel que fa a les observacions i recomanacions que es recullen a continuació, atès que provenen d'informes aprovats amb anterioritat a la creació del Tribunal, i malgrat puguin contenir algunes referències a modificacions legislatives que, com diu la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en el seu informe corresponent a l'exercici 2001, no s'ajusten estrictament a l'abast de la present fiscalització, s'ha respectat la seva redacció original, atenent al fet que no hi ha hagut cap canvi en les circumstàncies ni situacions que en elles es descriuen, havent-se actualitzat únicament aquelles xifres o dates que fan referència a l'exercici fiscalitzat objecte del present informe.

- Excepció: el sistema actual de gestió de les reserves de vellesa, segons el Reglament del règim andorrà de la Seguretat Social presenta aspectes de repartiment (pensions de vellesa no contributives) i de capitalització (proporcionalitat entre cotitzacions realitzades i drets aconseguits, adquisició de drets amb absència de límits temporals i quantitatius tant per sota com per sobre, ...). La gestió actual és més propera a un sistema de capitalització ja que, en el cas general, els drets adquirits pels afiliats via punts de vellesa són absolutament proporcionals a les cotitzacions realitzades i a les obligacions futures de pagament per part de la CASS. Aquestes obligacions haurien d'estar comptabilitzades com un cost al compte del resultat economicopatrimonial i com un passiu al balanç, quantificades segons càlculs actuàrials. Per tant, el resultat de la gestió vellesa de l'exercici 2006 per un import de 34.993.475,72 euros està sobrevalorat per l'import d'aquest cost.
- Respecte a la supervivència futura de l'entitat: la CASS estableix el resultat de la secció vellesa considerant, fonamentalment, els ingressos directes recaptats per cotitzacions i les despeses pagades per pensions. És evident que, amb les proporcions d'afiliats actius versus pensionistes i amb els paràmetres existents, es produeix un resultat positiu si bé amb tendència a la baixa. De l'estudi "Elements per a la reforma del sistema andorrà de Seguretat Social", redactat al mes d'abril de 1997, se'n deriva el desequilibri del sistema actual a l'any 2008 i la seva fallida a l'any 2017. L'auditor recomana primerament la revisió i/o actualització de dit estudi i posteriorment la redefinició del model: relació entre preu de compra i preu de venda del punt de vellesa, sistema d'increment interanual del preu del punt de vellesa, recerca d'altres fonts d'ingressos, etc. (La CASS disposa d'un estudi actuarial actualitzat a 31-12-04, que, degut a no estar integrat en la comptabilitat, no té cap efecte sobre els resultats de l'any 2005. En aquest estudi les dates contingudes en aquesta observació quedarien posposades al 2015 i 2036 respectivament).
- Respecte al funcionament del sistema de pensions: en l'actualitat, malgrat que la gestió del sistema de pensions està definida com un sistema de repartiment, el seu funcionament és més proper a un sistema de capitalització, ja que en el cas general les prestacions percebudes pels afiliats són directament proporcionals als drets adquirits mitjançant les aportacions que s'hagin efectuat al seu favor. L'auditor recomana definir les característiques del sistema per tal d'imputar els costos derivats dels drets adquirits pels cotitzants, materialitzats en punts de vellesa.
- Respecte als deutors: la CASS no reflecteix comptablement els saldos pendents de cobrament per cotitzacions i recàrrecs, si bé hi ha un seguiment i control extracomptable dels mateixos. L'auditor recomana recollir-los com a ingrés de l'exercici en què es meriten els saldos i si s'escau, constituir una provisió per morositat, si bé això suposaria modificacions de les disposicions reglamentàries.
- Respecte a les conciliacions de saldos amb entitats parapúbliques: existeixen diferències de saldos i de moviments en les relacions CASS i altres entitats dependents del Govern, en especial el Centre Hospitalari d'Andorra (CHA) i el SAAS; diferències motivades per la utilització del criteri de caixa i per les interpretacions dels convenis i pactes signats. L'auditor recomana que s'estableixin criteris comptables únics que possibilitin un seguiment efectiu de les conciliacions.

- Respecte al Reglament del règim andorrà de Seguretat Social: gran part de les notes de l'auditoria són conseqüència de l'aplicació del reglament que implica l'adopció de principis i criteris comptables diferents als generalment acceptats. Seria recomanable, en opinió dels auditors, una revisió del reglament en base a garantir un model més viable del règim de Seguretat Social.

## **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 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social a 31 de desembre de 2006, 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 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 2006.

## **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 CASS el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 11 de març del 2008

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, de data 22 de febrer del 2008, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2006, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Adjuntem també aquesta informació en suport informàtic.

Aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva consideració més distingida.

Joaquima Sol i Ordis  
Directora general

## **Observacions i recomanacions**

### **1.3. Marc Jurídic:**

Mancaria incloure la Llei 4/2006 del 7 d'abril, de mesures urgents i puntuals de reforma del sistema de seguretat social, que va entrar en vigor l'1 de maig del 2006.

### **1.4. Limitacions a l'abast:**

L'entitat, mitjançant acord del seu Consell d'Administració, ha adjudicat, el mes de desembre del 2007, la implantació d'un sistema integral d'informació de comptabilitat financera i pressupostària dels anomenats E.R.P. (Enterprise Resources Planning) amb la finalitat de poder garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats en la Llei General de Finances Públiques, i entre ells el d'annualitat. La previsió és poder procedir a la confecció del pressupost de l'any 2009 amb aquesta eina.

### **2. 1.1. Pressupost inicial**

#### **Classificació funcional de la despesa:**

En la confecció del pressupost de la CASS sempre ha figurat el detall de les sis seccions pressupostàries i es segueixen estrictament les normes que regulen l'activitat de l'entitat a l'hora de fer transferències entre gestions. La desagregació de l'estructura del pressupost en subfuncions, programes i en projectes és, actualment, de difícil aplicació per l'entitat. Tanmateix, en l'elaboració del projecte de pressupost del 2009, s'estudiarà la possibilitat d'aplicar l'article 18.2 c) de la LGFP. En el nou model de classificació funcional, previst per a l'any 2009 anirien els programes basats en les dues branques (malaltia i vellesa).

#### **Projectes d'inversió:**

Amb l'adquisició de SAP, es preveu disposar d'una eina que permeti el registre informàtic dels nous projectes d'inversió, recollint els objectius del projecte, estimació de les seves despeses, ubicació física, etc, d'acord amb l'article 18.2 d) de la LGFP.

### **2.1.2. Modificacions pressupostàries:**

#### **Modificació del pressupost per adequar el pressupost inicial a les recomanacions del Tribunal de Comptes:**

La regularització de conceptes de despeses i d'ingressos del pressupost inicial, en base a recomanacions fetes pel Tribunal de Comptes en informes anteriors, es basen en les adaptacions i millores de la tasca de pressupostació a les normes exigides. Per exercicis posteriors es tindran en compte aquestes recomanacions.

## **Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici:**

A fi i efecte de poder garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la Secció 1a de la LGFP, l'entitat ha procedit, a desembre del 2007, a la compra d'un sistema integral d'informació de comptabilitat financera i pressupostària (E.R.P.), a fi i efecte d'enregistrar les fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, a partir del pressupost de l'exercici 2009. Normalment les modificacions pressupostàries a fer corresponen a moviments ocorreguts durant el quart trimestre de l'any en curs.

## **Ampliacions de crèdit no ajustades a la LGFP:**

La Llei 4/2006, del 7 d'abril, de mesures urgents i puntuals de reforma del sistema de seguretat social, en la seva Disposició final primera, faculta la Caixa Andorrana de Seguretat Social per ampliar els crèdits pressupostaris necessaris per respondre a les obligacions que es deriven de l'aplicació d'aquesta Llei.

En relació a l'import de 8.245,02 Euros, el Pressupost 2006, a l'article 4 diu que, tenen caràcter de crèdits ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, els crèdits que es destinin al pagament de comissions, al pagament d'interessos i amortitzacions d'operacions de crèdit, i a la devolució de retencions de garantia. Amb l'aplicació de la Llei 04/2006, els imports de pensions de reversió de viduitat i orfenesa han provocat la necessitat d'ampliar el crèdit de la partida pressupostària 423.

També en el pressupost de l'exercici 2007, al seu Article 4, es van incloure com a Crèdits ampliables, les partides següents, dins del pressupost de la CASS: Concepte 421 (Transferències corrents per prestacions de malaltia general), Concepte 422 (Transferències corrents per prestacions de malaltia complementària), Concepte 423 (Transferències corrents per prestacions de vellesa), Concepte 811 (Adquisició d'obligacions i bons fora del sector públic a mitjà i a llarg termini), en concepte d'aportacions als comptes gestionats, Concepte 831 (Préstecs a mitjà i a llarg termini), en concepte de despeses derivades dels convenis amb les seguretats socials espanyola, francesa i portuguesa i en concepte de préstecs financers.

## **2.2. Liquidació del pressupost:**

### **Procediment administració de l'execució de les despeses:**

Es preveu que durant l'exercici 2009, i una vegada implantat el nou E.R.P., es podrà fer el seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, i en concret al seu Article 31, en relació a les fase de l'execució de les despeses.

### **2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials:**

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

Donat que la normativa de la CASS obliga a seguir el criteri de caixa en referència a les gestions tècniques (tant pel que fa a ingressos com a despeses), considera l'entitat que els saldos pendents de cobrar per cotitzacions i/o recàrrecs han d'ésser comptabilitzats segons el criteri de caixa. Els drets que obre la CASS van lligats al cobrament efectiu de les cotitzacions i, en conseqüència, no es poden obrir drets només seguint un criteri de meritament. L'any 2009, amb el nou ERP, està previst que la CASS s'ajusti als principis pressupostaris d'anualitat, d'acord amb l'article 14 de la LGFP, i al principi de meritament, regulat al PGCP.

### **2.2.4. Despeses de personal:**

#### **Despeses de personal comptabilitzades al capítol II de despeses en béns corrents i serveis:**

Durant el primer trimestre de l'exercici 2008 es farà la corresponent transferència de crèdit, entre els capítols 2 i 1, d'acord amb la recomanació del Tribunal de Comptes, i es pressupostarà correctament en l'exercici 2009.

#### **Complement de cotització per vellesa:**

En el pressupost de l'exercici 2007 ja s'ha previst la cotització d'aquest complement de retribució del 4 %, seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes, efectuades en exercicis anteriors.

### **2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial:**

#### **Aplicació del Pla general de comptabilitat pública:**

L'entitat està en fase d'implantació, d'un sistema d'informació de comptabilitat financera i pressupostària (E.R.P.), a fi i efecte d'enregistrar les fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, i fer la presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Al mateix temps, es procedirà a l'aplicació, en la seva integralitat, de les parts segona (quadre de comptes) i tercera (definicions i relacions comptables), segons preveu el Pla general de comptabilitat pública.

#### **Inventari d'obres d'art:**

La CASS continuarà duent a terme els processos per tal de tenir un inventari d'obres d'art, amb l'objectiu de finalitzar l'inventari durant l'any 2008.



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

#### **Atorgament de préstecs:**

La CASS sempre ha aplicat les transferències fetes a aquesta societat com a més préstecs i no com a despeses del període. Històricament, en la creació d'aquest holding, es va definir el procediment a seguir en quant a la comptabilització dels imports procedents de la CASS, i en aquest sentit s'ha seguit el principi d'uniformitat fins a la data de la liquidació de la societat, durant l'any 2006. Havent-se iniciat els préstecs fa 15 anys, aquests meritaven uns interessos i quedaven reflectits mitjançant el corresponent document. Durant tot aquest període de temps no s'ha constatat l'existència de cap comentari en els diferents informes anuals del Tribunal de Comptes.

Actualment només figura una societat propietat al 100 % de la CASS: Coma Pedrosa, SA. Donat que aquesta societat va ser traspassada a la CASS l'any 2006, a partir d'aquesta data, la CASS utilitza el mateix criteri comptable (atorgament de préstecs) a l'hora de procedir a l'assumpció de despeses per compte de Coma Pedrosa, SA. L'idea seria que figurés com a creditor de la societat el mateix import que figura com a préstecs a la CASS, a partir de l'any de propietat directa de la CASS.

### **2.3.4. Inversions financeres temporals:**

#### **Comptabilització a curt o llarg termini dels mandats de gestió:**

Els mandats de gestió de les reserves de la CASS segueixen el criteri històric que situa aquests fons a nivell de balanç, en funció del seu valor de mercat. Com a norma general, els productes que formen part dels mandats de gestió tenen una disponibilitat bastant immediata, i és per aquesta raó que hi figuren com a inversions financeres temporals. Es preveu fer un estudi, durant l'any 2008, a fi i efecte de poder disposar de la part dels mandats de gestió en funció de les necessitats temporals de la branca vellesa. Serà llavors on es podrà diferenciar la part dels mandats que s'haurien de comptabilitzar com a inversions financeres temporals i com a inversions financeres permanents.

#### **Comptabilització de la tresoreria en data valor:**

L'any 1999, amb el nou mòdul de comptabilitat que només treballa amb una data, es va tenir que decidir amb quina data l'entitat treballaria : amb data valor o amb data del dia de l'operació. Es va escollir el criteri de la data valor, per considerar-la la més adient per l'obtenció de diferents informacions (càlcul d'interessos, tancaments periòdics, igualació dels diferents mòduls, etc.).

Amb la implantació del nou mòdul E.R.P. s'està estudiant les diferents possibilitats (comptabilitzar els moviments bancaris per data valor i per data d'operació).

### **2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents exercicis:**

#### **Incorporació de l'habitatge i plaça d'aparcament de l'edifici anomenat Can Solà IV:**

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, es procedirà a la seva regularització durant l'exercici 2008.

### **2.3.10. Ajustaments per periodificació :**

#### **Consideració de despesa pressupostària de la totalitat de les despeses meritedes:**

L'import al que fa referència l'informe del Tribunal de Comptes correspon a la provisió pels tres conceptes, que té el seu reflex a la comptabilitat financera (veure punts 4 i 7 del balanç), però no estan registrats a nivell de la comptabilitat pressupostària (provisió seguretat social espanyola, provisió seguretat social portuguesa i provisió altres ajustos per periodificació).

### **2.4. Romanent de tresoreria afectat:**

#### **Romanent de tresoreria:**

Es preveu que per l'exercici 2009 quedi resolt aquest punt.

### **2.5. Contractació pública:**

#### **Adjudicació de contracte per import sensiblement superior al de licitació:**

L'adjudicació, amb data 20 de desembre de 2006, del concurs per a *l'actualització i millora del portal d'internet i ampliació dels serveis de tramitació en línia* per un import de 549.000 Euros tot i que el contracte fou licitat per un import de 310.000 Euros.

En la convocatòria i el plec de base del concurs públic per la contractació d'una empresa per actualitzar i millorar el portal d'Internet i ampliar els serveis de tramitació en línia de la CASS que va acordar el Consell d'Administració no figurava cap estimació base del preu pressupostat. Les empreses podien presentar-se amb l'import que els consideraven adient per tal de complir amb els requeriments i les condicions tècniques especificades en el plec de bases, ja que el preu de licitació no era públic.

L'import de 310.000 Euros va ser una estimació per tal que el Consell d'Administració aproves la proposta del concurs públic. Aquest import que van considerar els tècnics de la CASS, va resultar molt baix ja que les demandes de seguretat exigides en el plec de bases van fer que totes les empreses ho superessin. A més, es van presentar 6 empreses expertes amb aquestes temes, quines ofertes anaven des de 340.000 Euros fins a 758.434,89 Euros. El preu adjudicat de 549.000 Euros va ser el tercer preu

començant per la banda baixa i la primera empresa en complir els requeriments demanats.

### **Tramitació d'urgència no justificada:**

El Consell d'Administració de la CASS, com a òrgan de contractació, i segons figura en l'acta de la seva reunió de data 6 de setembre del 2006, va decidir sobre el caràcter d'urgència d'aquests treballs de remodelació de la planta baixa de la seu social de la CASS.

### **Inexistència d'actes de recepció provisional o, en el seu cas, d'actes de conformitat:**

En relació als treballs de remodelació de la planta baixa de la CASS: s'adjunta a la present notificació escrita de la Direcció Facultativa (QUARTET), de data 10 d'abril del 2007, on informa de la recepció definitiva amb data 5 de març del 2007.

En relació a la resta d'incidències (subministrament d'impresos, fotocopidora, programari per còpies de seguretat): hi ha contractes amb tots aquests proveïdors, i, junt amb la factura s'inclou albarà o albarans de recepció de la mercaderia concernida, que es considerada similar a la recepció.

### **Pròrroga del contracte per un termini superior a la durada màxima permesa per la LCP:**

El contracte per al manteniment de màquines ensobradores amb l'empresa BOWE SYSTEM: S'adjunta carta de la firma BOWE SISTEC, de data 27/02/2008, on informa que es la única capacitada per exercir totes les activitats relacionades amb la maquinaria de la qual és fabricant.

El contracte de manteniment d'ascensors amb l'empresa OTIS: Es traurà a concurs públic durant l'any 2008.

El contracte de manteniment d'ascensors amb l'empresa SCHINDLER: Es traurà a concurs públic durant l'any 2008.

El contracte de manteniment de la calefacció amb l'empresa SACE: Es traurà a concurs públic durant l'any 2008.

## **3. Observacions i recomanacions:**

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

L'Entitat ha procedit a donar de baixa del seu pressupost, previsions d'ingressos per import de 34.063.433 Euros i previsions de despeses per import de 6.056.107. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

Figuren enregistrades en el Capítol II del pressupost Despeses en béns corrents i serveis i al compte 627100 Neteja, de la comptabilitat financera, despeses satisfetes a personal propi, per, al menys, l'import de 36.074 Euros, contràriament al requerit per l'article 15 de la LGFP i el principi comptable de la transacció previst al PGCP. La resposta està donada a l'apartat 2.2.4.

La CASS ha considerat romanent de tresoreria afectat la suma dels resultats comptables de les diferents gestions que componen la seva activitat, per un import de 38.250.431 Euros. La resposta està donada a l'apartat 2.4.

#### **Relatives a la contractació administrativa:**

S'ha detectat en l'exercici una adjudicació de contracte, en concepte de l'actualització i millora del portal d'Internet i ampliació dels serveis de tramitació en línia, per un import de 549.000 Euros quan el tipus de licitació era de 310.000 Euros. La resposta està donada a l'apartat 2.5.

Va ser tramitada, pel procediment d'urgència, la licitació del contracte dels treballs de remodelació de l'espai destinat a l'atenció al públic de la planta baixa de la seu social de la CASS, sense que a l'expedient revisat hi constin els motius que ho justifiquin. La resposta està donada a l'apartat 2.5.

S'ha observat, en determinats expedients de contractació revisats, la inexistència de recepció provisional o d'actes de conformitat, quan són requerides pels articles 29 i 47 de la LCP. La resposta està donada a l'apartat 2.5.

S'han prorrogat tàcitament contractes de serveis amb més de 6 anys de vigència, quan, atenent a l'article 53.5 de la LCP, la durada màxima d'aquests contractes, incloses les seves pròrrogues, no pot excedir de sis anys. La resposta està donada a l'apartat 2.5.

#### **4. Observacions i recomanacions d'anys anteriors:**

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

La CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

Tot i que la CASS ha efectuat un seguit de modificacions pressupostàries que, quan als fons, s'ajustarien als supòsits previstos per la LGFP i per la llei de pressupost de l'exercici, aquestes no han estat efectuades en el moment requerit per la normativa vigent. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

Com es detalla a la nota 2.1.2., la CASS efectua modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables per a supòsits que no es troben de forma expressa i taxativa a l'article 4 de la Llei del pressupost per a l'exercici de 2006. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és obligatori compliment, en els termes previstos per la LGFP. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

La CASS ha vingut considerant com a préstecs les aportacions que efectua a societats de les que n'és la titular a l'objecte de fer possible la liquidació de les mateixes. La resposta està donada a l'apartat 2.3.2.

Figuren en l'actiu circulant del balanç de situació els mandats de gestió amb les diferents entitats bancàries dels països on es dipositen una part de les reserves que la CASS ha de constituir. La resposta està donada a l'apartat 2.3.4.

A l'exercici anterior, l'entitat va registrar l'alta d'un bé que es va adjudicar per execució d'una sentència per deutes al seu favor, donant-li el tractament comptable de donació amb contrapartida a un ingrés a distribuir en diferents exercicis, al llarg de la seva vida estimada del bé. La resposta està donada a l'apartat 2.3.8.

### **Altres observacions:**

Segons els darrers estudis actuariaus efectuats per l'empresa KPMG, amb data 31/12/2005, se'n deriva el desequilibri del sistema.

Els compromisos de la CASS vers els futurs pensionistes no són materialitzables immediatament. Es constata també en els diferents estudis actuariaus encarregats, que la data històrica en què es produeix el desequilibri entre ingressos i despeses per pensions, es va retardant, com a conseqüència de la rotació significativa dels assalariats.

Malgrat estar d'acord en què el model necessita una revisió amb profunditat, constatem que els països de la Unió Europea no comptabilitzen els compromisos adquirits al concepte de pensions futures.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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

### *Ampliacions de crèdit no ajustades a la LGFP*

L'article 25 b) de la LGFP declara ampliables els crèdits per a despeses de difícil previsió o despeses finançades amb ingressos afectats sempre que per als quals així s'estableixi de forma expressa i taxativa en el text articulat de la llei del pressupost general.

Tot i el disposat a la regulació descrita anteriorment, s'han aprovat modificacions pressupostàries per aquesta modalitat per a supòsits que no estaven expressament

previstos a l'article 4 de la Llei del pressupost per a l'exercici de 2006, incomplint, per tant els preceptes indicats en el paràgraf anterior.

El detall és el següent:

Número de Modificació	Concepte ampliat	Finançament	Import	Descripció
3	423 Prestacions de vellesa	513 Cotitzacions de branca vellesa	494.748,76	Cobertura de les despeses de la gestió vellesa amb els ingressos per cotitzacions
7	34 Timbres i taxes	530 Interessos, dividendes i altres.	8.245,02	Cobertura del subconcepte timbres i taxes de la gestió financera.

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

- Com es detalla a la nota 2.1.2, la CASS efectua modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables per a supòsits que no es troben de forma expressa i taxativa a l'article 4 de la Llei del pressupost per a l'exercici de 2006, incomplint, per tant, el disposat a l'article 25.b de la LGFP.

#### *Consideració de despesa pressupostària de la totalitat de les despeses meritades.*

L'entitat ha utilitzat el criteri de meritament de manera indistinta per a registrar les despeses, tant a les partides pressupostàries que les financen com per a comptabilitzar-les amb càrrec compte del resultat economicopatrimonial.

L'article 31.1.d de la LGFP determina que per a poder reconèixer una obligació amb càrrec al pressupost és necessari, a més de la verificació de la realitat de la mateixa, l'acte formal de la liquidació que durà a terme l'òrgan de l'entitat que tingui atribuïda la competència. Per aquest motiu, les despeses meritades i no facturades, que integren els anomenats ajustaments per periodificació, no poden ser registrades amb càrrec al pressupost, en mancar-los els aspectes formals esmentats.

Conseqüentment, despeses pendents de liquidar, per import de 2.503.641 euros, s'han imputat al pressupost de l'exercici i d'exercicis anteriors, a la vegada que despeses liquidades durant l'exercici van ser imputades amb càrrec a pressupostos dels exercicis en els quals es van meritatar.

#### *Adjudicació de contracte per import sensiblement superior al de licitació.*

En data 20 de desembre de 2006, fou adjudicat el concurs per a l'actualització i millora del portal d'internet i ampliació dels serveis de tramitació en línia per un import de 549.000 euros, tot i que el contracte fou licitat per import de 310.000 euros.

Aquest fet, que cal atribuir a una incorrecta valoració del preu de licitació o de definició de l'objecte del contracte, podria ser contrari al principi de concurrència que ha regir la contractació administrativa atès que el preu erroni de licitació pot provocar que contractistes capacitats, renunciïn a presentar propostes al procediment anunciat.

- S'ha detectat en l'exercici una adjudicació de contracte, en concepte de *l'actualització i millora del portal d'internet i ampliació dels serveis de tramitació en línia*, per un import de 549.000 euros quan el tipus de licitació era de 310.000 euros, la qual cosa podria ser contraria al principi de concurrència que ha regir la contractació administrativa atès que el preu erroni de licitació pot provocar que contractistes capacitats, renunciïn a presentar propostes al procediment anunciat. (nota 2.5)

Així mateix, l'observació que es transcriu a continuació queda redactada com segueix:

*Pròrroga del contracte per un termini superior a la durada màxima permesa per la LCP.*

S'han detectat diversos contractes de serveis que porten en curs més de 4 anys, i 2 prorrogables que estableix, com a màxim per a aquesta mena de contracte, l'art 53.5 de la Llei de Contractació Pública. El contracte de manteniment d'ascensors amb l'empresa OTIS va ser celebrat el 1996 i al propi text del contracte s'estipulava que el mateix hauria de durar fins el 2006. Al mateix temps, un altre contracte per a manteniment d'ascensors, amb l'empresa SCHINDLER porta prorrogant-se des del 1983. El contracte amb SACE per a manteniment de la calefacció, electricitat i SAI de l'edifici de la CASS està prorrogat des del 1998.

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.