

**CASS**

**Liquidació pressupostària i comptes anuals**

**Liquidació del pressupost. Exercici 2001.**

**PRESSUPOST DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001**  
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	389.318.199	-	-	-	-	-	-	-	-	389.318.199
2 Consum de béns corrents i serveis	172.947.739	-	-	-	-	-	-	-	-	172.947.739
3 Despeses financeres	232.564.645	-	-	-	-	-	-	-	-	232.564.645
4 Transferències corrents	13.803.764.118	-	-	-	-	-	-	-	-	13.803.764.118
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>14.598.594.701</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>14.598.594.701</b>
6 Inversions reals	295.110.000	-	-	-	-	-	-	-	-	295.110.000
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>295.110.000</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>295.110.000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14.893.704.701</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>14.893.704.701</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la CASS i les dades facilitades per aquesta

Nota: el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes

**PRESSUPOST D'INGRESSOS**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001**  
**(Imports en pessetes)**

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost final</b>
1 Lloguers	169.906.313	-	169.906.313
2 Ingressos gestió financera	4.923.000.000	-	4.923.000.000
35 Taxes i altres ingressos	142.473.265	-	142.473.265
5 Cotitzacions	17.408.640.000	-	17.408.640.000
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>22.644.019.578</b>	<b>-</b>	<b>22.644.019.578</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la CASS i les dades facilitades per aquesta

Nota: S'observa una nomenclatura i una agrupació econòmica diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta la CASS com a inicial.

Es transcriu a continuació la llei del pressupost :

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost inicial</b>
1 Cotitzacions CASS	17.408.640
5 Taxes i altres ingressos	142.473
7 Ingressos patrimonials	5.092.906
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>22.644.019</b>

Nota: el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001**  
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
1 Despeses de personal	389.318.199	382.239.150	354.303.451	27.935.699	7,88%	2.297.303,56
2 Consum de béns corrents i serveis	172.947.739	159.611.781	144.442.299	15.169.482	10,50%	959.286,12
3 Despeses financeres	232.564.645	986.557.871	371.207.386	615.350.485	165,77%	5.929.332,22
4 Transferències corrents	13.803.764.118	13.446.564.174	12.570.796.258	875.767.916	6,97%	80.815.478,31
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>14.598.594.701</b>	<b>14.974.972.976</b>	<b>13.440.749.394</b>	<b>1.534.223.582</b>	<b>11,41%</b>	<b>90.001.400,21</b>
6 Inversions reals	295.110.000	228.420.545	119.084.128	109.336.417	91,81%	1.372.835,12
7 Transferències de capital	-	-	-	-		-
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>295.110.000</b>	<b>228.420.545</b>	<b>119.084.128</b>	<b>109.336.417</b>	<b>91,81%</b>	<b>1.372.835,12</b>
<b>Total despeses</b>	<b>14.893.704.701</b>	<b>15.203.393.521</b>	<b>13.559.833.522</b>	<b>1.643.559.999</b>	<b>12,12%</b>	<b>91.374.235,34</b>

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001**  
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
1 Lloguers	169.906.313	171.820.937	163.837.816	7.983.121	4,87%	1.032.664,63
2 Ingressos gestió financera	4.923.000.000	431.871.633	1.907.549.133	(1.475.677.500)	-77,36%	2.595.600,79
35 Taxes i altres ingressos	142.473.265	193.298.069	158.048.132	35.249.937	22,30%	1.161.744,79
5 Cotitzacions	17.408.640.000	18.350.660.990	16.602.399.246	1.748.261.744	10,53%	110.289.693,78
<b>Total d'ingressos</b>	<b>22.644.019.578</b>	<b>19.147.651.629</b>	<b>18.831.834.327</b>	<b>315.817.302</b>	<b>1,68%</b>	<b>115.079.704,00</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la CASS i les dades facilitades per aquesta.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001**  
**(Imports en pessetes)**

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
<b>1</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>389.318.199</b>	<b>382.239.150</b>	<b>7.079.049</b>	<b>98,18%</b>	<b>2.297.303,56</b>
11	Personal Fix	319.965.334	313.934.636	6.030.698	98,12%	1.886.785,16
110	Remuneracions bàsiques personal fix	319.965.334	313.934.636	6.030.698	98,12%	1.886.785,16
13	Personal Eventual	6.373.038	8.187.103	(1.814.065)	128,46%	49.205,48
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	6.373.038	8.187.103	(1.814.065)	128,46%	49.205,48
16	Quotes i despeses socials	62.979.827	60.117.411	2.862.416	95,46%	361.312,92
160	Quotes seguretat social	41.571.064	40.998.679	572.385	98,62%	246.407,02
163	Despeses socials del personal	21.408.763	19.118.732	2.290.031	89,30%	114.905,89
<b>2</b>	<b>CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>172.947.739</b>	<b>159.611.781</b>	<b>13.335.958</b>	<b>92,29%</b>	<b>959.286,12</b>
20	Lloguers	1.469.401	1.318.487	150.914	89,73%	7.924,27
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	240.000	-	240.000	-	-
209	Lloguer altre immobilitzat material	1.229.401	1.318.487	(89.086)	107,25%	7.924,27
21	Reparació, manteniment i conservació	43.144.089	34.506.713	8.637.376	79,98%	207.389,52
210	Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	548.911	441.070	107.841	80,35%	2.650,88
212	Repar. i conservació edificis i altres construc.	100.000	190.480	(90.480)	190,48%	1.144,81
213	Maquinària i instal·lacions	15.471.674	10.593.071	4.878.603	68,47%	63.665,64
214	Material de transport	216.200	47.957	168.243	22,18%	288,23
215	Mobiliari i efectes	3.361.168	3.932.441	(571.273)	117,00%	23.634,45
216	Equipament d'informàtica	23.446.136	19.301.694	4.144.442	82,32%	116.005,52
22	Material subministraments i altres	125.923.644	121.535.628	4.388.016	96,52%	730.443,84
220	Material d'oficina	17.261.645	11.493.335	5.768.310	66,58%	69.076,33
221	Subministraments	24.499.950	22.624.812	1.875.138	92,35%	135.977,86
222	Comunicacions	6.118.307	6.968.639	(850.332)	113,90%	41.882,36
223	Transport	2.715.061	3.393.291	(678.230)	124,98%	20.394,09
224	Assegurances	4.796.309	4.583.706	212.603	95,57%	27.548,63
225	Tributs	4.679.581	4.459.662	219.919	95,30%	26.803,11
226	Altres serveis	28.963.055	34.305.568	(5.342.513)	118,45%	206.180,62
227	Treballs realitzats per altres empreses	36.889.736	33.706.615	3.183.121	91,37%	202.580,84
23	Indemnitzacions per serveis	2.410.605	2.250.953	159.652	93,38%	13.528,50
230	Reemborsament de dietes	2.410.605	2.250.953	159.652	93,38%	13.528,50
<b>3</b>	<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>232.564.645</b>	<b>986.557.871</b>	<b>(753.993.226)</b>	<b>424,21%</b>	<b>5.929.332,22</b>
32	Prestacions de serveis bancaris	254.645	251.878	2.767	98,91%	1.513,82
34	De dipòsits, fiances i altres	232.310.000	986.305.993	(753.995.993)	424,56%	5.927.818,40
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>13.803.764.118</b>	<b>13.446.564.174</b>	<b>357.199.944</b>	<b>97,41%</b>	<b>80.815.478,31</b>
	Prestacions malaltia general	8.576.271.132	8.305.435.002	270.836.130	96,84%	49.916.669,68
	Prestacions malaltia complementària	667.181.150	641.685.770	25.495.380	96,18%	3.856.609,15
	Prestacions de vellesa	4.560.311.836	4.499.443.402	60.868.434	98,67%	27.042.199,48
	<b>TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT</b>	<b>14.598.594.701</b>	<b>14.974.972.976</b>	<b>(376.378.275)</b>	<b>102,58%</b>	<b>90.001.400,21</b>
<b>0</b>	<b>PARTIDES FORA LIQUIDACIÓ</b>	<b>1.065.534.055</b>	<b>1.957.358.892</b>	<b>(891.824.837)</b>	<b>183,70%</b>	<b>11.763.963,87</b>
	Detracció malaltia general	301.596.740	270.210.654	31.386.086	89,59%	1.623.998,74
	Detracció malaltia complementària	33.510.749	30.023.406	3.487.343	89,59%	180.444,30
	Detracció vellesa	268.085.991	240.187.248	27.898.743	89,59%	1.443.554,43
	Provisió INSS	190.775.062	113.283.304	77.491.758	59,38%	680.846,37
	Provisió SS Portugal	5.234.913	(807.581)	6.042.494	-15,43%	(4.853,66)
	Dotació provisions	-	1.072.904.412	(1.072.904.412)		6.448.285,38
	Dotació per riscos i responsabilitats	-	5.000.000	(5.000.000)		30.050,61
	Campanyes prevenció	-	1.014.399	(1.014.399)		6.096,66
	Lloguer edificis i altres construccions (Edif Cass)	36.973.111	37.773.492	(800.381)	102,16%	227.023,26

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
	<b>AMORTITZACIONS ACTIU IMMOBILITZAT</b>	<b>229.357.489</b>	<b>187.723.727</b>	<b>41.633.762</b>	<b>81,85%</b>	<b>1.128.242,32</b>
	Obra Civil Administratiu	13.797.257	13.737.108	60.149	99,56%	82.561,68
	Obra Civil Altres Edificis	47.190.585	46.726.211	464.374	99,02%	280.830,18
	Instal·lacions Edifici Administratiu	3.141.992	3.165.540	(23.548)	100,75%	19.025,28
	Instal·lacions Altres Edificis	2.319.427	1.994.565	324.862	85,99%	11.987,58
	Mobiliari i Mat. de despatx Edif. Adm.	6.087.992	6.805.335	(717.343)	111,78%	40.900,89
	Mobiliari i Mat. de despatx Altres Edificis	848.280	692.116	156.164	81,59%	4.159,70
	Material d'informàtica	23.670.327	23.300.176	370.151	98,44%	140.036,88
	Programes d'Informàtica	132.301.629	91.302.676	40.998.953	69,01%	548.740,13
	<b>DESPESES EXCEPCIONALS</b>	<b>-</b>	<b>45.831</b>	<b>(45.831)</b>		<b>275,45</b>
	Pèrdues per deutors incobrables	-	45.831	(45.831)	-	275,45
	<b>TOTAL DESPESES (Inclou partides fora liquidació)</b>	<b>15.664.128.755</b>	<b>16.932.331.868</b>	<b>(1.268.203.113)</b>	<b>108,10%</b>	<b>101.765.364,08</b>
<b>6</b>	<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>292.110.000</b>	<b>228.420.545</b>	<b>63.689.455</b>	<b>78,20%</b>	<b>1.372.835,12</b>
60	Inversions noves	23.000.000	3.584.106	19.415.894	15,58%	21.540,91
603	Maquinària, equipament i instal·lacions	23.000.000	3.584.106	19.415.894	15,58%	21.540,91
61	Inversions de reposició	269.110.000	224.836.439	44.273.561	83,55%	1.351.294,21
612	Edificis i altres construccions	19.000.000	-	19.000.000	-	-
615	Mobiliari i estris	4.000.000	2.261.818	1.738.182	56,55%	13.593,80
616	Equipaments per a processos d'informació	246.110.000	222.574.621	23.535.379	90,44%	1.337.700,41
	<b>TOTAL DESPESES CONSOLIDADES (amb inversions i sense partides fora liquidació)</b>	<b>14.890.704.700</b>	<b>15.203.393.521</b>	<b>(312.688.821)</b>	<b>102,10%</b>	<b>91.374.235,34</b>

Font: CASS

Nota: En la columna "Pressupost final", degut a un error de suma detectat, han de figurar els imports següents:

603 Maquinària, equipaments i instal·lacions	26.000.000
60 Inversions reals	26.000.000
6 INVERSIONS REALS	295.110.000
TOTAL DESPESES CONSOLIDADES	14.893.704.700

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001**  
**(Imports en pessetes)**

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
<b>1</b>	<b>LLOGUERS</b>	<b>169.906.313</b>	<b>171.820.937</b>	<b>1.914.624</b>	<b>101,13%</b>	<b>1.032.664,63</b>
	Lloguers	160.104.295	160.650.312	546.017	100,34%	965.527,82
	Altres ingressos	9.802.018	11.170.625	1.368.607	113,96%	67.136,81
<b>2</b>	<b>INGRESSOS GESTIÓ FINANCERA</b>	<b>4.923.000.000</b>	<b>431.871.633</b>	<b>(4.491.128.367)</b>	<b>8,77%</b>	<b>2.595.600,79</b>
	Interessos de compte corrent	13.000.000	33.074.692	20.074.692	254,42%	198.782,90
	Beneficis de canvi c/c	-	2	2		0,01
	Interessos i dividendes	-	12.207.495	12.207.495		73.368,52
	Plusvàlues de canvi c/f	-	4.110.829	4.110.829		24.706,58
	Beneficis venda accions	-	23.635	23.635		142,05
	Rendiments comptes gestionats	4.760.000.000	258.215.321	(4.501.784.679)	5,42%	1.551.905,33
	Interessos préstecs i crèdits	150.000.000	124.149.209	(25.850.791)	82,77%	746.151,77
	Altres ingressos financers	-	90.450	90.450		543,62
35	Taxes i altres ingressos	142.473.265	193.298.069	50.824.804	135,67%	1.161.744,79
354	Recàrrecs	36.500.000	25.327.760	(11.172.240)	69,39%	152.222,90
355	Prestacions recuperades	105.973.265	167.970.309	61.997.044	158,50%	1.009.521,89
<b>5</b>	<b>COTITZACIONS</b>	<b>17.408.640.000</b>	<b>18.350.660.990</b>	<b>942.020.990</b>	<b>105,41%</b>	<b>110.289.693,78</b>
511	Cotitzacions branca malaltia general	8.699.667.000	9.191.996.042	492.329.042	105,66%	55.245.008,85
	Cotitzacions assalariats	8.080.305.000	8.608.222.920	527.917.920	106,53%	51.736.461,72
	Cotitzacions no assalariats	490.844.000	450.170.098	(40.673.902)	91,71%	2.705.576,78
	Cotitzacions pensionats	128.518.000	133.603.024	5.085.024	103,96%	802.970,35
512	Cotitzacions branca malaltia complementària	976.497.000	1.006.055.633	29.558.633	103,03%	6.046.516,13
	Cotitzacions assalariats	921.462.000	956.064.362	34.602.362	103,76%	5.746.062,54
	Cotitzacions no assalariats	55.035.000	49.991.271	(5.043.729)	90,84%	300.453,59
513	Cotitzacions branca vellesa	7.732.476.000	8.152.609.315	420.133.315	105,43%	48.998.168,81
	Cotitzacions assalariats	7.285.965.000	7.707.067.715	421.102.715	105,78%	46.320.409,86
	Cotitzacions no assalariats	446.511.000	445.541.600	(969.400)	99,78%	2.677.758,95
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>22.644.019.578</b>	<b>19.147.651.629</b>	<b>(3.496.367.949)</b>	<b>84,56%</b>	<b>115.079.704,00</b>
<b>0</b>	<b>PARTIDES FORA LIQUIDACIÓ</b>	<b>640.166.591</b>	<b>1.605.028.575</b>	<b>964.861.984</b>	<b>250,72%</b>	<b>9.646.416,01</b>
	Detracció a l'administrativa de la gestió malaltia general	301.596.740	270.210.654	(31.386.086)	89,59%	1.623.998,74
	Detracció a l'administrativa de la gestió malaltia complem.	33.510.749	30.023.406	(3.487.343)	89,59%	180.444,30
	Detracció a l'administrativa de la gestió vellesa	268.085.991	240.187.248	(27.898.743)	89,59%	1.443.554,43
	Campanyes de prevenció	-	1.014.399	1.014.399		6.096,66
	Lloguers (Edif. CASS)	36.973.111	37.773.492	800.381	102,16%	227.023,26
	Afectacions provisions	-	1.025.819.376	1.025.819.376		6.165.298,62
	<b>TOTAL LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS</b> <b>(Inclou partides fora liquidació)</b>	<b>23.284.186.169</b>	<b>20.752.680.204</b>	<b>(2.531.505.965)</b>	<b>89,13%</b>	<b>124.726.120,01</b>

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
	<u>Resultat de la liquidació d'ingressos i despeses</u>					
	Resultat de funcionament	8.045.424.878	4.172.678.653	(3.872.746.225)	51,86%	25.078.303,78
	Despeses d'inversió	292.110.000	228.420.545	(63.689.455)	78,20%	1.372.835,12
	<b>Resultat comptes de Pèrdues i Guanys</b>	<b>7.620.057.414</b>	<b>3.820.348.336</b>	<b>(3.799.709.078)</b>	<b>50,14%</b>	<b>22.960.755,93</b>
	Malaltia General	(325.229.796)	598.188.399	923.418.195	-183,93%	3.595.184,69
	Malaltia Complementària	263.309.908	321.322.505	58.012.597	122,03%	1.931.187,15
	Vellesa	2.917.578.168	3.425.559.168	507.981.000	117,41%	20.588.025,24
	Administrativa	-	-	-	-	-
	Immobles	79.719.129	83.637.343	3.918.214	104,92%	502.670,56
	Financera	4.684.680.000	(608.359.079)	(5.293.039.079)	-12,99%	-3.656.311,70

Font: CASS



## Comptes Anuals. Exercici 2001.

### BALANÇ. EXERCICI 2001

(Imports en milers de pessetes)

Núm. compte	ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>2.194.862</b>	<b>2.086.010</b>	<b>13.191</b>
	<b>I Inversions destinades a l'ús general</b>	-	-	-
200	1 Terrenys i béns naturals			
201	2 Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general			
202	3 Béns comunals			
208	4 Béns del patrimoni històric, artístic i cultural			
(292)	5 Provisions			
	<b>II Immobilitzacions immaterials</b>	<b>136.749</b>	<b>94.368</b>	<b>822</b>
210	1 Despeses de recerca i desenvolupament			
212	2 Propietat industrial			
215	3 Aplicacions informàtiques	637.317	498.298	3.830
216	4 Propietat intel·lectual			
217	5 Drets sobre béns en règim d'arrendament financer			
(281)	6 Amortitzacions	(500.568)	(403.930)	(3.008)
	<b>III Immobilitzacions materials</b>	<b>1.658.820</b>	<b>1.665.890</b>	<b>9.970</b>
220,221	1 Terrenys i construccions	2.584.488	2.584.488	15.533
222,223	2 Instal·lacions tècniques i maquinària	210.030	206.446	1.262
224,226	3 Utillatge i mobiliari	385.286	300.273	2.316
227,228,229	4 Altre immobilitzat	19.619	19.619	118
(282)	5 Amortitzacions	(1.540.603)	(1.444.936)	(9.259)
<b>23</b>	<b>IV Inversions gestionades</b>	-	-	-
	<b>V Inversions financeres permanents</b>	<b>399.294</b>	<b>325.752</b>	<b>2.400</b>
250,251,256	1 Cartera de valors a llarg termini			
252,253,257	2 Altres inversions i crèdits a llarg termini	1.739.974	1.733.474	10.457
260,265	3 Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini			
(267)	4 Provisions	(1.340.680)	(1.407.722)	(8.058)
<b>27</b>	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	-	-	-
	<b>C) Actiu Circulant</b>	<b>71.994.246</b>	<b>68.453.711</b>	<b>432.694</b>
	<b>I Existències</b>	<b>11.866</b>	<b>11.099</b>	<b>71</b>
30	1 Comercials			
31,32	2 Primeres matèries i altres aprovisionaments	11.866	11.099	71
33,34	3 Productes en curs i semiacabats			
35	4 Productes acabats			
36	5 Subproductes, residus i materials recuperats			
(39)	6 Provisions			
	<b>II Deutors</b>	<b>497.039</b>	<b>769.684</b>	<b>2.987</b>
43	1 Deutors pressupostaris	4.113	4.853	25
44	2 Deutors no pressupostaris	443.312	707.349	2.664
45	3 Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics			
470,471	4 Administracions públiques	57.345	65.306	345
550,555,558	5 Altres deutors			
(490)	6 Provisions	(7.731)	(7.824)	(46)
	<b>III Inversions financeres temporals</b>	<b>70.292.134</b>	<b>66.985.331</b>	<b>422.464</b>
540,541,546, (549),542,543, 544, 545	1 Cartera de valors a curt termini	1.091.556	159.475	6.560
547,548	2 Altres inversions i crèdits a curt termini	73.679.016	71.008.179	442.820
565,566	3 Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	14.004	192.991	84
(597), (568)	4 Provisions	(4.492.441)	(4.375.315)	(27.000)
<b>57</b>	<b>IV Tresoreria</b>	<b>665.440</b>	<b>302.870</b>	<b>3.999</b>
<b>480,580</b>	<b>V Ajustaments per periodificació</b>	<b>527.767</b>	<b>384.728</b>	<b>3.172</b>
	<b>TOTAL GENERAL ( A+B+C)</b>	<b>74.189.108</b>	<b>70.539.721</b>	<b>445.886</b>

Núm. compte	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
	<b>A) Fons propis</b>	<b>73.432.582</b>	<b>69.619.554</b>	<b>441.339</b>
	<b>I Patrimoni</b>	-	-	-
100	1 Patrimoni			
101	2 Patrimoni rebut en adscripció			
103	3 Patrimoni rebut en cessió			
(107)	4 Patrimoni lliurat en adscripció			
(108)	5 Patrimoni lliurat en cessió			
<b>11</b>	<b>II Reserves</b>	<b>69.619.554</b>	<b>64.507.569</b>	<b>418.422</b>
	<b>III Resultats d'exercicis anteriors</b>	-	-	-
120	1 Resultats positius d'exercicis anteriors			
(121)	2 Resultats negatius d'exercicis anteriors			
<b>129</b>	<b>IV Resultats de l'exercici</b>	<b>3.813.028</b>	<b>5.111.985</b>	<b>22.917</b>
<b>13</b>	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	-	-	-
<b>14</b>	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>5.000</b>	<b>3.000</b>	<b>30</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>16.399</b>	<b>16.333</b>	<b>99</b>
	<b>I Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-	-
150	1 Obligacions i bons			
155	2 Deutes representats en altres valors negociables			
156	3 Interessos d'obligacions i altres valors			
158,159	4 Deutes en moneda estrangera			
	<b>II Altres deutes a llarg termini</b>	<b>16.399</b>	<b>16.333</b>	<b>99</b>
170,176	1 Deutes amb entitats de crèdit			
171,173,177	2 Altres deutes			
178,179	3 Deutes en moneda estrangera			
180,185	4 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	16.399	16.333	99
<b>259</b>	<b>III Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>	-	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>735.127</b>	<b>900.834</b>	<b>4.418</b>
	<b>I Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-	-
500	1 Obligacions i bons a curt termini			
505	2 Deutes representats en altres valors negociables			
506	3 Interessos d'obligacions i altres valors			
508,509	4 Deutes en moneda estrangera			
	<b>II Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>64.707</b>	<b>112.809</b>	<b>389</b>
520	1 Préstecs i altres deutes	64.707	112.809	389
526	2 Deutes per interessos			
	<b>III Creditors</b>	<b>230.188</b>	<b>323.356</b>	<b>1.383</b>
40	1 Creditors pressupostaris	230.188	323.356	1.383
41	2 Creditors no pressupostaris			
45	3 Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics			
475,476	4 Administracions públiques			
521,523,527,528	5 Altres creditors			
529,550,554, 559,560,561	6 Fiances i dipòsits rebuts a curt termini			
<b>485,585</b>	<b>IV Ajustaments per periodificació</b>	<b>440.233</b>	<b>464.669</b>	<b>2.646</b>
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos			
	<b>TOTAL GENERAL ( A+B+C+D+E+F)</b>	<b>74.189.108</b>	<b>70.539.721</b>	<b>445.886</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001**  
(Imports en pessetes)

Núm. compte	Deure	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
<b>71</b>	<b>A) Despeses</b>	<b>15.327.303.293</b>	<b>13.712.884.373</b>	<b>92.118.948,07</b>
	<b>1 Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-	-
	<b>2 Aprovisionaments</b>	-	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies			
601,602,(608), (609),611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles			
607	c) Altres despeses externes			
	<b>3 Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>1.880.693.288</b>	<b>1.142.088.115</b>	<b>11.303.194,31</b>
	a) Despeses de personal	382.239.150	354.303.451	2.297.303,56
640,641	a1) Sous, salaris i similars	322.121.739	297.372.439	1.935.990,64
642,644	a2) Càrregues socials	60.117.411	56.931.012	361.312,92
645	b) Prestacions socials			
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	187.723.727	130.686.339	1.128.242,32
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	187.723.727	130.686.339	1.128.242,32
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions			
	d) Variació de provisions de tràfic	112.475.723	59.654.454	675.992,71
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències			
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	112.475.723	59.654.454	675.992,71
	e) Altres despeses de gestió	159.863.659	144.671.247	960.799,94
62	e1) Serveis exteriors	155.403.997	140.422.603	933.996,83
63	e2) Tributs	4.459.662	4.248.644	26.803,11
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			
	f) Despeses financeres i assimilables	986.141.593	370.819.515	5.926.830,34
661,662,663,665	f1) Per deutes			
669,666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	986.141.593	370.819.515	5.926.830,34
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	52.085.036	81.794.186	313.037,37
668	h) Diferències negatives de canvi	164.400	158.923	988,06
	<b>4 Transferències i subvencions</b>	<b>13.446.564.174</b>	<b>12.570.796.258</b>	<b>80.815.478,31</b>
650	a) Transferències corrents	13.446.564.174	12.570.796.258	80.815.478,31
651	b) Subvencions corrents			
655	c) Transferències de capital			
656	d) Subvencions de capital			
	<b>5 Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>45.831</b>	<b>-</b>	<b>275,45</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat			
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			
678	c) Despeses extraordinàries	45.831	-	275,45
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			
	<b>Estalvi</b>	<b>3.820.348.336</b>	<b>5.118.949.954</b>	<b>22.960.755,93</b>

Núm. compte	Haver	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	<b>B) Ingressos</b>	<b>19.147.651.629</b>	<b>18.831.834.327</b>	<b>115.079.704,00</b>
	<b>1 Vendes i prestacions de serveis</b>	-	-	-
700,701,702,703,704	a) Vendes			
705,741,742	b) Prestacions de serveis			
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes			
71	<b>2 Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-	-
	<b>3 Ingressos de gestió ordinària</b>	-	-	-
	a) Ingressos tributaris			
720	a1) Impostos estatals			
725	a2) Impostos locals			
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats			
732	a4) Impostos especials			
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres			
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte			
735	a7) Cànon STA / FEDA			
739	a8) Altres impostos			
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats			
743	a10) Taxes fiscals			
744	a11) Contribucions especials			
729	b) Cotitzacions socials			
	<b>4 Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>796.900.189</b>	<b>2.142.825.777</b>	<b>4.789.466,60</b>
773	a) Reintegraments			
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat			
	c) Altres ingressos de gestió	365.119.006	321.885.948	2.194.409,42
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	365.119.006	321.885.948	2.194.409,42
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses			
760	d) Ingressos de participacions en capital			
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	394.572.025	1.791.545.261	2.371.425,63
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	33.098.327	23.546.061	198.924,95
763,765,769	f1) Altres interessos	33.074.692	23.494.182	198.782,90
766	f2) Beneficis per inversions financeres	23.635	51.879	142,05
768	g) Diferències positives de canvi	4.110.831	5.848.507	24.706,59
	<b>5 Transferències i subvencions</b>	<b>18.350.660.990</b>	<b>16.602.399.246</b>	<b>110.289.693,78</b>
750	a) Transferències corrents	18.350.660.990	16.602.399.246	110.289.693,78
751	b) Subvencions corrents			
755	c) Transferències de capital			
	<b>6 Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>90.450</b>	<b>86.609.304</b>	<b>543,62</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat			
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici			
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament			
778	d) Ingressos extraordinaris	90.450	86.609.304	543,62
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis			
	<b>Desestalvi</b>	-	-	-

Font: CASS

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001**  
(Imports en milers pessetes)

APLICACIONS	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001	ORÍGENS	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
<b>1 Recursos aplicats en les operacions</b>	-	-	-	<b>1 Recursos procedents de les operacions</b>	<b>5.236.002</b>	<b>3.936.096</b>	<b>23.656</b>
<b>2 Despeses d'establiment i formalització de deutes</b>	-	-	-	<b>2 Aportacions d'accionistes</b>	-	-	-
<b>3 Adquisició d'immobilitzat</b>	<b>120.743</b>	<b>234.921</b>	<b>1.412</b>	a) Ampliacions de capital	-	-	-
a) Immobilitzacions immaterials	99.635	139.020	836	b) Per compensació de pèrdues	-	-	-
b) Immobilitzacions materials	20.875	89.401	537	<b>3 Subvencions de capital</b>	-	-	-
c) Immobilitzacions financeres	234	6.500	39	<b>4 Deutes a llarg termini</b>	<b>1.179</b>	<b>5.783</b>	<b>35</b>
c1) Empreses del grup	-	-	-	a) Préstecs i altres passius anàlegs	-	5.000	30
c2) Empreses associades	-	-	-	b) D'empreses del grup	-	-	-
c3) Altres inversions financeres	234	6.500	39	c) D'empreses associades	-	-	-
<b>4 Adquisició d'accions pròpies</b>	-	-	-	d) D'altres empreses	-	-	-
<b>5 Reduccions de capital</b>	-	-	-	e) De proveïdors d'immobilitzat i altres	1.179	783	5
<b>6 Dividends</b>	-	-	-	<b>5 Alienació d'accions pròpies</b>	-	-	-
<b>7 Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg termini</b>	<b>648</b>	<b>717</b>	-	<b>6 Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	<b>24.061</b>	-	-
a) De préstecs i altres passius anàlegs	-	-	-	- Accions i participacions	-	-	-
b) D'empreses associades	-	-	-	- Préstecs	24.061	-	-
c) D'empreses associades	-	-	-	- Altres inversions financeres	-	-	-
d) D'altres deutes	648	717	4	<b>7 Recursos venda immobilitzat</b>	<b>237</b>	-	-
e) De proveïdors d'immobilitzat i altres	-	-	-	a) Immobilitzacions immaterials	-	-	-
<b>8 Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	-	b) Immobilitzacions materials	-	-	-
				c) Immobilitzacions financeres	237	-	-
				- Accions i participacions	237	-	-
				- Préstecs	-	-	-
				- Altres inversions financeres	-	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>121.391</b>	<b>235.638</b>	<b>1.416</b>	<b>TOTAL ORÍGEN</b>	<b>5.261.478</b>	<b>3.941.879</b>	<b>23.691</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b>				<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b>			
(Augment del capital circulant)	5.140.088	3.706.241	22.275	(Disminució del capital circulant)	-	-	

<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>Exercici 2000</b>		<b>Exercici 2001</b>		<b>mEUR Exercici 2001</b>	
<b>Conceptes</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
1 ACCIONISTES PER DESEMBORSOS EXIGITS	-	-	-	-	-	-
2 EXISTÈNCIES	3.016		767		5	-
3 DEUTORS		210.591		272.645	-	1.639
4 CREDITORS	84.855		141.270		849	-
5 INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	5.212.365		3.306.804		19.874	-
6 ACCIONS PRÒPIES						
7 TRESORERIA	24.425		362.570		2.179	-
8 AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ	37.916	11.898	167.475		1.007	-
<b>TOTAL</b>	<b>5.362.578</b>	<b>222.490</b>	<b>3.978.886</b>	<b>272.645</b>	<b>23.914</b>	<b>1.639</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT (INCREMENT)</b>		<b>5.140.088</b>		<b>3.706.241</b>		<b>22.275</b>
	<b>5.362.578</b>	<b>5.362.578</b>	<b>3.978.886</b>	<b>3.978.886</b>	<b>23.914</b>	<b>23.914</b>

Font: CASS

Nota: La columna "mEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Nota: El quadre de finançament no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

## Observacions i recomanacions

- La liquidació pressupostària presentada per la Caixa Andorrana de Seguretat Social conté, a més a més de la informació de caràcter pressupostari, informació de caràcter comptable, ja que integra en el mateix quadre de liquidació una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, en base a corrents d'ingressos i despeses no generadores de moviments reals de fons. Es recomana efectuar una liquidació pressupostària que contempli els moviments estrictament pressupostaris i, en tot cas, presentar a part un quadre de conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable.
- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides.
- Apareix una diferència de 7.320.274 pessetes entre el resultat del Compte del Resultat economicopatrimonial i l'import que figura en el passiu del balanç dins el capítol de "A) Fons Propis" en el lloc "IV Resultat de l'exercici". S'ha verificat que aquest import, que no apareix en el compte del resultat economicopatrimonial presentat, es troba identificat i registrat en la documentació comptable complementària facilitada per la CASS, com a corresponent al dèficit de la Guarderia del qual es fa càrrec aquesta entitat; aquest import tampoc apareix en la liquidació pressupostària. Es recomana tractar aquesta despesa com una subvenció, imputant-la com una despesa en els pressupostos de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, amb el corresponent reflex dins del compte del resultat economicopatrimonial.
- L'apartat "Fons aplicats" del Quadre de finançament és incomplet, ja que no hi apareix informació sobre l'apartat 1, Recursos aplicats en operacions de gestió.
- No ha estat presentat l'estat del Romanent de tresoreria ni tampoc la nota al Quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

## 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:

- La CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren, en alguns casos, les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, en especial pel que fa a les gestions tècniques. El control de la gestió pressupostària corresponent a les despeses d'administració s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa

constància documentada de les operacions. S'efectua un control pressupostari a nivell dels grups de despeses i d'ingressos. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa, i s'aplica un control rigorós de les transferències de crèdit.

- 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 superàvit de la gestió vellesa de l'exercici 2001 per un import de 3.425,6 milions de pessetes 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 interanyal del preu del punt de vellesa, recerca d'altres fonts d'ingressos, etc. (La CASS ha adjuntat a la seva liquidació de comptes un estudi actuarial actualitzat que, degut a no estar integrat en la comptabilitat, no té cap efecte sobre els resultats de l'any 2001.)

- 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

## **Al·legacions**

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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, 25 d'abril del 2003

Distingit senyor,

Corresponent al seu escrit de data 9 d'abril del 2003, rebut el dia 11, em plau annexar l'escrit d'al·legacions referent a la liquidació dels comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2001.

Adjuntem també, aquesta informació en suport informàtic.

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

Antoni Armengol Aleix  
Director General

## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La recomanació d'efectuar "la liquidació pressupostària que contempli els moviments estrictament pressupostaris i, en tot cas, presentar un quadre de conciliació del resultat pressupostari i comptable" va ésser efectuada verbalment pel Tribunal de Comptes a la CASS abans del tancament de l'exercici 2002. L'entitat ha inclòs aquesta modificació al tancament de l'exercici 2002.

Referent als mecanismes de modificació pressupostària, l'entitat ha modificat alguns dels seus processos per poder introduir el Pla General de Comptabilitat Pública i adaptar la seva comptabilitat financera a la comptabilitat pressupostària, mantenint però, la financera. No obstant els mecanismes de modificació pressupostària s'estan utilitzant cada vegada més, incorporant mitjans informàtics per un millor control del pressupost de cara a detectar més ràpidament les partides excedides i fer el pertinent tràmit pressupostari.

També i per recomanació verbal del Tribunal de Comptes l'entitat ha inclòs dins el tancament de l'exercici 2002, el dèficit de la guarderia com una transferència corrent, dins el capítol 482 "de famílies i institucions sense fins de lucre", subcompte 48250 "llar infants causes pies", tot i no haver estat pressupostat per l'exercici 2002 i 2003. Cal recordar que el pressupost de l'exercici 2003 es va fer i presentar al mes de juliol de l'any 2002, i la recomanació del Tribunal de Comptes és del febrer de l'any 2003.

Aquesta subvenció de funcionament de la guarderia no figurava en el pressupost perquè el sistema de comptabilització emprat per l'entitat era per deducció directa del ròssec a compte nou de l'exercici, segons acord del Consell d'Administració de la CASS en data 22 de maig de 1979.

Respecte al quadre de finançament presentat per l'exercici 2001 és el corresponent al pla general de comptabilitat financera. El tancament de l'exercici 2002, s'ha fet segons model especificat al Pla General de Comptabilitat Pública que aplega els recursos aplicats i procedents d'operacions de gestió, cal dir que el resultat: augment o disminució del capital circulant és el mateix en ambdós casos.

Seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes, el quadre de l'estat del romanent de tresoreria, ha estat recollit en els estats financers de l'exercici 2002.

Finalment l'entitat està procedint a fer un manual de procediments, on es recullen els criteris d'activació dels actius immobilitzats.

## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### **Respecte al seguiment pressupostari estricte a la LGFP :**

Es diu que la CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP pel que fa a les gestions tècniques. L'aplicació del procediment administratiu de l'article 31 de la LGFP, seria summament complex ja que totes les despeses mèdiques corresponents al afiliats a la CASS que són milers (fulls grocs, hospitalitzacions, volants de desplaçament etc.), difícilment podrien seguir dit procediment; és per això que les pròpies característiques i naturalesa de l'activitat de la CASS fa que es tinguin que desenvolupar plans especials per adaptar-se al PGCP. Cal recordar que la CASS no pot disposar d'un pressupost limitatiu per les gestions tècniques, per la pròpia naturalesa de l'activitat desenvolupada.

### **Respecte a la supervivència futura de l'entitat :**

La CASS va encomanar al mes de novembre de l'any 2001, l'actualització de l'estudi "Elements per a la reforma del sistema andorrà de Seguretat Social", redactat al mes d'abril de 1997, aquest va finalitzar en data març 2002. Es va incloure amb el tancament de l'exercici 2001 i com annex 3 l'informe de valoració actuarial dels compromisos de pensions assumits per la branca vellesa de la CASS, s'ha de destacar que des de l'elaboració del primer estudi i fins la data actual (6 anys), no s'ha dut a terme cap de les mesures proposades ni modificat el sistema vigent de seguretat social.

### **Respecte al funcionament del sistema de pensions :**

Tots els principis comptables i normes de valoració en el Pla comptable són aplicats per la CASS a excepció del principi de meritament que no s'aplica per la imputació comptable dels ingressos per cotitzacions i les despeses per prestacions i pensions corresponents a les seccions de malaltia i vellesa i que s'efectuen considerant la seva data de cobrament o l'ordre de pagament, respectivament (criteri de caixa).

Per les prestacions de malaltia el sistema de meritament no implicaria unes desviacions importants en els comptes d'explotació tal com especifiquen els auditors en les diferents auditories confeccionades de la CASS. No obstant, per les prestacions de vellesa, aplicar el principi de meritament suposaria canviar el sistema de base (sistema de repartició) o tenir que ampliar la legislació existent amb un text particular que gestionés les reserves en règim de capitalització (tal com es diu en l'article 1 del Reglament d'aplicació núm. 21).

L'article 3 del Reglament d'aplicació número 21 de la CASS relatiu als límits de les inversions de les reserves de vellesa, estableix que el " total de les inversions directes i dels préstecs no pot excedir de les dues terceres parts de les reserves de la gestió vellesa de l'últim exercici transcorregut, ni tenir per efecte de reduir les dites reserves a un total inferior al triple total anual de les pensions en curs a 31 de desembre de l'últim exercici transcorregut". La CASS compleix aquests requisits estatutaris, en la seva gestió de les reserves de vellesa, mitjançant fons de pensions gestionats per entitats financeres de primer nivell i solvència i amb uns contractes de gestió molt precisos i amb clàusules de màxima prudència.

### **Respecte als deutors :**

La CASS no reflecteix comptablement els saldos pendents de cobraments per cotitzacions i recàrrecs, ja que la imputació comptable s'efectua considerant la seva data de cobrament (criteri de caixa).

Aquest sistema emprat prové del sistema de redistribució elegit a l'inici de la Seguretat Social (no pagar prestacions amb deutes). El Reglament de la CASS especifica que la manca de pagament de les cotitzacions comporta la pèrdua dels drets a les prestacions, (article 18 del reglament Financer, Títol II- Règim de les cotitzacions-).

Seguint el criteri de caixa establert des de l'inici, la CASS no enregistra en el balanç de situació els deutors de cotitzacions i de recàrrecs, perquè en contrapartida s'han de provisionar en el compte de resultats trencant amb el sistema més amunt explicat.

### **Respecte a les conciliacions de saldos amb entitats parapúbliques :**

En tenir el criteri de caixa, la diferència de saldos amb entitats dependents del Govern que empren el criteri de meritament difícilment seran conciliables.

### **Respecte al reglament del règim andorrà de Seguretat Social :**

L'aplicació del Reglament de la CASS fa que tal, com diu el Tribunal de Comptes, sigui el motiu principal de les notes que figuren com a conclusions i recomanacions, és per això que seria adient que es desenvolupessin plans parcials o especials elaborats pel Govern d'Andorra adaptats a la CASS, per introduir al nou PGCP, prenent en consideració les característiques i naturalesa de les activitats del sector econòmic en què desenvolupa la seva activitat la CASS.

## **Observacions complementàries**

No hi ha cap observació complementària.