

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, del
FONS DE RESERVA DE JUBILACIÓ

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada 17 d'abril de 2025 l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Fons de reserva de jubilació.

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

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	12
2.2.2. Ingressos patrimonials	13
2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos	13
2.2.4. Despeses de personal	14
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.6. Despeses financeres	15
2.2.7. Inversions reals	15
2.3. Estats financers	16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	20
2.3.2. Actius financers	22
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	23
2.3.4. Inventaris	24
2.3.5. Propietats d'inversió	25
2.3.6. Propietats, planta i equipament	26
2.3.7. Comptes a pagar	26
2.3.8. Passius financers corrents i no corrents	27
2.3.9. Actius nets/patrimoni	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	29
2.5. Contractació pública	30
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS	38
6. AL·LEGACIONS	39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	47

Abreviacions

CASS:	Caixa Andorrana de Seguretat Social
DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP:	Llei de contractació pública
NICSP:	Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Fons de reserva de jubilació (en endavant FRJ).

La fiscalització del Fons de reserva de jubilació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes del Fons de reserva de jubilació corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives altres notes explicatives, i l'informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- Comprovar si l'activitat economicofinancera del Fons de reserva de jubilació 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 del Fons de reserva de jubilació expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat 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 pel Fons de reserva de jubilació en l'exercici 2023 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 fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 4 de febrer de 2025.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Fons de reserva de jubilació en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors (Vigència fins al 26-07-2023).
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 4-3-2020 de publicació del text refós de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració (Vigència a partir del 27-07-2023).

1.4. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern del Fons de reserva de jubilació són el consell d'administració i la comissió gestora. La comissió gestora proposa el nomenament del director del Fons al consell d'administració i supervisa i controla la gestió del patrimoni del Fons i la implementació i el seguiment de la política d'inversió, entre altres. Addicionalment existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

El Fons de reserva de jubilació no gestiona determinades tasques com per exemple: gestió administrativa i financera, gestió de recursos humans i serveis generals, serveis informàtics, així com la gestió dels immobles propietat del FRJ. Les quals s'han delegat a la CASS, en mèrits a un conveni signat el 22 de desembre de 2015 i una addenda de data 30 de setembre de 2022.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	435.718,00	3. Taxes i altres ingressos	1,00
2. Consums de béns corrents i serveis	4.696.223,00	5. Ingressos patrimonials	2.567.482,00
3. Despeses financeres	10.800,00		
Despeses corrents	5.142.741,00	Ingressos corrents	2.567.483,00
6. Inversions reals	3.228.562,00	7. Transferències de capital	21.950.500,00
8. Actius financers	16.187.213,00	8. Actius financers	40.533,00
Despeses de capital	19.415.775,00	Ingressos de capital	21.991.033,00
Total pressupost despeses	24.558.516,00	Total pressupost d'ingressos	24.558.516,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses i ingressos del pressupost

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost Inicial 2023	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾		Modificacions ⁽¹⁾⁺⁽²⁾	Press. Def.	Execució
						Augment crèdits	Minoració crèdits	Augment	Disminució			
1	Despeses de personal	435.718,00									435.718,00	347.099,77
2	Despeses en béns corrents i serveis	4.696.223,00									4.696.223,00	2.996.830,15
3	Despeses financers	10.800,00									10.800,00	728,13
4	Transferències corrents											
6	Inversions reals	3.228.562,00	115.000,00					908.593,81	(908.593,81)		3.343.562,00	49.770,00
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	16.187.213,00				13.013.788,00				13.013.788,00	29.201.001,00	29.201.000,00
9	Passius financers											
	Total DESPESES	24.558.516,00	115.000,00			13.013.788,00		908.593,81	(908.593,81)	13.013.788,00	37.687.304,00	32.595.428,05

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial 2023	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾		Modificacions ^{(1)+(2) - (3)}	Press. Def.	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria ⁽³⁾	Augment	Disminució			
1	Cotitzacions Socials											
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1,00				109,23				109,23	110,23	516,05
4	Transferències corrents											
5	Ingressos patrimonials	2.567.482,00				117.438,80				117.438,80	2.684.920,80	2.720.626,78
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital	21.950.500,00				5.650.500,00				5.650.500,00	27.601.000,00	27.601.000,00
8	Actius financers	40.533,00	115.000,00			7.245.739,97				7.245.739,97	7.401.272,97	2.081.124,49
9	Passius financers											
	Total INGRESSOS	24.558.516,00	115.000,00			13.013.788,00				13.013.788,00	37.687.304,00	32.403.267,32

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2023	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2022	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2023 / 2022
1	Cotitzacions Socials i impostos										
3	Taxes i altres ingressos	1,00		109,23	110,23	516,05	405,82	220.879,18	-220.363,13	468,2%	-99,8%
4	Transferències corrents										
5	Ingressos patrimonials	2.567.482,00		117.438,80	2.684.920,80	2.720.626,78	35.705,98	2.579.509,32	141.117,46	101,3%	5,5%
	Ingressos corrents	2.567.483,00		117.548,03	2.685.031,03	2.721.142,83	36.111,80	2.800.388,50	-79.245,67	101,3%	-2,8%
6	Alienació d'inversions reals										
7	Transferències de capital	21.950.500,00		5.650.500,00	27.601.000,00	27.601.000,00		31.922.509,93	-4.321.509,93	100,0%	-13,5%
8	Actius financers	40.533,00	115.000,00	7.245.739,97	7.401.272,97	2.081.124,49	-5.320.148,48	40.530,60	2.040.593,89	28,1%	5034,7%
9	Passius financers										
	Ingressos de capital	21.991.033,00	115.000,00	12.896.239,97	35.002.272,97	29.682.124,49	-5.320.148,48	31.963.040,53	-2.280.916,04	84,8%	-7,1%
	Total Ingressos	24.558.516,00	115.000,00	13.013.788,00	37.687.304,00	32.403.267,32	-5.284.036,68	34.763.429,03	-2.360.161,71	86,0%	-6,8%

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2023	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2022	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2023 / 2022
1	Despeses de personal	435.718,00			435.718,00	347.099,77	-88.618,23	302.415,93	44.683,84	79,7%	14,8%
2	Despeses en béns corrents i serveis	4.696.223,00		0,00	4.696.223,00	2.996.830,15	-1.699.392,85	3.077.008,25	-80.178,10	63,8%	-2,6%
3	Despeses financers	10.800,00			10.800,00	728,13	-10.071,87	1.084,27	-356,14	6,7%	-32,8%
4	Transferències corrents										
	Despeses corrents	5.142.741,00		0,00	5.142.741,00	3.344.658,05	-1.798.082,95	3.380.508,45	-35.850,40	65,0%	-1,1%
6	Inversions reals	3.228.562,00	115.000,00	0,00	3.343.562,00	49.770,00	-3.293.792,00	12.189,90	37.580,10	1,5%	308,3%
7	Transferències de capital										
8	Actius financers	16.187.213,00		13.013.788,00	29.201.001,00	29.201.000,00	-1,00	31.043.550,94	-1.842.550,94	100,0%	-5,9%
9	Passius financers										
	Despeses de capital	19.415.775,00	115.000,00	13.013.788,00	32.544.563,00	29.250.770,00	-3.293.793,00	31.055.740,84	-1.804.970,84	89,9%	-5,8%
	Total Despeses	24.558.516,00	115.000,00	13.013.788,00	37.687.304,00	32.595.428,05	-5.091.875,95	34.436.249,29	-1.840.821,24	86,5%	-5,3%

Font: Fons de reserva de jubilació

(Imports en euros)

Nota: L'entitat no informa del cobrat ni del pagat.

Resultat pressupostari

capítol	Classificació econòmica RESULTAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2023	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2022	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2023 / 2022
1-5	Ingressos corrents	2.567.483,00		117.548,03	2.685.031,03	2.721.142,83	36.111,80	2.800.388,50	-79.245,67	101,34%	-2,83%
1-4	Despeses de funcionament	5.142.741,00		0,00	5.142.741,00	3.344.658,05	-1.798.082,95	3.380.508,45	-35.850,40	65,04%	-1,06%
	Resultat de funcionament	-2.575.258,00		117.548,03	-2.457.709,97	-623.515,22	1.834.194,75	-580.119,95	-43.395,27	25,37%	7,48%
6	Alienació d'inversions reals										
6	Despeses d'inversions reals	3.228.562,00	115.000,00	0,00	3.343.562,00	49.770,00	-3.293.792,00	12.189,90	37.580,10	1,49%	308,29%
	Superàvit / Deficit de gestió d'inversions	-3.228.562,00	-115.000,00	0,00	-3.343.562,00	-49.770,00	3.293.792,00	-12.189,90	-37.580,10	1,49%	308,29%
7	Ingressos per operacions de capital	21.950.500,00		5.650.500,00	27.601.000,00	27.601.000,00		31.922.509,93	-4.321.509,93	100,00%	-13,54%
7	Despeses per operacions de capital										
	Variació operacions de capital	21.950.500,00		5.650.500,00	27.601.000,00	27.601.000,00		31.922.509,93	-4.321.509,93	100,00%	-13,54%
8	Alienació d'actius financers	40.533,00	115.000,00	7.245.739,97	7.401.272,97	2.081.124,49	-5.320.148,48	40.530,60	2.040.593,89	28,12%	5034,70%
8	Despeses d'actius financers	16.187.213,00		13.013.788,00	29.201.001,00	29.201.000,00	-1,00	31.043.550,94	-1.842.550,94	100,00%	-5,94%
	Variació d'actius financers i passius financers	-16.146.680,00	115.000,00	-5.768.048,03	-21.799.728,03	-27.119.875,51	-5.320.147,48	-31.003.020,34	3.883.144,83	124,40%	-12,53%
	Resultat pressupostari					-192.160,73	-192.160,73	327.179,74	-519.340,47		-159%

Font: Fons de reserva de jubilació

(Imports en euros)

Nota: L'entitat no segueix exactament el model de quadre aprovat per la intervenció general.

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Incorrecte enregistrament pressupostari de les despeses de gestió

Els principis pressupostaris que regula el DLTRLGFP reclamen que es reflecteixin en el pressupost les operacions liquidades durant l'exercici i pel seu import íntegre. La liquidació de les operacions, per la seva part, comporta un immediat posterior corrent real de fons directament vinculat a l'operació que es gestiona.

Derivat de l'anterior, el FRJ ha de reflectir pressupostàriament a l'estat despeses del pressupost les adquisicions d'actius financers pel seu import íntegre en el moment que aquestes es produeixin i quan aquestes operacions hagin de comportar una sortida material de fons de la seva tresoreria.

En el seu cas, enregistrarà a l'estat d'ingressos del pressupost la venda dels actius financers, igualment pel seu import íntegre, quan, derivada d'aquesta operació, comporti una entrada de fons a la tresoreria de l'entitat.

Quan les inversions financeres es canalitzen a través de fons, mandats o carteres d'inversió, independentment de qui les gestioni, han de tenir el tractament pressupostari d'inversió les aportacions a aquells, amb reflex a l'estat de despeses del pressupost, i s'haurà de reflectir a l'estat d'ingressos del pressupost qualsevol desinversió que s'efectuï.

Les operacions que duguin a terme els mandataris o gestors i els resultats que se n'obtinguin, així com els honoraris i les despeses de gestió quan es retribueixin amb càrrec als fons dipositats o els seus resultats, comporten variacions del valor patrimonial de les inversions les quals no tenen reflex pressupostari fins que es produeixi la corresponent desinversió total o parcial la qual, com s'ha indicat, es reflectirà pel seu import íntegre.

Atenent l'indicat anteriorment, el FRJ enregistra incorrectament les despeses i honoraris de gestió de les inversions per import de 2.040.594 euros, els quals, en haver-se retribuit amb càrrec a la mateixa inversió no era procedent fer-ho. Així mateix, el FRJ ha liquidat pel capítol 8 d'ingressos un total de 2.040.594 euros per equilibrar l'efecte de les despeses indicades anteriorment quan no correspondria ni l'enregistrament de les despeses ni la dels ingressos.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost pel capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Altres ingressos	1,00	109,23	110,23	516,05	405,82	468,16%
345	Altres ingressos atípics	1,00	109,23	110,23	516,05	405,82	468,16%
3	Taxes i altres ingressos	1,00	109,23	110,23	516,05	405,82	468,16%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos i dividendes d'actius del fons de reserva	1,00	32.194,78	32.195,78	38.050,80	5.855,02	118,19%
537	Interessos i dividendes	1,00	32.194,78	32.195,78	38.050,80	5.855,02	118,19%
54	Rendes de béns immobles	2.567.481,00	85.244,02	2.652.725,02	2.682.575,98	29.850,96	101,13%
541	Lloguers de béns immobles	2.485.359,00	112.346,73	2.597.705,73	2.597.702,88	-2,85	100,00%
542	Altres rendes per consums d'immobles	82.122,00	-27.102,71	55.019,29	84.873,10	29.853,81	154,26%
5	Ingressos patrimonials	2.567.482,00	117.438,80	2.684.920,80	2.720.626,78	35.705,98	101,33%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

De la revisió s'han observat les següents incidències:

Gestió dels béns patrimonials de "Prada Casadet"

En la Gestió dels béns patrimonial de "Prada Casadet" per l'exercici fiscalitzat, no s'ha constatat l'existència d'un procediment que garanteixi la transparència i la concurrència en els processos de contractació vinculats als immobles en els termes que preveu l'article 26.3 i) de la Llei 16/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.

En data 27 de desembre de 2024 es publica al BOPA el Reglament del 19-12-2024 intern d'aplicació per a l'arrendament dels béns immobles titularitat del fons de reserva de jubilació; reglament que entra en vigor el dia següent a la seva publicació.

2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital S.P.	21.950.500,00	5.650.500,00	27.601.000,00	27.601.000,00	-	100,00%
720	Transferències de capital S.P.	21.950.500,00	5.650.500,00	27.601.000,00	27.601.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	21.950.500,00	5.650.500,00	27.601.000,00	27.601.000,00	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

2.2.4. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	365.990,00	-	365.990,00	296.724,86	-69.265,14	81,07%
110	Rem. bàsiques i altres personal contractual	365.990,00	-	365.990,00	296.724,86	-69.265,14	81,07%
16	Quotes prestacions i CASS	69.728,00	-	69.728,00	50.374,91	-19.353,09	72,24%
160	Quotes seguretat social	56.728,00	-	56.728,00	44.652,75	-12.075,25	78,71%
163	Despeses socials del personal	13.000,00	-	13.000,00	5.722,16	-7.277,84	44,02%
1	Despeses de personal	435.718,00	-	435.718,00	347.099,77	-88.618,23	79,66%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	188.730,00	-	188.730,00	42.779,78	-145.950,22	22,67%
210	Rep. manteniment i cons de terrenys i béns naturals	6.400,00	-	6.400,00	15,65	-6.384,35	0,24%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	83.000,00	-	83.000,00	4.811,03	-78.188,97	5,80%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	93.930,00	-	93.930,00	34.768,70	-59.161,30	37,02%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i estris	5.400,00	-	5.400,00	3.184,40	-2.215,60	58,97%
22	Material, subministraments i altres	4.487.993,00	-	4.487.993,00	2.951.694,32	-1.536.298,68	65,77%
220	Material d'oficina	13.400,00	-	13.400,00	4,30	-13.395,70	0,03%
221	Subministraments	167.086,00	-	167.086,00	105.028,30	-62.057,70	62,86%
222	Comunicacions	1.200,00	-	1.200,00	241,17	-958,83	20,10%
223	Transport	2.100,00	-	2.100,00	-	-2.100,00	-
224	Primes d'assegurances	120.464,00	-	120.464,00	94.289,20	-26.174,80	78,27%
225	Tributs	176.280,00	-	176.280,00	168.819,94	-7.460,06	95,77%
226	Altres serveis	3.039.321,00	-	3.039.321,00	2.056.271,16	-983.049,84	67,66%
227	Treballs realitzats per altres empreses	963.342,00	-	963.342,00	527.040,25	-436.301,75	54,71%
229	Imprevistos o insuficiències	4.800,00	-	4.800,00	-	-4.800,00	-
23	Indemnitzacions per serveis	19.500,00	-	19.500,00	2.356,05	-17.143,95	12,08%
230	Reembossament de dietes	19.500,00	-	19.500,00	2.356,05	-17.143,95	12,08%
2	Consum de béns corrents i serveis	4.696.223,00	-	4.696.223,00	2.996.830,15	-1.699.392,85	63,81%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.2.6. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	Prestacions de serveis bancaris	10.800,00	-	10.800,00	728,13	-10.071,87	6,74%
320	Prestacions de serveis bancaris	10.800,00	-	10.800,00	728,13	-10.071,87	6,74%
3	Despeses financeres	10.800,00	-	10.800,00	728,13	-10.071,87	6,74%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	2.052.962,00	1.023.593,81	3.076.555,81	49.770,00	-3.026.785,81	1,62%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	2.052.962,00	1.023.593,81	3.076.555,81	49.770,00	-3.026.785,81	1,62%
61	Inversions de reposició	1.125.600,00	-908.593,81	217.006,19	-	-217.006,19	-
612	Edificis i altres construccions	679.500,00	-613.822,27	65.677,73	-	-65.677,73	-
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	324.900,00	-294.771,54	30.128,46	-	-30.128,46	-
615	Rep. i millora mobiliari d'altres edificis	116.200,00	-	116.200,00	-	-116.200,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
64	Immobilitzat immaterial	50.000,00	-	50.000,00	-	-50.000,00	-
640	Immobilitzat immaterial	50.000,00	-	50.000,00	-	-50.000,00	-
6	Inversions reals	3.228.562,00	115.000,00	3.343.562,00	49.770,00	-3.293.792,00	1,49%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

	ACTIU	Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022 (*)		PASSIU	Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022 (*)
ACTIUS CORRENTS				PASSIUS CORRENTS			
	<i>Efectiu i equivalents a l'efectiu</i>	<i>775.869,43</i>	<i>868.745,86</i>	<i>Nota 20</i>	<i>Comptes a pagar</i>	<i>272.141,66</i>	<i>163.877,25</i>
Nota 13	Efectiu i equivalents a l'efectiu	775.869,43	868.745,86		<i>Creditors Pressupostaris</i>	<i>218.380,99</i>	<i>122.089,57</i>
	Altres actius líquids equivalents	-	-		Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	218.380,99	122.089,57
<i>Nota 17</i>	<i>Actius financers a valor raonable amb canvis a resultats (d'estalvi o desestalvi)</i>	<i>1.590.025.314,88</i>	<i>1.428.445.926,11</i>		<i>Creditors no Pressupostaris</i>	<i>53.760,67</i>	<i>41.787,68</i>
<i>Nota 14</i>	<i>Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació</i>	<i>77.333,33</i>	<i>204.439,06</i>		Creditors per impostos	10.794,67	9.270,48
	<i>Comptes per cobrar amb deutors</i>	<i>77.333,33</i>	<i>204.439,06</i>		Altres creditors no pressupostaris	42.966,00	32.517,20
	Deutors Pressupostaris	77.333,33	204.439,06		<i>Pasius financers a cost amortitzat</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	Deutors no Pressupostaris	-	-	<i>Nota 21</i>	<i>Fiances rebudes a c.t.</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Nota 15</i>	<i>Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació</i>	<i>35.571,10</i>	<i>76.101,70</i>		<i>Total passiu corrent</i>	<i>272.141,66</i>	<i>163.877,25</i>
	<i>Comptes per cobrar amb deutors</i>	<i>35.571,10</i>	<i>76.101,70</i>		PASSIUS NO CORRENTS		
	Deutors Pressupostaris	-	-		<i>Pasius financers a cost amortitzat</i>	<i>196.619,94</i>	<i>186.549,85</i>
	Deutors no Pressupostaris	35.571,10	76.101,70	<i>Nota 21</i>	<i>Fiances rebudes a ll.t.</i>	<i>196.619,94</i>	<i>186.549,85</i>
	<i>Inventaris</i>	<i>-</i>	<i>11.034,86</i>		<i>Total passiu no corrent</i>	<i>196.619,94</i>	<i>186.549,85</i>
<i>Nota 16</i>	<i>Inventaris en altres aprovisionaments</i>	<i>-</i>	<i>11.034,86</i>		<i>Total passiu</i>	<i>468.761,60</i>	<i>350.427,10</i>
	<i>Pagaments anticipats</i>	<i>5.520,30</i>	<i>6.891,51</i>		ACTIUS NETS/PATRIMONI		
	Altres actius corrents	5.520,30	6.891,51		<i>Nota 22</i>	<i>Actius nets/patrimoni</i>	
	<i>Total actiu corrent</i>	<i>1.590.919.609,04</i>	<i>1.429.613.139,10</i>		<i>Reserves</i>	<i>1.473.316.317,32</i>	<i>1.586.265.514,89</i>
	ACTIUS NO CORRENTS				Reserves	1.473.316.317,32	1.586.265.514,89
<i>Nota 17</i>	<i>Actius financers a valor raonable amb canvis a resultats (d'estalvi o desestalvi)</i>	<i>44.330.716,95</i>	<i>27.976.655,57</i>	<i>Nota 3</i>	<i>Resultat de l'exercici</i>	<i>177.237.900,24</i>	<i>(112.949.197,57)</i>
<i>Nota 19</i>	<i>Propietats d'inversió</i>	<i>15.770.878,14</i>	<i>16.075.136,73</i>		Resultat procedent de l'activitat del Fons durant l'exer.	149.636.900,24	(144.871.707,50)
	Terrenys i béns naturals	12.839.507,20	12.839.507,20		Resultat procedent de les aportacions Br. Jubilació	27.601.000,00	31.922.509,93
	Construccions	19.451.436,44	19.401.666,44		Resultat per transferències d'excedents	-	-
	Maquinària i utilitatge	94.925,98	94.925,98		<i>Total actius nets /patrimoni</i>	<i>1.650.554.217,56</i>	<i>1.473.316.317,32</i>
	Instal·lacions Tècniques i altres instal·lacions	2.995.406,17	2.995.406,17		<i>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</i>	<i>1.651.022.979,16</i>	<i>1.473.666.744,42</i>
	Mobiliari	8.133,34	8.133,34				
	Amortització Acumulada de l'immobilitzat	(19.618.530,99)	(19.264.502,40)				
<i>Nota 18</i>	<i>Propietats, planta i equipament</i>	<i>1.775,03</i>	<i>1.813,02</i>				
	Equips per a procés d'informació	1.899,38	1.899,38				
	Equips per a procés d'informació	(124,35)	(86,36)				
	<i>Total actiu no corrent</i>	<i>60.103.370,12</i>	<i>44.053.605,32</i>				
	<i>TOTAL ACTIU</i>	<i>1.651.022.979,16</i>	<i>1.473.666.744,42</i>				

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

		Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022 (*)
INGRESSOS			
	<i>Ingressos per transaccions sense contraprestació</i>	<i>27.601.000,00</i>	<i>31.922.509,93</i>
Nota 5	Transferències d'altres entitats governamentals	27.601.000,00	31.922.509,93
	<i>Ingressos per transaccions amb contraprestació</i>	<i>153.465.995,17</i>	<i>(141.102.432,90)</i>
Nota 7	Prestacions de serveis	84.873,10	60.237,49
Nota 6	Ingressos per arrendaments operatius	2.597.702,87	2.523.962,54
Nota 8	Guanys (pèrdues) nets d'instruments financers valorats a valor raonable amb canvis a resultats	133.438.887,11	(154.322.323,41)
Nota 8	Ingressos per dividends	6.188.892,27	4.233.273,97
Nota 8	Ingressos per interessos	11.264.569,09	5.786.032,22
Nota 8	Diferències (negatives) de canvi netes	(108.929,27)	616.384,29
	<i>Altres Ingressos</i>	<i>7.586,33</i>	<i>239.619,81</i>
INGRESSOS TOTALS		181.074.581,50	(108.940.303,16)
DESPESES			
Nota 9	<i>Despeses de personal</i>	<i>(357.548,57)</i>	<i>(297.523,08)</i>
	Despeses de personal	(297.129,01)	(241.586,71)
	Càrregues socials	(60.419,56)	(55.936,37)
	<i>Subministraments i material pel consum</i>	<i>(44.695,01)</i>	<i>(79.378,49)</i>
Nota 11	<i>Altres despeses de gestió ordinària</i>	<i>(2.964.884,28)</i>	<i>(3.014.373,29)</i>
	Serveis Exteriors	(755.470,45)	(778.490,03)
	Serveis bancaris de carteres financeres	(2.040.593,89)	(2.079.506,54)
	Tributs	(168.819,94)	(156.376,72)
	<i>Despeses de depreciació i amortització</i>	<i>(354.693,47)</i>	<i>(360.966,25)</i>
Nota 19	Dotació per amortització	(354.066,58)	(355.486,34)
Nota 14	Pèrdues per deteriorament de crèdits	-	(5.479,91)
Nota 14	Pèrdues per deteriorament d'existències	(626,89)	-
	<i>Altres Despeses</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Nota 12	<i>Despeses financeres</i>	<i>(114.778,83)</i>	<i>(256.061,47)</i>
DESPESES TOTALS		(3.836.600,16)	(4.008.302,58)
	<i>Altres guanys/(pèrdues)</i>	<i>(81,10)</i>	<i>(591,83)</i>
<i>Participació en resultat positiu (estalvi) associades</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
RESULTAT (estalvi o desestalvi) DEL PERÍODE		177.237.900,24	(112.949.197,57)

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	Exercici 2023	Exercici 2022 (*)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIONS		
<i>Cobraments</i>		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	2.863.729,08	2.498.826,25
Subvencions	-	-
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	94.051,43	271.765,75
<i>Pagaments</i>		
Costos dels treballadors	(334.346,07)	(288.219,89)
Pensions	-	-
Proveïdors	(743.059,68)	(737.834,93)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(321.241,54)	(334.698,48)
<i>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</i>	<i>1.559.133,22</i>	<i>1.409.838,70</i>
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(52.009,65)	(11.689,89)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Cobraments provinents de les inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Aportacions en inversions	(1.600.000,00)	(1.200.000,00)
<i>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</i>	<i>(1.652.009,65)</i>	<i>(1.211.689,89)</i>
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
<i>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</i>	<i>(92.876,43)</i>	<i>198.148,81</i>
<i>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</i>	<i>868.745,86</i>	<i>670.597,05</i>
<i>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</i>	<i>775.869,43</i>	<i>868.745,86</i>

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable

	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Resultat Financer	177.237.900,27	(112.949.197,57)
Ingressos de transaccions amb contraprestació i altres	(7.070,28)	(23.990,63)
Guany (pèrdua) d'instruments financers	(150.630.508,49)	143.950.161,18
Ingressos de Deutors no pressupostaris	40.530,60	40.530,60
Altres variacions d'actius financers	2.040.593,89	-
Variació d'Existències per Submin. i material pel con.	10.407,97	12.141,34
Altres despeses de gestió ordinària	1.613,04	3.517,92
Despeses de personal	10.448,80	(4.892,85)
Despeses per amortització	354.693,47	360.966,25
Inversions en actius Immobles	(49.770,00)	(12.189,90)
Aportacions als Fons d'Inversió	(29.201.000,00)	(31.049.866,60)
Resultat pressupostari (1)	(192.161)	327.179,74

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2023 *	Exercici 31/12/2022*
Saldo inicial	868.745,86	670.597,05
Σ 57 1 Comptes bancaris	868.745,86	670.597,05
Σ 55 9 Comptes transitoris de bancs	-	-
Σ 59 9 Comptes transitoris de compensació	-	-
Σ 57 0 Comptes caixa petita	-	-
1 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
<i>(+) Cobraments del pressupost corrent</i>	<i>2.734.698,73</i>	<i>2.689.795,98</i>
Cobraments d'arrendaments de pisos i locals	1.609.030,45	1.448.393,77
Cobraments d'arrendaments amb Admin.Públiques	1.046.785,55	980.175,65
Cobraments de altres deutes	40.530,60	40.530,60
Cobraments de taxes, comissions i altres ingressos	38.352,13	220.695,96
<i>(+) Cobraments de pressupostos tancats</i>	<i>207.913,08</i>	<i>70.256,83</i>
Cobraments d'arrendaments de pisos i locals	8.795,91	11.047,90
Cobraments d'arrendaments amb Admin.Públiques	199.117,17	59.208,93
Cobraments de altres deutes	-	-
<i>(+) Cobraments d'operacions no pressupostàries</i>	<i>15.168,70</i>	<i>10.539,19</i>
Cobraments de saldos deutors amb altres Adm.Públiques	-	-
Cobraments per fiances i dipòsits rebuts	12.918,70	8.289,19
Constitució de dipòsits i/o traspasos a carteres d'actius financers i/o altres comptes corrents	-	-
Cobraments per altres operacions no pressupostàries	2.250,00	2.250,00
<i>(+) Pagaments del pressupost corrent</i>	<i>(1.246.225,69)</i>	<i>(1.182.431,54)</i>
Pagaments a empleats i cotització	(334.346,07)	(288.219,89)
Pagaments a proveïdors i subministres	(453.920,32)	(360.274,62)
Pagaments de prestacions de serveis d'altres Adm.Públiques	(289.139,36)	(377.560,31)
Pagaments de tributs a Agències Tributària i comunals	(168.819,94)	(156.376,72)
Constitució de dipòsits i/o traspasos a carteres d'actius financers	-	-
<i>(+) Pagaments de pressupostos tancats</i>	<i>(117.895,48)</i>	<i>(136.259,43)</i>
Pagaments per devolució de transferències	-	-
Pagaments a proveïdors i subministres	(100.243,85)	(121.325,19)
Pagaments de prestacions de serveis amb Adm.Públiques	(5.570,97)	(5.175,59)
Pagaments a empleats i cotització	(12.080,66)	(9.758,65)
<i>(+) Pagaments d'operacions no pressupostàries</i>	<i>(34.526,12)</i>	<i>(42.062,33)</i>
Devolucions per impagats d'arrendaments	-	(6.203,91)
Fiances i dipòsits retornats	(1.968,85)	(3.390,77)
Constitució de dipòsits i/o traspasos a carteres d'actius financers i/o altres comptes corrents	-	-
Pagaments per cancel·lació de saldos creditors amb Adm.Públiques	-	-
Pagaments de tributs a Agències Tributària i comunals	(32.557,27)	(32.467,65)
Pagaments per altres operacions no pressupostàries	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'OPERACIÓ	1.559.133,22	1.409.838,70

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Gestió de la tesoreria	Exercici 31/12/2023 *	Exercici 31/12/2022*
2 (+) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	(1.652.009,65)	(1.211.689,89)
Per compra de planta i equipament	(52.009,65)	(11.689,89)
Per aportacions a cartera administrada	(1.600.000,00)	(1.200.000,00)
Per aportacions entre comptes	-	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Cobraments provinents de les inversions	-	-
(+)/(-) Fluxos nets de pressupost tancats	-	-
Per compra de planta i equipament	-	-
Per aportacions a cartera administrada	-	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
(+)/(-) Fluxos nets d'operacions no pressupostàries	-	-
Per compra de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU NET PER ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(1.652.009,65)	(1.211.689,89)
3 FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	-	-
Efectiu rebut per transferències de administracions públiques	-	-
Per devolució de transferències	-	-
(+)/(-) Fluxos nets de pressupost tancats	-	-
Efectiu rebut per transferències	-	-
Per devolució de transferències	-	-
(+)/(-) Fluxos nets d'operacions no pressupostàries	-	-
Efectiu rebut per transferències	-	-
Per devolució de transferències	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU NET PER ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Saldo final	775.869,43	868.745,86
Σ 5 7 1 Comptes bancaris	775.869,43	868.745,86
Σ 5 5 9 Comptes transitoris de bancs	-	-
Σ 5 9 9 Comptes transitoris de compensació	-	-
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	-

(*) No inclou transferències de capital realitzades per la CASS ni les inversions realitzades en actius financers d'acord amb la [nota 4 \(h\)](#) dels presents estats financers

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Mora Banc	775.869,43	868.745,86	-92.876,43
Total	775.869,43	868.745,86	-92.876,43

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.2. Actius financers

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

	Euros	
	2023	2022
Cartera gestionada per tercers	1.125.937.549,24	1.021.184.084,83
Cartera gestionada internament	464.087.765,64	407.261.841,28
Fons de fons de Private Equity	44.237.866,95	27.897.605,57
Instruments de patrimoni no cotitzats	92.850,00	79.050,00
	1.634.356.031,83	1.456.422.581,68

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El detall de les inversions en instruments financers segons el tipus d'actiu és com segueix:

Euros	31 de desembre 2023		31 de desembre 2022			
	Import	%	Import	%	Variació	%
Monetari	113.791.162,91	7,0%	131.692.279,80	9,0%	(17.901.116,89)	-2,1%
Renda fixa	666.471.756,26	40,8%	594.013.084,20	40,8%	72.458.672,06	0,0%
Renda variable	431.719.127,89	26,4%	338.622.298,69	23,3%	93.096.829,19	3,2%
Altres actius	78.086.132,29	4,8%	91.880.011,31	6,3%	(13.793.879,02)	-1,5%
Fons d'inversió dret francès	299.957.135,33	18,4%	272.238.252,11	18,7%	27.718.883,22	-0,3%
Private equity fons de fons	44.237.866,96	2,7%	27.897.605,09	1,9%	16.340.261,87	0,8%
Instruments de patrimoni no cotitzats	92.850,00	0,0%	79.050,00	0,0%	13.800,00	0,0%
	1.634.356.031,64	100,00%	1.456.422.581,20	100,00%	177.933.450,44	0,00%

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Al tancament de l'exercici, tots els fons gestionats es registren com a actius financers corrents. A l'excepció dels Private equity fons de fons i els instruments de patrimoni no cotitzats que estan comptabilitzats com a actius no corrents.

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

Pressupost d'ingressos

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Venda d'obligacions i bonos fora del sector públic	40.532,00	-	40.532,00	40.530,60	-1,40	100,00%
811	Reintegrament d'actius de fons de reserva	40.532,00	-	40.532,00	40.530,60	-1,40	100,00%
87	Romanent de tresoreria	-	5.357.118,05	5.357.118,05	-	-5.357.118,05	-
870	Romanent de tresoreria	-	5.357.118,05	5.357.118,05	-	-5.357.118,05	-
89	Altres variacions d'actius financers	1,00	2.003.621,92	2.003.622,92	2.040.593,89	36.970,97	101,85%
890	Altres variacions d'actius financers	1,00	2.003.621,92	2.003.622,92	2.040.593,89	36.970,97	101,85%
8	Actius financers	40.533,00	7.360.739,97	7.401.272,97	2.081.124,49	-5.320.148,48	28,12%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

Pressupost de despeses

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Adq. d'oblig. i bonos fora del sector públic	16.187.212,00	13.013.788,00	29.201.000,00	29.201.000,00	-	100,00%
811	Aportacions a fons de reserva	16.187.212,00	13.013.788,00	29.201.000,00	29.201.000,00	-	100,00%
89	Altres variacions d'actius financers	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
890	Altres variacions d'actius financers	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
8	Actius financers	16.187.213,00	13.013.788,00	29.201.001,00	29.201.000,00	-1,00	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

Classificació com a actius corrents dels actius financers no corrents

Els mandats de gestió i la cartera gestionada internament constitueixen la materialització de bona part del patrimoni del sistema de pensions de la Seguretat Social. 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. Per aquest motiu, part d'aquestes operacions haurien de figurar a l'actiu financer no corrent de l'estat de situació financera de l'entitat. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2023 era de 1.590.025.315 euros.

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació:

	Euros	
	2023	2022
Deutor per lloguers: Govern	6.705,69	199.117,17
Deutor per lloguers: S.A.A.S.	43.425,88	-
Deutor per lloguers: Varis	68.643,58	52.872,17
Total deutors	118.775,15	251.989,34
Provisions per insolvència inicials	(47.550,28)	(55.816,43)
Dotacions de l'exercici	-	(5.479,91)
Reversions de l'exercici	6.108,46	10.744,37
Aplicacions de l'exercici	-	3.001,69
Provisions per insolvència finals	(41.441,82)	(47.550,28)
Valor Net Comptable	77.333,33	204.439,06

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació:

Concepte	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Deutors no pressupostaris	35.571,10	76.101,70
Total	35.571,10	76.101,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El detall dels deutors no pressupostaris de transaccions sense contraprestació és el següent:

	Euros		
	01/01/2023	Cobraments	31/12/2023
Causa efecte 61-F93	25.574.377,54	(40.530,60)	25.533.846,94
Provisió per insolvència	(25.498.275,84)	-	(25.498.275,84)
Valor net comptable	76.101,70	(40.530,60)	35.571,10

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.4. Inventaris

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

	Euros	
	2023	2022
Gasoil	-	11.034,86
	-	11.034,86

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.5. Propietats d'inversió

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

		Euros				
		01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2023
	Terreny	15.718.244,99	-	-	-	15.718.244,99
	Construccions	20.068.652,87	49.770,00	-	-	20.118.422,87
	Instal·lacions tècniques	2.995.406,17	-	-	-	2.995.406,17
	Mobiliari, Material i utilitatges	103.059,32	-	-	-	103.059,32
Total Actius Tangibles		38.885.363,35	49.770,00	-	-	38.935.133,35
A.A	Construccions	(16.253.003,79)	(339.128,64)	-	-	(16.592.132,43)
A.A	Instal·lacions tècniques	(2.910.712,33)	(13.248,81)	-	-	(2.923.961,14)
A.A	Mobiliari, Material i utilitatges	(100.786,28)	(1.651,14)	-	-	(102.437,42)
Total Amort. Acumulada		(19.264.502,40)	(354.028,59)	-	-	(19.618.530,99)
Prov.	Terreny	(2.878.737,79)	-	-	-	(2.878.737,79)
Prov.	Construccions	(666.986,43)	-	-	-	(666.986,43)
Prov.	Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-
Prov.	Mobiliari, Material i utilitatges	-	-	-	-	-
Total Provisions per Det.		(3.545.724,22)	-	-	-	(3.545.724,22)
VNC	Terreny	12.839.507,20	-	-	-	12.839.507,20
VNC	Construccions	3.148.662,65	(289.358,64)	-	-	2.859.304,01
VNC	Instal·lacions tècniques	84.693,84	(13.248,81)	-	-	71.445,03
VNC	Mobiliari, Material i utilitatges	2.273,04	(1.651,14)	-	-	621,90
Valor Net Comptable Total		16.075.136,73	(304.258,59)	-	-	15.770.878,14

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.6. Propietats, planta i equipament

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

		Euros			
		01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos
		31/12/2023			
	Equips per a procés d'informació	1.899,38	-	-	-
	Altres immobilitzats	52.649,07	-	-	-
Total Actius Tangibles		54.548,45	-	-	-
A.A	Equips per a procés d'informació	(86,36)	(37,99)	-	-
A.A	Altres immobilitzats	-	-	-	-
Total Amort. Acumulada		(86,36)	(37,99)	-	-
Prov.	Equips per a procés d'informació	-	-	-	-
Prov.	Altres immobilitzats	(52.649,07)	-	-	-
Total Provisions per Det.		(52.649,07)	-	-	-
VNC	Equips per a procés d'informació	1.813,02	(37,99)	-	-
VNC	Altres immobilitzats	-	-	-	-
Valor Net Comptable Total		1.813,02	(37,99)	-	-

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

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

		Euros	
		2023	2022
Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent		218.380,99	122.089,57
Creditors Pressupostaris		218.380,99	122.089,57
Creditors per impostos		10.794,67	9.270,48
Altres creditors no pressupostaris		42.966,00	32.517,20
Creditors no Pressupostaris		53.760,67	41.787,68
Comptes a pagar		272.141,66	163.877,25

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers corrents i no corrents

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

	Euros	
	2023	2022
Fiances rebudes a c.t.	-	-
Fiances rebudes a ll.t.	196.619,94	186.549,85
	196.619,94	186.549,85

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.9. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Euros				
	Capital Aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/Patrimoni
<i>Saldo a 1 de gener de 2022</i>	-	1.464.130.503,22	-	122.135.011,67	1.586.265.514,89
<i>Canvis en polítiques comptables</i>	-	-	-	-	-
<i>Saldo reexpressat</i>	-	1.464.130.503,22	-	122.135.011,67	1.586.265.514,89
<i>Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període</i>	-	-	-	(112.949.197,57)	(112.949.197,57)
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	-	-	-	-	-
Resultats positiu (Estalvi) del període	-	-	-	(112.949.197,57)	(112.949.197,57)
Resultat gestió d'actius	-	-	-	(144.871.707,50)	(144.871.707,50)
Transferències de la CASS	-	-	-	31.922.509,93	31.922.509,93
<i>Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2022</i>	-	122.135.011,67	-	(122.135.011,67)	-
Aportacions	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'Inversions	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	122.135.011,67	-	(122.135.011,67)	-
Resultat gestió d'actius	-	97.051.435,79	-	(97.051.435,79)	-
Transferències de la CASS	-	25.083.575,88	-	(25.083.575,88)	-
<i>Saldos a 31/12/2022</i>	-	1.586.265.514,89	-	(112.949.197,57)	1.473.316.317,32
<i>Canvis en polítiques comptables</i>	-	-	-	-	-
<i>Saldo reexpressat</i>	-	1.586.265.514,89	-	(112.949.197,57)	1.473.316.317,32
<i>Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període</i>	-	-	-	177.237.900,24	177.237.900,24
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	-	-	-	-	-
Resultats positiu (Estalvi) del període	-	-	-	177.237.900,24	177.237.900,24
Resultat gestió d'actius	-	-	-	149.636.900,24	149.636.900,24
Transferències de la CASS	-	-	-	27.601.000,00	27.601.000,00
<i>Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2023</i>	-	(112.949.197,57)	-	112.949.197,57	-
Aportacions	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'Inversions	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	(112.949.197,57)	-	112.949.197,57	-
Resultat gestió d'actius	-	(144.871.707,50)	-	144.871.707,50	-
Transferències de la CASS	-	31.922.509,93	-	(31.922.509,93)	-
<i>Saldo a 31 de desembre de 2023</i>	-	1.473.316.317,32	-	177.237.900,24	1.650.554.217,56

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Exercici 2023	Exercici 2022
1 (+) Drets pendents de cobrament	112.904,43	280.540,76
(+) del pressupost corrent	118.775,15	246.739,34
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	25.533.846,94	25.579.627,54
(-) de cobrament dubtós	(25.539.717,66)	(25.545.826,12)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	272.141,66	157.729,42
(+) del pressupost corrent	67.263,63	115.941,74
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	204.878,03	41.787,68
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	775.869,43	868.745,86
I Romanent de tresoreria afectat		
II Romanent de tresoreria no afectat	616.632,20	991.557,20
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	616.632,20	991.557,20

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, l'entitat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. Amb tot, part de les contractacions que realitza l'entitat quedarien excloses segons el que preveu l'article 3.n) de la mateixa norma, en concret: *“Les operacions i els serveis financers en el marc dels contractes d'entitats gestores i dipositàries del Fons de reserva de jubilació, i les actuacions que, en l'àmbit de la gestió d'aquests fons, efectuen directament la Comissió Gestora i la Comissió de Seguiment del pla de pensions de la funció pública. Tot això sense perjudici de la Llei especial que regula el Fons de reserva de jubilació.”*

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 11 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració relatiu a l'abstenció, i pel Capítol primer i quart del Títol XXI, Llibre segon, relatius als Delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

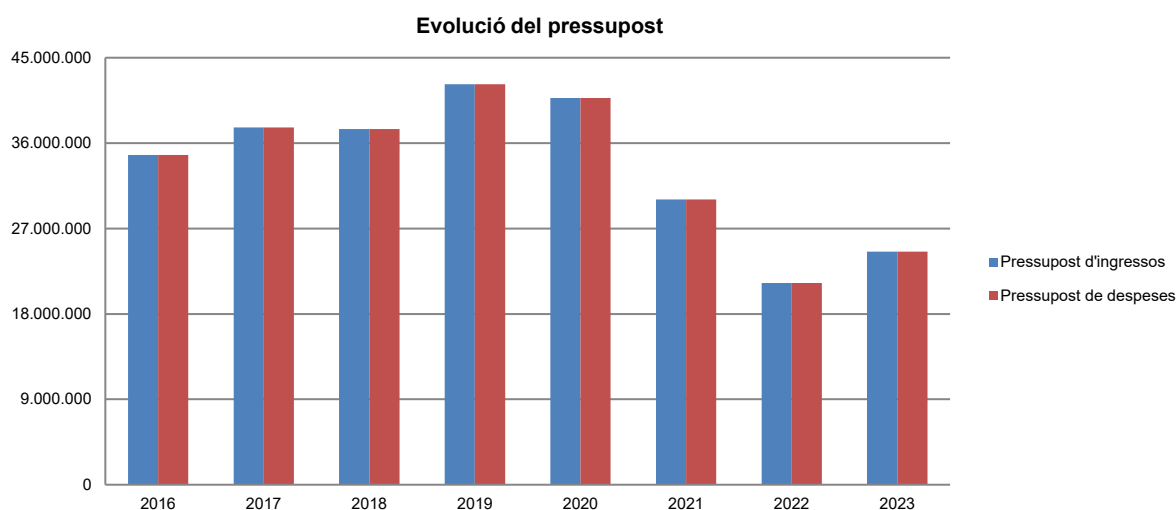
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	1	1
5. Ingressos patrimonials	2.092.775	2.242.051	2.158.389	2.245.931	2.263.899	2.147.898	2.316.891	2.567.482
Ingressos corrents	2.092.775	2.242.051	2.158.389	2.245.931	2.263.899	2.147.898	2.316.892	2.567.483
7. Transferències de capital	32.654.822	35.423.524	35.269.768	39.904.594	38.443.471	27.867.152	18.890.041	21.950.500
8. Actius financers	-	-	40.531	40.532	40.532	40.532	40.532	40.533
Ingressos de capital	32.654.822	35.423.524	35.310.299	39.945.126	38.484.003	27.907.684	18.930.573	21.991.033
Total ingressos	34.747.597	37.665.575	37.468.688	42.191.057	40.747.902	30.055.582	21.247.465	24.558.516

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	155.797	163.794	181.170	279.139	275.633	288.778	333.182	435.718
2. Consum de béns corrents i serveis	1.215.064	1.203.260	1.289.716	5.139.289	5.009.390	4.983.760	5.297.343	4.696.223
3. Despeses financeres	3.860.157	3.977.800	3.691.365	10.800	10.800	10.800	10.801	10.800
Despeses corrents	5.231.018	5.344.854	5.162.251	5.429.228	5.295.823	5.283.338	5.641.326	5.142.741
6. Inversions reals	1.737.706	1.670.548	296.500	1.902.348	920.548	1.346.000	2.994.980	3.228.562
8. Actius financers	27.778.873	30.650.173	32.009.937	34.859.481	34.531.531	23.426.244	12.611.159	16.187.213
Despeses de capital	29.516.579	32.320.721	32.306.437	36.761.829	35.452.079	24.772.244	15.606.139	19.415.775
Total despeses	34.747.597	37.665.575	37.468.688	42.191.057	40.747.902	30.055.582	21.247.465	24.558.516

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	12.469	136	-	1.599	775	2.724	220.879	516
5. Ingressos patrimonials	2.470.062	3.128.335	6.039.500	3.072.530	2.896.589	2.832.100	2.579.509	2.720.627
Ingressos corrents	2.482.531	3.128.471	6.039.500	3.074.129	2.897.364	2.834.824	2.800.388	2.721.143
7. Transferències de capital	48.920.577	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000	25.083.576	31.922.510	27.601.000
8. Actius financers	244.537	39.731	40.531	4.724.550	1.898.315	8.036.484	40.531	2.081.124
Ingressos de capital	49.165.114	47.299.731	46.241.531	45.774.990	34.243.315	33.120.060	31.963.041	29.682.124
Total ingressos	51.647.645	50.428.202	52.281.031	48.849.119	37.140.679	35.954.884	34.763.429	32.403.267

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

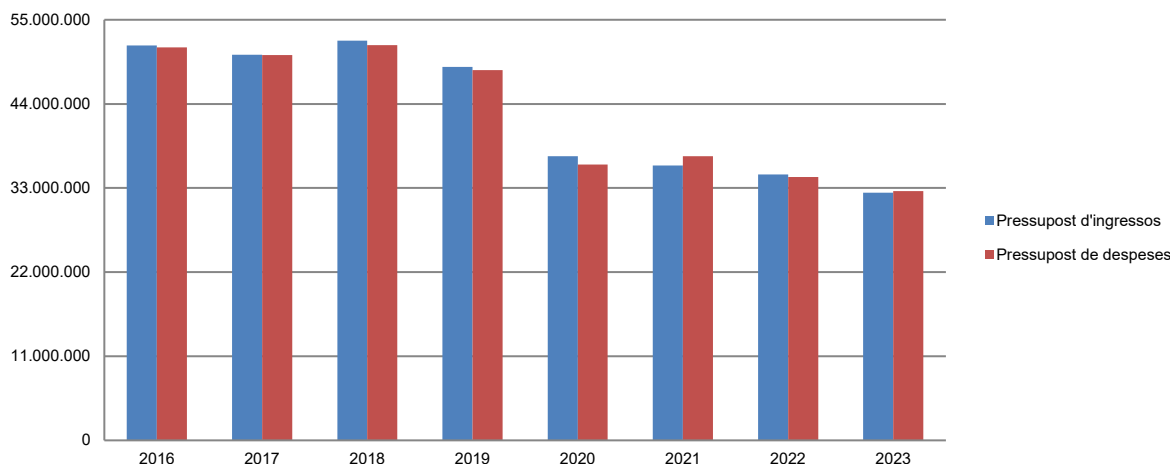
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	130.860	154.742	174.483	196.479	215.267	237.306	302.416	347.100
2. Consum de béns corrents i serveis	683.243	786.628	793.963	2.829.673	2.936.590	3.100.496	3.077.008	2.996.830
3. Despeses financeres	2.921.706	2.991.677	2.157.229	7.443	2.090	1.230	1.084	728
Despeses corrents	3.735.809	3.933.047	3.125.675	3.033.595	3.153.947	3.339.032	3.380.508	3.344.658
6. Inversions reals	35.501	234.642	6.872	3.143	49.833	29.751	12.190	49.770
8. Actius financers	47.599.504	46.234.884	48.549.811	45.366.089	32.882.698	33.805.053	31.043.551	29.201.000
Despeses de capital	47.635.005	46.469.526	48.556.683	45.369.232	32.932.531	33.834.804	31.055.741	29.250.770
Total despeses	51.370.814	50.402.573	51.682.358	48.402.827	36.086.478	37.173.836	34.436.249	32.595.428

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

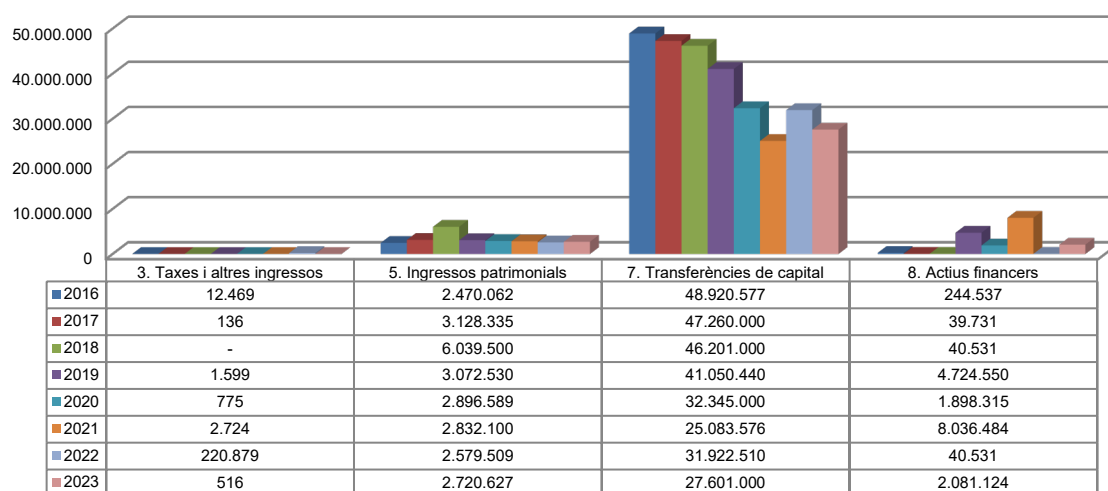
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

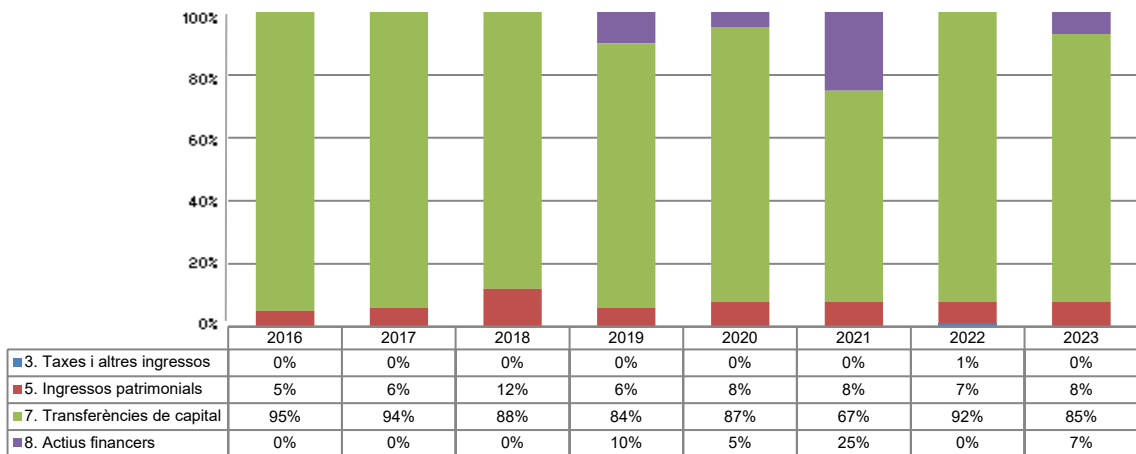
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



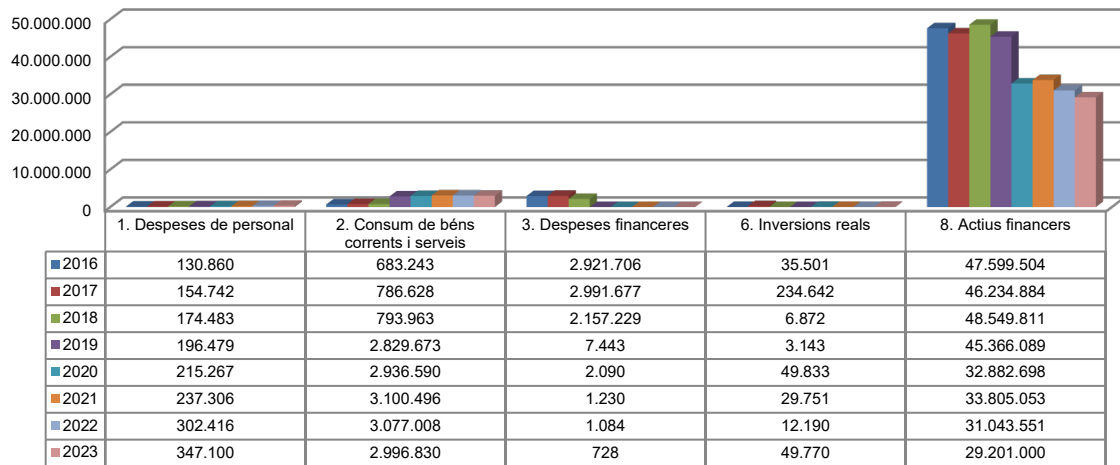
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



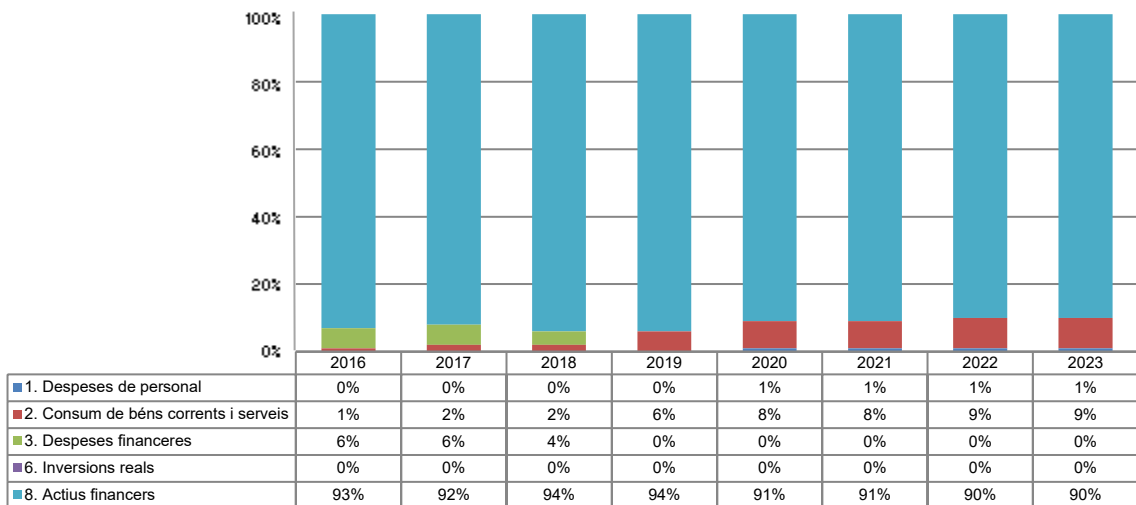
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021 (*)	2022	2023
Total ingressos liquidats	51.647.645	50.428.202	52.281.031	48.849.119	37.140.679	35.954.884	34.763.429	32.403.267
Total despeses liquidades	51.370.814	50.402.573	51.682.358	48.402.827	36.086.478	37.173.836	34.436.249	32.595.428
Resultat pressupostari	276.831	25.629	598.673	446.292	1.054.201	-1.218.952	327.180	-192.161

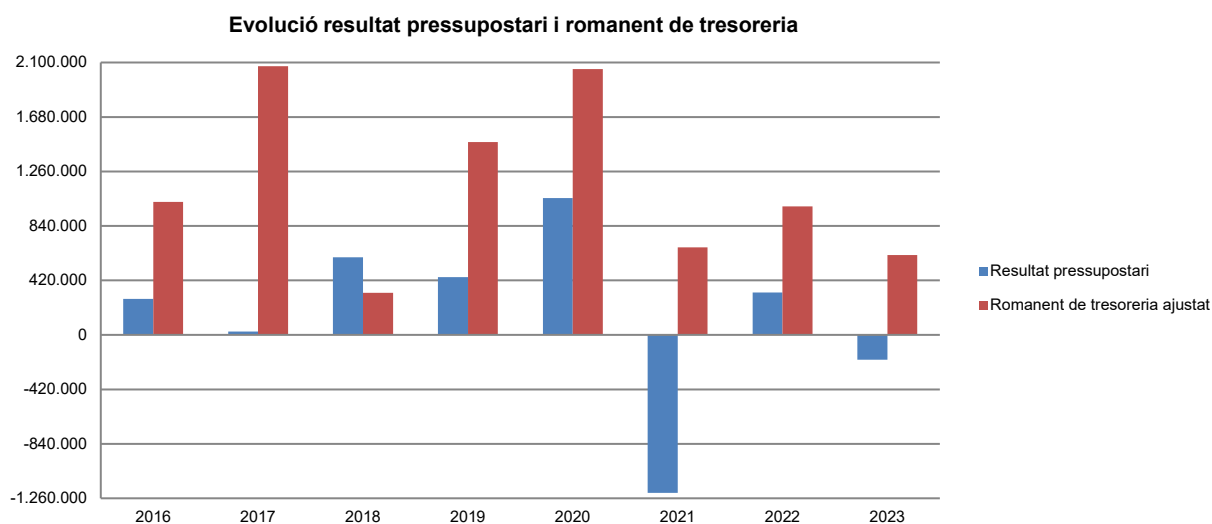
(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	248.078	1.947.690	395.589	855.749	393.806	173.365	280.541	112.904
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-68.869	-71.935	-487.250	-71.683	-117.314	-169.311	-157.729	-272.142
3. (+) Fons líquids	845.910	196.123	416.496	703.747	1.772.209	670.597	868.746	775.869
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.025.119	2.071.878	324.835	1.487.813	2.048.701	674.651	991.558	616.631
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.025.119	2.071.878	324.835	1.487.813	2.048.701	674.651	991.558	616.631
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.025.119	2.071.878	324.835	1.487.813	2.048.701	674.651	991.558	616.631

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	15,8%	0,3%	28,6%	64,2%	53,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	90,8%	93,1%	100,0%	100,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	99,1%	88,3%	96,2%	98,7%	86,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,4%	0,6%	0,6%	0,9%	1,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,8%	8,1%	8,3%	8,9%	9,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,3%	-8,9%	-17,8%	-20,7%	-22,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,3%	-8,9%	-17,8%	-20,7%	-22,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	16,0%	12,9%	30,2%	8,2%	14,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,6%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.376.098.261	1.447.557.051	1.561.579.020	1.429.449.262	1.590.647.467
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.877.374,1%	1.234.014,2%	922.430,3%	872.369,6%	584.591,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	960,1%	1.510,7%	396,1%	530,1%	285,1%

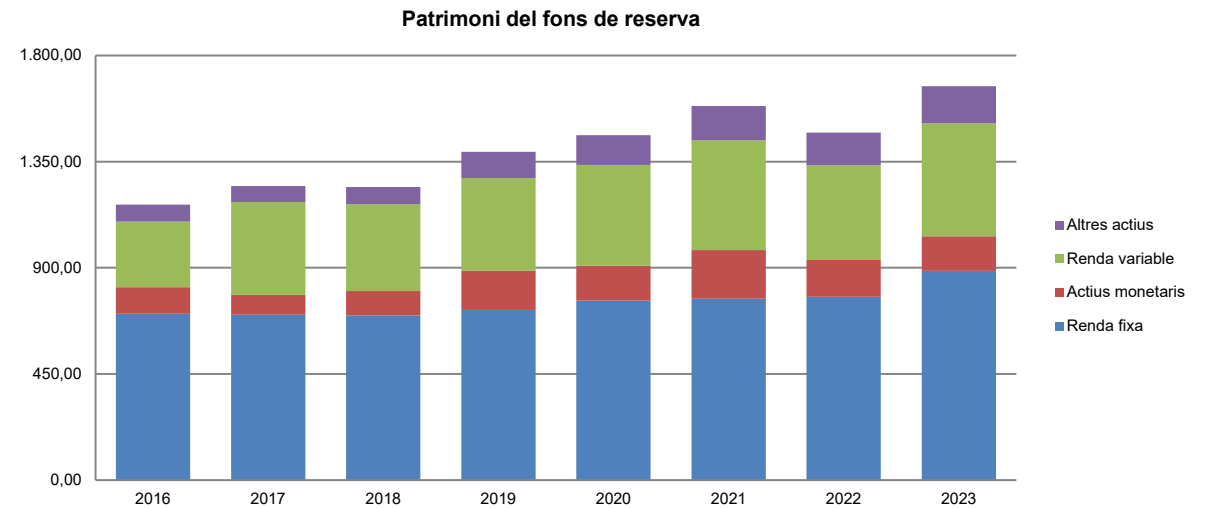
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Es presenten a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

Patrimoni del fons de reserves

Fons de reserva	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Renda fixa	704,50	700,60	698,00	721,00	760,10	769,10	776,90	886,80
Actius monetaris	113,70	84,80	103,90	167,80	149,10	206,40	156,40	146,40
Renda variable	278,20	393,40	367,10	391,70	426,90	465,40	401,20	478,80
Altres actius	71,50	68,00	74,00	111,10	126,10	144,80	138,00	157,70
Total	1.167,90	1.246,80	1.243,00	1.391,60	1.462,20	1.585,70	1.472,50	1.669,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

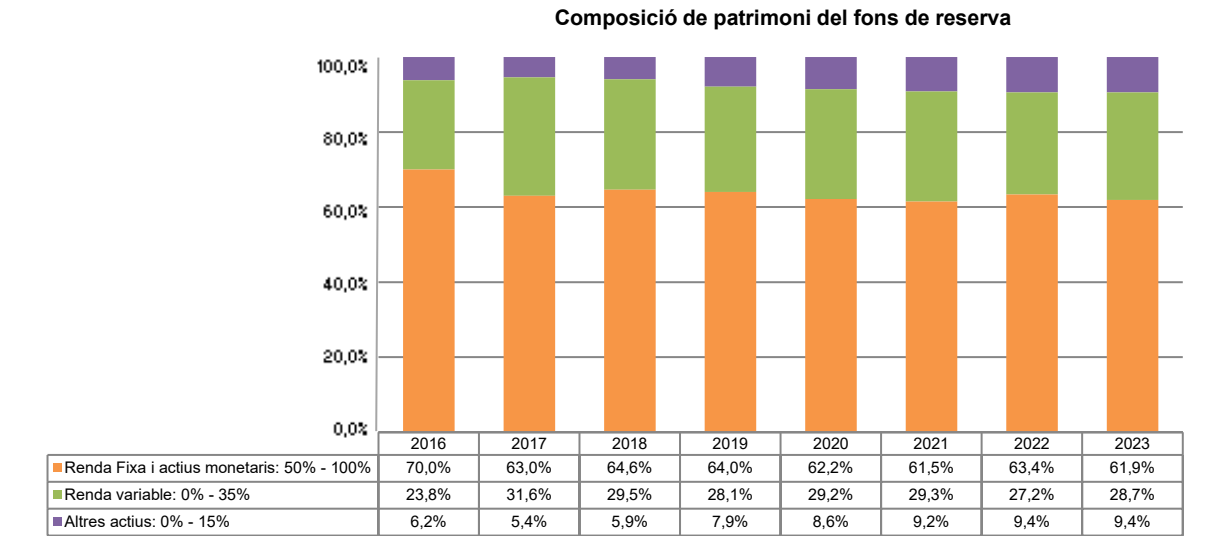


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

Composició del patrimoni del fons de reserva per tipus d'actiu

Distribució per tipus d'actiu				2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Renda fixa i actius monetaris	mínim 50%	màxim 100%		70,0%	63,0%	64,6%	64,0%	62,2%	61,5%	63,4%	61,9%
Renda variable	mínim 0%	màxim 35%		23,8%	31,6%	29,5%	28,1%	29,2%	29,3%	27,2%	28,7%
Altres actius	mínim 0%	màxim 15%		6,2%	5,4%	5,9%	7,9%	8,6%	9,2%	9,4%	9,4%

Nota: Per donar compliment al mandat de gestió vigent, l'agrupació "renda fixa" està formada pel conjunt d'inversions en renda fixa i actius monetaris
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

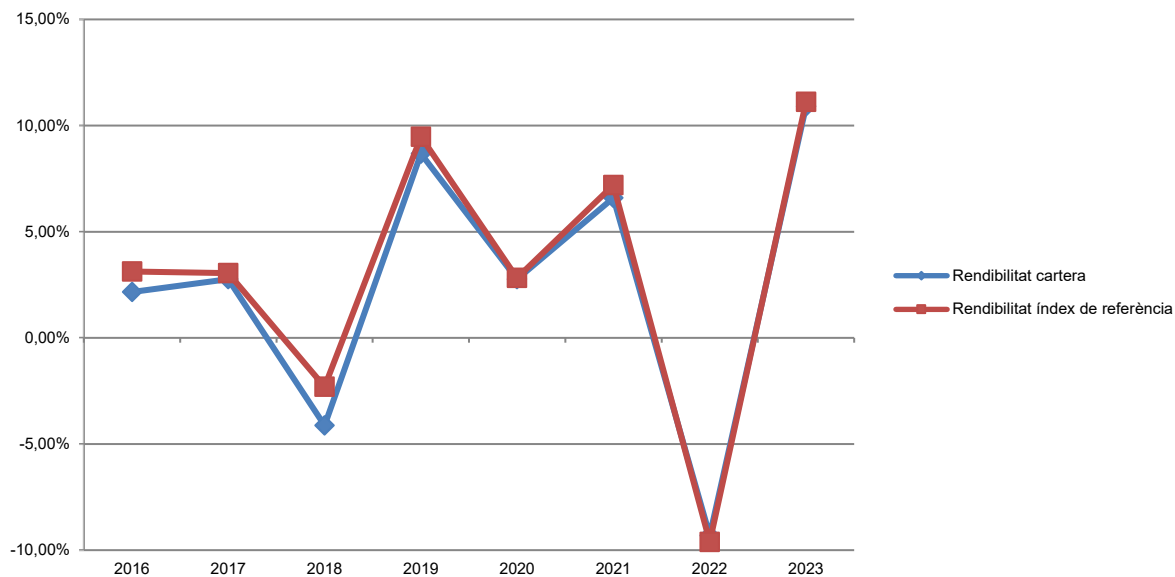


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Rendibilitat cartera	2,16%	2,77%	-4,12%	8,67%	2,76%	6,59%	-9,31%	10,90%
Rendibilitat índex de referència	3,12%	3,05%	-2,30%	9,47%	2,82%	7,19%	-9,61%	11,12%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El FRJ ha enregistrat pressupostàriament despeses i honoraris de gestió de les seves inversions financeres i ingressos per variacions d'actius financers per un import de 2.040.594 euros, quan, atenent els criteris pressupostaris, no era procedent fer-ho. (notes 2.2, 2.2.5 i 2.3.2)
- Figuren en l'actiu financer corrent de l'estat de situació financera els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'actiu financer no corrent. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2023 era de 1.590.025.315 euros. (nota 2.3.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Fons de reserva de jubilació a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Fons de reserva de jubilació 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 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Tribunal de Comptes

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs

President

C/ Vilanova núm. 15, planta -3

AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 17 de març del 2025

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, sobre la liquidació dels comptes del Fons de reserva de jubilació corresponents a l'exercici 2023, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Jordi Cinca Mateos

President de la Comissió Gestora del FRJ

Signat electrònicament
Jordi Cinca Mateos



fons de reserva
de jubilació

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes d'Andorra en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 del Fons de reserva de jubilació (FRJ)

Signat electrònicament
Jordi Cinca Mateos

Andorra la Vella, 17 de març del 2025

1 / 6

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes d'Andorra en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023

El Fons de reserva de jubilació (FRJ) considera oportú presentar les següents al·legacions i consideracions a les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes d'Andorra en el seu Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 aprovat el 27 de febrer del 2025 i rebut pel FRJ el 5 de març del 2025.

Així mateix, abans d'entrar en les al·legacions de les observacions i recomanacions contingudes en les seccions 3 i 4 de l'informe de referència, voldríem clarificar que l'observació continguda en l'apartat 2.2.2 del cos de l'informe en relació amb l'incompliment de l'article 26.3.i) de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació, fa referència a un requeriment legal que es va establir mitjançant una modificació de la Llei 6/2015 via la disposició final cinquena de la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024; per tant va entrar en vigor el 27 de febrer del 2024 i no era d'aplicació durant l'exercici 2023, exercici objecte dels treballs de fiscalització del Tribunal de Comptes d'Andorra en l'informe de referència.

A fi de facilitar la comprensió i seguiment de les al·legacions, es detallen literalment les observacions del Tribunal de Comptes seguides de la resposta corresponent, mantenint l'ordre utilitzat en el seu informe.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- ***El FRJ ha enregistrat pressupostàriament despeses i honoraris de gestió de les seves inversions financeres i ingressos per variacions d'actius financers per un import de 2.040.594 euros, quan, atenent els criteris pressupostaris, no era procedent fer-ho. (notes 2.2, 2.2.5 i 2.3.2)***

En el cos de l'informe; en la secció 2.2 el Tribunal constata que segons el seu criteri:

“Els principis pressupostaris que regula el DLTRLGFP reclamen que es reflecteixin en el pressupost les operacions liquidades durant l'exercici i pel seu import íntegre. La liquidació de les operacions, per la seva part, comporta un immediat posterior corrent real de fons directament vinculat a l'operació que es gestiona.

Derivat de l'anterior, el FRJ ha de reflectir pressupostàriament a l'estat despeses del pressupost les adquisicions d'actius financers pel seu import íntegre en el moment que aquestes es produeixin i quan aquestes operacions hagin de comportar una sortida material de fons de la seva tresoreria.

En el seu cas, enregistrarà a l'estat d'ingressos del pressupost la venda dels actius financers, igualment pel seu import íntegre, quan, derivada d'aquesta operació, comporti una entrada de fons a la tresoreria de l'entitat.



Quan les inversions financeres es canalitzen a través de fons, mandats o carteres d'inversió, independentment de qui les gestioni, han de tenir el tractament pressupostari d'inversió les aportacions a aquells, amb reflex a l'estat de despeses del pressupost, i s'haurà de reflectir a l'estat d'ingressos del pressupost qualsevol desinversió que s'efectuï.

Les operacions que duguin a terme els mandataris o gestors i els resultats que se n'obtinguin, així com els honoraris i les despeses de gestió quan es retribueixin amb càrrec als fons dipositats o els seus resultats, comporten variacions del valor patrimonial de les inversions les quals no tenen reflex pressupostari fins que es produeixi la corresponent desinversió total o parcial la qual, com s'ha indicat, es reflectirà pel seu import íntegre.

Atenent l'indicat anteriorment, el FRJ enregistra incorrectament les despeses i honoraris de gestió de les inversions per import de 2.040.594 euros, els quals, en haver-se retribuit amb càrrec a la mateixa inversió no era procedent fer-ho. Així mateix, el FRJ ha liquidat pel capítol 8 d'ingressos un total de 2.040.594 euros per equilibrar l'efecte de les despeses indicades anteriorment quan no correspondria ni l'enregistrament de les despeses ni la dels ingressos."

(La negreta és del FRJ)

Resposta del FRJ

En primer lloc, cal recordar que per coherència amb el criteri establert prèviament, el FRJ des de la seva creació havia registrat pressupostàriament totes les despeses vinculades amb la gestió, custòdia i transaccions del patrimoni financer del FRJ com a despeses del capítol 3 fins el 2018; i com a despeses corrents del capítol 2 a partir de l'exercici 2019, per recomanació del Tribunal de Comptes en el seu informe corresponent al tancament de l'exercici 2018.

Així mateix, el FRJ registrava pressupostàriament totes les operacions de compra i venda d'actius, les derivades d'accions corporatives i despeses transaccionals i de custòdia dels actius del patrimoni financer del FRJ gestionats directament pel FRJ; i no es registraven pressupostàriament les operacions financeres efectuades i/o derivades de les operacions en actius financers executades pels gestors externs en el marc del mandat de gestió d'actius financers atorgat pel FRJ a diversos gestors externs.

No obstant això, fruit de l'especificitat i característiques de l'activitat inversora del FRJ, el Tribunal de Comptes va re-avaluar els criteris previs en el seu informe corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020 rebut en data 8 de novembre del 2021; i els ha ratificat en el present informe corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2023.

D'acord amb el nou criteri establert pel Tribunal de Comptes en el seu informe corresponent al tancament de l'exercici 2020, rebut en data 8 de novembre del 2021, qualsevol operació de compra o venda que s'efectuï dins del patrimoni financer del fons, ja sigui corresponent als actius de les carteres gestionades externament o als actius gestionats directament pel FRJ, ni les transaccions derivades d'aquestes com poden ser els guanys o pèrdues derivats de la venda d'actius; o els guanys o pèrdues latents per valoració dels actius que integren el patrimoni financer del FRJ; els ingressos rebuts de les operacions corporatives de dits actius; o les despeses transaccionals, de gestió o de custòdia del patrimoni financer del FRJ no s'han de registrar pressupostàriament.

Segons aquest nou criteri del Tribunal de Comptes, pressupostàriament només s'han de reflectir les entrades o sortides de tresoreria del patrimoni global del FRJ i no les operacions internes entre les diferents carteres que integren el patrimoni financer del FRJ, independentment que siguin gestionades internament o externament.

Atès el canvi de criteri manifestat pel Tribunal de Comptes en el seu informe del 2020 rebut el 8 de novembre del 2021,

atès que des del FRJ es considera que els costos transaccionals i/o les despeses per comissions de gestió i custòdia liquidades i cobrades per les entitats externes amb càrrec al patrimoni gestionat per elles en virtut d'aquests mandats de gestió són una sortida efectiva de tresoreria del patrimoni global del FRJ, i

atès que en la memòria del FRJ es recullen i expliquen raonablement les operacions relatives a l'activitat inversora del patrimoni financer del FRJ sota normativa NICSP,

amb data 14 de febrer del 2022, i després d'analitzar l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2020, la Comissió Gestora va aprovar els següents acords, amb efectes a partir de l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2022:

- Mantenir les comissions bancàries en la comptabilitat pressupostària, a fi de vetllar per la transparència envers el Consell General i reflectir acuradament les sortides efectives del patrimoni del FRJ;
- Deixar de registrar pressupostàriament les operacions de la cartera interna amb efectes des de l'1 de gener del 2022, amb el compromís de no reduir transparència i per això s'acorda que en els informes trimestrals s'inclogui l'estat de situació financera i l'estat de rendiment financer, els quals reflecteixen les operacions de totes les carteres que integren el patrimoni del fons.

Aquests acords foren ratificats pel Consell d'Administració del FRJ amb data 21 de febrer del 2022.

En aquest sentit, el FRJ registra una despesa pressupostària de capítol 8 quan efectua aportacions al món inversor (29.201.000 euros en l'exercici 2023) i un ingrés pressupostari de capítol 8 quan efectua reintegraments (sortides efectives de patrimoni). En el cas de les comissions bancàries, aquestes es registren com una despesa pressupostària de capítol 2 i, al mateix temps, com un ingrés pressupostari de capítol 8, ja que són un reintegrament del patrimoni global del fons.

- ***Figuren en l'actiu financer corrent de l'estat de situació financera els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'actiu financer no corrent. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2023 era de 1.590.025.315 euros. (nota 2.3.2)***

Resposta del FRJ

El decret del 22 de desembre del 2016 va aprovar l'adopció de les Normes Internacionals de Comptabilitat del Sector Públic (NICSP) a partir de l'exercici 2017 per part del sector públic del



Principat d'Andorra. Així, l'estat de situació financera del FRJ corresponent a l'exercici 2023 va ser formulat de conformitat amb aquest marc d'informació financera.

D'acord amb l'article 70 de la NICSP 1, una entitat pot presentar els actius corrents i no corrents, així com els passius corrents i no corrents com a categories separades dins de l'estat de situació financera exceptuant aquelles situacions en les que l'Entitat consideri que una presentació basada en la liquiditat proporciona una informació més representativa i de major rellevància.

Des de l'adopció de les NICSP, a partir de l'exercici 2017, el FRJ ha presentat l'estat de situació financera distingint entre actius i passius corrents i no corrents d'acord amb el model proporcionat per Intervenció General. No obstant, d'acord amb el paràgraf 74 de la NICSP 1, aquest indica que *"es permet que una entitat presenti alguns dels seus actius i passius utilitzant la classificació corrent - no corrent, i altres ordenats d'acord amb la seva liquiditat, quan així es proporciona informació fidelment representativa i més rellevant. La necessitat de barrejar les bases de presentació podria aparèixer quan una entitat realitza activitats diferents"*.

Així, en el cas de les inversions financeres, el FRJ ha considerat oportú classificar-les en l'actiu corrent de l'estat de situació financera tenint en compte que la presentació basada en la liquiditat dels esmentats actius proporciona una informació més representativa i de major rellevància pel FRJ; i, especialment, prenent en consideració el requeriment legal vigent.

Pel FRJ la liquiditat és un element molt rellevant. D'una banda, la Llei que regula el FRJ estableix uns límits a complir. En concret, **l'article 27.1, apartat d), de la Llei 6/2015 preveu que el FRJ inverteixi un mínim del 80% del seu patrimoni en actius líquids**. D'altra banda, el FRJ no és una institució financera en termes jurídics però té per objecte gestionar unes inversions que en el futur han d'atendre les necessitats de la branca jubilació de la CASS. Per poder comprendre si el FRJ està invertint de forma adequada als compromisos de la branca jubilació, és important conèixer el grau de liquiditat de les inversions.

A 31 de desembre del 2023, el 97,9% del patrimoni del FRJ estava invertit en instruments financers la majoria dels quals eren actius líquids i cotitzats en els mercats financers internacionals (94,9% del patrimoni del FRJ). Així doncs, tot i que el propòsit de la cartera del FRJ no és vendre els instruments financers que la componen en un termini màxim de 12 mesos, aquests poden ser fàcilment convertits en efectiu i, per tant, disposen d'un alt nivell de liquiditat. **Aquesta característica és la que permet al FRJ defensar la classificació i presentació d'aquests actius com a actius corrents d'acord amb els articles 70 i 74 de la NICSP 1.**

Finalment, considerem oportú comentar les característiques i funcionament dels mandats de gestió.

El FRJ delega la gestió d'una part del patrimoni del FRJ a entitats financeres externes mitjançant l'atorgament a un tercer d'un mandat de gestió. Tal com explica la NICSP 29, es tracta d'una gestió conjunta d'instruments financers, on el gestor ha d'assolir uns objectius respectant els límits fixats pel FRJ.

Els mandats de gestió en vigor no suposen un compromís a un determinat termini, ni per la forma ni pel fons.

A nivell formal, són contractes que el FRJ podria resoldre lliurement amb un preavís escrit a l'entitat d'entre 0 i 90 dies.

Pel que fa al fons, els mandats existents permeten invertir únicament en actius financers líquids, que cotitzen o es negocien en mercats financers internacionals. Això permet precisament que el FRJ pugui disposar dels actius sota mandat de gestió en uns terminis de temps breus. El gestor tampoc té un compromís de mantenir els actius fins a venciment. En realitat, hi ha molts

instruments financers que no tenen venciment: accions, fons d'inversió, ETFs,... D'altra banda i gràcies a la liquiditat d'aquests instruments, el gestor pot decidir vendre els actius sota gestió quan consideri oportú.

La durada dels contractes de gestió està vinculada a factors com els resultats de la gestió, el compliment dels límits del mandat, les necessitats d'adaptació de la política d'inversió per part del FRJ, la decisió del FRJ de gestionar internament o de delegar la gestió. Per això, el FRJ podria decidir liquidar una cartera en un termini determinat, a curt termini a fi i efecte d'implementar canvis en l'estratègia d'inversió, per exemple.

Perquè així consti, es presenten aquestes al·legacions dins el termini establert en la Llei del Tribunal de Comptes i segons es recull en la carta d'acompanyament de l'Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2023 del Fons de Reserva de Jubilació, rebuda pel FRJ el propassat 5 de març del 2025.

Jordi Cinca Mateos
President de la Comissió Gestora del FRJ

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

Tanmateix, el Tribunal de Comptes, atenent a l'establert a la disposició final cinquena de la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, considera que l'observació que es transcriu a continuació, queda redactada com segueix:

2.2.2. Ingressos patrimonials

...

Gestió dels béns patrimonials de "Prada Casadet"

En la Gestió dels béns patrimonial de "Prada Casadet" per l'exercici fiscalitzat, no s'ha constatat l'existència d'un procediment que garanteixi la transparència i concurrència en els processos de contractació vinculats al citat immoble, i entre altres, que fixi el procés de determinació dels preus dels contractes de d'arrendament d'immobles i el seu procés d'adjudicació.

En data 27 de desembre de 2024 es publica al BOPA el Reglament del 19-12-2024 intern d'aplicació per a l'arrendament dels béns immobles titularitat del fons de reserva de jubilació; reglament que entra en vigor el dia següent a la seva publicació.