

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la
CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL

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 el 30 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

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

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.

ÍNDIX

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	9
2.1.Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2.Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Cotitzacions socials	15
2.2.2. Taxes i altres ingressos	15
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.4. Ingressos patrimonials	16
2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos	16
2.2.6. Despeses de personal	16
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis	18
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades	19
2.2.9. Inversions reals	19
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses	20
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses	20
2.3.Estats financers	21
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	26
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	29
2.3.3. Inventaris	30
2.3.4. Altres actius financers	30
2.3.5. Propietat, planta i equipament	30
2.3.6. Actius intangibles	31
2.3.7. Comptes a pagar	32
2.3.8. Actius nets/Patrimoni	33
2.4.Estat del romanent de tresoreria	34
2.5.Contractació pública	36
2.6.Altres aspectes a destacar	37
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals	38
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	43
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	43
5. CONCLUSIONS	44
6. AL·LEGACIONS	44
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	50

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
FRJ:	Fons de reserva de jubilació
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, per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 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 de la CASS corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març del 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 i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 24 d'octubre de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- 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 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- 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 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 4-3-2020 de publicació del text refós de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- 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 íntegral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els 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.

Del treball de camp s'ha evidenciat que l'activitat pròpia de l'entitat engloba multitud de processos amb casuístiques molt diferenciades i situacions particulars, que comporten una necessitat d'organització, planificació, i control dels diferents fets que generen obligacions econòmiques, prenent amb consideració, a més, que es gestionen recursos públics, que per la seva naturalesa són limitats i que requereixen d'una gestió eficient.

Es recomana l'elaboració d'un catàleg de procediments degudament actualitzat, normativitzat i homogeni, amb indicacions dels mecanismes de seguiment, revisió i control; així com la fixació d'un calendari per fer el seguiment davant noves situacions, amb actualitzacions parcials i posteriorment emetre els procediments degudament actualitzats. Aquests procediments necessitarien d'un suport informàtic i aplicacions que permetin una eficient gestió de la ingent quantitat de dades que l'entitat gestiona i que permeti detectar de forma ràpida, i fins i tot preveure, aquelles situacions particulars que difereixen de la normal gestió que es ve aplicant.

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

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat.

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

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 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 oportunitat econòmica i control d'eficàcia. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	6.687.208,00	1 Cotitzacions socials i impostos	319.144.211,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.483.285,00	3 Taxes i altres ingressos	1.670.285,00
3 Despeses financeres	-	4 Transferències corrents	52.683.860,25
4 Transferències corrents	338.167.985,00	5 Ingressos patrimonials	1.000,00
Despeses corrents	348.338.478,00	Ingressos corrents	373.499.356,25
6 Inversions reals	2.022.342,00	8 Actius financers	1.724.921,00
7 Transferències de capital	21.950.500,25		
8 Actius financers	2.912.957,00		
9 Passius financers	-		
Despeses de capital	26.885.799,25	Ingressos de capital	1.724.921,00
Total pressupost despeses	375.224.277,25	Total pressupost ingressos	375.224.277,25

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾ reclassificació de fons de finançament		Modificacions ^{(1)+(2) - (3)}	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Excedents de tesoreria ⁽³⁾	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials	319.144.211,00				18.914.133,27				18.914.133,27	338.058.344,27	351.917.518,59
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1.670.285,00									1.670.285,00	2.322.396,23
4	Transferències corrents	52.683.860,25									52.683.860,25	41.914.139,63
5	Ingressos patrimonials	1.000,00									1.000,00	10.454,79
	Ingressos corrents	373.499.356,25				18.914.133,27				18.914.133,27	392.413.489,52	396.164.509,24
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	1.724.921,00	302.578,03							302.578,03	2.027.499,03	1.604.604,28
9	Passius financers											
	Ingressos de capital	1.724.921,00	302.578,03							302.578,03	2.027.499,03	1.604.604,28
	Total INGRESSOS	375.224.277,25	302.578,03			18.914.133,27				19.216.711,30	394.440.988,55	397.769.113,52
	RESULTAT					(25.424,77)	25.424,77	(939.760,62)	939.760,62			6.780.031,10

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾		Modificacions (1)+(2)	Pressupost final	Execució
						amb ingressos	amb minoració crèdits	Augment	disminució			
1	Despeses de personal	6.687.208,00				25.424,77				25.424,77	6.712.632,77	6.375.750,43
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.483.285,00	62.878,56				(3.111,00)	20.089,26	(140.089,26)	(60.232,44)	3.423.052,56	2.034.135,60
3	Despeses financers											
4	Transferències corrents	338.167.985,00				13.128.734,80	(22.313,77)	818.790,96	(698.790,96)	13.226.421,03	351.394.406,03	351.154.406,03
	Despeses corrents	348.338.478,00	62.878,56			13.154.159,57	(25.424,77)	838.880,22	(838.880,22)	13.191.613,36	361.530.091,36	359.564.292,06
6	Inversions reals	2.022.342,00	239.699,47							239.699,47	2.262.041,47	775.934,89
7	Transferències de capital	21.950.500,25				5.650.500,00				5.650.500,00	27.601.000,25	27.601.000,00
8	Actius financers	2.912.957,00				134.898,47		100.880,40	(100.880,40)	134.898,47	3.047.855,47	3.047.855,47
9	Passius financers											
	Despeses de capital	26.885.799,25	239.699,47			5.785.398,47		100.880,40	(100.880,40)	6.025.097,94	32.910.897,19	31.424.790,36
	Total DESPESES	375.224.277,25	302.578,03			18.939.558,04	(25.424,77)	939.760,62	(939.760,62)	19.216.711,30	394.440.988,55	390.989.082,42

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Crèdits reconduïts provinents dels exercicis 2019, 2020 i 2021

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

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2019, 2020 i 2021 per import de 33.675 euros de despesa de béns corrents i serveis.

Fiscalització de les modificacions pressupostàries

S'observen modificacions pressupostàries aprovades pels òrgans competents amb posterioritat a la seva comptabilització per un import de 122.418 euros, segons el següent detall:

Compte	Transferències de crèdit		Data comptabilització	Data aprovació
	Augments	Disminucions		
20200 Lloguer d'edificis i altres construccions	2.418	-	02/02/2023	28/02/2023
21300 Rep.Mant. i Conserv.maquinària	-	-2.418	02/02/2023	28/02/2023
22790 Altres treballs a l'exterior	120.000	-	17/07/2023	24/07/2023
42111 Reembossament malaltia	-	-120.000	17/07/2023	24/07/2023
Despeses corrents	122.418	-122.418		
Total	122.418	-122.418		

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2023	Execució 2023	Execució 2022	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 23/22	Cobrat	Pendent
1	Cotitzacions Socials i impostos	319.144.211,00	-	18.914.133,27	338.058.344,27	351.917.518,59	351.917.518,59	312.546.707,14	39.370.811,45	104,1%	12,6%	351.917.518,59	-
3	Taxes i altres ingressos	1.670.285,00	-	-	1.670.285,00	2.322.396,23	2.322.396,23	2.674.304,32	(351.908,09)	139,0%	-13,2%	2.291.133,69	31.262,54
4	Transferències corrents	52.683.860,25	-	-	52.683.860,25	41.914.139,63	41.914.139,63	42.582.935,14	(668.795,51)	79,6%	-1,6%	39.325.159,51	2.588.980,12
5	Ingressos patrimonials	1.000,00	-	-	1.000,00	10.454,79	10.454,79	-	10.454,79	1045,5%		10.454,79	-
	Ingressos corrents	373.499.356,25	-	18.914.133,27	392.413.489,52	396.164.509,24	396.164.509,24	357.803.946,60	38.360.562,64	101,0%	10,7%	393.544.266,58	2.620.242,66
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
8	Actius financers	1.724.921,00	302.578,03	-	2.027.499,03	1.604.604,28	1.604.604,28	3.163.338,50	(1.558.734,22)	79,1%	-49,3%	1.604.604,28	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	Ingressos de capital	1.724.921,00	302.578,03	-	2.027.499,03	1.604.604,28	1.604.604,28	3.163.338,50	(1.558.734,22)	79,1%	-49,3%	1.604.604,28	-
	Total Ingressos	375.224.277,25	302.578,03	18.914.133,27	394.440.988,55	397.769.113,52	397.769.113,52	360.967.285,10	36.801.828,42	100,8%	10,2%	395.148.870,86	2.620.242,66

Font: CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

capítol	Classificació econòmica DESPESES - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2023	Execució 2023	Execució 2022	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 23/22	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	6.687.208,00	-	25.424,77	6.712.632,77	6.375.750,43	6.375.750,43	5.790.217,48	585.532,95	95,0%	10,1%	6.368.401,03	7.349,40
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.483.285,00	62.878,56	116.889,00	3.663.052,56	2.362.565,11	2.034.135,60	1.677.612,96	356.522,64	55,5%	21,3%	1.703.427,35	330.708,25
3	Despeses financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	338.167.985,00	-	12.986.421,03	351.154.406,03	351.154.406,03	351.154.406,03	318.194.149,56	32.960.256,47	100,0%	10,4%	342.785.677,10	8.368.728,93
	Despeses corrents	348.338.478,00	62.878,56	13.128.734,80	361.530.091,36	359.892.721,57	359.564.292,06	325.661.980,00	33.902.312,06	99,5%	10,4%	350.857.505,48	8.706.786,58
6	Inversions reals	2.022.342,00	239.699,47	-	2.262.041,47	1.449.164,88	775.934,89	376.234,50	399.700,39	34,3%	106,2%	528.742,42	247.192,47
7	Transferències de capital	21.950.500,25	-	5.650.500,00	27.601.000,25	27.601.000,00	27.601.000,00	31.922.509,93	(4.321.509,93)	100,0%	-13,5%	27.601.000,00	-
8	Actius financers	2.912.957,00	-	134.898,47	3.047.855,47	3.047.855,47	3.047.855,47	2.770.055,51	277.799,96	100,0%	10,0%	2.933.874,65	113.980,82
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Despeses de capital	26.885.799,25	239.699,47	5.785.398,47	32.910.897,19	32.098.020,35	31.424.790,36	35.068.799,94	(3.644.009,58)	95,5%	-10,4%	31.063.617,07	361.173,29
	Total Despeses	375.224.277,25	302.578,03	18.914.133,27	394.440.988,55	391.990.741,92	390.989.082,42	360.730.779,94	30.258.302,48	99,1%	8,4%	381.921.122,55	9.067.959,87

Font: CASS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

capítol	Classificació econòmica RESULTAT - CONSOLIDAT				Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2023	Execució 2023	Execució 2022	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 23/22
10,7%	1- 5	Ingressos corrents			373.499.356,25	-	18.914.133,27	392.413.489,52	396.164.509,24	396.164.509,24	357.803.946,60	38.360.562,64	101,0%	
10,4%	1- 4	Despeses de funcionament			348.338.478,00	62.878,56	13.128.734,80	361.530.091,36	359.892.721,57	359.564.292,06	325.661.980,00	33.902.312,06	99,5%	
	6-7	Ingressos de capital			-	-	-	-	-	-	-	-	-	
95,0%	-12,1%	6-7	Despeses de capital			23.972.842,24	239.699,47	5.650.500,00	29.863.041,71	29.050.164,87	28.376.934,89	32.298.744,43	(3.921.809,54)	
805,9%	-5345,2%		Superàvit o dèficit de gestió			1.188.036,01	(302.578,03)	134.898,47	1.020.356,45	7.221.622,80	8.223.282,29	(156.777,83)	8.380.060,12	
			Despeses financeres											
			Superàvit o dèficit de caixa											
1.558.734,22)	79,1%	-49,3%	8	Actius financers (ingressos)			1.724.921,00	302.578,03	-	2.027.499,03	1.604.604,28	1.604.604,28	3.163.338,50	(1.443.251,19)
			9	Passius financers (ingressos)										
355,51	277.799,96	100,0%	10,0%	8	Actius financers (despeses)			2.912.957,00	-	134.898,47	3.047.855,47	3.047.855,47	3.047.855,47	2.770,0
				9	Passius financers (despeses)									
777,799,96	393.282,99	(1.836.534,18)	129,74%	-49,0%	Variació d'actius financers i passius financers			(1.188.036,00)	302.578,03	(134.898,47)	(1.020.356,44)	(1.443.251,19)	(1.443.251,19)	
	236.505,16	6.543.525,94	2766,8%		Resultat pressupostari			0,0	-	-	0,0	5.778.371,6	6.780.031,10	

Font: CASS
(Imports en euros)

2.2.1. Cotitzacions socials

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

	COTITZACIONS SOCIALS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Cotitzacions socials	319.144.211,00	18.914.133,27	338.058.344,27	351.917.518,59	13.859.174,32	104,10%
121	Cotitzacions branca general	152.866.958,00	8.692.869,49	161.559.827,49	170.378.580,23	8.818.752,74	105,46%
123	Cotitzacions branca jubilació	166.277.253,00	10.221.263,78	176.498.516,78	181.538.938,36	5.040.421,58	102,86%
1	Cotitzacions socials	319.144.211,00	18.914.133,27	338.058.344,27	351.917.518,59	13.859.174,32	104,10%

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	264.285,00	-	264.285,00	264.973,81	688,81	100,26%
319	Prestacions de serveis de gestió	264.285,00	-	264.285,00	264.973,81	688,81	100,26%
33	Ingressos per reintegraments	1.140.000,00	-	1.140.000,00	1.326.207,11	186.207,11	116,33%
331	Reintegraments de prestacions branca general	1.135.000,00	-	1.135.000,00	1.266.143,17	131.143,17	111,55%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	5.000,00	-	5.000,00	60.063,94	55.063,94	1201,28%
34	Altres ingressos	266.000,00	-	266.000,00	731.215,31	465.215,31	274,89%
341	Recàrrecs	266.000,00	-	266.000,00	731.215,31	465.215,31	274,89%
3	Taxes i altres ingressos	1.670.285,00	-	1.670.285,00	2.322.396,23	652.111,23	139,04%

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

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències del Govern d'Andorra	52.683.860,25	-	52.683.860,25	41.914.139,63	-10.769.720,62	79,56%
421	Per prestacions de la branca general	45.592.420,25	-	45.592.420,25	34.908.236,01	-10.684.184,24	76,57%
423	Per prestacions de la branca jubilació	7.091.440,00	-	7.091.440,00	7.005.903,62	-85.536,38	98,79%
4	Transferències corrents	52.683.860,25	-	52.683.860,25	41.914.139,63	-10.769.720,62	79,56%

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2023, 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)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	10.454,79	9.454,79	1045,48%
524	Interessos de comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	10.454,79	9.454,79	1045,48%
5	Ingressos patrimonials	1.000,00	-	1.000,00	10.454,79	9.454,79	1045,48%

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

2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	Reintegrant de préstecs i bestretes fora S.P	1.724.921,00	-	1.724.921,00	1.604.604,28	-120.316,72	93,02%
831	Reintegrant de préstecs i bestretes fora S.P	1.724.921,00	-	1.724.921,00	1.604.604,28	-120.316,72	93,02%
87	Romanents de tresoreria	-	302.578,03	302.578,03	-	-302.578,03	-
870	Romanents de tresoreria	-	302.578,03	302.578,03	-	-302.578,03	-
8	Actius financers	1.724.921,00	302.578,03	2.027.499,03	1.604.604,28	-422.894,75	79,14%

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

2.2.6. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts Càrrecs	125.025,00	3.111,00	128.136,00	128.135,83	-0,17	100,00%
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	125.025,00	3.111,00	128.136,00	128.135,83	-0,17	100,00%
11	Personal fix	5.572.167,00	-	5.572.167,00	5.352.951,81	-219.215,19	96,07%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	5.572.167,00	-	5.572.167,00	5.352.951,81	-219.215,19	96,07%
13	Personal eventual	31.438,00	19.319,28	50.757,28	12.309,92	-38.447,36	24,25%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	31.438,00	19.319,28	50.757,28	12.309,92	-38.447,36	24,25%
16	Quotes i despeses socials	958.578,00	2.994,49	961.572,49	882.352,87	-79.219,62	91,76%
160	Quotes seguretat social	901.578,00	2.994,49	904.572,49	833.062,43	-71.510,06	92,09%
163	Despeses socials de personal	57.000,00	-	57.000,00	49.290,44	-7.709,56	86,47%
1	Despeses de personal	6.687.208,00	25.424,77	6.712.632,77	6.375.750,43	-336.882,34	94,98%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fase de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com a eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Prima d'acompliment no sustentada en la normativa vigent

El consell d'administració de la CASS va atorgar una prima d'acompliment a la directora general de l'entitat, fonamentant la decisió en base a l'article 5 del Reglament núm. 1 de la CASS que fou derogat expressament pel Reglament del personal de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social de 5 de setembre de 2018, d'acord amb la seva disposició derogatòria. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 2.432 euros per a l'exercici 2023.

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	578.444,00	10.471,80	588.915,80	533.179,76	-55.736,04	90,54%
202	Lloguer d'edificis i altres construcc.	400.280,00	10.471,80	410.751,80	410.751,80	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	155.131,00	-	155.131,00	110.022,54	-45.108,46	70,92%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	23.033,00	-	23.033,00	12.405,42	-10.627,58	53,86%
	Reparació, manteniment i conversació	1.745.595,00	2.785,72	1.748.380,72	776.965,81	-971.414,91	44,44%
21	Rep. i conserv. de terrenys i béns naturals	1.655,00	-	1.655,00	1.632,00	-23,00	98,61%
210	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	5.643,00	-	5.643,00	-	-5.643,00	-
212	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	103.856,00	-2.417,84	101.438,16	60.512,57	-40.925,59	59,65%
213	Rep. i conserv. material de transport	5.852,00	-	5.852,00	342,14	-5.509,86	5,85%
214	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	12.032,00	-	12.032,00	4.055,65	-7.976,35	33,71%
215	Rep. i conserv. equipaments informàtica	1.616.557,00	5.203,56	1.621.760,56	710.423,45	-911.337,11	43,81%
216	Materials, subministraments i altres	1.149.496,00	166.510,04	1.316.006,04	720.950,42	-595.055,62	54,78%
22	Material d'oficina	83.413,00	270,41	83.683,41	55.324,53	-28.358,88	66,11%
220	Subministrament	101.114,00	9.347,05	110.461,05	107.953,05	-2.508,00	97,73%
221	Comunicacions	72.231,00	-	72.231,00	54.071,85	-18.159,15	74,86%
222	Transport	46.771,00	-	46.771,00	24.319,97	-22.451,03	52,00%
223	Assegurances	4.406,00	-	4.406,00	2.944,59	-1.461,41	66,83%
224	Tributs	1.003,00	-	1.003,00	626,05	-376,95	62,42%
225	Altres serveis	230.514,00	12.892,58	243.406,58	57.176,02	-186.230,56	23,49%
226	Treballs realitzats per altres empreses	598.944,00	144.000,00	742.944,00	418.531,76	-324.412,24	56,33%
227	Imprevistos o insuficiències	11.100,00	-	11.100,00	2,60	-11.097,40	0,02%
229	Indemnitzacions per serveis	9.750,00	-	9.750,00	3.039,61	-6.710,39	31,18%
23	Reemborsament de dietes	9.750,00	-	9.750,00	3.039,61	-6.710,39	31,18%
230							
2	Consum de béns corrents i serveis	3.483.285,00	179.767,56	3.663.052,56	2.034.135,60	-1.628.916,96	55,53%

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

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències als assegurats i famílies	338.151.785,00	12.986.421,03	351.138.206,03	351.138.206,03	-	100,00%
421	Per prestacions branca general	189.250.942,00	8.415.657,25	197.666.599,25	197.666.599,25	-	100,00%
423	Per prestacions de branca jubilació	148.900.843,00	4.570.763,78	153.471.606,78	153.471.606,78	-	100,00%
48	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	16.200,00	-	16.200,00	16.200,00	-	100,00%
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	16.200,00	-	16.200,00	16.200,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	338.167.985,00	12.986.421,03	351.154.406,03	351.154.406,03	-	100,00%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	292.224,00	-	292.224,00	19.809,31	-272.414,69	6,78%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	267.224,00	-	267.224,00	6.483,47	-260.740,53	2,43%
605	Mobiliari i estris	25.000,00	-	25.000,00	13.325,84	-11.674,16	53,30%
61	Inversions de reposició	484.970,00	14.864,53	499.834,53	58.614,05	-441.220,48	11,73%
615	Mobiliaris i estris	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	481.970,00	14.864,53	496.834,53	58.614,05	-438.220,48	11,80%
64	Immobilitzat immaterial	1.245.148,00	224.834,94	1.469.982,94	697.511,53	-772.471,41	47,45%
640	Immobilitzat immaterial	1.245.148,00	224.834,94	1.469.982,94	697.511,53	-772.471,41	47,45%
6	Inversions reals	2.022.342,00	239.699,47	2.262.041,47	775.934,89	-1.486.106,58	34,30%

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

2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	Transferències de capital S.P	21.950.500,25	5.650.500,00	27.601.000,25	27.601.000,00	-0,25	100,00%
711	Transferències de capital S.P	21.950.500,25	5.650.500,00	27.601.000,25	27.601.000,00	-0,25	100,00%
7	Transferències de capital	21.950.500,25	5.650.500,00	27.601.000,25	27.601.000,00	-0,25	100,00%

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

2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

El resum de les operacions pressupostàries dels actius financers del pressupost de despeses que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P	2.912.957,00	134.898,47	3.047.855,47	3.047.855,47	-	100,00%
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P	2.912.957,00	134.898,47	3.047.855,47	3.047.855,47	-	100,00%
8	Actius financers	2.912.957,00	134.898,47	3.047.855,47	3.047.855,47	-	100,00%

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIU				PASSIU			
	Notes	Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022		Notes	Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022
Efectiu i equivalents a l'efectiu				Comptes a pagar			
Efectiu i equivalents a l'efectiu	Nota 17	14.620.820,01	17.241.120,18		Nota 26	24.956.966,18	31.007.865,59
22.209.771,65		9.620.820,01	17.241.120,18				
Altres actius líquids equivalents			5.000.000,00				
9.014.531,14							
220.133,68							
195.802,34							
171.750,56							
117.205,37							
14.217.956,02							
2.447.509,97							
5.147.857,21							
89.826,91							
0,00							
2.357.683,06							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							
3.668.972,64							
1.478.884,57							
0,00							

Estat del rendiment financer

	OPERACIONS CONTINUADES	Notes	Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022
+	<i>Ingressos de transaccions sense contraprestació</i>		396.190.421,58	359.497.183,52
(72)	Cotitzacions socials	Nota 5	353.773.663,36	319.551.779,76
(77)	Multes, Penalitzacions i gravàmens	Nota 6	731.215,31	558.247,26
(73)	Prestacions Reintegrades	Nota 7	1.299.929,24	1.827.045,68
(75)	Transferències, Subvencions i donacions	Nota 8	41.914.139,63	42.582.935,14
	Variació de provisions		(1.528.525,96)	(5.022.824,32)
+	<i>Ingressos de transaccions amb contraprestació</i>		437.094,48	289.011,38
(70)	Prestació de serveis	Nota 9	264.973,81	268.512,57
(76)	Ingressos financers	Nota 10	10.454,79	0,00
(77)	Altres ingressos de gestió corrent	Nota 11	161.665,88	20.498,81
(-)	<i>Despeses</i>		(386.078.048,20)	(356.282.445,73)
(60)	Transferències per prestacions i pensions	Nota 12	(349.763.591,82)	(316.466.794,94)
(65)	Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 13	(27.601.000,00)	(31.922.509,93)
(64)	Despeses de personal	Nota 14	(6.375.750,43)	(5.790.217,48)
(68)	Amortització i depreciació	Nota 22/23	(391.833,72)	(364.271,44)
(62)	Despeses generals	Nota 15	(1.945.872,23)	(1.738.529,49)
(66)	Despeses financeres	Nota 16	0,00	(122,45)
±	<i>Altres Ingressos i despeses</i>		(1.555.856,90)	(568.944,12)
	Variació de provisions	Nota 26(a)	(1.555.856,90)	(568.944,12)
±	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		8.993.610,96	2.934.805,05
	Branca general		4.025.252,23	1.651.955,82
	Branca jubilació		4.968.358,73	1.282.849,23
	Impost sobre beneficis (exempta)		0,00	0,00
±	RESULTAT DE L'EXERCICI		8.993.610,96	2.934.805,05

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2023	2022
<u>Cobraments</u>	<u>401.970.166,37</u>	<u>389.043.762,82</u>
Cotitzacions	351.663.975,37	312.555.977,04
Recàrrecs i sancions	689.640,60	502.680,69
Venda de béns i serveis	275.260,27	296.041,23
Transferències i subvencions	43.695.120,86	48.711.910,12
Interessos rebuts	10.454,79	-
Altres cobraments	5.635.714,48	26.977.153,74
<u>Pagaments</u>	<u>(401.889.092,96)</u>	<u>(382.640.585,37)</u>
Costos dels treballadors	(5.005.600,18)	(5.709.915,60)
Prestacions afiliats	(266.334.052,37)	(241.061.645,16)
Prestacions prestadors andorra	(28.859.308,11)	(25.176.181,54)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(40.575.567,57)	(34.593.028,26)
Prestacions Govern per protecció social	(79.092,90)	(62.946,18)
Prestacions prestadors estrangers	(28.197.708,24)	(23.196.210,36)
Altres serveis i subministres	(1.875.775,22)	(1.729.355,21)
Transferències i subvencions	(27.601.000,00)	(31.922.509,93)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(3.360.988,37)	(19.188.793,13)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	81.073,41	6.403.177,45
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(701.373,58)	(604.292,49)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Dipòsits cc	(7.000.000,00)	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(7.701.373,58)	(604.292,49)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament		
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(7.620.300,17)	5.798.884,96
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	17.241.120,18	11.442.235,22
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	9.620.820,01	17.241.120,18

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

DESPESES (Obligacions liquidades)		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2023				
Article	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	% s/ total Executat	
10 Alts Càrrecs	128.135,83	-	-	128.135,83	0,0%	
11 Personal Fix	3.508.844,15	1.622.835,34	221.272,32	5.352.951,81	1,4%	
13 Personal Eventual	12.309,92	-	-	12.309,92	0,0%	
16 Quotes i despeses socials	593.198,64	252.470,32	36.683,91	882.352,87	0,2%	
1 DESPESES DE PERSONAL	4.242.488,54	1.875.305,66	257.956,23	6.375.750,43	1,6%	
20 Lloguers	533.179,76	-	-	533.179,76	0,1%	
21 Reparació, manteniment i conservació	731.486,66	45.479,15	-	776.965,81	0,2%	
22 Materials, subministraments i altres	523.829,75	194.430,72	2.689,95	720.950,42	0,2%	
23 Indemnitzacions per serveis	3.039,61	-	-	3.039,61	0,0%	
2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.791.535,78	239.909,87	2.689,95	2.034.135,60	0,5%	
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	0,0%	
42 Transferències als assegurats i famílies	-	197.666.599,25	153.471.606,78	351.138.206,03	89,8%	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.200,00	197.666.599,25	153.471.606,78	351.154.406,03	89,8%	
(-) TOTAL DESPESES CORRENTS	6.050.224,32	199.781.814,78	153.732.252,96	359.564.292,06	92,0%	
60 Inversions noves	19.809,31	-	-	19.809,31	0,0%	
64 Immobilitzat immaterial	697.511,53	-	-	697.511,53	0,2%	
(-) TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	772.450,12	3.484,77	-	775.934,89	0,2%	
71 Transferències de capital Sector Públic	-	-	27.601.000,00	27.601.000,00	7,1%	
(-) TOTAL DESPESES PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	27.601.000,00	27.601.000,00	7,1%	
83 Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P.	-	3.047.855,47	-	3.047.855,47	0,8%	
(-) TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS	-	3.047.855,47	-	3.047.855,47	0,8%	
(-) TOTAL DESPESES PRESSUPOSTÀRIES	6.822.674,44	202.833.155,02	181.333.252,96	390.989.082,42	100,0%	

INGRESSOS (Drets Liquidats)		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2023				
Article	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	%s/ total Executat	
12 Cotitzacions Socials	-	170.378.580,23	181.538.938,36	351.917.518,59	88,5%	
1 COTITZACIONS SOCIALS	-	170.378.580,23	181.538.938,36	351.917.518,59	88,5%	
31 Ingressos per prestació de serveis	264.973,81	-	-	264.973,81	0,1%	
33 Ingressos per reintegraments	-	1.266.143,17	60.063,94	1.326.207,11	0,3%	
34 Altres ingressos	-	345.111,43	386.103,88	731.215,31	0,2%	
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	264.973,81	1.611.254,60	446.167,82	2.322.396,23	0,6%	
42 Transferències del Govern d'Andorra	-	34.908.236,01	7.005.903,62	41.914.139,63	10,5%	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	34.908.236,01	7.005.903,62	41.914.139,63	10,5%	
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	10.454,79	10.454,79	0,0%	
(+) TOTAL INGRESSOS CORRENTS	264.973,81	206.898.070,84	189.001.464,59	396.164.509,24	99,6%	
(+) TOTAL INGRESSOS D'INVERSIONS	-	-	-	-	0,0%	
(+) TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL	-	-	-	-	0,0%	
83 Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	-	1.604.604,28	-	1.604.604,28	0,4%	
(+) TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS	-	1.604.604,28	-	1.604.604,28	0,4%	
(+) TOTAL INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	264.973,81	208.502.675,12	189.001.464,59	397.769.113,52	100,0%	

RESULTAT PRESSUPOSTARI		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2023			
totals		Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
(-)	TOTAL DESPESES CORRENTS		204.319.483,02	155.244.809,04	359.564.292,06
(+)	TOTAL INGRESSOS CORRENTS		207.096.801,20	189.067.708,04	396.164.509,24
=	RESULTAT DE FUNCIONAMENT	-	2.777.318,18	33.822.899,00	36.600.217,18
(-)	TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ		582.822,36	193.112,53	775.934,89
(+)	TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ		-	-	-
=	RESULTAT D'INVERSIONS	-	(582.822,36)	(193.112,53)	(775.934,89)
(-)	TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	27.601.000,00	27.601.000,00
(+)	TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	-	-
=	RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-	-	(27.601.000,00)	(27.601.000,00)
(-)	TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS		3.047.855,47	-	3.047.855,47
(+)	TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS		1.604.604,28	-	1.604.604,28
=	RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS	-	(1.443.251,19)	-	(1.443.251,19)
=	RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	2.194.495,82	6.028.786,47	6.780.031,10

conceptes	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
= RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT	-	2.777.318,18	33.822.899,00	36.600.217,18
(-) 61 Dotació provisió formularis quotes de convenis INSS i SSP	-	83.829,58	1.472.027,32	1.555.856,90
(+) 61 Variació existències d'aprovisionaments	(181,32)	-	-	(181,32)
(+) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis	(94.934,09)	(32,67)	-	(94.966,76)
(-) 64 Despeses periodificades. De personal	-	-	-	-
(+) 65 Despeses periodificades. De transferències nominatives	(9.496,61)	-	-	(9.496,61)
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	274.493,47	-	-	274.493,47
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	110.058,64	7.281,61	-	117.340,25
(-) 69 Provisió per insolvències de deutors	-	24.424.440,95	29.309.329,13	53.733.770,08
(-) Despeses financeres	279.940,09	23.204.229,89	30.781.356,45	54.265.526,43
(-) 72 Cotitzacions meritades	-	842.220,16	1.013.924,61	1.856.144,77
(-) 79 Aplicació Provisions altres actius op.corrent	-	23.829.124,06	28.594.948,88	52.424.072,94
(+) Ingressos financers	-	24.662.119,01	29.597.801,20	54.259.920,21
= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT	(279.940,09)	4.235.207,30	32.639.343,75	36.594.610,96
= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT amb cobertura dels serveis generals (75/25)		4.025.252,23	32.569.358,73	36.594.610,96
= RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL		4.025.252,23	4.968.358,73	8.993.610,96

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: El quadre anterior no segueix el model proposat per la intervenció general en el Model de sector públic.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022	variació
Saldo inicial a 01/01/2023	17.241.120,18	11.442.235,22	5.798.884,96
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	7.931.383,93	10.832.035,81	(2.900.651,88)
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	6.396.884,50	595.580,74	5.801.303,76
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	2.909.997,82	12.334,06	2.897.663,76
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	2.853,93	2.284,61	569,32
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	401.970.166,37	389.043.762,82	12.986.834,97
(+) del pressupost corrent	393.846.775,53	361.412.285,31	32.434.490,22
<i>(+) Cobraments d'activitats ordinàries</i>	<i>355.044.986,19</i>	<i>317.766.111,77</i>	<i>37.278.874,42</i>
Cobraments de cotitzacions	351.663.975,37	312.555.977,04	39.107.998,33
Cobraments de recàrrecs i sancions	689.640,60	502.680,69	186.959,91
Cobraments de prestacions recuperades de 3er responsable i altres	800.054,15	1.248.895,77	(448.841,62)
Cobraments de reintegraments de convenis internacionals	1.605.601,01	3.162.517,04	(1.556.916,03)
Cobraments de prestacions de serveis amb Adm.Públiques	249.481,53	274.550,83	(25.069,30)
Cobraments de taxes i altres serveis	25.778,74	21.490,40	4.288,34
Cobraments d'altres ingressos	10.454,79	-	10.454,79
<i>(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques</i>	<i>38.801.789,34</i>	<i>43.646.173,54</i>	<i>(4.844.384,20)</i>
Fons rebuts per transferències per pensions no contributives	7.452.190,13	5.598.011,06	1.854.179,07
Fons rebuts per transferències per pensions no contributives invalideses	1.392.844,91	1.105.933,51	286.911,40
Fons rebuts per transferències per prestacions DA 100% REI	2.619.476,14	1.837.192,29	782.283,85
Fons rebuts per transferències per déficit de caixa branca general	27.337.278,16	35.105.036,68	(7.767.758,52)
(+) de pressupost tancat	1.930.904,43	2.786.914,70	(795.578,85)
<i>(+) Cobraments d'activitats ordinàries</i>	<i>-</i>	<i>60.431,42</i>	<i>-</i>
<i>(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques</i>	<i>1.930.904,43</i>	<i>2.726.483,28</i>	<i>(795.578,85)</i>
Fons rebuts per transferències per pensions no contributives	1.710.960,60	508.651,32	1.202.309,28
Fons rebuts per transferències per pensions no contributives invalideses	219.943,83	97.946,35	121.997,48
Fons rebuts per transferències per déficit de caixa branca general	-	2.119.885,61	(2.119.885,61)
(+) d'operacions no pressupostàries	6.192.486,41	24.844.562,81	(18.652.076,40)
<i>(+) Cobraments d'activitats ordinàries</i>	<i>3.230.059,32</i>	<i>22.505.309,51</i>	<i>(19.275.250,19)</i>
Cobraments de deutes de copagament per assistència sanitària	1.211.157,39	1.171.193,42	39.963,97
Cobraments per cancel·lació de diposits i traspasos de cobertura cc	2.000.000,00	18.244.842,09	(16.244.842,09)
Cobraments per fiances rebudes	14.822,40	15.018,69	(196,29)
Cobraments per altres operacions no pressupostàries	4.079,53	3.074.255,31	(3.070.175,78)
<i>(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques</i>	<i>2.962.427,09</i>	<i>2.339.253,30</i>	<i>623.173,79</i>
<i>(+) Cobraments d'activitats extraordinàries</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Efectiu i equivalent	Euros	
	2023	2022
Caixes	538,91	1.485,50
Bancs	9.620.281,10	17.239.634,68
Actius líquids equivalents a l'efectiu	5.000.000,00	-
Total	14.620.820,01	17.241.120,18

Font: CASS
(Imports en euros)

Un detall dels saldos seria:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixes	390,58	2.392,03	-2.001,45
Cybertargeta	978,44	461,90	516,54
Andbanc	3.475.366,68	4.825.879,10	-1.350.512,42
Crèdit Andorrà	4.799.287,68	5.530.404,29	-731.116,61
Mora banc	1.124.587,53	4.944.333,22	-3.819.745,69
Comptes moviments interns	216.519,58	-972.347,18	1.188.866,76
Comptes transitoris compensació	3.689,52	2.909.997,82	-2.906.308,30
Dipòsits constituïts a c/t	5.000.000,00	-	5.000.000,00
Transferències de capital	14.620.820,01	17.241.121,18	-2.620.301,17

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

Veure nota 2.3.7.

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

Mitjans de pagament telemàtics

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

Mancomunació de pagaments per banca electrònica

En la resposta de MoraBanc i el Crèdit Andorrà s'informa que les persones autoritzades poden operar indistintament sobre els comptes mitjançant pagaments telemàtics de forma indistinta. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf segons l'estat de situació financera retut es resumeix en els quadres següents:

Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació

	Euros	
	2023	2022
Seguretat Social Espanyola	4.929.273,72	4.715.904,49
Seguretat Social Francesa	2.430.998,43	1.412.917,34
Seguretat Social Portuguesa	1.022.550,07	868.414,20
Total	8.382.822,22	6.997.236,03

Font: CASS
(Imports en euros)

Comptes a cobrar provinents de transaccions sense contraprestació

	Euros	
Comptes per cobrar d'afiliats i altres obligats	2023	2022
Deutors per cotitzacions i taxes	32.603.235,89	32.057.980,26
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	315.243,13	235.802,44
Deutors per prestacions recuperades	504.019,75	540.969,53
Altres Deutors pendents d'aplicació	(948,85)	(948,85)
Total	33.421.549,92	32.833.803,38
Comptes per cobrar amb l'Administració general	2023	2022
Deutors per transferències pensions no contributives	3.122.041,29	3.509.146,73
Deutors per transferències dèficits branca general	3.417.159,77	-
Total	6.539.201,06	3.509.146,73
Total cptes per cobrar prov. de trans. sense contra.	39.960.750,98	36.342.950,11

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

Inventaris	Euros	
	2023	2022
Materials consumibles	25.479,58	25.298,26
Total	25.479,58	25.298,26

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.4. Altres actius financers

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

	Euros	
	2023	2022
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	803.034,85	808.755,04
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	621.195,77	545.020,00
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	69.976,74	83.642,30
Total	1.494.207,36	1.437.417,34

Font: CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritzades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

2.3.5. Propietat, planta i equipament

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

	Euros				
	Saldo a 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/23
Instal·lacions tècniques	422.024,80	6.483,47	-	-	428.508,27
Instal·lacions tècniques en curs	-	-	-	-	-
Mobiliari, utilatge i equips d'informació	3.192.999,29	71.125,28	-	-	3.264.124,57
Altres immobilitzats	57.872,44	-	-	-	57.872,44
Total actius fixos	3.672.896,53	77.608,75	-	-	3.750.505,28
A.A. Instal·lacions tècniques	(244.910,34)	(33.607,40)	-	-	(278.517,74)
A.A. Mobiliari, utilatge i equips d'informació	(3.059.295,72)	(83.732,85)	-	-	(3.143.028,57)
Total Amort. Acumulada	(3.304.206,06)	(117.340,25)	-	-	(3.421.546,31)
Prov. Altres immobilitzats	(57.872,44)	-	-	-	(57.872,44)
Total Provisions deteriorament	(57.872,44)	-	-	-	(57.872,44)
Valor net comptable	310.818,03	(39.731,50)	-	-	271.086,53

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Imputació i control dels actius no corrents

S'ha evidenciat que no existeixen criteris uniformes pel que fa l'activació dels actius no corrents en funció de la naturalesa dels serveis rebuts, i en particular, en el tractament dels programes informàtics. A més, s'ha observat que en alguns casos el propi personal de la CASS realitza treballs en l'evolució dels actius de l'entitat i que aquests no tenen el reflex comptable pertinent previstos en la NICSP 17.

Tampoc s'ha observat que l'entitat realitzi controls periòdics o inventaris dels elements que conformen els seus actius no corrents.

2.3.6. Actius intangibles

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

	Euros				
	Saldo a 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/23
Aplicacions Informàtiques	5.061.970,65	341.521,71	-	-	5.403.492,36
Aplicacions Informàtiques en curs	2.117.041,59	356.804,43	-	-	2.473.846,02
Total actius fixos	7.179.012,24	698.326,14	-	-	7.877.338,38
A.A. Aplicacions Informàtiques	(4.804.960,73)	(274.493,47)	-	-	(5.079.454,20)
Total Amort. Acumulada	(4.804.960,73)	(274.493,47)	-	-	(5.079.454,20)
Valor net comptable	2.374.051,51	423.832,67	-	-	2.797.884,18

Font: CASS
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.5

2.3.7. Comptes a pagar

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

Comptes a pagar	Euros	
	2023	2022
Creditors per prestacions a afiliats	6.149.023,00	9.014.531,14
Creditors per prestacions retornades d'afiliats	281.696,69	220.133,68
Creditors per prestacions amb prestadors	43.305,59	195.802,34
Creditors per pensions	171.750,56	117.205,37
Creditors per pensions contributives compromeses	14.217.956,02	12.662.099,12
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	20.863.731,86	22.209.771,65
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	89.826,91	1.478.884,57
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	-	-
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades	2.357.683,06	3.668.972,64
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social	2.447.509,97	5.147.857,21
Altres comptes a pagar	-	-
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	747.047,45	3.045.308,81
Proveïdors de serveis i subministres	676.359,06	389.793,84
Pagaments rebuts per anticipat	222.317,84	215.134,08
Comptes a pagar a altres acreedors	1.645.724,35	3.650.236,73
Total	24.956.966,18	31.007.865,59

Font: CASS
(Imports en euros)

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

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

Comptabilització dels xecs bancaris

La CASS traspassa al passiu com a creditors l'expedició dels xecs bancaris pendents de càrrec a tancament de l'exercici. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que la totalitat dels xecs bancaris expedits minorin el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 42.856 euros.

Classificació de les fiances

L'entitat classifica 89.258 euros de fiances rebudes de diversos concursos públics com a fiances a curt termini que haurien de tenir tractament de fiances a llarg termini. D'aquestes operacions, 26.418 euros tenen una antiguitat superior als 10 anys de les quals no s'ha obtingut raonabilitat de la seva permanença en els estats financers.

2.3.8. Actius nets/Patrimoni

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

	Euros						
	Capital Aportat	Reserves de la branca de Jubilació	Reserves de la branca general	Altres reserves		Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/Patrimoni
				Immo. Br. Jubilació	Immo. Br. General		
<i>Saldo a 01 de gener de 2022</i>	<i>0,00</i>	<i>12.355.101,61</i>	<i>11.487.222,15</i>	<i>667.120,77</i>	<i>2.005.785,71</i>	<i>4.191.219,15</i>	<i>30.706.449,39</i>
<i>Correccions i canvis en polítiques comptables (nota 2(ff))</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Saldo reexpressat</i>	<i>0,00</i>	<i>12.355.101,61</i>	<i>11.487.222,15</i>	<i>667.120,77</i>	<i>2.005.785,71</i>	<i>4.191.219,15</i>	<i>30.706.449,39</i>
<i>Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.934.805,05</i>	<i>2.934.805,05</i>
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Resultats positiu (Estalvi) del període	-	-	-	-	-	2.934.805,05	2.934.805,05
<i>Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2022</i>	<i>0,00</i>	<i>1.473.380,95</i>	<i>2.705.875,14</i>	<i>1.038,81</i>	<i>10.924,25</i>	<i>(4.191.219,15)</i>	<i>0,00</i>
Apòrtacions	-	(1.038,81)	(10.924,25)	-	-	-	(11.963,06)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	-	-	-	1.038,81	10.924,25	-	11.963,06
Altres moviments	-	1.474.419,76	2.716.799,39	-	-	(4.191.219,15)	-
<i>Saldos a 31/12/2022</i>	<i>0,00</i>	<i>13.828.482,56</i>	<i>14.193.097,29</i>	<i>668.159,58</i>	<i>2.016.709,96</i>	<i>2.934.805,05</i>	<i>33.641.254,44</i>
<i>Correccions i canvis en polítiques comptables</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Saldo reexpressat</i>	<i>0,00</i>	<i>13.828.482,56</i>	<i>14.193.097,29</i>	<i>668.159,58</i>	<i>2.016.709,96</i>	<i>2.934.805,05</i>	<i>33.641.254,44</i>
<i>Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>8.993.610,96</i>	<i>8.993.610,96</i>
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Resultats positiu (Estalvi) del període	-	-	-	-	-	8.993.610,96	8.993.610,96
<i>Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2023</i>	<i>0,00</i>	<i>1.185.787,59</i>	<i>1.364.916,29</i>	<i>97.061,64</i>	<i>287.039,53</i>	<i>(2.934.805,05)</i>	<i>0,00</i>
Apòrtacions	-	(97.061,64)	(287.039,53)	-	-	-	(384.101,17)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	-	-	-	97.061,64	287.039,53	-	384.101,17
Altres moviments	-	1.282.849,23	1.651.955,82	-	-	(2.934.805,05)	-
<i>Saldo a 31 de desembre de 2023</i>	<i>0,00</i>	<i>15.014.270,15</i>	<i>15.558.013,58</i>	<i>765.221,22</i>	<i>2.303.749,49</i>	<i>8.993.610,96</i>	<i>42.634.865,40</i>

Font: CASS
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2023 presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2023	Exercici 2022
1 (+) Drets pendents de cobrament	43.992.206,37	43.626.919,34
(+) del pressupost corrent	70.222.635,27	64.199.504,15
(+) del pressupost corrent amb Govern	5.975.690,38	2.050.417,69
(+) del pressupost corrent amb deutors per cotitzacions	59.831.352,37	57.975.330,04
(+) del pressupost corrent amb deutors variis	401.235,82	422.333,22
(+) del pressupost corrent amb convenis internacionals	4.014.356,70	3.751.423,20
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.454.268,84	2.128.613,28
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	563.510,68	1.458.729,04
(+) d'operacions no pressupostàries d'assistència sanitària	315.243,13	235.802,44
(+) d'operacions no pressupostàries altres	575.515,03	434.081,80
(-) de cobrament dubtós	(27.684.697,74)	(22.701.198,09)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2(-) Obligacions pendents de pagament	22.739.019,29	27.308.097,01
(+) del pressupost corrent	7.518.549,21	13.740.414,73
(+) del pressupost corrent prestacions	6.056.044,40	8.981.090,98
(+) del pressupost corrent convenis internacionals actes	89.826,91	1.478.884,57
(+) del pressupost corrent serveis i altres	625.630,45	235.130,37
(+) del pressupost corrent Govern	747.047,45	3.045.308,81
(+) de pressupostos tancats	690.938,72	594.374,37
(+) de pressupostos tancats prestacions	589.731,44	565.741,55
(+) de pressupostos tancats serveis i altres	101.207,28	28.632,82
(+) de pressupostos tancats Govern	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	14.529.531,36	12.973.307,91
(+) d'operacions no pressupostàries garanties de creditors	89.257,50	96.074,71
(+) d'operacions no pressupostàries per pensions	14.217.956,02	12.662.099,12
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	222.317,84	215.134,08
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3(+) Fons líquids	14.620.820,06	11.442.235,27
I Romanent de tresoreria afectat	35.874.007,14	30.041.825,56
I. BG Romanent de tresoreria afectat	16.230.632,82	15.055.664,62
I. BJ Romanent de tresoreria afectat	19.643.374,32	14.986.160,94
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	35.874.007,14	30.041.825,56

Font: CASS
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2023 és la següent:

Composició del romanent de tresoreria afectat a 31-12-2023				
(euros)				
I. Romanent de tresoreria afectat		Branca general	Branca jubilació	CASS
Drets	Saldos deutors per transferències dèficit Branca Gral.	-	-	-
	Saldos deutors per transferències de Pensions No Contributives a càrrec Govern	5.223.596,50	1.315.604,56	6.539.201,06
	Saldos nets deutors per cotitzacions, taxes i prestacions recuperades	15.581.532,29	17.857.116,32	33.438.648,61
	Saldos nets deutors per convenis internacionals c/termini	4.014.356,70		4.014.356,70
(+) total drets		24.819.485,49	19.172.720,88	43.992.206,37
Obligacions	Saldos creditors de prestacions liquidades - prestadors i afiliats	3.997.369,30	545.909,93	4.543.279,23
	Saldos creditors d'incapacitats temporals	2.324.814,45		2.324.814,45
	Saldos creditors de pensions meritades	1.747.689,80	12.470.266,22	14.217.956,02
	Saldos creditors amb convenis internacionals	89.826,91		89.826,91
	Saldos creditors amb proveïdors de serveis i altres acreedors	627.547,56	188.547,67	816.095,23
	Saldos creditors per devolució d'ingressos Govern	747.047,45		747.047,45
(-) total obligacions		9.534.295,47	13.204.723,82	22.739.019,29
(+) Saldos fons líquids		945.442,80	13.675.377,26	14.620.820,06
= Total romanent afectat		16.230.632,82	19.643.374,32	35.874.007,14

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Pendent de cobrament de drets no liquidats

Per a donar acompliment al principi de meritament, al tancament de l'exercici la CASS incorpora a l'estat de situació financera els imports de les cotitzacions socials meritades el desembre de 2023 que es liquiden i recapten el mes de gener de 2024, per import de 32.604.305 euros.

Donat que aquests drets de cobrament no han estat liquidats ni són exigibles al 31 de desembre de 2023, contràriament al criteri aplicat per la CASS, no poden tenir un reflex pressupostari dins d'aquest exercici 2023 ni, en conseqüència, poden figurar en el pendent de cobrament de l'estat del romanent de tresoreria a la data de tancament d'aquest any.

Pendent de pagament d'obligacions no liquidades

En aplicació de la NICSP 42, al tancament de l'exercici la CASS reconeix un passiu per les obligacions certes per prestacions que han de ser satisfetes durant el mes de gener de 2024, per import en conjunt de 14.217.956 euros. Donat que no són obligacions exigibles a la data del tancament de l'exercici, aquestes obligacions no hi consten liquidades a l'estat de despeses del pressupost i, en conseqüència, contràriament al criteri seguit per la CASS, no poden figurar com obligacions pendents de pagament a l'estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2023.

Derivat de les observacions anteriors, el romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2023 es troba sobrevalorat en 18.386.349 euros i, per tant, seria de 17.487.658 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart del Títol XXI, del Llibre segon, relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implementar procediments que requereixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 114 del Codi de l'Administració referent a l'abstenció, i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

Pòlisses d'assegurances

S'ha detectat que alguns contractes d'assegurances de vehicles han superat el termini de vigència màxima de 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més) establert segons l'article 114.5 de la LCP.

Adjudicació directa no ajustada a la LCP

L'entitat ha adjudicat directament a ORGACONSULTING, SL un contracte de prestació de serveis d'intermediació comercial de material sanitari protètic quirúrgic i d'osteosíntesis per preu cert mensual de 2.396,25 euros, impostos inclosos; preu unitari per gestió administrativa per cobertura de pròtesis autoritzada d'1,41 euros/unitat i per facturació conformada d'1,19 euros/unitat, impostos inclosos; i una retribució variable de fins a 15.000 euros/mes per un estalvi màxim del 35% dels costos del material protètic quirúrgic i d'osteosíntesis, impostos inclosos. En la tramitació de l'expedient no s'ha demanat pressupost o oferta per escrit almenys a tres operadors econòmics amb capacitat per executar el contracte, amb l'aprovació prèvia del plec de bases corresponent, i les ofertes presentades haurien d'haver estat obertes per la mesa de contractació, seguint el procediment estipulat en l'article 30.2 de la LCP. Així mateix, el contracte estableix, contràriament al disposat en la LCP, una naturalesa exclusivament mercantil, i la fixació de la seva durada d'un any renovable, no s'ajusta a l'establert a l'article 114.5 de la LCP que fixa 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més).

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'art. 36.1 del DLTRLGFP fixa com a finalitat de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'entitat realitza el control pressupostari i financer per branques, així com l'evolució dels indicadors estadístics més rellevants que inclouen, en els comptes retuts per l'entitat.

L'entitat té establert per llei els objectius de garantir la viabilitat de les pensions, millorar el conjunt de prestacions per tal de preservar-ne l'equilibri i millorar l'eficàcia del sistema i racionalitzar-ne l'estructura reordenant-ne els recursos i la gestió.

En compliment d'aquests objectius, l'entitat elabora i fa públics els indicadors estadístics i els procediments de control relacionats amb el seu seguiment i dels objectius que per llei té marcats.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Cotitzacions socials	220.596.427	235.301.698	248.264.275	269.457.114	282.997.656	282.518.886	285.727.416	319.144.211
3. Taxes i altres ingressos	1.274.995	1.464.444	1.649.622	1.660.600	2.032.589	1.678.635	1.656.086	1.670.285
4. Transferències corrents	41.722.574	47.459.681	47.630.432	44.624.283	44.866.306	50.097.430	52.358.471	52.683.860
5. Ingressos patrimonials	2.000	12.000	10.000	10.000	30.000	10.000	10.000	1.000
Ingressos corrents	263.595.996	284.237.823	297.554.329	315.751.997	329.926.551	334.304.951	339.751.973	373.499.356
8. Actius financers	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000	2.390.000	2.190.000	2.043.000	1.724.921
Ingressos de capital	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000	2.390.000	2.190.000	2.043.000	1.724.921
Total ingressos	266.427.916	287.002.096	299.659.329	317.846.997	332.316.551	336.494.951	341.794.973	375.224.277

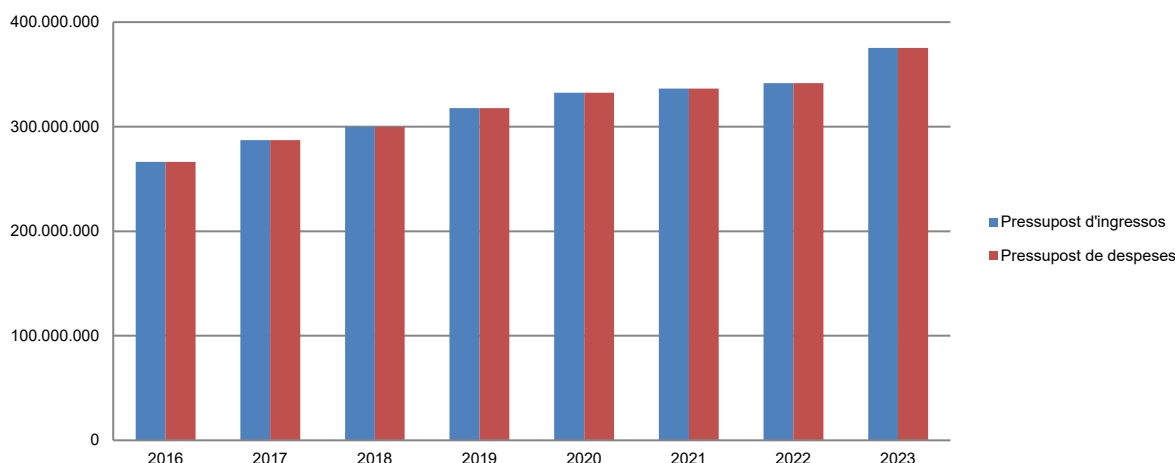
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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	5.336.905	5.330.682	5.319.242	5.724.497	6.134.576	6.400.244	6.329.389	6.687.208
2. Consum de béns corrents i serveis	2.499.363	2.763.233	2.733.460	2.852.650	3.021.381	2.985.709	3.033.041	3.483.285
3. Despeses financeres	7.800	15.600	12.600	14.400	-	-	-	-
4. Transferències corrents	222.277.957	239.035.823	251.703.710	264.580.226	280.708.687	295.943.220	308.566.940	338.167.985
Despeses corrents	230.122.025	247.145.338	259.769.012	273.171.773	289.864.644	305.329.173	317.929.370	348.338.478
6. Inversions reals	797.284	1.699.980	1.737.836	2.038.348	1.371.498	979.920	1.342.193	2.022.342
7. Transferències de capital	32.654.822	35.423.524	35.269.769	39.904.594	38.443.471	27.867.152	18.890.040	21.950.500
8. Actius financers	2.853.785	2.733.254	2.882.712	2.732.282	2.636.937	2.318.707	3.633.370	2.912.957
Despeses de capital	36.305.891	39.856.758	39.890.317	44.675.224	42.451.906	31.165.779	23.865.603	26.885.799
Total despeses	266.427.916	287.002.096	299.659.329	317.846.997	332.316.551	336.494.951	341.794.973	375.224.277

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
1. Cotitzacions socials	233.437.052	249.864.157	263.851.335	274.170.372	274.279.215	276.928.934	312.546.707	351.917.519
3. Taxes i altres ingressos	2.246.445	3.658.604	3.010.779	2.341.496	2.072.719	2.475.213	2.674.304	2.322.396
4. Transferències corrents	45.461.783	37.988.450	38.650.886	39.693.791	47.808.292	55.545.969	42.582.935	41.914.140
5. Ingressos patrimonials	34.242	30.781	42.211	42.958	44.944	18.432	-	10.455
Ingressos corrents	281.179.522	291.541.992	305.555.211	316.248.617	324.205.170	334.968.548	357.803.946	396.164.510
8. Actius financers	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672	1.436.848	759.275	3.163.339	1.604.604
Ingressos de capital	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672	1.436.848	759.275	3.163.339	1.604.604
Total ingressos	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289	325.642.018	335.727.823	360.967.285	397.769.114

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

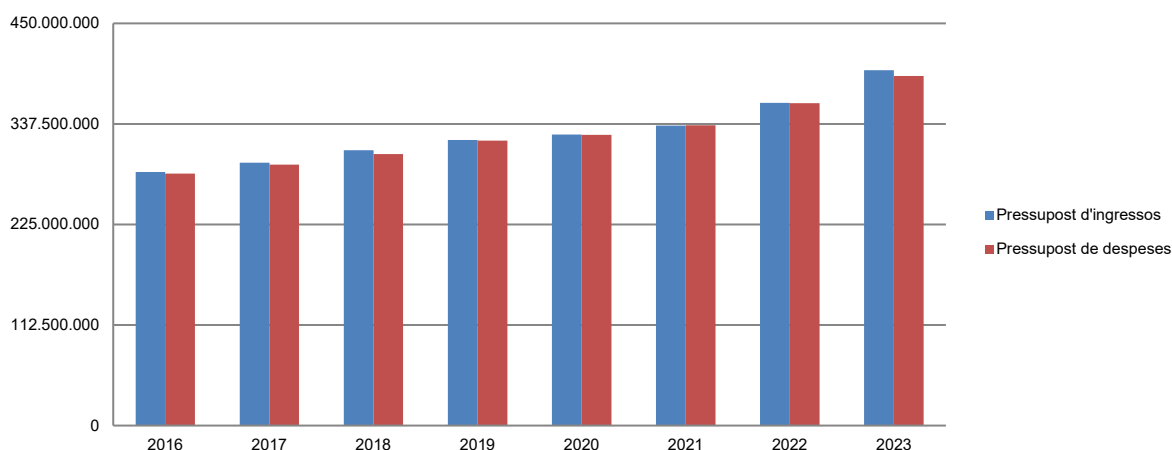
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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	4.807.848	4.944.839	4.994.078	5.266.790	5.577.713	5.779.207	5.790.217	6.375.750
2. Consum de béns corrents i serveis	1.664.818	1.762.526	1.740.376	1.863.716	1.861.852	1.596.322	1.677.613	2.034.136
3. Despeses financeres	951	1.979	2.572	1.158	-	-	-	-
4. Transferències corrents	223.714.163	234.842.767	247.895.284	267.295.948	282.095.352	299.485.748	318.194.150	351.154.406
Despeses corrents	230.187.780	241.552.111	254.632.310	274.427.612	289.534.917	306.861.277	325.661.980	359.564.292
6. Inversions reals	446.781	452.166	467.716	677.348	1.109.947	1.311.617	376.234	775.935
7. Transferències de capital	48.883.022	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000	25.083.576	31.922.510	27.601.000
8. Actius financers	2.503.465	2.694.115	2.565.606	2.507.832	2.186.999	2.574.498	2.770.056	3.047.855
Despeses de capital	51.833.268	50.406.281	49.234.322	44.235.620	35.641.946	28.969.691	35.068.800	31.424.790
Total despeses	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232	325.176.863	335.830.968	360.730.780	390.989.082

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

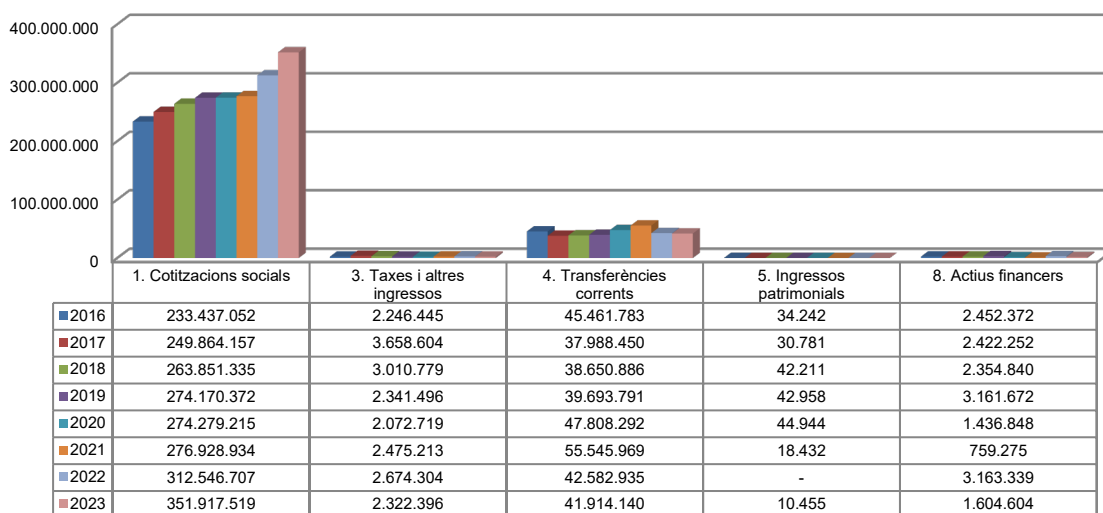
Evolució liquidació del pressupost



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

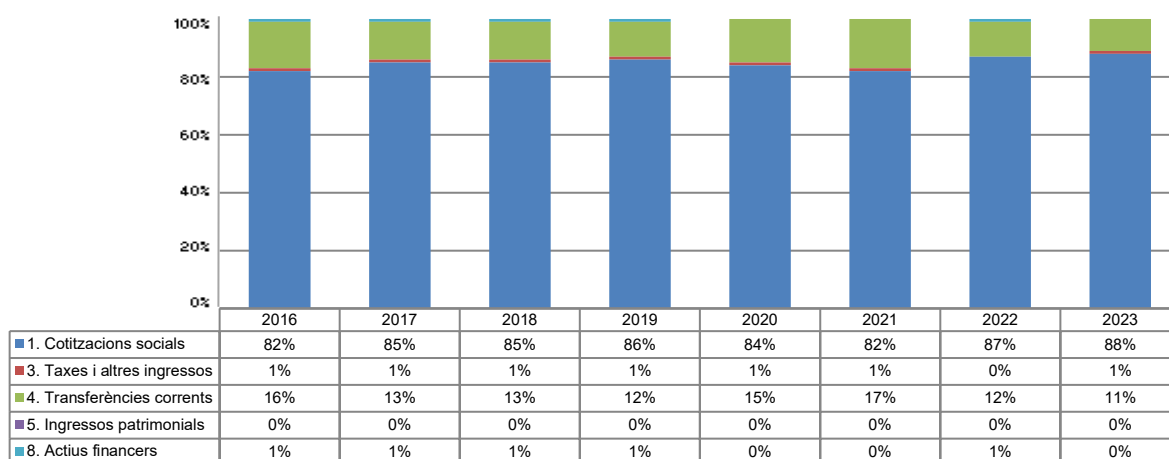
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



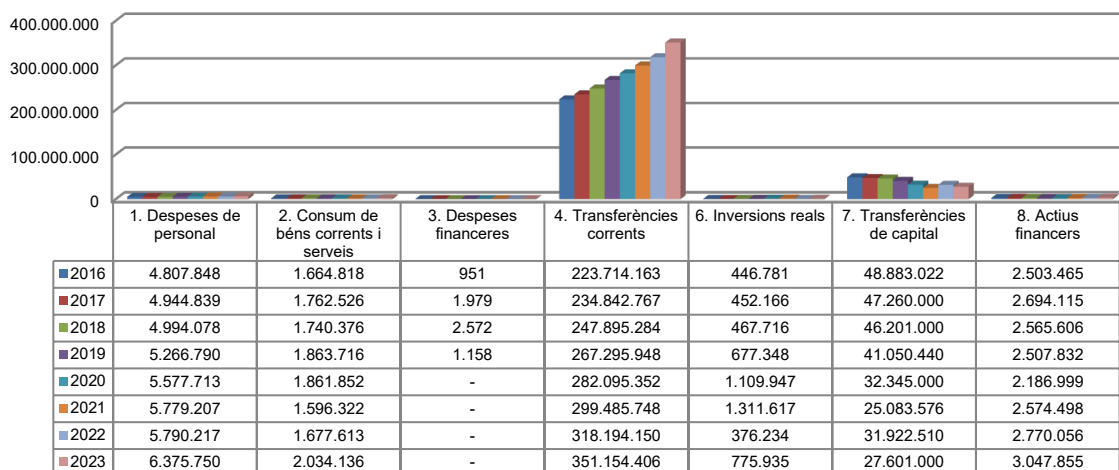
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



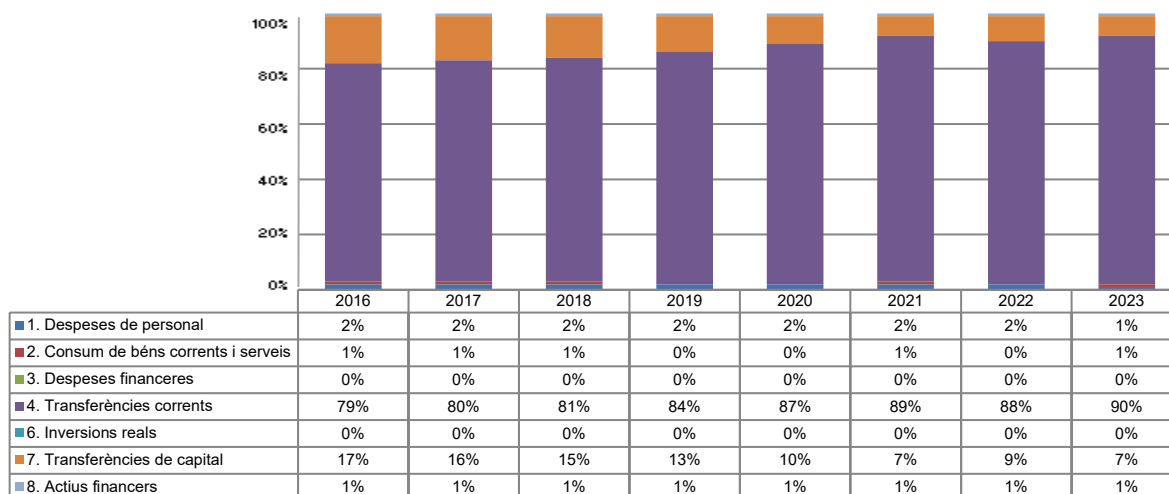
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018 (*)	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289	325.642.018	335.727.823	360.967.285	397.769.114
Total despeses liquidades	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232	325.176.863	335.830.968	360.730.780	390.989.082
Resultat pressupostari	1.610.846	2.005.852	4.043.419	747.057	465.155	-103.145	236.505	6.780.032

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

(Imports en euros)

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

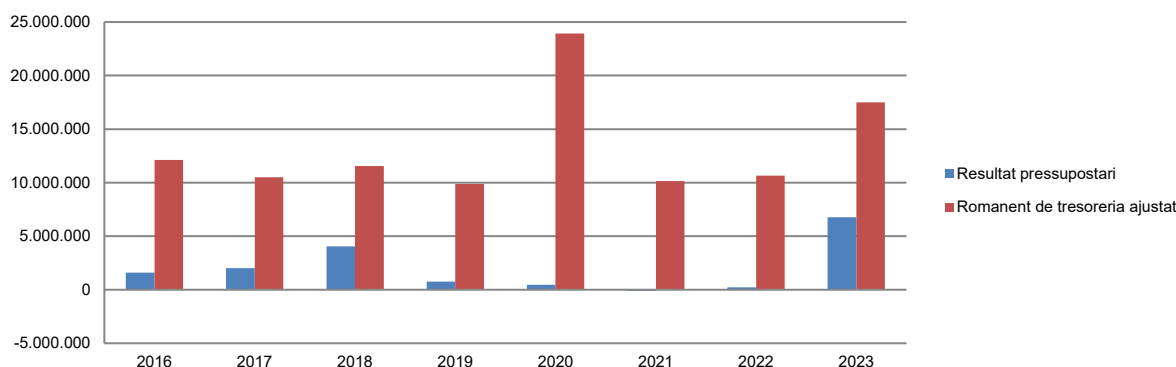
Descripció	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020 (*)	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	8.433.980	12.245.858	14.606.505	6.363.253	33.653.388	7.979.004	8.050.970	11.387.901
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.988.570	-15.795.107	-11.971.763	-10.866.594	-20.573.850	-9.279.510	-14.645.998	-8.521.063
3. (+) Fons líquids	10.670.046	14.041.341	8.907.487	14.372.633	10.846.711	11.442.236	17.241.120	14.620.820
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	10.141.729	10.646.092	17.487.658
I. Romanent de tresoreria afectat	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	10.141.729	10.646.092	17.487.658
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	10.141.729	10.646.092	17.487.658

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

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

(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 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)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	1,7%	1,1%	1,7%	6,7%	5,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,4%	97,7%	98,7%	99,0%	100,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	98,6%	96,8%	98,1%	98,9%	99,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,7%	1,7%	1,7%	1,6%	1,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,6%	0,6%	0,5%	0,5%	0,5%
% que representen les despeses per transferències corrents (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	83,9%	86,8%	89,2%	88,2%	89,8%
Esforç inversor (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,3%	0,4%	0,1%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	13,2%	10,7%	8,4%	9,0%	9,2%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	13,2%	10,7%	8,4%	9,0%	9,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	87,6%	85,3%	83,5%	88,2%	89,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	86,6%	84,9%	83,2%	87,3%	89,1%
Relació entre ingressos per cotitzacions i pagaments per transferències (Determina el % que suposen els ingressos obtinguts per cotitzacions a la CASS respecte de les despeses pagades a beneficiaris de la CASS)	= $\frac{\text{Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1)}}{\text{Obligacions liquidades per transferències corrents (cap. 4)}}$	102,6%	97,2%	92,5%	98,2%	100,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	8.764.849	23.521.663	26.707.811	29.518.167	38.070.888
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	158,5%	196,9%	206,3%	194,8%	251,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	96,0%	44,7%	45,5%	55,4%	58,3%

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

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

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'observen modificacions pressupostàries per import de 122.418 euros comptabilitzades prèviament a la seva aprovació per part de l'òrgan competent. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- La CASS ha adjudicat directament a ORGACONSULTING, SL un contracte de prestació de serveis d'intermediació comercial de material sanitari protètic quirúrgic i d'osteosíntesis per preu cert mensual de 2.396,25 euros, impostos inclosos i altres variables. En la tramitació de l'expedient no s'ha seguit el procediment estipulat, almenys pel que fa els articles 30.2 i 114.5 de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 33.675 euros. (nota 2.1.2)
- El romanent de tresoreria total es troba sobrevalorat en 18.386.349 euros en haver considerat pendents de cobrament i pendents de pagament que corresponen a drets i obligacions que pressupostàriament es liquidaran amb càrrec al pressupost de l'exercici posterior. El romanent de tresoreria total de la CASS al tancament de l'exercici seria, per tant, de 17.487.658 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat que alguns contractes d'assegurances de vehicles han superat el termini de vigència màxima de 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més) establert segons l'article 114.5 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha detectat que s'ha aplicat una prima d'acompliment a la direcció general de l'entitat fonamentant la decisió en base a un Reglament derogat. (nota 2.2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31 de desembre de 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, la CASS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2023

Pàgina 1 de 5

Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31/12/2023
Josep Escoriza Martínez
Cass

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2023

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

Observacions i Recomanacions

Apartat 2.1. Pressupost de l'exercici. (pàg.10-12)

En relació amb l'observació efectuada pel Tribunal de Comptes sobre la comptabilització prèvia de modificacions pressupostàries de la nota 2.1.2 per import de 122.418 euros abans de la seva aprovació formal per part de l'òrgan competent, cal manifestar el següent:

Totes les modificacions pressupostàries referides han estat degudament informades, supervisades i aprovades posteriorment per l'òrgan competent, d'acord amb el procediment establert per la disposició de l'article 51.2 del Codi de l'Administració, que ho preveu expressament. Aquesta previsió normativa permet donar cobertura i plena validesa jurídica als assentaments comptables registrats abans de l'aprovació formal, sempre que l'acte hagi estat convalidat expressament, com ha estat el cas, i sense que aquesta pràctica comporti desviació ni compromís de recursos públics fora del control pressupostari establert.

Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg.35-36)

En relació a l'observació de la nota 2.5 sobre la contractació directa D'ORGACONSULTING, SL:

L'adjudicació directa a ORGANOCONSULTING SL no es va dur a terme en base a l'article 30.2 de la Llei 14/2022 de contractació pública, sinó que es va fer acollint-nos a l'article 45 de procediment negociat, punt 10, lletra b, de la mateixa llei que diu així:

"Article 45. Procediments negociats

(...)

10. Excepcionalment, el procediment negociat es tramita sense publicitat quan un únic proponent pot realitzar el contracte pel fet de limitacions físiques o tècniques relacionades amb la seva disponibilitat real o la seva immediatesa. En aquest procediment la tramitació de l'expedient no exigeix l'anunci de licitació, ni l'aprovació del plec de bases, ni la demanda de pressupost o oferta a un mínim de tres operadors econòmics amb capacitat per a l'execució del contracte, ni la constitució de la mesa de contractació, i l'adjudicació recau en l'únic proponent.

Aquest procediment és aplicable en els supòsits establerts en els apartats 3 i 7 de l'article 30 i en els supòsits següents:

(...)

Pàgina 2 de 5

Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31/12/2023

b) Quan, per la naturalesa de la prestació, aquesta prestació només es pot encarregar a un operador econòmic i no hi ha alternatives raonables."

Com s'argumenta a la proposta de contractació de data 22 de novembre del 2022, i com s'indica també a l'informe de la Intervenció de data 24 de juliol del 2023, la CASS no tenia coneixement que a la data de redacció de la proposta de contractació existís cap altra empresa que pogués prestar els mateixos serveis i per tant, no hi havia possibilitat de demanar pressupostos alternatius a altres empreses.

Per si calgués aclarir quins van ser els elements que van motivar a la CASS per dur a terme la contractació de manera directa reprenem l'argumentari de la proposta i fem alguna apreciació al respecte amb la voluntat d'aclarir la informació presentada:

L'empresa ORGOA disposava, a la data de la redacció de la proposta, de 12 anys d'experiència oferint els seus serveis a hospitals i mútues.

ORGOA disposava (i disposa) d'una plataforma de gestió de pròtesis i material quirúrgic que permet optimitzar el procés de compra d'aquests materials mitjançant les corresponents negociacions comercials, el que suposa un notable estalvi per a la CASS pel fet d'aprofitar economies d'escala.

A aquesta plataforma hi estaven adherides 31 de les 34 companyies de salut a Espanya, el que posa de manifest l'ampli coneixement del sector i l'abast d'ORGOA en aquest mercat.

Per aquests motius, per la CASS queda degudament justificat haver aplicat l'article 45.10.b enlloc del 30.2.

Pel que fa a la durada del contracte, si bé l'article 114.5 de la Llei 14/2022 de contractació pública estableix que:

"Article 114. Especialitats de la contractació

(...)

5. Els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveuen en el contracte la modificació i la pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrroques, no pot excedir els sis anys. Els contractes de serveis que siguin complementaris de contractes d'obres o de subministraments poden tenir un termini superior de vigència, que en cap cas no pot excedir el termini de duració del contracte principal."

- Vist que al moment de la contractació només existia una empresa que podia prestar els serveis esmentats i argumentats a la proposta de contractació de data 22 de novembre del 2022,
- Vista la manca real d'alternatives i per tant, la impossibilitat de contractar els serveis a una altra empresa,
- Vista l'especificitat i particularitat del servei contractat,
- Vist l'estalvi econòmic que havia de resultar de la contractació,

Pàgina 3 de 5

Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31/12/2023

- Vist que la CASS, com a Administració pública a efectes de la Llei 14/2022, va vetllar per la racionalització dels recursos i de la despesa,

Es va considerar més eficient per la CASS i pel conjunt dels seus afiliats que fins que no existís alguna altra opció viable i econòmicament factible, la renovació seria anyalment tàcita.

Adicionalment, cal incidir en el fet que aquest contracte necessita l'acord de renovació anual i del finançament per part del Consell d'Administració, tal i com s'indica a l'informe d'Intervenció, i per tant, no s'acordarà la renovació un cop arribats als sis anys de durada.

Observacions i Recomanacions d'anys anteriors

Apartat 2.1. Pressupost de l'exercici. (pàg.10-12)

En relació a l'observació de la nota 2.1.2 de modificacions pressupostàries i en línia amb l'article 15.4.B.d) que feu esment prèviament a l'observació, en referència als 33.675 euros de despesa corrents i serveis reconduïts a l'exercici 2023, sí considerem justificats l'aplicació de l'article.

Es tracta de projectes afectats per la pandèmia i què sumat a l'ordre de prioritats, terminis, organització i recursos limitats tant dels proveïdors com de la pròpia CASS, no s'han pogut complir en els temps previstos originalment.

Així mateix, s'ha posat a disposició dels auditors de l'Informe aprovat per la Intervenció General de data de 31 de gener de 2023 relatiu a la fiscalització dels compromisos de despesa corrent que es proposa reconduir a l'exercici 2023.

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

En relació a l'observació de sobre valoració del Romanent de Tresoreria per import de 18.386.349 euros, assenyalar que a partir de l'exercici 2024, s'ha procedit a no reflectir les provisions de pensions dotades en el mes de desembre ni tampoc, l'ajust de cotitzacions per corregir el meritament.

Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg.35-36)

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

Atès els reduïts imports i la raonabilitat en comparació als preus de mercat, l'entitat no ha considerat necessari realitzar un canvi de companyia d'assegurances. No obstant, durant l'exercici 2024 s'han sol·licitat abans renovació dels rebuts bancaris, 4 pressupostos a diferents companyies del país per tal de revisar si es troben preus més competitius. Els resultats obtinguts són els següents:

MICROK 152E	CA ANDORRANA	FINANCIA	MULTISIGUR	RECTOR
Resp. civil	Prim 50M		Prim 50M	Prim 50M
Planos judicials	X		X	X
Defensa, Resp. criminal i Delict	X		X	X
Ocupants	2	2	2	1
Assistència	X	X	X	X
Anys conductor	18 anys	18 anys	Major 25 anys	18 anys
Preu	138,12	186,00	180,00	131,04
		10%	20%	-5,9%
MULTISIGUR (100%)	CA ANDORRANA	FINANCIA	MULTISIGUR	RECTOR
Resp. civil	Prim 50M	Prim 50M	Prim 50M	Prim 50M
Planos judicials	X	X	X	X
Defensa, Resp. criminal i Rec. Delict	X	X	X	X
Daño propi vehicle	Preocupia 300,00 €	Preocupia 5,00 €	Preocupia 275,00 €	Preocupia 300,00 €
Incendi propi vehicle	X	X	X	X
Robatori propi vehicle	X	X	X	X
Voltes propi vehicle	X	X	X	X
Ocupants	2	2	2	2
Assistència	X	X	X	X
Vehicle substitució	X	X	X	X
Termini	Europe	Europe	Andorra	Andorra
Anys conductor	18 anys	18 anys	Major 25 anys	18 anys
Preu	385,16	313,85	626,00	495,30
		20%	321%	54%

Observant els resultats, s'ha decidit renovar amb la Companyia Andorrana d'Assegurances.

Apartat 2.2. Liquidació del pressupost. (pàg.16-17)

En relació a l'observació de la nota 2.2.6 de despeses de personal sense sustentació en la normativa vigent que té per objecte la prima d'acompliment de la direcció general, exposar,

Que el contracte de la Direcció General fou constituït el 3 de febrer de 2004 i, d'entre altres clàusules, es va establir una remuneració que es regia pels articles 3 i 5 del Reglament d'aplicació número 1.

Que posteriorment es va aprovar el text consolidat de la Llei 17/2008, i la disposició addicional novena preveu que "Queden en vigor, però amb rang reglamentari, els reglaments d'aplicació números 1 a 25 de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en la mesura que no s'oposin a aquesta Llei i fins que el Govern els modifiqui o els substitueixi."

Que en data 1 de novembre de 2018 va entrar en vigor el Reglament del personal al Servei de la CASS amb una disposició derogativa que estableix que "Queden derogades totes les disposicions de rang igual o inferior que s'oposin a l'establert en el present decret i específicament el reglament d'aplicació núm. 1 de la CASS". Aquest reglament en el seu article 2 "Àmbit d'aplicació" preveu que aquest reglament es d'aplicació a tot el personal al servei de la CASS a excepció del director general.

Aquesta derogatòria no es d'aplicació a cap disposició relacionada amb la Direcció General i per conseqüent continua vigent el reglament d'aplicació número 1. Per aquest motiu la retribució de la Direcció General es va continuar regint per les disposicions previstes en el seu contracte laboral i en el reglament d'aplicació número 1 que als seus efectes no es trobava derogat.

Aquesta remuneració fou aprovada pel Consell d'Administració amb l'informe favorable de la intervenció general.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

2.5 Contractació pública

...

Adjudicació directa no ajustada a la LCP

L'entitat ha adjudicat directament a ORGACONSULTING, SL un contracte de prestació de serveis d'intermediació comercial de material sanitari protètic quirúrgic i d'osteosíntesis. El seu contracte estableix, contràriament al disposat en la LCP, una naturalesa exclusivament mercantil, segons senyala l'article 6.2 de la LCP, i la fixació de la seva durada d'un any renovable, no ajustant-se a l'establert a l'article 114.5 de la LCP que fixa 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més).

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Relatives a la contractació pública

- La CASS ha adjudicat directament a ORGACONSULTING, SL un contracte de prestació de serveis d'intermediació comercial de material sanitari protètic quirúrgic i d'osteosíntesis. El contracte de la qual no s'ajusta a la naturalesa de l'article 6.2 i a l'estipulat a l'article 114.5 de la LCP.

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