

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Juny del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	10
2.2.3. Ingressos patrimonials	11
2.2.4. Actius financers d'ingressos	11
2.2.5. Despeses de personal	11
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.7. Despeses financeres	12
2.2.8. Transferències corrents	13
2.2.9. Inversions reals	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	18
2.3.3. Existències	18
2.3.4. Deutors	19
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.6. Ajustaments per periodificació	20
2.3.7. Fons propis	20
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21
2.3.9. Provisions per a riscos i despeses	21
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament	22
2.3.11. Creditors a curt termini	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria	22
2.5. Contractació administrativa	23
2.6. Altres aspectes a destacar	23
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	30
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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, integrats, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra (en endavant UdA).

La fiscalització de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Universitat d'Andorra 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 Universitat d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat 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 Universitat d'Andorra en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'entitat fiscalitzada va concloure el 21 de juny de 2013.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Universitat d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997 (derogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'art.8)
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el

sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructuren de la forma següent:

Sota la responsabilitat màxima del Rector de la Universitat, l'entitat s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres escoles, l'Escola d'infermeria, l'Escola d'informàtica i gestió i el Centre d'estudis virtuals i extensió universitària, i pel departament de Coordinació del Rectorat. La branca no docent és la de gerència.

En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament economicofinancer, en el qual s'integra el servei de comptabilitat de la Universitat que es compon de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament economicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

La UdA utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

La UdA no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

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	1.858.179	3. Taxes i altres ingressos	571.762
2. Consums de béns corrents i serveis	968.668	4. Transferències corrents	2.326.862
3. Despeses financeres	700	5. Ingressos patrimonials	15.099
4. Transferències corrents	86.176	Ingressos corrents	2.913.723
Despeses corrents	2.913.723	7. Transferències de capital	64.805
6. Inversions reals	64.805	8. Romanents de tresoreria	-
Despeses de capital	64.805	Ingressos de capital	64.805
Total pressupost de despeses	2.978.528	Total pressupost d'ingressos	2.978.528

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	571.762	-	571.762
4. Transferències corrents	2.326.862	-	2.326.862
5. Ingressos patrimonials	15.099	-	15.099
Ingressos corrents	2.913.723	-	2.913.723
7. Transferències de capital	64.805	-	64.805
8. Romanents de tresoreria	-	32.631	32.631
Ingressos de capital	64.805	32.631	97.436
Total pressupost d'ingressos	2.978.528	32.631	3.011.158

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.858.179	-	203	-203	1.858.179
2. Consums de béns corrents i serveis	968.668	18.518	23.375	-28.475	982.086
3. Despeses financeres	700	-	395	-	1.095
4. Transferències corrents	86.176	14.113	4.705	-	104.994
Despeses corrents	2.913.723	32.631	28.678	-28.678	2.946.353
6. Inversions reals	64.805	-	9.347	-9.347	64.805
Despeses de capital	64.805	-	9.347	-9.347	64.805
Total pressupost de despeses	2.978.528	32.631	38.025	-38.025	3.011.158

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

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Gestió comptable d'ingressos

Capítol	Liquidat	Cobrat	Saldo pendent de cobrament
3 Taxes i altres ingressos	528.735	519.008	9.727
4 Transferències corrents	2.276.124	2.243.091	33.033
5 Ingressos patrimonials	15.888	15.879	9
7 Transferències de capital	57.746	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
Romanents de tresoreria	-	-	-
Total ingressos	2.878.492	2.777.978	42.769

Nota: En el capítol de transferències de capital, el literal del qual es presenta duplicat, no s'informa si l'import ha estat cobrat o resta pendent de cobrament

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

Capítol	Liquidat	Ordenat/Pagat	Saldo pendent de pagament
1 Despeses de personal	1.743.232	1.743.232	-
2 Consum de béns corrents i serveis	801.452	801.452	-
3 Despeses financeres	946	946	-
4 Transferències corrents	89.957	89.957	-
6 Inversions reals	57.746	57.746	-
Total despeses	2.693.334	2.693.334	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) DRETS RECONEGUTS/ LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	571.762	528.735	92,47%	519.008	555.990	-27.255	-4,90%
4	Transferències corrents	2.326.862	2.276.124	97,82%	2.243.091	2.177.672	98.452	4,52%
5	Ingressos patrimonials	15.099	15.888	105,23%	15.879	16.507	-619	-3,75%
	Ingressos corrents	2.913.723	2.820.747	96,81%	2.777.978	2.750.169	70.578	2,57%
7	Transferències de capital	64.805	57.746	89,11%	-	-	57.746	-
8	Actius financers (*)	32.631	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	97.436	57.746	59,27%	-	-	57.746	-
	Total pressupost d'ingressos	3.011.158	2.878.492	95,59%	2.777.978	2.750.169	128.323	4,67%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2012	LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.858.179	1.743.232	1.743.232	93,81%	1.743.232	1.752.766	-9.534	-0,54%
2	Consums de béns corrents	982.086	862.470	801.452	81,61%	801.452	902.449	-100.997	-11,19%
3	Despeses financeres	1.095	946	946	86,39%	946	409	537	131,30%
4	Transferències corrents	104.994	96.841	89.957	85,68%	89.957	91.429	-1.472	-1,61%
	Despeses corrents	2.946.353	2.703.489	2.635.587	89,45%	2.635.587	2.747.053	-111.466	-4,06%
6	Inversions reals	64.805	63.314	57.746	89,11%	57.746	3.184	54.562	1.713,63%
	Despeses de capital	64.805	63.314	57.746	89,11%	57.746	3.184	54.562	1.713,63%
	Total pressupost despeses	3.011.158	2.766.803	2.693.334	89,45%	2.693.334	2.750.237	-56.904	-2,07%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	LIQUIDAT 2012
Total ingressos	2.878.492
Total despeses	2.693.334
Resultat pressupostari	185.159

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	571.087	-	571.087	520.668	-50.419	91,17%
311	Matrícules, cursos i drets	532.766	-	532.766	483.473	-49.293	90,75%
313	Certificats	180	-	180	311	131	172,78%
314	Altres	-	-	-	419	419	-
319	Altres serveis	38.141	-	38.141	36.465	-1.676	95,61%
32	Taxes i altres ingressos	675	-	675	1.305	630	193,33%
320	Matrícules/documentació	675	-	675	1.305	630	193,33%
35	Altres ingressos	-	-	-	6.762	6.762	-
350	Altres ingressos	-	-	-	6.762	6.762	-
3	Taxes i altres ingressos	571.762	-	571.762	528.735	-43.027	92,47%

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

2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents de l'Estat	2.190.178	-	2.190.178	2.190.178	-	100,00%
400	Subvencions M.I. Govern	2.190.178	-	2.190.178	2.190.178	-	100,00%
44	Transferències corrents d'altres entitats	136.684	-	136.684	85.946	-50.738	62,88%
440	Subvencions altres entitats	136.684	-	136.684	85.946	-50.738	62,88%
4	Transferències corrents	2.326.862	-	2.326.862	2.276.124	-50.738	97,82%

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

Transferències de capital

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital de l'Estat	64.805	-	64.805	57.746	-7.059	89,11%
702	Subvencions de capital M.I. Govern	64.805	-	64.805	57.746	-7.059	89,11%
7	Transferències de capital	64.805	-	64.805	57.746	-7.059	89,11%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat d'Andorra són:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	600	-	600	2.108	1.508	351,33%
520	Altres ingressos financers	600	-	600	2.108	1.508	351,33%
54	Rendes d'immobles	14.499	-	14.499	13.780	-719	95,04%
541	Lloguers	14.499	-	14.499	13.780	-719	95,04%
5	Ingressos patrimonials	15.099	-	15.099	15.888	789	105,23%

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

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2012:

ACTIUS FINANCERS D'INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Romanents de tresoreria	-	32.631	32.631	-	-32.631	-
800	Romanents de tresoreria	-	32.631	32.631	-	-32.631	-
8	Actius financers d'ingressos	-	32.631	32.631	-	-32.631	-

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

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	105.490	-	105.490	105.490	-	100,00%
100	Despeses de gratificació	105.490	-	105.490	105.490	-	100,00%
11	Personal funcionari	1.202.410	-202	1.202.208	1.158.437	-43.771	99,68%
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari	1.202.410	-202	1.202.208	1.158.437	-43.771	96,36%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	279.202	-1	279.201	234.801	-44.400	84,10%
130	Remuneracions bàsiques i altres, agents administració caràcter eventual	279.202	-1	279.201	234.801	-44.400	84,10%
16	Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador	271.077	203	271.280	244.505	-26.775	90,13%
160	Quotes seguretat social	242.977	203	243.180	229.332	-13.848	94,31%
163	Despeses socials del personal	28.100	-	28.100	15.173	-12.927	54,00%
1	Despeses de personal	1.858.179	-	1.858.179	1.743.232	-114.947	93,81%

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

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	9.835	-	9.835	9.501	-334	96,60%
202	Lloguer edificis i altres construccions	9.835	-	9.835	9.501	-334	96,60%
21	Reparació, manteniment i conservació	64.354	11.549	75.903	72.594	-3.308	95,64%
213	Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	63.994	11.399	75.393	72.144	-3.249	95,69%
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	360	150	510	451	-59	88,43%
22	Material, subministraments i altres	879.979	7.614	887.592	713.222	-174.371	80,35%
220	Material d'oficina	37.258	7.738	44.996	35.454	-9.542	78,79%
221	Subministraments	64.669	-6.801	57.868	56.776	-1.092	98,11%
222	Comunicacions	10.260	-600	9.660	9.383	-277	97,13%
223	Transport	8.187	301	8.488	7.838	-650	92,34%
224	Primes d'assegurances	18.166	-	18.166	14.970	-3.196	82,41%
225	Tributs estatals	-	130	130	129	-1	99,23%
226	Altres serveis	48.700	6.792	55.492	46.940	-8.552	84,59%
227	Treballs realitzats per altres empreses	692.739	54	692.793	541.733	-151.060	78,20%
23	Indemnitzacions per serveis	14.500	-5.745	8.755	6.135	-2.620	70,07%
230	Reemborsament de dietes	4.000	-2.655	1.345	407	-938	30,26%
231	Locomoció	10.500	-3.090	7.410	5.728	-1.682	77,30%
2	Despeses en béns corrents i serveis	968.668	13.418	982.086	801.452	-180.634	81,61%

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

2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	700	395	1.095	946	-149	86,39%
349	Altres despeses financeres	700	395	1.095	946	-149	86,39%
3	Despeses financeres	700	395	1.095	946	-149	86,39%

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

2.2.8. Transferències corrents

Segons el detall següent:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	86.176	18.818	104.994	89.957	-15.036	85,68%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	86.176	18.818	104.994	89.957	-15.036	85,68%
4	Transferències corrents	86.176	18.818	104.994	89.957	-15.036	85,68%

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

2.2.9. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2012 és la següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	61.805	650	62.455	56.349	-6.106	90,22%
605	Mobiliari i estris	6.900	2.763	9.663	9.126	-537	94,44%
606	Equipaments per a processos d'informació	52.880	-8.697	44.183	43.116	-1.067	97,59%
608	Altres immobilitzats materials	2.025	6.584	8.609	4.107	-4.502	47,71%
64	Immobilitzat immaterial	3.000	-650	2.351	1.397	-954	59,42%
640	Immobilitzat immaterial	3.000	-650	2.351	1.397	-954	59,42%
6	Inversions reals	64.805	-	64.805	57.746	-7.059	89,11%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) IMMOBILITZAT	270.361	308.123
	I. Inversions destinades a l'ús general	900	900
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	II. Immobilitzacions immaterials	5.267	15.310
212	2. Patents i marques	4.665	4.665
215	3. Aplicacions informàtiques	59.267	57.870
(281)	6. Amortitzacions	-58.665	-47.225
	III. Immobilitzacions materials	262.540	285.990
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	229.913	237.092
224,226	3. Utillatge i mobiliari	281.073	277.260
227,229	4. Altre immobilitzat	446.401	401.184
(282)	5. Amortitzacions	-694.847	-629.545
	V. Inversions financeres permanents	1.654	5.923
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.654	5.923
	C) ACTIU CIRCULANT	1.396.028	1.121.989
	I. Existències	16.742	19.953
30	1. Comercials	16.742	19.953
	II. Deutors	116.303	283.643
43, 460	1. Deutors pressupostaris	115.016	300.763
47	4. Administracions públiques	1.288	-
(490)	6. Provisions	-	-17.119
57	IV. Tresoreria	1.233.623	779.791
480	V. Ajustaments per periodificació	29.360	38.601
	Total General (A+C)	1.666.389	1.430.112

Comptes	PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Fons propis	862.201	685.693
	I. Patrimoni	593.805	597.751
100	1. Patrimoni	583.387	583.387
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	10.418	14.364
	III. Resultats d'exercicis anteriors	87.942	36.441
120, 121	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	87.942	36.441
129	IV. Resultats de l'exercici	180.455	51.500
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	268.342	301.925
14	C) Provisions per a riscos i despeses	62.195	59.300
	D) Creditors a llarg termini	1.664	826
	II. Altres deutes a llarg termini	1.664	826
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.664	826
	E) Creditors a curt termini	471.987	382.368
	III. Creditors	284.864	283.521
40	1. Creditors pressupostaris	270.463	268.176
475,476	4. Administracions públiques	14.401	15.323
41, 46	5. Altres creditors	-	22
485	IV. Ajustaments per periodificació	187.123	98.847
	Total General (A+B+C+D+E)	1.666.389	1.430.112

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Despeses	2.760.678	2.863.005
	2. Aprovisionaments	3.211	-887
610	a) consum de mercaderies	3.211	-887
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis	2.666.941	2.772.058
	a) despeses del personal	1.743.232	1.752.766
640, 649	a1) Sous, salaris i similars	1.513.684	1.521.697
642,644	a2) càrregues socials	229.548	231.069
	c) dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions	90.670	109.304
68	c1) dotacions per a les amortitzacions	90.670	109.304
	d) variació de provisions de tràfic	21.399	6.420
675, 694	d2) variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	21.399	6.420
	e) altres despeses de gestió	811.639	903.567
62	e1) serveis exteriors	811.510	903.567
63	e2) tributs	129	-
	4. Transferències i subvencions	89.957	90.623
650	a) transferències corrents	89.957	90.623
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	569	1.211
670,671	a) pèrdues procedents de l'immobilitzat	569	1.211
	Estalvi	180.455	51.500

Comptes	HAVER	Exercici 2012	Exercici 2011
	B) Ingressos	2.941.133	2.914.505
	1. Vendes i prestacions de serveis	494.102	542.173
741	b) prestació de serveis	494.102	542.173
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	71.507	57.742
	c) altres ingressos de gestió	69.399	55.280
775,777	c1) ingressos accessoris i altres de gestió corrent	52.280	55.280
79	c2) excés de provisions per a riscos i despeses	17.119	-
	f) altres interessos i ingressos assimilats	2.108	2.462
769	f1) altres interessos	2.108	2.462
	5. Transferències i subvencions	2.273.360	2.189.833
750	a) transferències corrents	83.182	75.591
751	b) subvencions corrents	2.190.178	2.114.242
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	102.164	124.757
770,771	a) beneficis procedents de l'immobilitzat	3.946	11.783
772	b) subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	91.329	110.606
778	d) ingressos extraordinaris	6.889	1.894
779	e) ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	475
	Desestalvi	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.667.114	2.749.035
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	3.211	-
c) Serveis exteriors	811.510	903.567
d) Tributs	129	-
e) Despeses de personal	1.740.338	1.747.214
g) Transferències i subvencions	89.957	90.623
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	569	1.211
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	21.399	6.420
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	53.477	3.384
b) Immobilitzacions immaterials	1.397	-
c) Immobilitzacions materials	56.349	3.184
d) Immobilitzacions financeres	-4.269	200
5. Reduccions directes del patrimoni	3.946	11.783
a) en adscripció	3.946	11.783
TOTAL D'APLICACIONS	2.724.537	2.764.202
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	184.420	41.892

FONS OBTINGUTS	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	2.849.804	2.804.787
a) Vendes	494.102	542.173
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	-	887
f) Transferències i subvencions	2.273.360	2.189.833
g) Ingressos financers	2.108	2.462
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	80.234	69.431
3. Subvencions de capital	57.746	-
6. Deutes a llarg termini	838	96
c) Altres conceptes	838	96
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	569	1.211
c) Immobilitzacions materials	569	1.211
TOTAL ORÍGENS	2.908.957	2.806.094
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències		3.211	887	-
2. Deutors		184.460	-	152.798
a) Pressupostaris		185.747	-	152.798
b) No pressupostaris	1.288		-	-
3. Creditors		1.343	154.527	-
a) Pressupostaris		2.287	152.075	-
b) No pressupostaris	944		2.452	-
6. Altres comptes no bancaris	17.119		-6.420	-
7. Tresoreria	453.832		7.408	-
8. Ajustaments per periodificació		97.517	38.288	-
Total	470.951	286.531	194.690	152.798
Variació del capital circulant	184.420		41.892	

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

Conceptes	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011
Recursos procedents de les operacions de gestió	2.849.804	2.804.787
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.667.114	2.749.035
Recursos generats en operacions de gestió	182.690	55.751
(+) Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	90.670	109.304
(+) Provisió per a riscos i despeses	2.895	5.552
(+) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	569	1.211
(-) Subvenció de capital traspasada a resultats	91.898	111.818
Resultat de l'exercici	180.455	51.500
Resultat real	180.455	51.500

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Conceptes	Imports
Resultat pressupostari	185.159
Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial	-
Ingressos	
Subvencions de capital	57.746
Despeses	
Adquisicions d'immobilitzat	57.746
Operacions comptables sense valor pressupostari	-4.704
Ingressos	105.267
Subvencions de capital a l'exercici	93.329
Ingressos periodificats	4.814
Serveis no facturats	3.051
Ingressos extraordinaris	127
Baixa béns adscripció	3.946
Despeses	109.971
Dotacions a les amortitzacions	92.670
Despeses crèdits incobrables	4.280
Pèrdues immobilitzat	569
Despeses periodificades	9.241
Variació existències	3.211
Resultat financer	180.455

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

	Béns a l'inici	Altes	Baixes	Béns al tancament
Béns patrimoni cultural	900	-	-	900
Immobilitzat immaterial	62.535	1.397	-	63.932
Immobilitzat material	915.535	56.349	-14.497	957.387
	978.970	57.746	-14.497	1.022.219

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Béns de patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	-	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
Valor net comptable	900	-	-	900

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Patents i marques	4.665	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	57.870	1.397	-	59.267
Total	62.535	1.397	-	63.932
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-47.225	-11.440	-	-58.665
Valor net comptable	15.310	-10.043	-	5.267

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Instal·lacions tècniques i maquinària	237.092	-	-7.179	229.913
Utilatge i mobiliari	277.259	7.963	-4.150	281.072
Altres immobilitzats	401.184	48.386	-3.168	446.401
Total	915.535	56.349	-14.497	957.387
Amortització acumulada immobilitzat material	-629.545	-79.230	13.928	-694.847
Valor net comptable	285.990	-22.881	-569	262.540

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Fiances constituïdes	5.923	-	4.269	1.654
Total	5.923	-	4.269	1.654

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

2.3.3. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2012 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Existències fons bibliogràfic i en dipòsit	16.742	19.953	-3.211
Total	16.742	19.953	-3.211

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	116.303	300.763	-184.460
Provisions	-	-17.119	17.119
Total	116.303	283.643	-167.340

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria retut per l'entitat:

Gestió comptable de tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA	IMPORTS
1. Cobraments	3.190.619
(+) del pressupost corrent	2.774.354
(+) de pressupostos tancats	385.274
(+) d'operacions no pressupostàries	30.991
(+) d'operacions comercials	-
2. Pagaments	2.736.788
(+) del Pressupost corrent	2.403.149
(+) de pressupostos tancats	287.118
(+) d'operacions no pressupostàries	46.521
(+) d'operacions comercials	-
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	453.832
3. Saldo inicial de tresoreria	779.791
II. Saldo final de tresoreria (I+3)	1.233.623

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	304	213	91
Bancs	1.233.319	779.578	453.741
Total	1.233.623	779.791	453.832

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

2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

Ajustaments per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustaments per periodificació	29.360	38.601	-9.241
Total	29.360	38.601	-9.241

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

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	139.016	43.088	95.928
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	25.735	35.295	-9.560
Escola d'Informàtica i Gestió	21.025	19.041	1.984
Serveis generals	1.348	1.424	-76
Total	187.123	98.847	88.276

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

2.3.7. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Retorn de romanent	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	583.387	-	-	-	583.387
Patrimoni rebut en adscripció	14.364	-	-3.946	-	10.418
Resultats positius d'exercicis anteriors	36.441	51.500	-	-	87.942
Resultat de l'exercici	51.500	180.455	-51.500	-	180.455
Total	685.693	231.955	-55.446	-	862.201

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La UdA rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat*

beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

La UdA, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, va procedir en els exercicis 2007, 2008 i 2009 a reintegrar al Govern les quanties que, a criteri de l'entitat, composaven els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius als exercicis de 2006, 2007 i de 2008 per import de 163.062 euros, 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

L'import de l'exercici 2008 fou minorat en 109.816 euros en ser detreta aquesta quantitat del resultat de l'exercici d'aquell any per tal de compensar la retribució del rector de la Universitat de l'any 2009 la qual va passar a assumir l'entitat en el mes de setembre de 2008. Comptablement, l'entitat ha emprat aquest import per a compensar el resultat negatiu de l'any 2009.

El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'han dut a terme sense haver-les-hi donat l'adequat tractament pressupostari.

D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al Govern.

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici amb els següents imports:

Concepte	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Subvencions de capital	301.925	57.746	91.329	268.342
Total	301.925	57.746	91.329	268.342

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

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2012, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisions per baixes del personal	59.300	30.026	27.131	62.195
Total	59.300	30.026	27.131	62.195

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

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

	Endeutament 31/12/11	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/12
	-	-	-	-
	-	-	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	270.463	268.176	2.287
Creditors no pressupostaris	14.401	15.323	-922
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	22	-22
Total	284.864	283.521	1.343

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Estat Romanent Tresoreria	Imports	
1. Drets pendents de cobrament		116.303
del pressupost corrent	115.016	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	1.288	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. Obligacions pendents de pagament		284.864
del pressupost corrent	270.463	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	14.401	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. Fons líquids		1.233.623
I. Romanent de tresoreria afectat		54.776
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.010.286
III. Romanent de tresoreria total		1.065.062

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

Com s'indica a la nota 2.3.7, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la

transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 54.776 euros, import calculat erròniament a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2012 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 994.050 euros.

2.5. Contractació administrativa

De la revisió efectuada relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com digui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió del control intern i pràctiques que manté l'entitat s'han detectat les següents incidències més significatives:

Edifici propietat del Govern

La Universitat d'Andorra ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.

Manca de control pressupostari

La Disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, estableix:

Quarta

S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:

“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.

4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
3. Taxes i altres ingressos	627.243	686.041	686.041	686.041	571.762
4. Transferències corrents	2.011.738	2.096.194	2.096.189	2.096.189	2.326.862
5. Ingressos patrimonials	4.075	45.431	45.431	45.431	15.099
Ingressos corrents	2.643.056	2.827.666	2.827.661	2.827.661	2.913.723
7. Transferències de capital	163.000	163.000	-	-	64.805
Ingressos de capital	163.000	163.000	-	-	64.805
Total ingressos	2.806.056	2.990.666	2.827.661	2.827.661	2.978.528

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

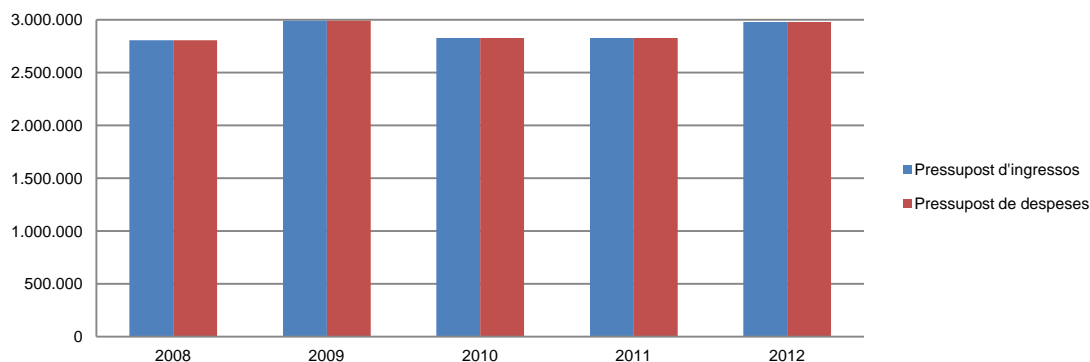
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	1.697.866	1.776.257	1.776.255	1.776.255	1.858.179
2. Consum de béns corrents i serveis	877.158	983.493	983.490	983.490	968.668
3. Despeses financeres	500	500	500	500	700
4. Transferències corrents	67.532	67.416	67.416	67.416	86.176
Despeses corrents	2.643.056	2.827.666	2.827.661	2.827.661	2.913.723
6. Inversions reals	163.000	163.000	-	-	64.805
Despeses de capital	163.000	163.000	-	-	64.805
Total despeses	2.806.056	2.990.666	2.827.661	2.827.661	2.978.528

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	813.257	688.210	692.798	555.990	528.735
4. Transferències corrents	1.998.526	1.991.616	2.285.445	2.177.672	2.276.124
5. Ingressos patrimonials	23.944	22.757	14.672	16.507	15.888
Ingressos corrents	2.835.727	2.702.583	2.992.915	2.750.169	2.820.747
6. Alienació d'inversions	-	100	-	-	-
7. Transferències de capital	166.912	127.629	76.798	-	57.746
8. Actius financers	-	129.883	-	-	-
Ingressos de capital	166.912	257.612	76.798	-	57.746
Total ingressos	3.002.639	2.960.195	3.069.713	2.750.169	2.878.493

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

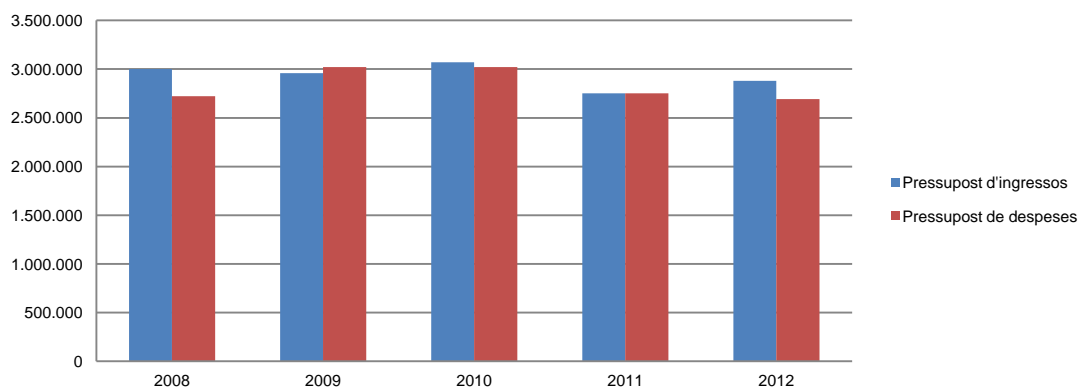
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	1.523.731	1.774.870	1.810.354	1.752.766	1.743.232
2. Consum de béns corrents i serveis	942.271	980.096	1.025.097	902.449	801.452
3. Despeses financeres	495	494	492	409	946
4. Transferències corrents	124.752	102.446	116.999	91.429	89.957
Despeses corrents	2.591.249	2.857.906	2.952.942	2.747.053	2.635.587
6. Inversions reals	131.769	162.772	67.881	3.184	57.746
Despeses de capital	131.769	162.772	67.881	3.184	57.746
Total despeses	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333

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

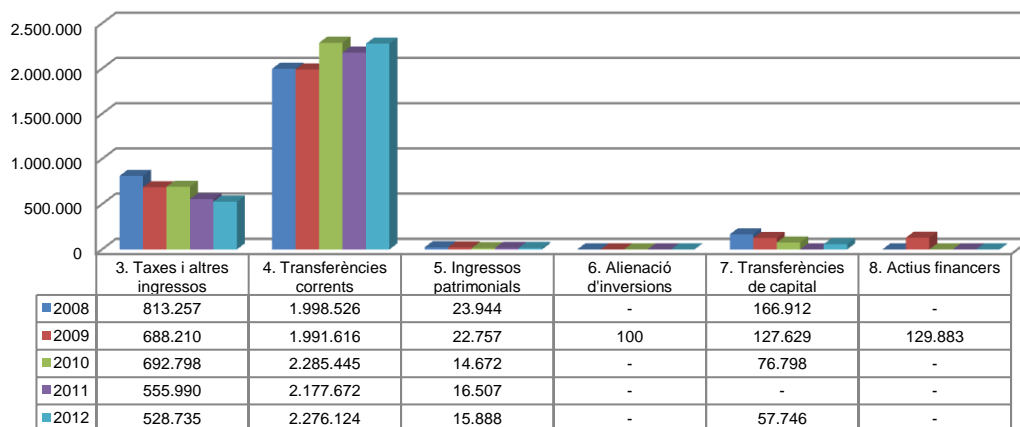
Evolució liquidació del pressupost



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

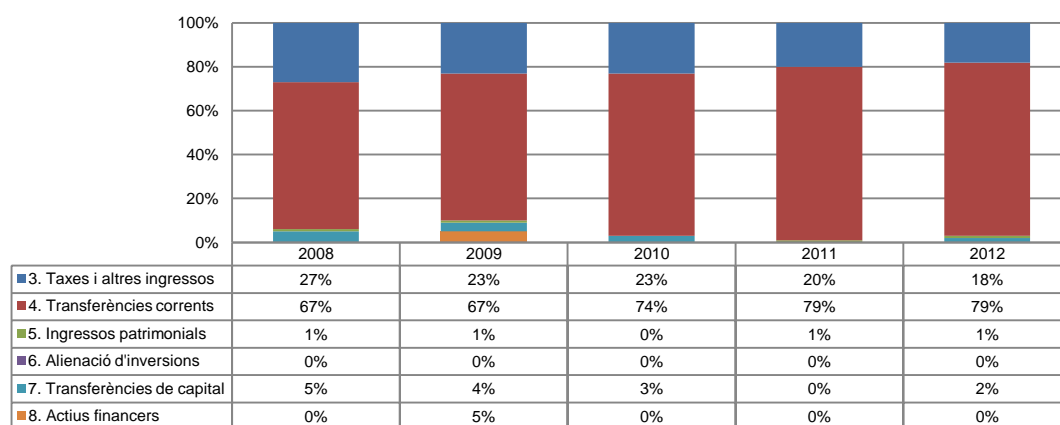
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



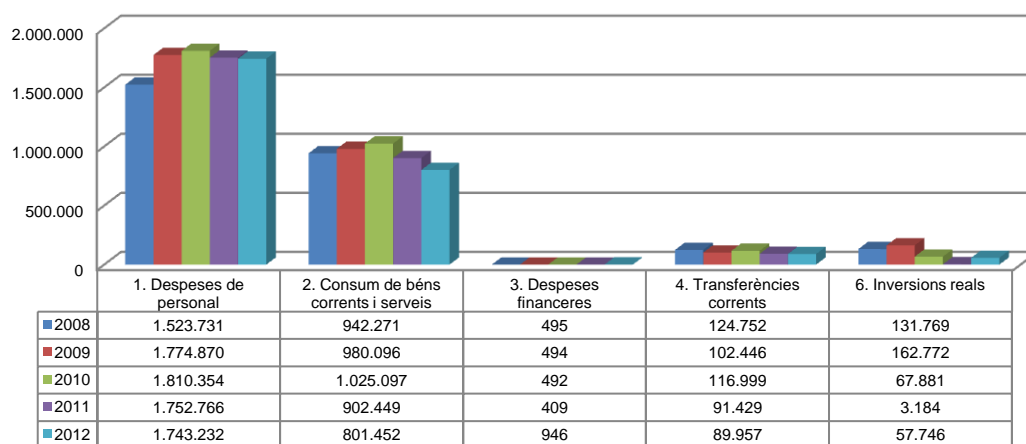
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



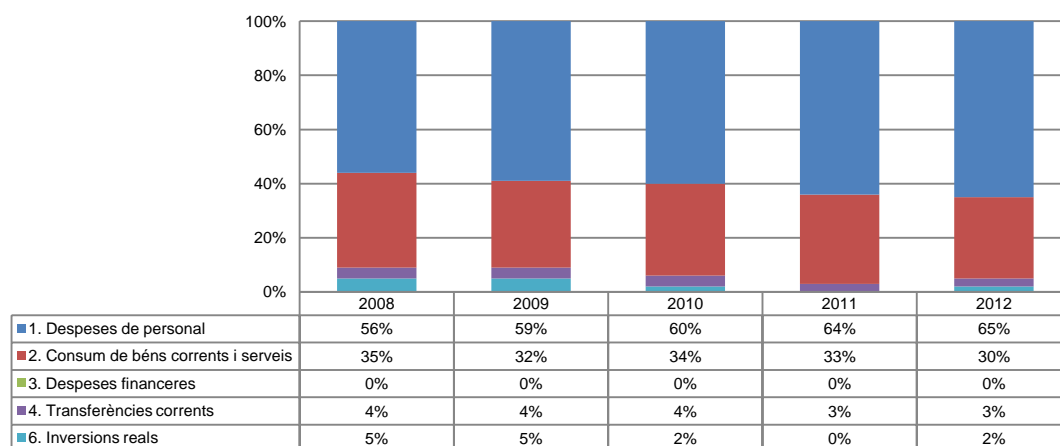
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	3.002.639	2.960.195	3.069.713	2.750.169	2.878.493
Total despeses liquidades	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333
Resultat pressupostari	279.621	-60.483	48.890	-68	185.160

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

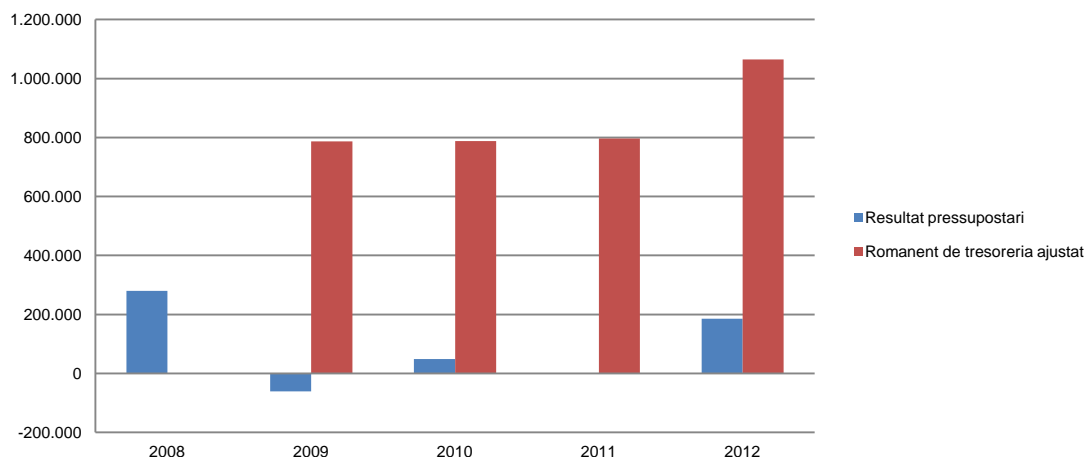
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització, cas que estiguin quantificades, presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	493.488	453.561	300.763	116.303
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-322.586	-438.048	-283.521	-284.864
3. (+) Fons líquids	-	616.229	772.383	779.791	1.233.623
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	787.131	787.896	797.033	1.065.062
I. Romanent de tresoreria afectat	-	109.906	78.512	78.512	994.050
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	677.225	709.384	718.521	71.012
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-	787.131	787.896	797.033	1.065.062

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Nota: Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2008

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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	8,0%	5,2%	10,3%	6,7%	1,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,8%	98,1%	99,1%	91,9%	96,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,8%	96,0%	96,9%	91,2%	89,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	56,0%	58,8%	59,9%	63,7%	64,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,6%	32,4%	33,9%	32,8%	29,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,6%	3,4%	3,9%	3,3%	3,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,8%	5,4%	2,2%	0,1%	2,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	8,6%	-5,7%	1,3%	0,1%	6,6%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	8,6%	-5,7%	1,3%	0,1%	6,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	27,9%	28,4%	23,0%	20,8%	18,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	27,1%	23,2%	22,6%	20,2%	18,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	815.191	659.270	697.728	739.621	924.041
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	257,9%	228,1%	221,3%	293,4%	295,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	207,6%	119,8%	134,3%	203,9%	261,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha considerat afectada la part del romanent que ha estimat com import de l'excés de finançament net de l'exercici i d'exercicis anteriors, que ha xifrat en 54.776 euros. La UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2012 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 994.050 euros. (nota 2.4)

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

- Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació als excedents de subvencions o aportacions, la UdA va reintegrar al Govern les quantitats que, a criteri de l'entitat, composaven els excedents dels exercicis de 2006, 2007 i de 2008, quan aquest procediment no s'ajusta a les previsions normatives a la vegada que s'han efectuat detraccions dels imports que no es consideren justificades. D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en altres exercicis, els quals figuren enregistrats dins dels fons propis de l'entitat. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- La UdA ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres. (nota 2.6)
- La UdA no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. (nota 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 Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els

principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Universitat d'Andorra 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 2012.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



UNIVERSITAT D'ANDORRA

UNIVERSITAT D'ANDORRA	
REGISTRE SORTIDA	
DATA	12-11-13
NÚM.	198

Sr. Carles Santacreu Coma
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Dr. Vilanova, 15 – planta 3
AD500 – Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	13/11/13
Hora d'entrada:	10'30h.
Núm.:	138-13.

Senyor,

En data 22 d'octubre del 2013, la Universitat va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra, en relació a les liquidacions de comptes de la Universitat d'Andorra, corresponents a l'exercici 2012; i en compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'adjunta el document d'al·legacions.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentsa per a saludar-lo atentament.

Joan Obiols Legrain
Gerent



UNIVERSITAT D'ANDORRA

Sant Julià de Lòria, 12 de novembre del 2013

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

2.3.7. Fons propis

Tractament comptable dels resultats de l'exercici (pàgina 20 i 21)

On el Tribunal de Comptes diu: “[...] L’aplicació d’aquest precepte (article 18.1 de la llei del pressupost per a l’exercici 2012) faria que l’entitat hagués de minorar el resultat de l’exercici i el d’exercicis anteriors per les quanties que s’haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d’exercicis anteriors.

L’entitat, per a donar compliment a l’esmentat anteriorment, ha procedit en els exercicis, 2007, 2008 i 2009 a reintegrar a Govern les quantitats que, a criteri de l’entitat, componen els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius a l’exercici de 2006, 2007 i de 2008 per import de 163.062 euros, 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

[...] El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s’ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s’ha dut a terme sense haver-les-hi donat l’adequat tractament pressupostari.

D’altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al govern.”

Resposta de la Universitat:

D’acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes i segons el que estableix la Llei del pressupost de l’exercici vigent, la Universitat d’Andorra ha calculat l’excedent pressupostari dels exercicis 2007, 2008 i 2009 minorat per l’import dels compromisos reconduïts per a l’exercici següent.

Atès que no hi havia cap normativa reguladora del procediment que s’ha de seguir per a la devolució d’aquest excedent, la Universitat d’Andorra va emetre un xec nominatiu al Ministeri de Finances per l’import resultant, el qual s’ha tractat financerament amb càrrec a resultats de l’exercici anterior.

No és fins a la Llei del pressupost per a l’exercici 2009 que es preveu, en l’article 17.1, la forma de retornar els excedents pressupostaris. Per tant, en els exercicis anteriors al 2009, la Universitat d’Andorra va retornar els excedents pressupostaris calculats d’acord amb la llei de pressupost de l’exercici corresponent i va fer la devolució de la forma que va creure més adient amb l’objectiu de donar compliment a l’obligació de retornar l’excedent pressupostari.

El Tribunal de Comptes entén que l’article 18.1 de la llei del pressupost per a l’exercici 2012 fa referència al retorn dels excedents corresponents no només de l’exercici 2012 sinó també als excedents d’exercicis anteriors. En aquest sentit, la Universitat d’Andorra reproduïx a continuació els excedents pressupostaris d’exercicis anteriors i el tractament comptable que se’ls hi ha donat. Aquesta informació ha estat facilitada al Tribunal del Comptes en el decurs de l’exercici d’auditoria, així com en el transcurs dels treballs efectuats prop del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d’Andorra:

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis a resultats	Excedent pressupostari	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	-125.894 €

Al·legacions de la Universitat d’Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l’exercici 2012 - Pàgina 1/4

Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	-112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	25.003 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	116.605 €	54.776 € (*)	0 €

(*) A partir de l'any 2009, la llei del pressupost anual regula, per primer cop, la forma en què les entitats que reben subvencions de Govern han de retornar l'excedent. En aquest sentit, a partir de l'any 2009, pel resultat pressupostari positiu no es procedeix a fer una devolució financera, sinó que es comptabilitza d'acord com estableix la llei.

Atès a l'exposat, l'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2012 és de 54.776€. Aquest import, tal i com estableix la normativa citada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat d'Andorra. Correspon a Govern l'aplicació de l'article 18.1 de la llei de pressupost per a l'exercici 2012 per a determinar la forma en què la Universitat d'Andorra ha de retornar aquest excedent pressupostari.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria afectat (pàgina 22 i 23)

On el Tribunal de Comptes diu: "Com s'indica en la nota 2.3.7, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria de 54.776€, import calculat erròniament a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar, però la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2012 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 994.050€

Resposta de la Universitat

Fins aquest moment, atenent a les possibilitats que ofereix l'article 17.1 de la llei de pressupost per a l'exercici 2009 vigent per a l'exercici 2010, el Govern no ha sol·licitat a la Universitat d'Andorra retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i tampoc ha comunicat la rebaixa de la subvenció atorgada per a l'exercici següent.

La Universitat d'Andorra no ha realitzat un càlcul erroni de l'excedent de tresoreria i, en tot cas, l'ha calculat de forma diferent al criteri que utilitzat el Tribunal de Comptes, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat i reintegrable a Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2012 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat, en l'estat de romanent afectat l'import de 54.776€ procedents de:

- + 185.159€ (excedent de la transferència corrent que ha rebut durant l'exercici 2012)
- 71.012€ (crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici 2013)
- + 2.458€ (crèdits compromesos durant l'exercici 2011 i reconduïts a l'exercici 2012 (que es van descomptar de l'excedent pressupostari de l'exercici 2011) i que durant l'exercici 2012 no s'han executat ni se'n preveu la seva execució)
- 61.829€ (excedents pressupostaris negatius procedents d'exercicis anteriors)

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (apartat 2.3.7) s'han especificat els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat.

Tal i com s'ha indicat, al tancament de l'exercici 2012 l'excedent pressupostari acumulat és de 54.776€, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

El Tribunal de Comptes estima un import de romanent afectat del qual no en detalla el càlcul ni el criteri emprat per a la seva valoració, el qual no és conforme a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

2.5. Contractació administrativa

Verificació de la legitimitat per contractar amb l'entitat (pàgina 23)

On el Tribunal de Comptes diu: “De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei Qualificada del Codi Penal, en allò que afecten a la legitimitat per contractar, així com duguï a terme consultes en registres públics.”

Resposta de la Universitat

Els licitadors que volen contractar amb la Universitat d'Andorra signen una declaració jurada relativa a la seva facultat per contractar amb l'Administració Pública, d'acord amb l'article 7 de la LCP.

Ateses les recomanacions del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra, amb l'objectiu d'incrementar les garanties de legitimitat que la llei preveu per als licitadors, procedirà a millorar els procediments de contractació.

2.6. Altres aspectes a destacar

Edifici propietat de Govern (pàgina 27)

On el Tribunal de Comptes diu: “La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.”

Resposta de la Universitat

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern des de l'any 2004 sense que això suposi cap despesa de lloguer.

En l'elaboració anual del pressupost i en el Contracte Programa de la Universitat, es consulta la propietat qui informà que no es consignà cap cost en concepte de lloguer per l'ocupació de l'edifici.

L'UdA ha dut a terme gestions per tal de documentar aquesta situació.

Manca de control de legalitat i financer (pàgina 27)

On el Tribunal de Comptes diu: “La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012 estableix [...]

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.”

Resposta de la Universitat

Tal i com estableix la llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici 2012, l'establiment d'un programa de control pressupostari és una potestat de Govern (no és de caire preceptiu), i faculta al Govern per tal que l'aprovi a proposta de la Intervenció General. L'apartat 4 de la mateixa disposició addicional, queda subjecta a aquest programa la Caixa Andorrana de Seguretat Social. El decret de 28 de març de 2012 (BOPA 18 any 24 del 18/4/2012), aprova el desenvolupament del programa de control pressupostari i cita les entitats que hi queden subjectes, entre les quals, a decisió de Govern, no hi figura la Universitat d'Andorra.

La Universitat d'Andorra, atesa la normativa citada, no té potestat per aprovar un programa de control pressupostari. Per tant, el que la Universitat d'Andorra no disposi d'aquest programa és un fet no imputable a l'UdA.

No obstant, la Universitat d'Andorra realitza els controls pressupostaris establerts per la Llei general de les finances públiques, pel qual cosa no és cert que la Universitat d'Andorra no ha quedat subjecta a control pressupostari ni ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no procedeix.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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