

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Juny del 2011

ÍNDIX

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	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos	12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	13
2.2.3. Ingressos patrimonials	13
2.2.4. Actius financers d'ingressos	13
2.2.5. Despeses de personal	14
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	15
2.2.7. Transferències corrents	15
2.2.8. Inversions reals.....	16
2.3. Comptes anuals.....	17
2.3.1. Immobilitzat.....	21
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	22
2.3.3. Existències.....	22
2.3.4. Deutors	22
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	23
2.3.6. Ajustaments per periodificació	24
2.3.7. Fons propis	24
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	26
2.3.9. Provisions per a riscos i despeses.....	26
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament	26
2.3.11. Creditors a curt termini	27
2.4. Romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació administrativa	28
2.6. Altres aspectes a destacar	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	44

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 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011 i consta entre altres de la documentació següent: 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 el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 2010 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'entitat fiscalitzada va concloure el 3 de juny de 2011.

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 2/2009, del 23 gener, del pressupost per a l'exercici 2009 prorrogada per a l'exercici 2010

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

La Universitat 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	1.776.255	3. Taxes i altres ingressos	686.041
2. Consums de béns corrents i serveis	983.490	4. Transferències corrents	2.096.189
3. Despeses financeres	500	5. Ingressos patrimonials	45.431
4. Transferències corrents	67.416	Ingressos corrents	2.827.661
Despeses corrents	2.827.661	7. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	-	8. Romanents de tresoreria	-
Despeses de capital	-	Ingressos de capital	-
Total pressupost de despeses	2.827.661	Total	2.827.661

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

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que l'UdA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos.

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 de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits Extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.776.255	-	-	34.181	80.829,67	-80.829,67	1.810.436
2. Consums de béns corrents i serveis	983.490	12.500	-	90.235	6.560	-6.560	1.086.225
3. Despeses financeres	500	-	-	-	-	-	500
4. Transferències corrents	67.416	2.275	-	74.444	-	-	144.135
Despeses corrents	2.827.661	14.775	-	198.860	87.390	-87.390	3.041.296
6. Inversions reals	-	7.831	69.666	-	-	-	77.497
Despeses de capital	-	7.831	69.666	-	-	-	77.497
Total despeses	2.827.661	22.606	69.666	198.860	87.390	-87.390	3.118.793

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits Extraordinaris	Suplements de crèdit	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	686.041	-	-	-116.298	569.743
4. Transferències corrents	2.096.189	-	-	315.158	2.411.347
5. Ingressos patrimonials	45.431	-	-	-	45.431
Ingressos corrents	2.827.661	-	-	198.860	3.026.521
7. Transferències de capital	-	-	69.666	-	69.666
8. Romanents de tresoreria	-	22.606	-	-	22.606
Ingressos de capital	-	22.606	69.666	-	92.272
Total ingressos	2.827.661	22.606	69.666	198.860	3.118.793

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

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Comptabilització de modificacions pressupostàries no aprovades

Les Lleis 51/2010, i 52/2010, ambdues de 30 de juny, varen aprovar crèdits extraordinaris i suplements de crèdit en el pressupost del Govern per incrementar les aportacions de l'administració general a la UdA amb la finalitat d'atendre determinades obligacions i minoracions d'ingressos. Els imports de les modificacions foren de 69.666 euros, 198.860 euros i 116.298 euros.

Tot i que les lleis esmentades no modificaven el pressupost de la UdA, l'entitat ha registrat aquestes aportacions, les despeses associades i el menor import de previsió d'ingressos, en les consignacions del seu pressupost, la qual cosa no s'ajustaria al previst en els articles 23 i 24 de la LGFP.

Aprovació de modificacions pressupostàries amb posterioritat a la seva execució

Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, s'han observat transferències de crèdit entre diferents partides aprovades pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Els crèdits objecte d'aquesta incidència són, en l'exercici fiscalitzat, d'un total de 81.290 euros. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès adequadament aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris

La Universitat ha fixat la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol. Aquest fet es contraria a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

La circumstància descrita ha possibilitat l'autorització de despeses en concepte de "Despeses de Gratificació" per un import superior al crèdit pressupostari existent en el nivell de vinculació jurídica definit d'acord amb l'article 15.2. de la LGFP, en el moment de la seva autorització, ja que el crèdit pressupostari per dotzaves parts d'aquest concepte ascendeix a 2.055 euros i la despesa autoritzada mensualment a 8.114 euros.

Per tal d'ajustar els crèdits definitius a la despesa realitzada, en dates properes al tancament es va aprovar una transferència de crèdit positiva en el concepte esmentat per import de 80.829. Aquesta modificació pressupostària la qual contravé l'article 26.2.b) de la LGFP que no permet aquesta modalitat de modificació de crèdit per a les despeses de personal.

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	692.798	692.558	240
4	Transferències corrents	2.285.445	2.245.464	39.981
5	Ingressos patrimonials	14.672	14.672	-
6	Transferències de capital	76.798	76.798	-
7	Transferències de capital	-	-	-
	Romanents de tresoreria	-	-	-
	Total ingressos	3.069.713	3.029.492	40.221

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

	Capítol	Liquidat	Ordenat / Pagat	Saldo pendent de pagament
1	Despeses de personal	1.810.354	1.810.354	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.025.097	1.025.097	-
3	Despeses financeres	492	492	-
4	Transferències corrents	116.999	116.999	-
6	Inversions reals	67.881	67.881	-
	Total despeses	3.020.823	3.020.823	-

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

Pressupost d'ingressos	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
3. Taxes i altres ingressos	569.743	692.798	692.558	121,60%
4. Transferències corrents	2.411.347	2.285.445	2.245.464	94,78%
5. Ingressos patrimonials	45.431	14.672	14.672	32,30%
Ingressos corrents	3.026.521	2.992.915	2.952.694	98,89%
7. Transferències de capital	69.666	76.798	76.798	110,24%
8. Actius financers (romanents de tresoreria)	22.606	-	-	-
Ingressos de capital	92.272	76.798	76.798	83,23%
Total ingressos	3.118.793	3.069.713	3.029.492	98,43%

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	Pressupost final	Autoritzat / compromès	Liquidat/ Pagat	% execució	Recond.	Crèdits no disposats
1. Despeses de personal	1.810.436	1.810.354	1.810.354	100,00%	-	82
2. Consums de béns corrents	1.086.225	1.034.421	1.025.097	94,37%	9.324	51.804
3. Despeses financeres	500	492	492	98,40%	-	8
4. Transferències corrents	144.135	129.137	116.999	81,17%	11.379	14.998
Despeses corrents	3.041.296	2.974.404	2.952.942	97,09%	20.703	66.892
6. Inversions reals	77.497	71.764	67.881	87,59%	3.184	5.733
Despeses de capital	77.497	71.764	67.881	87,59%	3.184	5.733
Total despeses	3.118.793	3.046.168	3.020.823	96,86%	23.887	72.625

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

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2010
Total ingressos	3.069.713
Total despeses	3.020.823
Resultat pressupostari	48.890

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Matrícules, cursos, drets	642.784	-116.298	526.486	642.913	116.427	122,11%
Certificats i altres	1.575	-	1.575	237	-1.338	15,05%
Altres serveis	39.882	-	39.882	44.046	4.164	110,44%
Documentació	1.800	-	1.800	1.066	-734	59,22%
Altres ingressos	-	-	-	4.536	4.536	-
Total	686.041	-116.298	569.743	692.798	123.055	121,60%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Subvencions MIG	1.884.574	315.158	2.199.732	2.187.792	-11.940	99,46%
Subvencions d'altres entitats	211.615	-	211.615	97.653	-113.962	46,15%
Total	2.096.189	315.158	2.411.347	2.285.445	-125.902	94,78%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Subvencions MIG	-	69.666	69.666	76.798	7.132	110,24%
Total	-	69.666	69.666	76.798	7.132	110,24%

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 són:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres ingressos financers	29.106	-	29.106	870	-28.236	2,99%
Lloguers	16.325	-	16.325	13.802	-2.523	84,55%
Total	45.431	-	45.431	14.672	-30.759	32,30%

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 2010:

ACTIUS FINANCERS D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanents de tresoreria	-	22.606	22.606	-	-22.606	-
Total	-	22.606	22.606	-	-22.606	-

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

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	24.660	80.830	105.490	105.490	-	100,00%
Remun. bàsiques i altres, agent Adm. caràct. indefinit	1.177.870	-39.606	1.138.264	1.138.209	-55	100,00%
Remun. bàsiq. i altres, agent Adm. caràcter eventual	323.185	-9.320	313.865	313.865	-	100,00%
Quotes seguretat social	210.148	27.020	237.169	237.169	-	100,00%
Despeses socials del personal	40.392	-24.742	15.649	15.623	-27	99,83%
Total	1.776.255	34.181	1.810.436	1.810.354	-82	100,00%

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

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents observacions:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

En el cas de pròrroga pressupostària, la Universitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.

Mancances en els expedients de personal

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que en les contractacions no estan implantats en la seva totalitat els procediments de control previstos en la Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior o que, almenys, no en queda constància documentada en els referits expedients.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	9.166	560	9.726	9.726	-	100,00%
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	63.260	6.500	69.760	69.676	-84	99,88%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	2.012	-500	1.512	1.488	-24	98,41%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	500	-	500	34	-466	6,80%
Material d'oficina	53.518	-3.868	49.650	45.966	-3.684	92,58%
Subministraments	78.174	-8.185	69.989	62.071	-7.918	88,69%
Comunicacions	13.200	-1.000	12.200	10.698	-1.502	87,69%
Transport	11.400	-	11.400	8.740	-2.660	76,67%
Primes d'assegurances	15.174	3.101	18.275	16.956	-1.319	92,78%
Altres serveis	79.747	192	79.939	69.422	-10.517	86,84%
Treballs realitzats per altres empreses	641.340	105.936	747.275	720.528	-26.748	96,42%
Reemborsament de dietes	4.500	-	4.500	1.321	-3.179	29,36%
Locomoció	11.500	-	11.500	8.470	-3.030	73,65%
Total	983.490	102.735	1.086.225	1.025.097	-61.129	94,37%

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

2.2.7. Transferències corrents

Segons el detall següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	67.416	76.719	144.135	116.999	-27.135	81,17%
Total	67.416	76.719	144.135	116.999	-27.135	81,17%

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

2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2010 és la següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	-	23.499	23.499	20.201	-3.298	85,97%
Mobiliari i estris	-	17.558	17.558	16.621	-937	94,66%
Equipaments per a processos d'informació	-	25.500	25.500	21.937	-3.563	86,03%
Altres immobilitzat material	-	1.439	1.439	1.302	-138	90,48%
Immobilitzat immaterial	-	9.500	9.500	7.821	-1.679	82,33%
Total	-	77.497	77.497	67.881	-9.615	87,59%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) IMMOBILITZAT	415.255	475.105
	I. Inversions destinades a l'ús general	900	900
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	II. Immobilitzacions immaterials	33.538	48.710
212	2. Patents i marques	4.665	4.665
215	3. Aplicacions informàtiques	222.939	215.119
(281)	6. Amortitzacions	-194.066	-171.073
	III. Immobilitzacions materials	375.094	419.772
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	237.092	232.665
224,226	3. Utillatge i mobiliari	278.220	270.966
227,228,229	4. Altre immobilitzat	479.633	442.009
(282)	5. Amortitzacions	-619.851	-525.867
	V. Inversions financeres permanents	5.723	5.723
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723
	C. ACTIU CIRCULANT	1.272.815	1.173.856
	I. Existències	19.067	23.730
30	1. Comercials	19.067	23.730
	II. Deutors	442.862	493.488
43, 460	1. Deutors pressupostaris	453.561	490.151
44	2. Deutors no pressupostaris	-	3.337
(490)	6. Provisions	-10.700	-
57	IV. Tresoreria	772.383	616.229
480	V. Ajustaments per periodificació	38.504	40.409
	Total General (A+C)	1.688.070	1.648.961

Comptes	PASSIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) FONS PROPIS	645.975	609.534
	I. Patrimoni	609.534	612.004
100	1. Patrimoni	609.534	612.004
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	109.906
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	109.906
129	IV. Resultats de l'exercici	36.441	-112.376
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	412.531	472.624
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	53.747	51.723
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	730	494
	II. Altres deutes a llarg termini	730	494
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	730	494
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	575.087	514.586
	III. Creditors	438.048	322.586
40	1. Creditors pressupostaris	420.251	297.857
475,476	4. Administracions públiques	17.797	16.576
41	5. Altres creditors	-	95
560	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	8.058
485	IV. Ajustaments per periodificació	137.038	192.000
	Total General (A+B+C+D+E)	1.688.070	1.648.961

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) Despeses	3.098.774	2.980.895
	2. Aprovisionaments	4.664	-10.622
610	a) Consum de mercaderies	4.664	-10.622
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i	2.973.790	2.888.458
	a) Despeses del personal	1.810.354	1.774.870
640,649	a1) Sous, salaris i similars	1.573.076	1.553.056
642,644	a2) Càrregues socials	237.279	221.814
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions d	125.011	129.231
68	c1) Dotacions per a les amortitzacions	125.011	129.231
	d) Variació de provisions de tràfic	11.532	-
675,694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab	11.532	-
	e) Altres despeses de gestió	1.026.893	984.358
62	e1) Serveis exteriors	1.026.893	984.358
	4. Transferències i subvencions	117.599	102.446
650	a) Transferències corrents	117.599	102.446
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.721	613
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.721	520
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	92
	Estalvi	36.441	

Comptes	HAYER	Exercici 2010	Exercici 2009
	B) Ingressos	3.135.216	2.868.518
	1. Vendes i prestacions de serveis	659.714	684.175
741	b) Prestació de serveis	659.714	684.175
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	62.458	70.147
	c) Altres ingressos de gestió	61.588	62.642
775, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	61.588	62.642
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	870	7.505
769	f1) Altres interessos	870	7.505
	5. Transferències i subvencions	2.280.683	1.984.016
750	a) Transferències corrents	87.158	106.811
751	b) Subvencions corrents	2.187.792	1.877.205
755	c) Transferències de capital	5.733	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	132.360	130.181
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer	127.822	129.841
778	d) Ingressos extraordinaris	4.538	340
	Desestalvi		112.376

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons

FONS APLICATS	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.971.739	2.846.830
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	4.664	-10.622
c) Serveis exteriors	1.026.893	984.358
e) Despeses de personal	1.808.330	1.770.036
g) Transferències i subvencions	117.599	102.446
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.721	613
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	11.532	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	67.881	162.772
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	7.821	50.621
c) Immobilitzacions materials	60.061	112.151
5. Disminucions directes del patrimoni	-	39.831
c) De reserves	-	39.831
TOTAL D'APLICACIONS	3.039.620	3.049.433
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	38.459	

FONS OBTINGUTS	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	3.007.394	2.738.678
a) Vendes	659.714	684.175
f) Transferències i subvencions	2.280.683	1.984.016
g) Ingressos financers	870	7.505
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	66.127	62.982
3. Subvencions de capital	67.728	154.108
6. Deutes a llarg termini	236	206
c) Altres conceptes	236	206
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.721	520
c) Immobilitzacions materials	2.721	520
TOTAL ORÍGENS	3.078.079	2.893.512
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		155.921

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	4.664	10.622	-
2. Deutors	-	39.927	290.788	-
a) Pressupostaris	-	36.590	299.451	-
b) No pressupostaris	-	3.337	-	8.663
3. Creditors	-	115.462	-	14.484
a) Pressupostaris	123.615	-	-	6.995
b) No pressupostaris	-	8.058	-	7.395
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	95	-	95
6. Altres comptes no bancaris	-10.700	-	-	-
7. Tresoreria	156.154	-	-	455.196
8. Ajustaments per periodificació	53.057		12.350	-
Total	198.511	160.053	313.760	469.681
Variació del capital circulant	38.459			155.921

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Conceptes	Saldo 31/12/10	Saldo 31/12/09
Recursos procedents de les operacions de gestió	3.007.394	2.738.678
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.971.739	2.846.830
Recursos generats en operacions de gestió	35.655	-108.153
(+) Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	125.011	129.231
(+) Provisió per a riscos i despeses	2.025	4.834
(+) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	2.721	520
(-) Subvenció de capital traspasada a resultats	130.543	130.361
Resultat de l'exercici	36.441	-112.376

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Conceptes	Imports
Resultat pressupostari	48.890
Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial	-3.184
Ingressos	
Subvencions de capital	71.065
Despeses	
Adquisicions d'immobilitzat	67.881
Operacions comptables sense valor pressupostari	-9.265
Ingressos	182.786
Subvencions de capital a l'exercici	127.822
Ingressos periodificats	54.962
Ingressos extraordinaris	2
Despeses	192.051
Dotacions a les amortitzacions	125.011
Despeses crèdits incobrables	832
Provisió insolvències	10.700
Despeses periodificades	1.905
Pèrdues immobilitzat	2.721
Altres	8
Serveis no facturats ex 2010	46.211
Variació existències	4.664
Resultat financer	36.441

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	219.784	7.821	-	227.604
Immobilitzat material	945.639	60.061	10.755	994.946
	1.166.323	67.881	10.755	1.223.450

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Béns de patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
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 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patents i marques	4.665	-	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	215.119	7.821	-	-	222.939
	219.784	7.821	-	-	227.604
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-171.073	-22.993	-	-	-194.066
Valor net comptable	48.710	-15.172	-	-	33.538

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Instal·lacions tècniques i maquinària	232.664	4.819	392	-	237.093
Utillatge i mobiliari	270.966	15.287	8.033	-	278.220
Altres immobilitzat	442.009	39.954	2.329	-	479.633
	945.639	60.061	10.755	-	994.945
Amortització acumulada immobilitzat material	-525.867	-102.018	-8.034	-	-619.851
Valor net comptable	419.772	-41.957	2.721	-	375.094

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 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Fiances constituïdes	5.723	-	-	5.723
Total	5.723	-	-	5.723

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 2010 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Existències fons bibliogràfic i en dipòsit	19.067	23.730	-4.663
Total	19.067	23.730	-4.663

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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	453.561	490.151	-36.590
Deutors no pressupostaris	-	3.337	-3.337
Provisions	-10.700	-	-10.700
Total	442.862	493.488	-50.626

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	3.092.595
(+) del pressupost corrent	2.642.851
(+) de pressupostos tancats	420.579
(+) d'operacions no pressupostàries	29.165
(+) d'operacions comercials	-
2. Pagaments	2.936.441
(+) del Pressupost corrent	2.582.775
(+) de pressupostos tancats	314.528
(+) d'operacions no pressupostàries	39.138
(+) d'operacions comercials	-
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	156.154
3. Saldo inicial de tresoreria	616.229
II. Saldo final de tresoreria (I+3)	772.383

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	306,54	219	88
Bancs	772.076	616.010	156.066
Total	772.383	616.229	156.154

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

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament de locals i aparcaments. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ajustaments per periodificació	38.504	40.409	-1.905
Total	38.504	40.409	-1.905

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

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	66.095	89.936	-23.841
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	55.301	79.153	-23.852
Escola d'Informàtica i Gestió	14.630	22.443	-7.813
Serveis generals	1.012	468	543,8
Total	137.038	192.000	-54.962

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 31/12/2009	Altes	Baixes	Retorn de romanent	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	612.004	-2.470	-	-	609.534
Resultats d'exercicis anteriors	109.906	-109.906	-	-	-
Resultat exercici 2009	-112.376	-	112.376	-	-
Resultat de l'exercici	-	36.441	-	-	36.441
Total	609.534	-75.935	112.376	-	645.975

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

L'UdA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent a l'exercici 2010, 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 mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.

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 del Govern pels imports a reintegrar o bé, pels imports no utilitzats a data 31 de desembre de 2010 i a tenir en compte per l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

L'entitat, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, ha procedit en els exercicis, 2007, 2008 i 2009 a reintegrar al Govern les quanties 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.

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.

Tractament comptable dels béns immobles rebuts en adscripció

Per decret del 10 de desembre de 2003 es va acordar adscriure els béns, els drets i les obligacions de l'Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra a la Universitat. Tot i que figuren comptabilitzats en l'actiu els béns rebuts en adscripció, aquests no es comptabilitzen de manera separada en el patrimoni, contravenint allò previst en el PGCP, segons el qual aquests béns s'haurien d'enregistrar, pel seu valor, en l'epígraf de "patrimoni rebut en adscripció". A 31 de desembre de 2010, el valor dels immobilitzats rebuts en adscripció ascendeix 89.282 euros i el seu valor net comptable a 2.016 euros.

Així mateix, en l'exercici fiscalitzat s'han donat de baixa béns rebuts en adscripció per una valor de 3.172 euros, sense que s'hagi efectuat el registre comptable previst en la tercera part del PGCP.

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 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Subvencions de capital	472.624	71.065	-131.158	412.531
Total	472.624	71.065	-131.158	412.531

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 2010, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisions per baixes del personal	51.723	28.927	-26.903	53.747
Total	51.723	28.927	-26.903	53.747

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

De la revisió d'aquest apartat, en sorgeix l'observació següent:

Fons mutual

La Universitat té implantat un fons mutual que es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal i un 1% complementari que aporta la pròpia Entitat, el qual gestiona a través d'una companyia asseguradora i que està destinat a complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels seus treballadors. L'import enregistrat en l'exercici es correspon a la diferència entre les aportacions salarials i empresarials i el cost anual de l'assegurança. L'entitat ha donat a aquest fons el tractament de provisió per a riscos i despeses, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar dins l'epígraf "creditors no pressupostaris". No obstant, l'entitat ha inclòs aquest import sota la rúbrica d'obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria.

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

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

	Endeutament 31/12/09	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/10
	-	-	-	-
	-	-	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors pressupostaris	420.251	297.951	122.300
Creditors no pressupostaris	17.797	16.576	1.221
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	8.058	-8.058
Total	438.048	322.586	115.463

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

2.4. Romanent de tresoreria

Estat Romanent Tresoreria	Imports	
1. Drets pendents de cobrament		453.561
del pressupost corrent	432.162	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	-	
de cobrament dubtós	21.399	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. Obligacions pendents de pagament		438.048
del pressupost corrent	420.251	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	17.797	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. Fons líquids		772.383
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		78.512
II. Romanent de tresoreria no afectat		709.384
III. Romanent de tresoreria total		787.896

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

(*)El romanent de tresoreria afectat correspon al finançament addicional obtingut per la Universitat d'Andorra l'any 2010, derivat del crèdit extraordinari i suplements de crèdit, i que no s'ha comprom s durant l'exercici. (Llei 51/2010 del 30 de juny de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per a fer front a les despeses corrents i d'invers  de la Universitat d'Andorra per a l'exercici 2010, i Llei 52/2010 del 30 de juny de suplement de crèdit per fer front a la reducció del 20% del preu dels crèdits de les matrícules de la Universitat d'Andorra).

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn la següent observació:

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. Aix , d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent per l'exercici 2010, 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 mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. Vist que les transferències del Govern tenen per

finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la Universitat d'Andorra 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 2010 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

En l'exercici fiscalitzat, l'entitat ha consignat com a romanent afectat la part del finançament addicional rebut de Govern en l'any 2010 que no ha estat destinada a la finalitat prevista en la llei que aprovava aquest finançament.

2.5. Contractació administrativa

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

Adjudicacions directes

S'han observat adjudicacions directes les quals atenent al seus imports o en tractar-se de contractacions de serveis de naturalesa similar al llarg de l'exercici eren susceptibles de haver estat objecte d'un procediment de concurs a l'objecte de donar compliment als requisits de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació de les entitats que integren el sector públic. En concret, aquesta incidència s'ha observat en:

- La contractació anual dels serveis d'assegurances, per import conjunt de 16.713 euros anuals, la qual s'ha fet per adjudicació directa a diverses empreses. Atès que l'import de la despesa supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost vigent, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver promogut una concurrència d'ofertes emprant el procediment de concurs públic.
- La compra del material d'oficina ordinari s'ha fet per adjudicació directa a diverses empreses. Individualment, una d'elles es situa per sobre de l'import màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost vigent. D'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, d'haver promogut una concurrència d'ofertes emprant el procediment de concurs públic.
- Determinades despeses d'impressions i publicacions s'han adjudicat directament a un únic proveïdor per un import anual de 13.880 euros. D'acord amb la LCP, aquests treballs s'haurien d'haver adjudicat mitjançant concurs.

Mancances formals

De la revisió efectuada relativa als tres procediments de contractació pública realitzats mitjançant concurs, s'observen les incidències següents:

- Els plecs de clàusules administratives que regeixen els contractes no regulen la forma en que el licitador ha d'acreditar estar legitimat per contractar amb l'entitat i com ha d'acreditar disposar de solvència econòmica i financera, tècnica i professional. Aquest fet contravé l'article 7 de la LCP.
- No s'hagi exigint la formalització de les fiances provisionals i definitives, contravenint els articles 66 i 67 de la LCP.

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 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 de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Universitat té establerts uns nivells de vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol els quals excedeixen els previstos per l'article 15.2 de la LGFP d'acord amb el qual la vinculació s'estableix a nivell de concepte. Aquest fet ha possibilitat que s'hagin autoritzat despeses de gratificació per import superior al crèdit pressupostari existent en el nivell de vinculació jurídica en el moment de ser autoritzada la despesa. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació administrativa

- S'han observat adjudicacions directes de contractes d'assegurances i de material ordinari d'oficina els quals atenent a la naturalesa i import eren susceptibles d'haver estat objecte d'un concurs a l'objecte de donar compliment als principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació de les entitats del sector públic. (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

- Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, s'han observat transferències de crèdit aprovades pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva, per import de 81.290 euros. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès adequadament aprovada la consignació pressupostària en el moment de la seva formalització. (nota 2.1.2)
- Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació als excedents de subvencions o aportacions, la Universitat 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 exercicis anteriors al 2006. (nota 2.3.7)

- L'entitat ha considerat afectat la part del romanent que correspon a l'excés de finançament que ha determinat per a l'exercici 2010, quan hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos pendents d'aplicar o aquells que la norma l'obliga a destinar a una finalitat específica, com és el cas dels excedents de l'exercici i dels d'exercicis anteriors, de conformitat amb el que disposa l'article 17.1 de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.4)

Altres observacions

- La Universitat 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)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37,39 i 42 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 2010, 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 2010.

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 2/3/12
Hora d'entrada: 12'05h.
Núm.: 89-12

Sr. Carles Santacreu Coma
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant salvador, 10, 3er.despatx7
Andorra la Vella

Senyor,

En data 13 de febrer del 2012, 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 2010; 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

Sant Julià de Lòria, 2 de març del 2012

UNIVERSITAT D'ANDORRA
REGISTRE SORTIDA
DATA 2-3-12
NÚM. 152

Plaça de la Germandat, núm. 7 - AD600 Sant Julià de Lòria - Principat d'Andorra
Tel. +376 743 000 - Fax. +376 743 043 - <http://www.uda.ad> - e-mail: uda@uda.ad

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

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Pròrroga pressupostària (pàgina 7)

On el Tribunal de Comptes diu: “En la revisió efectuada no s’ha constatat que l’UdA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d’acord amb l’article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com la suficiència d’ingressos”.

Resposta de la Universitat

L’article 22.1 LGFP estableix que *si abans d’acabar l’exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzaves parts els pressupostos de l’exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de la llei i les diferents bases d’execució.*

L’article 22.2 LGFP estableix que *la pròrroga no afecta a crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l’exercici del pressupost prorrogat.*

La Universitat d’Andorra va avaluar les necessitats de despesa per a l’exercici 2010 per dues vies:

- Mitjançant l’elaboració del pressupost per a l’exercici 2010, procés durant el qual va analitzar totes i cadascuna de les partides de despesa i d’ingrés, atenent a les activitats que preveia desenvolupar la Universitat d’Andorra durant l’exercici 2010. Resultat de l’anàlisi, es va presentar un pressupost equilibrat, i del qual es constata la continuïtat de totes les activitats que l’UdA venia desenvolupant durant l’exercici 2009.
- Atès que el pressupost de l’exercici 2010 no va ser aprovat pel Consell General, la Universitat d’Andorra va avaluar les necessitats addicionals de finançament, és a dir, el cost de les activitats compromeses per a l’exercici 2010 i que no es desenvolupaven l’any 2009, les quals requerien d’un finançament addicional no previst mitjançant la pròrroga pressupostària. Resultat d’aquest anàlisi, el Consell Universitari va informar favorablement la proposta de finançament que en data 19 de març del 2010, la Universitat d’Andorra va presentar al Ministeri de Finances, acompanyada d’una memòria justificativa. El finançament es va aprovar mitjançant la Llei 51/2010 i la llei 52/2010, ambdues de 30 de juny.

Atesa la informació exposada, es fa palesa que la Universitat d’Andorra ha aplicat els articles 22.1 i 22.2 de la LGFP en la mesura que ha prorrogat només els crèdits definitius de despeses corrents, després d’haver avaluat que la totalitat de les activitats a que corresponien aquests crèdits tenien continuïtat durant l’exercici 2010. A més, ha avaluat amb criteris de màxima optimització i eficàcia, les necessitats de finançament addicional per a l’exercici 2010.

Referent a la suficiència dels ingressos a què es refereix el Tribunal de Comptes, la Universitat d’Andorra va sol·licitar un crèdit extraordinari per a fer front a la disminució d’ingressos previstos per la reducció del 20% del preu de matrícula (edictes del 7-7-2010 pel qual es publiquen els imports de les matrícules de les formacions reglades impartides a la Universitat d’Andorra pel curs escolar 2010-2011 – BOPA 39 any 22 del 14-7-2010). El crèdit extraordinari va ser aprovat mitjançant la Llei 52/2010 de 30 de juny, per import de 116.298€ fent que el pressupost d’ingressos i despeses resultés equilibrat.

Atesa la informació aportada, la Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal de Comptes tota la documentació justificativa de les accions que s'han dut a terme per al compliment dels articles 22.1 i 22.2 LGFP.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, ja que es considera que no procedeix.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries no aprovades (pàgina 9)

On el Tribunal de Comptes diu: “Tot i que les lleis esmentades no modificaven el pressupost de l'UdA, l'entitat ha registrat aquelles aportacions, les despeses associades i el menor import de previsió d'ingressos, en les consignacions dels seu pressupost, la qual cosa no s'ajustaria al previst en els articles 23 i 24 de la LGFP.”

Resposta de la Universitat

El 28 de juliol del 2010 es publiquen al BOPA (número 42 any 22) les següents normes:

- Llei 51/2010 de 30 de juny, de crèdit extraordinari i suplement de crèdit per fer front a les despeses corrents i d'inversió de la Universitat d'Andorra per a l'exercici 2010
- Llei 52/2010 de 30 de juny, de suplement de crèdit per fer front a la reducció d'un 20% del preu dels crèdits de les matrícules de la Universitat d'Andorra

Les esmentades lleis aproven els crèdits en el pressupost de Govern. El Departament d'Ensenyament Superior transfereix aquests crèdits al pressupost de la Universitat d'Andorra com a transferència corrent i transferència de capital, segons el cas.

La Universitat d'Andorra comptabilitza la transferència com a ingressos pressupostaris afectats, ja que són destinats a complir unes finalitats específiques, les quals no estaven previstes en el pressupost prorrogat. Per a poder executar els crèdits dels pressupost de despesa i donar compliment a les activitats compromeses, la Universitat d'Andorra ha de modificar el seu pressupost per a poder executar els crèdits d'acord amb la LGFP i presentar un pressupost equilibrat.

Tot i que la modificació del pressupost de l'UdA no respongui a la figura jurídica de crèdit extraordinari i suplement de crèdit, l'UdA ha utilitzat aquesta nomenclatura per a reflectir la modificació en el pressupost de l'exercici 2010, tal i com s'ha aprovat en les Lleis 51/2010 i 52/2010. Atès que l'essència de la modificació és la d'una modificació quantitativa de crèdits com preveuen els articles 23 i 24 LGFP, la nomenclatura i forma utilitzada no desvirtua la finalitat i el resultat dels comptes anuals presentats.

Amb tot, si el Tribunal de Comptes recomana una millor forma de comptabilització de les lleis 51/2010 i 52/2010, aquest procediment es tindrà en compte per als propers exercicis.

Aprovació de les modificacions pressupostàries amb posterioritat a la seva execució (pàgina 9)

On el Tribunal de Comptes diu: “Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es

tramiten, s'han observat transferències de crèdit entre diferents partides aprovades pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Els crèdits objecte d'aquesta incidència són, en l'exercici fiscalitzat, d'un total de 81.290 euros. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès adequadament aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.”

Resposta de la Universitat

D'acord amb les observacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, per a l'exercici 2010 s'ha adequat el procediment d'aprovació de modificacions pressupostàries al que preveu la LGFP. En aquest sentit, el procediment adoptat per la Universitat d'Andorra implica que no s'autoritzen crèdits pressupostaris fins que el gerent i la Junta Acadèmica aproven la proposta de transferències presentada pel servei de comptabilitat, amb la corresponent justificació. Per mitjà d'aquest nou procediment, les transferències de crèdit sempre s'autoritzen prèviament a la disposició dels crèdits.

El procediment adoptat per la Universitat d'Andorra, el qual s'aplica sense excepció a partir de l'1 de gener del 2010, no consisteix en l'informe favorable de la gerència a mida que es tramiten les transferències de crèdit.

La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal de Comptes tota la documentació justificativa del procediment que porta a terme per a l'aprovació de transferències de crèdit.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, ja que es considera que no procedeix.

Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris (pàgina 9 i 10)

On el Tribunal de Comptes diu: “La Universitat ha fixat la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despesa tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació [...] Per tal d'ajustar els crèdits definitius a la despesa realitzada, en dates properes al tancament es va aprovar una transferència de crèdit positiva en el concepte esmentat per import de 80.829. Aquesta modificació pressupostària la qual contravé l'article 26.2.b) de la LGFP que no permet aquesta modalitat de modificació de crèdit per a les despeses de personal.”

Resposta de la Universitat

L'article 15.2 LGFP estableix el principi d'especialitat pel qual els crèdits de l'estat de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte, la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol a què es refereix el Tribunal de Comptes es deu a les limitacions imposades per la pròrroga pressupostària. En el pressupost 2009 prorrogat per a l'exercici 2010, les despeses que havien de liquidar-se pel concepte 100 van ser pressupostades en el concepte 110. Per tal de no desvirtuar la liquidació d'aquesta despesa i oferir la màxima informació i transparència a l'execució pressupostària, la Universitat d'Andorra va liquidar els crèdits pel concepte correcte, és

a dir, el concepte 100, motiu pel qual va realitzar una transferència de crèdit del capítol 110 al 100 per l'import dels crèdits compromesos en l'exercici 2010.

Cal esmentar que no s'aplica un criteri de vinculació jurídica a nivell de concepte, sinó que s'ha utilitzat la forma jurídica de transferència de crèdit per optimitzar l'execució pressupostària oferint la màxima transparència. Les transferències de crèdit que s'han efectuat sobre el capítol I estan íntimament lligades i, en definitiva, l'objecte de la despesa no és diferent, ja que s'han transferit recursos dins el mateix capítol pressupostari. En conseqüència, el capítol 1 (remuneracions de personal) no ha augmentat ni ha disminuït com a conseqüència dels moviments de crèdit afectats.

2.2.5. Despeses de personal

Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàgina 14)

On el Tribunal de Comptes diu: "Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. En el cas de pròrroga pressupostària, la Universitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP."

Resposta de la Universitat

El fet que es duguin a terme en un sol acte de totes les fases pressupostàries ve determinat per la utilització d'un programa de nòmines que presenta aquesta limitació. A través del programa de nòmines es fan les verificacions i autoritzacions necessàries per al compliment de les diverses fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Es vol deixar constància que sí que s'utilitza el pressupost com a eina de gestió, i aquesta afirmació es recolza amb la utilització, entre d'altres, de programes de control pressupostari. Només es produeix l'acumulació de les fases ACLOP en un sol acte en la comptabilització de les nòmines del personal, i com a conseqüència de la limitació exposada anteriorment.

Pel que fa al principi d'especificitat quantitativa a què es refereix l'article 15 de la LGFP, en cap moment es contradiuen aquests principis de forma significativa, ja que tot i desenvolupar les fases de la despesa en un sol acte (per aquest tipus de despesa), existeixen mecanismes per verificar-ne la correcció pressupostària.

Mancances dels expedients de personal. (pàgina 14)

On el Tribunal de Comptes diu: "De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que en les contractacions no estan implantats en la seva totalitat els procediments de control previstos en la Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior o que, almenys, no en queda constància documentada en els referits expedients."

Resposta de la Universitat

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, a partir de l'exercici 2011 s'han adequat els procediments de control en els expedients de personal, d'acord amb el que preveu la Llei 12/2008, del 12 de juny, d'ordenació de l'ensenyament superior.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Targeta de crèdit (pàgina 23)

On el Tribunal de Comptes diu: "Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei."

Resposta de la Universitat

Tenint en compte les recomanacions del Tribunal de Comptes en exercicis anteriors, l'1 d'octubre del 2009 la Universitat d'Andorra va aprovar un reglament intern en el qual es regula el sistema de pagaments mitjançant targeta de crèdit, i adopta els procediments que respecta escrupolosament la Llei General de les Finances Públiques.

Aquest reglament ha estat lliurat al Tribunal de Comptes durant el procés d'auditoria.

Atès el procediment establert, els pagaments no són regularitzats a posteriori com esmenta el Tribunal de Comptes, sinó que, previ al pagament mitjançant targeta de crèdit, es documenta a una sol·licitud d'autorització de crèdit, la qual és tractada com a despesa a justificar i que, en cap cas, es permet que el pagament superi l'import del crèdit autoritzat.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, ja que es considera que no procedeix.

Despeses de domiciliació bancària del pagament (pàgina 23)

On el Tribunal de Comptes diu: "L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament de locals i aparcaments. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei."

Resposta de la Universitat

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s'adequaran els procediments de pagament de les despeses de lloguer de local i aparcaments del Comú de Sant Julià de Lòria, d'acord amb el que preveu l'article 31 de la LGFP.

2.3.7. Fons propis

Tractament comptable dels resultats de l'exercici (pàgina 24 i 25)

On el Tribunal de Comptes diu: “[...] 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 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, a 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. Atès que no es preveia legislativament la forma de devolució de l'excedent pressupostari, i que no es trobava disponible cap recomanació al respecte, la Universitat d'Andorra 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.

Per als propers exercicis, la Universitat d'Andorra realitzarà la devolució d'excedent pressupostari (en cas que n'hi hagi) de la forma que el Tribunal de Comptes o la normativa reguladora determini com a més adient.

Tractament comptable dels béns immobles rebuts en adscripció (pàgina 25)

On el Tribunal de Comptes diu: “Per decret del 10 de desembre de 2003 es va acordar adscriure els béns, els drets i les obligacions de l'escola d'infermeria d'Andorra a la Universitat. Tot i que figuren comptabilitzats en l'actiu els béns rebuts en adscripció, aquests no es comptabilitzen de manera separada en el patrimoni, contravenint allò previst en el PGCP, segons el qual aquests béns s'haurien d'enregistrar, pel seu valor, en l'epígraf de “patrimoni rebut en adscripció”. A 31 de desembre de 2010, el valor dels immobilitzats rebuts en adscripció ascendeix 89.282 euros i el seu valor net comptable a 2.016 euros.

Així mateix, en l'exercici fiscalitzat s'han donat de baixa béns rebuts en adscripció per un valor de 3.172 euros, sense que s'hagi efectuat el registre comptable previst en la tercera part del PGCP.”

Resposta de la Universitat

La Universitat d'Andorra, atenent a les recomanacions del Tribunal de Comptes, ha procedit a comptabilitzar els béns rebuts en adscripció d'acord amb allò establert en la tercera part del Pla general de comptabilitat pública (Decret del 10-2-199, BOPA 10 any 11).

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

Fons mutual (pàgina 26)

On el Tribunal de Comptes diu: “La Universitat té implantat un fons mutual que es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal i un 1% complementari que aporta la pròpia Entitat, el qual gestiona a través d'una companyia asseguradora i que està destinat a complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels seus treballadors. L'import enregistrat en l'exercici es correspon a la diferència entre les aportacions salarials i empresarials i el cost anual de l'assegurança. L'entitat ha donat a aquest fons el tractament de provisió per a riscos i despeses, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar dins l'epígraf “creditors no pressupostaris”. No obstant, l'entitat ha inclòs aquest import sota la rúbrica d'obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria.”

Resposta de la Universitat

El Tribunal de Comptes es refereix a la provisió per a riscos i despeses que manté la Universitat d'Andorra amb la denominació incorrecta de fons mutual. La Universitat d'Andorra vol fer constar expressament que no existeix cap fons mutual sinó que, com la seva denominació comptable indica, es tracta d'una provisió per a riscos i despeses per atendre els tres primers dies de baixa mèdica del personal fix de la Universitat d'Andorra, risc que no queda cobert per l'assegurança que es contracta anualment.

El compte de provisions per a riscos i despeses és una provisió que es dota amb part de l'1% de la massa salarial bruta que aporta la Universitat. L'assegurança que anualment es contracta, es finança mitjançant l'1% que aporta el personal més l'aportació de la Universitat d'Andorra fins a cobrir l'import de la pòlissa. La diferència del cost de l'assegurança i fins a l'1% de la massa salarial bruta que aporta la Universitat d'Andorra constitueix la dotació anual a la provisió per a riscos i despeses.

Romanent de tresoreria afectat (pàgina 27 i 28)

On el Tribunal de Comptes diu: “L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos i de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. Així, d'acord amb l'article 17.1 de la llei del pressupost per a l'exercici 2009 vigent per l'exercici 2010, 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 mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. Vist que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la Universitat

d'Andorra ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en els exercicis anteriors, i que, al tancament de 2010 no s'ha aplicat al finançament del referit dèficit.

En l'exercici fiscalitzat, l'entitat ha consignat com a romanent afectat la part del finançament addicional rebut de Govern en l'any 2010 que no ha estat destinada a la finalitat prevista en la llei que aprovava aquest finançament.”

Resposta de la Universitat

La Universitat d'Andorra, per a l'exercici 2010, ha rebut el següent finançament:

1. Transferència corrent de Govern, d'acord amb la pròrroga pressupostària de l'exercici 2009
2. Ingressos propis
3. Transferència corrent i de capital, d'acord amb les lleis 51/2010 i 52/2010 de 30 de juny, de suplement de crèdit i de crèdit extraordinari

La Universitat d'Andorra ha considerat afectat la part del romanent que correspon als ingressos de la transferència corrent i de capital que, d'acord amb la llei 51/2010 i 52/2010 de 30 de juny, es destinen a una finalitat específica. Atès aquest criteri, la Universitat d'Andorra ha considerat com a romanent afectat, l'import de 78.512€.

Per la resta d'ingressos de l'exercici 2010, el resultat ha estat negatiu i, per tant, no s'han generat romanents.

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 (exercici 2011).

2.5. Contractació administrativa

Adjudicacions directes (pàgina 28)

On el Tribunal de Comptes diu: “S'han observat adjudicacions directes les quals atenent als seus imports o en tractar-se de contractacions de serveis de naturalesa similar al llarg de l'exercici eren susceptibles d'haver estat objecte d'un procediment de concurs a l'objecte de donar compliment als requisits de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació de les entitats que integren el sector públic. En concret, aquesta incidència s'ha observat en:

- La contractació anual dels serveis d'assegurances, per import conjunt de 16.713 euros anuals, la qual s'ha fet per adjudicació directa a diverses empreses. Atès que l'import de la despesa supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost vigent, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de la contractació pública, s'hauria d'haver promogut una concurrència d'ofertes emprant el procediment de concurs públic.
- La compra de material d'oficina ordinari s'ha fet per adjudicació directa a diverses empreses. Individualment, una d'elles se situa per sobre de l'import màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost vigent. D'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, d'haver promogut una concurrència d'ofertes emprant el procediment de concurs públic
- Determinades despeses d'impressions i publicacions s'han adjudicat directament a un únic proveïdor per un import anual de 13.880 euros.

D'acord amb la LCP, aquests treballs s'haurien d'haver adjudicat mitjançant concurs."

Resposta de la Universitat

En tots tres casos (assegurances, material d'oficina i impressions), es tracta de serveis de naturalesa similar però que s'han contractat de forma separada i independent, ja que formen part de serveis totalment diferenciats que no es poden contractar de forma conjunta:

- La contractació anual dels serveis d'assegurances: la Universitat d'Andorra ha contractat durant l'any 2010, principalment tres tipus d'assegurances, les quals ha adjudicat a diferents empreses: responsabilitat civil dels alumnes en pràctiques, accidents individuals per contagi dels alumnes en pràctiques de l'escola d'infermeria, i multirisc de l'edifici de l'UdA. Cadascuna d'aquestes assegurances respon a un objecte totalment diferenciat. Cap d'elles, de forma individual, no supera l'import de 7.500€ anuals.
- La compra de material d'oficina: la Universitat d'Andorra adquireix material d'oficina a diverses empreses, atenent a les necessitats que presenta. No és un contracte de subministrament, sinó adquisicions aïllades i no periòdiques de material d'oficina a diferents empreses. Cap d'aquestes adjudicacions, de forma individual, no supera l'import de 7.500€ anuals.
- La contractació de determinades impressions i publicacions: la Universitat d'Andorra requereix la contractació de serveis d'impressió i publicació. Aquest servei és, per cada adjudicació, de característiques diferenciades, motiu pel qual no es tracta d'un contracte de serveis, sinó d'adquisicions individuals i que, per les seves característiques, no poden ser contractades de forma conjunta. Cap d'elles, de forma individual, no supera l'import de 7.500€ anuals.

Tot i que el procediment normal d'adjudicació és pel procediment de concurs públic, l'article 8 de la llei del pressupost per a l'exercici 2009 vigent per al 2010, estableix que s'entendran per contractes menors els que tenen un import igual o inferior a 7.500€, atès el que es preveu en els articles 46 i 54 LCP. Per tant, acollint-se en aquesta normativa i d'acord amb l'objecte dels serveis esmentats, la Universitat d'Andorra no considera que sigui necessària la convocatòria de concurs públic per adjudicar els serveis esmentats, motiu pel qual ha contractat els serveis i subministraments mitjançant la forma de contractació directa d'acord amb la legislació vigent.

És objectiu de la Universitat d'Andorra la de promoure els requisits de publicitat i concurrència per tots aquells serveis i subministraments que així ho determini la llei. En aquest sentit, cal fer notar que la Universitat d'Andorra ha promogut concurs públic i ha publicat les següents adjudicacions durant l'exercici 2010:

- Subministrament i col·locació de mobiliari (BOPA 69 any 22 del 9-12-10)
- Subministrament d'equipament informàtic (BOPA 69 any 22 del 9-12-10)
- Subministrament i col·locació de bateries per als SAI (BOPA 69 any 22 del 9-12-10)
- servei ajudant administratiu (BOPA 12 any 22 del 3-3-10)

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, ja que es considera que no procedeix.

Mancances formals (pàgina 28)

On el Tribunal de Comptes diu: “De la revisió efectuada relativa als tres procediments de contractació pública realitzats mitjançant concurs, s’observen les incidències següents:

- Els plecs de clàusules administratives que regeixen els contractes no regulen la forma en que el licitador ha d’acreditar estar legitimat per contractar amb l’entitat i com ha d’acreditar disposar de la solvència econòmica i financera, tècnica i professional. Aquest fet contravé l’article 7 de la LCP.
- No s’hagi exigit la formalització de les fiances provisionals i definitives, contravenint els articles 66 i 67 de la LCP.”

Resposta de la Universitat

Referent als plecs de clàusules administratives:

La Universitat d’Andorra, atenent a les recomanacions del Tribunal de Comptes, adequarà les clàusules dels plecs de bases tècniques i administratives dels concursos públics que promogui a allò establert en l’article 7 de la LCP.

Referent a la formalització de fiances:

L’article 66 de la LCP estableix que és requisit essencial per licitar amb les administracions haver constituït prèviament una fiança provisional del 2% de l’import total del tipus de licitació, excepte el que disposa l’article 69.

La Universitat d’Andorra, per cadascun dels concursos públics que ha promogut durant l’exercici 2010, ha aplicat la següent normativa:

- Subministrament i col·locació de mobiliari (BOPA 69 any 22 del 9-12-10): Aplicació de l’article 69.b, en considerar-se un contracte de subministrament de béns de fàcil deteriorament.
- Subministrament d’equipament informàtic (BOPA 69 any 22 del 9-12-10): aplicació de l’article 69.b, en considerar-se un contracte de subministrament de béns de fàcil deteriorament
- Subministrament i col·locació de bateries per als SAI (BOPA 69 any 22 del 9-12-10): Aplicació de l’article 69.b, en considerar-se un contracte de subministrament de béns de fàcil deteriorament

La Universitat d’Andorra considera que no ha incorregut en cap mancança formal de l’article 66 de la LCP, i posa a disposició del Tribunal de Comptes tota la documentació acreditativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Edifici propietat de Govern (pàgina 29)

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 de la Universitat, es consulta la propietat qui informa de que no es consigni 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, quedant pendent de la resposta formal de Govern.

Manca de control de legalitat i financer (pàgina 29)

On el Tribunal de Comptes diu: “Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.”

Resposta de la Universitat

Si bé la Universitat no té la figura de l'interventor, realitza totes les operacions necessàries per portar a terme el control de la legalitat en totes les operacions que efectua.

Atenent als articles 37, 39 i 42 de la LGFP, el control de legalitat i el control financer recau en la figura de la Intervenció General de Govern. Per tant, el que la Universitat d'Andorra no disposi d'intervenció delegada del Govern és un fet no imputable a l'UdA.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, ja que es considera 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.