

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2006, de la

## **UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Febrer del 2008

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>5</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	5
2.1.1. Pressupost inicial	5
2.1.2. Modificacions pressupostaries	5
2.2. Liquidació del pressupost	6
2.2.1. Taxes i altres ingressos	7
2.2.2. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos	8
2.2.3. Ingressos patrimonials	9
2.2.4. Despeses de personal	9
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	11
2.2.6. Despeses financeres	11
2.2.7. Transferències corrents	12
2.2.8. Inversions reals	12
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	13
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	20
2.3.3. Existències	20
2.3.4. Deutors	20
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.6. Ajustaments per periodificació	21
2.3.7. Fons propis	22
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	23
2.3.9. Provisions per a riscos i despeses	23
2.3.10. Creditors a curt termini	23
2.4. Romanent de tresoreria	24
2.5. Contractació administrativa	24
2.6. Altres aspectes a destacar	25
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>25</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>27</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>28</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>28</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>45</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra.

L'auditoria de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 econòmicofinancera 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 2006 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 auditat. 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 auditada va concloure el 14 de setembre de 2007.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2006, del 9 març, del pressupost per a l'exercici 2006
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997
- Llei de desenvolupament dels principis bàsics de l'estructura i l'organització de la Universitat d'Andorra del 28 de juny de 2002

## 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:

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.562.673	3. Taxes i altres ingressos	715.632
2. Consum de béns corrents	906.134	4. Transferències corrents	1.807.710
4. Transferències corrents	54.535	7. Transferències de capital	162.500
6. Inversions reals	162.500		
<b>Total</b>	<b>2.685.842</b>	<b>Total</b>	<b>2.685.842</b>

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 que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

##### Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.562.673,00			1.562.673,00
2. Consum de béns corrents	906.134,00	6.211,80	-2.718,45	909.627,35
3. Despeses financeres			350,00	350,00
4. Transferències corrents	54.535,00	8.168,75	2.368,45	65.072,20
6. Inversions reals	162.500,00	33.841,00		196.341,00
<b>Total despeses</b>	<b>2.685.842,00</b>	<b>48.221,55</b>	<b>0,00</b>	<b>2.734.063,55</b>

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

## Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	715.632,00		715.632,00
4. Transferències corrents	1.807.710,00		1.807.710,00
7. Transferències de capital	162.500,00		162.500,00
8. Actius financers		48.221,55	48.221,55
<b>Total ingressos</b>	<b>2.685.842,00</b>	<b>48.221,55</b>	<b>2.734.063,55</b>

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

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprèn l'observació següent:

### *Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP*

S'han dut a terme modificacions pressupostàries, per import de 3.600 euros, del concepte 130 al concepte 160, tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit per a supòsits que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a remuneracions de personal.

### *Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici*

Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, el conjunt de modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica en data 29 de desembre de 2006. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Compte	Pressupost final	Liquidat	Cobrat
3. Taxes i altres ingressos	715.632,00	594.867,85	584.894,56
4. Transferències corrents	1.807.710,00	1.894.280,85	1.894.280,85
5. Ingressos patrimonials	-	10.403,57	10.403,57
7. Transferències de capital	162.500,00	162.488,71	97.638,71
8. Actius financers (romanents de tresoreria afectats)	48.221,55		
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>2.734.063,55</b>	<b>2.662.040,98</b>	<b>2.587.217,69</b>

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Compte	Pressupost final	Autoritzat/ compromès	Liquidat	Ordenats/pagat
1. Despeses de personal	1.562.673,00	1.376.098,30	1.376.098,30	1.376.098,30
2. Consum de béns corrents	909.627,35	863.076,46	749.859,41	749.859,41
3. Despeses financeres	350,00	336,28	336,28	336,28
4. Transferències corrents	65.072,20	64.560,50	64.560,50	64.560,50
6. Inversions reals	196.341,00	196.329,71	131.479,71	131.479,71
<b>Total despeses</b>	<b>2.734.063,55</b>	<b>2.500.401,25</b>	<b>2.322.334,20</b>	<b>2.322.334,20</b>

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

## Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2006
Total ingressos	2.662.040,98
Total despeses	2.322.334,20
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>339.706,78</b>

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

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

El imports retuts es recullen en el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Matrícules, Cursos, Drets	-	526.722,49	526.722,49	-
Certificats	-	326,00	326,00	-
Altres serveis	46.800,00	66.333,37	19.533,37	141,74%
Matrícules / documentació	668.833,00	1.485,00	-667.348,00	0,22%
Altres ingressos	-	0,99	0,99	-
<b>Total</b>	<b>715.633,00</b>	<b>594.867,85</b>	<b>-120.765,15</b>	<b>83,12%</b>

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*

Descripció	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Subvencions M.I.G.	1.807.710,00	1.807.710,00	-	100,00%
Subvencions d'altres entitats	-	86.570,85	86.570,85	-
<b>Total transferències corrents</b>	<b>1.807.710,00</b>	<b>1.894.280,85</b>	<b>86.570,85</b>	<b>104,79%</b>

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

### *Transferències de capital*

Descripció	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Subvencions M.I.G.	162.500,00	162.488,71	-11,29	99,99%
<b>Total transferències de capital</b>	<b>162.500,00</b>	<b>162.488,71</b>	<b>-11,29</b>	<b>99,99%</b>

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

De la revisió de les transferències i subvencions en deriva el comentari següent:

### *Liquidació de transferències de capital de l'estat del pressupost d'ingressos*

Figuren en els imports liquidats del capítol 7 de l'estat d'ingressos la quantitat de 64.850 euros que corresponen a imports a percebre per al finançament de despeses d'inversió. Aquestes despeses al 31 de desembre de 2006, tot i que s'havien compromès no s'havien liquidat a l'estat de despeses del pressupost. Atenent a l'esmentat, donat que els drets derivats de la subvenció no eren exigibles a la data del tancament, aquestes subvencions en capital, si bé compromeses, no eren susceptibles de ser reflectides com imports liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost.

En aquest mateix sentit, la liquidació del pressupost de l'exercici 2005 va incloure ingressos per import de 33.841 euros que corresponen a inversions de 2005 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l'exercici 2006.



El reflex comptable ha estat el de comptabilitzar, d'acord amb el que disposa el PGCP, amb abonament al compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis la part de les subvencions en capital que s'han destinat a la seva finalitat.

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat són:

Descripció	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres ingressos financers	-	6.341,57	6.341,57	-
Lloguers	-	4.062,00	4.062,00	-
<b>Total</b>	-	<b>10.403,57</b>	<b>10.403,57</b>	-

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

### 2.2.4. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Rem.bàs.agent adm. Caràcter indefinit	954.002,00	-	954.002,00	866.794,75	-87.207,25	90,86%
Rem.bàs.agent adm. Caràcter eventual	420.907,00	-3.600,00	417.307,00	344.546,82	-72.760,18	82,56%
Quotes seguretat social	161.790,00	849,95	162.639,95	140.755,05	-21.884,90	86,54%
Despeses Socials del personal	25.974,00	2.750,05	28.724,05	24.001,68	-4.722,37	83,56%
<b>Total</b>	<b>1.562.673,00</b>	-	<b>1.562.673,00</b>	<b>1.376.098,30</b>	<b>-186.574,70</b>	<b>88,06%</b>

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:

#### *Despeses corrents registrades com despeses de personal*

S'ha detectat que dins el capítol I *Despeses de personal* de la liquidació de pressupost, apareixen despeses per un import de 127.644,34 euros, que no han cotitzat a la CASS, i corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Es recomana segregar adequadament aquell personal que manté una relació laboral amb l'entitat, que s'haurà d'imputar al capítol I amb les corresponents prestacions socials, d'aquell que manté un altre tipus de relació contractual i que caldrà imputar en el capítol que correspongui segons escaigui.

#### *Enregistrament de les quotes patronals*

La Universitat d'Andorra manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte, ha d'incloure únicament les *“quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.”*

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

Derivat de l'esmentat, l'import que s'hauria de reclassificar al compte de creditors pressupostaris hauria de ser de 21.583,14 euros.

#### *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.

## 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis.

Segons el detall següent:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	12.500,00	-5.000,00	7.500,00	4.969,70	-2.530,30	66,26%
Repar.i cons. Maquin.instal. l equip.	56.350,00	-4.450,71	51.899,29	50.232,82	-1.666,47	96,79%
Repar. l cons., mobiliari i efectes	1.000,00	2.227,40	3.227,40	2.730,00	-497,40	84,59%
Reparació i conser. D'equip. l inf.	1.200,00	-	1.200,00	392,71	-807,29	32,73%
Material d'oficina	35.220,00	15.473,31	50.693,31	44.184,04	-6.509,27	87,16%
Subministraments	62.933,00	-	62.933,00	62.777,48	-155,52	99,75%
Comunicacions	15.733,00	-500,00	15.233,00	11.764,73	-3.468,27	77,23%
Transport	7.200,00	500,00	7.700,00	7.293,05	-406,95	94,71%
Primes d'assegurances	13.593,00	2.700,00	16.293,00	12.843,60	-3.449,40	78,83%
Altres Serveis	101.500,00	21.900,00	123.400,00	115.497,23	-7.902,77	93,60%
Treballs realitzats per altres empreses	551.905,00	-9.488,20	542.416,80	422.802,06	-119.614,74	77,95%
Reemborsament de dietes	11.500,00	-3.500,00	8.000,00	3.288,43	-4.711,57	41,11%
Locomoció	34.500,00	-16.368,45	18.131,55	11.083,56	-7.047,99	61,13%
<b>Total</b>	<b>905.134,00</b>	<b>3.493,35</b>	<b>908.627,35</b>	<b>749.859,41</b>	<b>-158.767,94</b>	<b>82,53%</b>

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

## 2.2.6. Despeses financeres

La liquidació del pressupost presenta les dades següents:

Descripció concepte	Pressupost inicial	Modificacions	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres despeses financeres	-	350,00	350,00	336,28	-13,72	96,08%
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>	<b>336,28</b>	<b>-13,72</b>	<b>96,08%</b>

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses privades	-	9.037,20	9.037,20	9.037,20	-	100,00%
A famílies i institucions sense fins de lucre	54.535,00	1.500,00	56.035,00	55.523,30	-511,70	99,09%
<b>Total</b>	<b>54.535,00</b>	<b>10.537,20</b>	<b>65.072,20</b>	<b>64.560,50</b>	<b>-511,70</b>	<b>99,21%</b>

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 2006 és la següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	-	64.850,00	64.850,00	-	-64.850,00	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	12.000,00	8.132,58	20.132,58	20.125,71	-6,87	99,97%
Mobiliari i estris	21.200,00	-2.880,77	18.319,23	18.319,23	-	100,00%
Equipaments per a processos d'informació	41.300,00	-341,23	40.958,77	40.958,30	-0,47	100,00%
Altres immobilitzat material	-	9.731,00	9.731,00	9.727,87	-3,13	99,97%
Immobilitzat immaterial	88.000,00	-45.650,58	42.349,42	42.348,60	-0,82	100,00%
<b>Total</b>	<b>162.500,00</b>	<b>33.841,00</b>	<b>196.341,00</b>	<b>131.479,71</b>	<b>-64.861,29</b>	<b>66,96%</b>

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

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>326.072</b>	<b>305.207</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>73.087</b>	<b>60.868</b>
215	3. Aplicacions informàtiques	146.314	103.967
218	5. Millores en béns arrendats	4.951	-
(281)	6. Amortitzacions	-78.178	-43.099
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>247.262</b>	<b>238.616</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	-	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	81.237	71.829
224,226	3. Utillatge i mobiliari	211.529	192.964
227,228,229	4. Altre immobilitzat	265.033	214.562
(282)	5. Amortitzacions	-310.537	-240.739
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>5.723</b>	<b>5.723</b>
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723
	<b>C. ACTIU CIRCULANT</b>	<b>880.292</b>	<b>668.130</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>18.579</b>	<b>-</b>
30	1. Comercials	18.579	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>17.905</b>	<b>165.284</b>
43	1. Deutors pressupostaris	10.705	31.354
44	2. Deutors no pressupostaris	7.200	-
470,471	4. Administracions públiques	-	126.717
550,555,556	5. Altres deutors	-	7.213
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>812.409</b>	<b>458.891</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>31.399</b>	<b>43.955</b>
	<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.206.364</b>	<b>973.337</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>590.330</b>	<b>232.497</b>
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>232.498</b>	<b>246.618</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	232.498	246.618
129	<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>357.832</b>	<b>-14.121</b>
13	<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>318.830</b>	<b>297.946</b>
14	<b>C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>17.580</b>	<b>17.884</b>
	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>279.624</b>	<b>425.010</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>114.516</b>	<b>215.639</b>
40,465	1. Creditors pressupostaris	84.007	155.360
41	2. Creditors no pressupostaris	-	-
475,476	4. Administracions públiques	30.510	60.279
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>165.107</b>	<b>209.371</b>
	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.206.364</b>	<b>973.337</b>

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm.dels comptes	DEURE	2006	2005
	<b>A) DESPESES</b>	<b>2.295.455</b>	<b>2.140.958</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>-18.579</b>	<b>-</b>
610	a) Consum de mercaderies	-18.579	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>2.206.412</b>	<b>1.759.488</b>
	a) Despeses de personal	1.376.086	1.274.378
640,641,649	a1) Sous, salaris i similars	1.230.012	
642,644	a2) Càrregues socials	146.075	
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a preparacions	109.330	88.737
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	109.330	88.737
	e) Altres despeses d'explotació	720.660	395.999
62	e1) Serveis exteriors	720.660	395.999
	f) Despeses financeres i despeses assimilables	336	374
	f1) Per deutes	336	374
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>106.315</b>	<b>381.470</b>
650	a) Transferències corrents	106.315	381.470
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>1.306</b>	<b>-</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de d'immobilitzat	1.265	-
678	c) Despeses extraordinàries	20	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	21	-
	<b>ESTALVI</b>	<b>357.832</b>	

Núm. dels comptes	HAYER	2006	2005
	<b>B) INGRESSOS</b>	<b>2.653.287</b>	<b>2.126.837</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>570.486</b>	<b>592.358</b>
705,741,752	b) Prestació de serveis	570.486	592.358
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>77.266</b>	<b>2.275</b>
	c) Altres ingressos de gestió	70.925	-
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	70.925	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	6.342	2.275
763,765,769	f1) Altres interessos	6.342	2.275
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>1.894.269</b>	<b>1.443.259</b>
750	a) Transferències corrents	-	-
751	b) Subvencions corrents	1.894.269	1.443.259
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>111.267</b>	<b>88.945</b>
772	b) Subvencions de capital transferides i resultat de l'exercici	110.595	88.737
778	d) Ingressos extraordinaris	670	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1	208
	<b>DESESTALVI</b>		<b>14.121</b>

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons*

<b>FONS APLICATS</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>2.204.704</b>	<b>2.052.221</b>
c) Serveis exteriors	720.660	395.999
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	1.376.086	1.274.378
g) Transferències i subvencions	106.315	381.470
h) Despeses financeres	336	374
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.306	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>240.790</b>	<b>145.875</b>
b) Immobilitzacions immaterials	82.379	56.914
c) Immobilitzacions materials	158.411	88.961
e) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>7. Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>304</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>2.445.798</b>	<b>2.198.096</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b>	<b>357.548</b>	

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>2.671.866</b>	<b>2.038.100</b>
a) Vendes	570.486	592.358
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	18.579	-
f) Transferències i subvencions	1.894.269	1.443.259
g) Ingressos financers	6.342	2.275
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	182.191	208
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>131.480</b>	<b>145.876</b>
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>9. Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>-</b>	<b>3.918</b>
<b>TOTAL ORIGENS</b>	<b>2.803.346</b>	<b>2.187.894</b>
<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS</b>		<b>10.202</b>

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

VARIACIO DEL CIRCULANT	2006		2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	18.579			
2. Deutors		147.379	12.739	
3. Creditors	101.123			150.897
4. Inversions financeres temporals				
7. Tresoreria	353.518		133.346	
8. Ajustaments per periodificació	31.708			5.390
<b>TOTAL</b>	<b>504.928</b>	<b>147.379</b>	<b>146.085</b>	<b>156.287</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>357.548</b>			<b>10.202</b>

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

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

Conceptes	2006
Resultat procedent de les operacions	357.832
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	109.330
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-110.595
Valor comptable dels actius donats de baixa	1.265
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>357.832</b>

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)



## Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	IMPORTS
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>339.707</b>
<b>Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial</b>	<b>-31.009</b>
<b>Ingressos</b>	<b>-162.489</b>
Subvencions de capital	-162.489
<b>Despeses</b>	<b>131.480</b>
Adquisicions d'immobilitzat	131.480
<b>Operacions comptables sense efecte pressupostari</b>	<b>49.135</b>
<b>Ingressos</b>	<b>172.314</b>
Subvencions de capital traspasades a resultat de l'exercici	110.595
Ingressos periodificats i serveis facturats i no cobrats	36.127
Ingressos financers	6.342
Ingressos extraordinaris	671
Variació de productes acabats i en curs	18.579
<b>Despeses</b>	<b>-123.179</b>
Dotacions per amortització	-109.330
Despeses extraordinàries	-1.306
Despeses financeres	-
Variació despeses periodificades	-12.543
<b>Resultat comptable</b>	<b>357.833</b>

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

## Gestió comptable de tresoreria

Cobraments i pagaments del pressupost	Operacions extrapressupostàries	Saldo o existència de tresoreria
353.518	0	812.409

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'entitat:

### *Diferències entre les xifres del quadre de finançament i altres estats comptables.*

La revisió de les partides que componen el quadre de finançament presenten les següents diferències respecte de las xifres que es reflecteixen en els estats retuts:

Concepte	Quadre de finançament	Estats comptables	Diferencia
Inversions en actius immobilitzat	240.790	131.479	109.311
Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	182.191	71.594	110.597
Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.306	22	1.284

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

### *Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable.*

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable que s'ha presentat per la Universitat d'Andorra presenta com a partida de conciliació, per considerar-la operació comptable sense efecte pressupostari, els ingressos financers quan aquests figuren a la liquidació del pressupost d'ingressos. També s'inclou, com a partida de conciliació de la comptabilitat financera, un import de 36.127 euros que hauria de correspondre's amb la variació de la periodificació dels ingressos, l'import del qual difereix de la variació efectiva que es deriva de la comptabilitat.

Per altra banda, de la revisió dels conceptes i partides que componen la comptabilitat pressupostaria i la comptabilitat financera s'han posat de manifest les següents diferències de conciliació:

Concepte	Liquidació del pressupost	Compte del resultat	Diferencia conciliada	Diferencia no conciliada
Taxes i altres ingressos	594.867,85	637.348,20	40.697,36	1.782,99
Transferències de capital (ingressos)	2.056.769,56	2.004.864,28	51.893,28	12,00
Despeses en béns corrents i serveis	749.859,41	720.659,88	12.555,21	41.754,74
Transferències corrents (despeses)	64.560,50	106.315,24		-41.754,74

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

### *Gestió comptable de tresoreria.*

El compte de la gestió comptable de tresoreria esta regulat a l'article 48.1.c de la LGFP establint-se que s'estructurarà en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo o existència de tresoreria.

Per tant el compte de tresoreria presentat no s'ajustaria al regulat por la LGFP al no incloure la informació segregada dels imports cobrats i dels imports pagats, diferenciant el pressupost corrent i els pressupostos tancats, així com tampoc s'informa d'aquelles operacions que tenen naturalesa no pressupostària.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

<b>Immobilitzat Immaterial</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>
Aplicacions informàtiques	103.967	42.349	-1		146.316
Millores en béns arrendats	-	4.950			4.950
<b>Valor d'adquisició immob. Immaterial</b>	<b>103.967</b>	<b>47.299</b>	<b>-1</b>	<b>-</b>	<b>151.266</b>
Amortització acumulada	-43.099	-35.080			-78.179
<b>Valor net comptable</b>	<b>60.868</b>	<b>12.219</b>			<b>73.087</b>

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

<b>Immobilitzat Material</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>
Instal·lacions tècniques i maquinària	71.829	14.932		-5.524	81.237
Utilitatge i mobiliari	192.964	18.562		3	211.529
Altres immobilitzat	214.562	50.686	-5.717	5.501	265.032
<b>Valor d'adquisició immobilitzat material</b>	<b>479.355</b>	<b>84.180</b>	<b>-5.717</b>	<b>-20</b>	<b>557.798</b>
Amortització acumulada	-240.739	-74.250	4.452	-	-310.537
<b>Valor net comptable</b>	<b>238.616</b>	<b>9.930</b>	<b>-1.265</b>	<b>-20</b>	<b>247.261</b>

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:

#### *Altes de l'immobilitzat immaterial*

La Universitat d'Andorra ha comptabilitzat com immobilitzat immaterial les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici de la Universitat de Andorra, per import de 4.950 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com instal·lacions formant part de l'immobilitzat material.

#### *Immobilitzat que utilitzen els centres*

Els estats financers de la Universitat no recullen els immobilitzats que utilitzen els centres: Escola d'Informàtica i Gestió, Estudis Virtuals i Serveis Centrals. En data 19 de desembre de 2002, la Universitat va sol·licitar al Govern que, després de realitzar un inventari identificant els elements que li haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat.

*Informació incorrecta o errònia continguda a la memòria.*

La memòria informa que l'import de l'immobilitzat material en ús, totalment amortitzat és de 319.885 euros quan de les verificacions realitzades, es conclou que el valor dels béns totalment amortitzats és de 194.184 euros.

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Fiances constituïdes	5.723			5.723
<b>Total</b>	<b>5.723</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.723</b>

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

### 2.3.3. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2006 és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Existències fons bibliogràfic	18.579	-	18.579
<b>SALDO D'EXISTÈNCIES</b>	<b>18.579</b>	<b>-</b>	<b>18.579</b>

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 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	10.705	31.354	-20.649
Deutors no pressupostaris	7.200	-	7.200
Administracions públiques	-	126.717	-126.717
Altres deutors	-	7.213	-7.213
<b>Total net clients</b>	<b>17.905</b>	<b>165.284</b>	<b>-147.379</b>

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Caixa	587	1.099	-512
Bancs	811.822	457.792	354.030
			-
<b>Total</b>	<b>812.409</b>	<b>458.891</b>	<b>353.518</b>

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

De la revisió efectuada es deriva el comentari següent:

#### *Mancomunació de signatures*

La Universitat d'Andorra disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquest no s'ajusta estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, al no disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions del referit article.

#### *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 la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

### 2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

#### *Ajustament per periodificació d'actiu*

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Despeses pagades per anticipat a la Universitat Oberta de Catalunya	31.399	49.345	-17.946
<b>Total</b>	<b>31.399</b>	<b>49.345</b>	<b>-17.946</b>

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

### *Ajustament per periodificació de passiu*

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Centre d'Estudis Virtuals	59.373	129.049	-69.676
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	65.893	64.620	1.273
Escola d'informàtica i Gestió	15.891	15.702	189
Drets	11.043	-	11.043
Majors de 25 anys	11.700	-	11.700
Òpera	1.207	-	1.207
<b>Total</b>	<b>165.107</b>	<b>209.371</b>	<b>-44.264</b>

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 31/12/2005	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Resultats positius d'exercicis anteriors	246.618		-14.121	232.498
Resultat de l'exercici	-14.121	357.832	14.121	357.832
<b>Total</b>	<b>232.497</b>	<b>357.832</b>	<b>0</b>	<b>590.330</b>

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:

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici.*

La Universitat rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. 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.

### 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 en els següents imports:

Concepte	Saldo 31/12/2005	Altes	Traspassat a resultats	Saldo 31/12/2006
Subvencions de capital	297.946	131.480	110.595	318.830
<b>Total</b>	<b>297.946</b>	<b>131.480</b>	<b>110.595</b>	<b>318.830</b>

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 2006, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2005
Aportació del treballador (1%) i aportació Universitat (1%)	17.884	18.754	-19.058	17.580
<b>Total</b>	<b>17.884</b>	<b>18.754</b>	<b>-19.058</b>	<b>17.580</b>

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

L'entitat administra a través d'aquest compte anomenat fons mutual, el qual es nodreix de la retenció de l'1% que es practica als treballadors i un 1% addicional que aporta l'entitat.

### 2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Caixa Andorrana de Seguretat Social	30.510	26.438	4.072
Govern d'Andorra	-	33.841	-33.841
Altres creditors	84.007	155.360	-71.353
<b>Total</b>	<b>114.517</b>	<b>215.639</b>	<b>-101.122</b>

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

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2006 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>17.905</b>
(+) del pressupost corrent	10.705	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	7.200	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>114.516</b>
(+) del pressupost corrent	114.516	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3. (+) Fons líquids</b>		<b>812.409</b>
I Romanent de tresoreria afectat		715.797
II Romanent de tresoreria no afectat		
<b>III Romanent de tresoreria total (1+2+3)=(I+II)</b>		<b>715.797</b>

Font: Universitat d'Andorra.

(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

### *Imports sobrevalorats*

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.2.2 l'import dels drets pendents de cobrament es troba sobrevalorat en 64.850 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria s'hauria de reduir en aquest import.

## 2.5. Contractació administrativa

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

S'ha verificat que l'autorització i el compromís corresponent a l'adjudicació definitiva dels treballs de "*reforma i adequació de l'espai annex a la segona planta de l'UDA*", adjudicats per import de 108.500,31 euros, segons edicte publicat el 20 de desembre de 2006, no han estat enregistrats en la liquidació pressupostària per l'import total adjudicat, sinó que únicament han estat enregistrats 64.850,00 euros. Els compromisos anteriors s'haurien d'haver enregistrat pels imports adjudicats tal com preveu l'article 31.1c) de la LGFP, atès que no s'ha aprovat per llei que les despeses anteriors fossin



considerades com a plurianuals d'acord a l'article 29 de la LGFP. No obstant en el pressupost per l'exercici 2006 la dotació de la partida a la qual s'ha imputat aquesta despesa no era suficient com per donar cobertura al compromís corresponent a la totalitat d'aquests treballs.

## **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**

- Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, el conjunt de modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica en data 29 de desembre de 2006. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització. (nota 2.1.2)
- S'han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGFP, atès que afecten a crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)

- S'han liquidat ingressos en concepte de transferències de capital per un import superior a 64.850 euros d'aquells que s'han acreditat. Per aquest mateix fet el romanent de tresoreria que ret l'entitat presenta un import superior en 64.850 euros al que resultaria d'aplicar els criteris del PGCP. (notes 2.2.2)
- Figuren dins el capítol 1 *Despeses de personal* de la liquidació de pressupost, despeses per un import de 127.644,34 euros, corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Aquesta despesa hauria de figurar al capítol II *despeses en béns corrents i serveis*. (nota 2.2.4)
- La revisió de les partides que composen el quadre de finançament presenten diferències respecte de les xifres que es reflecteixen en els estats retuts (nota 2.3)
- El compte de la gestió comptable de la tresoreria no inclou la informació diferenciada dels imports cobrats i dels imports pagats així com la diferenciació del pressupost corrent i de pressupostos tancats, així com tampoc s'informa de les operacions que tenen naturalesa no pressupostària (nota 2.3)

## **Relatives a la contractació pública**

- S'ha verificat que l'autorització i el compromís corresponent a l'adjudicació definitiva dels treballs de "*reforma i adequació de l'espai annex a la segona planta de l'UDA*", adjudicats per import de 108.500,31 euros, segons edicte publicat el 20 de desembre de 2006, no han estat enregistrats en la liquidació pressupostària per l'import total adjudicat, sinó que únicament han estat enregistrats 64.850,00 euros. Els compromisos anteriors s'haurien d'haver enregistrat pels imports adjudicats tal com preveu l'article 31.1c) de la LGFP, atès que no s'ha aprovat per llei que les despeses anteriors fossin considerades com a plurianuals d'acord a l'article 29 de la LGFP. No obstant en el pressupost per l'exercici 2006 la dotació de la partida a la qual s'ha imputat aquesta despesa no era suficient com per donar cobertura al compromís corresponent a la totalitat d'aquests treballs.(nota 2.5)

## **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

### **Relatives a la comptabilitat pública**

- 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 2.2.4)
- Els estats financers de la Universitat no recullen els immobilitzats que utilitzen els centres: Escola d'Informàtica i Gestió, Estudis Virtuals i Serveis Centrals. En data 19 de desembre de 2002, la Universitat va sol·licitar al Govern que, després de realitzar un inventari identificant els elements que li haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat (nota 2.3.1)
- La Universitat presenta uns resultats acumulats positius. D'acord amb l'article 15 de la Llei del pressupost per al 2006, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa, els imports esmentats s'haurien de minorar amb les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors. (nota 2.3.7)

### **Altres observacions**

- Tot i que la Universitat mancomuna les signatures pels pagaments, segueix sense disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.5)
- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, el 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 al 31 de desembre de 2006, 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 2006.

## **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:

## AL·LEGACIONS RESPECTE A LES OBSERVACIONS FORMULADES

### PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

---

#### 2.1. – Referent al pressupost de l'exercici

##### 2.1.2. – Modificacions pressupostàries

a) On el Tribunal de Comptes diu: ***“Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP. S’han dut a terme modificacions pressupostàries per import de 3.600€ del concepte 130 al concepte 160, tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit per a supòsits que expressament exclou l’article 26.2b de la LGFP, en afectar a remuneracions de personal”***.

#### Resposta de la Universitat

D’acord amb el que es comenta en la nota 2.2.4-a, per les característiques del servei que presta la Universitat d’Andorra, es fa difícil poder preveure la distribució del cost que es produirà en personal contractat o en personal extern.

Fruit d’aquesta diferència, es fa igualment difícil preveure quin serà el cost de Seguretat Social que caldrà assumir en l’exercici pressupostari.

Conseqüència d’aquesta problemàtica, en l’execució del pressupost de l’exercici 2006 se’n deriva la diferència d’un cost addicional de Seguretat Social de 3.600€ que no es van preveure correctament.

Per tal d’atendre a aquesta situació, es va considerar realitzar una transferència de crèdit del concepte 130 (remuneracions bàsiques del personal eventual) amb destí al concepte 160 (quotes de Seguretat social del personal eventual), ja que aquesta partida presentava crèdit suficient i no afectava el principi d’especificitat qualitativa, donat que la finalitat de la despesa és la mateixa (despeses de personal).

Tot i que l’article 26.2.b LGFP estableix que “... les transferències ... no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ...”, les transferències de crèdit que s’han realitzat resulten 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 s’ha vist augmentat ni disminuït com a conseqüència del moviment de crèdit afectats.

En conclusió, d'acord amb els principis comptables generalment acceptats (PCGA), l'import de 3.600€ resulta immaterial si es té en compte que aquest import representa un 0,23% la dotació pressupostària del capítol 1 dins el pressupost final de 2.734.064€ de la Universitat d'Andorra per l'exercici 2006.

**b) On el Tribunal de Comptes diu: “Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici. Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, el conjunt de modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica en data 29 de desembre de 2006. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès una despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització”.**

### **Resposta de la Universitat**

El control pressupostari s'utilitza com a eina per a la correcta gestió del recursos d'una entitat i, en aquest sentit, la Universitat d'Andorra ha utilitzat les transferències de crèdit com a mitjà per a executar el pressupost de la manera més àgil, eficaç i eficient possible.

Per aconseguir aquest objectiu, implícitament s'ha delegat la gestió econòmica de les transferències de crèdit en la figura del Gerent de la Universitat, qui n'assumeix la seva correcta gestió econòmica.

A aquest efecte, no s'ha realitzat cap transferència de crèdit que no hagi estat prèviament fiscalitzada i informada favorablement pel Gerent, tal i com es documenta en els corresponents informes de fiscalització. Per tant, qualsevol despesa compromesa s'ha vist recolzada pel crèdit pressupostari suficient en el moment de la seva formalització, atenent al que preveu la LGFP.

El Gerent presenta a la Junta Acadèmica informe recapitulatiu de les transferències de crèdit autoritzades per tal que les aprovi i en ratifiqui la gestió escomesa. A l'efecte, aquest es va dur a terme en la sessió de Junta Acadèmica de 29 de desembre de 2006

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s'adequarà el procediment d'aprovació de modificacions pressupostàries al que es preveu en la LGFP.

## 2.2. – Referent a la liquidació del pressupost

**2.2.2. – On el Tribunal de Comptes diu: “Liquidació de transferències de capital de l’estat del pressupost d’ingressos. Figuren en els imports liquidats el capítol 7 de l’estat d’ingressos la quantitat de 64.850 euros corresponent a imports a percebre per al finançament de les despeses d’inversió. Aquestes despeses al 31 de desembre de 2006, tot i que s’havien compromès no s’havien liquidat a l’estat de despeses del pressupost. Atenent a l’esmentat, donat que els drets derivats de la subvenció no eren exigibles a la data del tancament, aquestes subvencions de capital, si bé compromeses, no eren susceptibles de ser reflectides com a imports liquidats a l’estat d’ingressos del pressupost.**

***En aquest mateix sentit, la liquidació del pressupost de l’exercici 2005 va incloure ingressos per import de 33.841 euros que corresponen a inversions de 2005 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l’exercici 2006.***

***El reflex comptable ha estat el de comptabilitzar, d’acord amb el que disposa el PGCP, amb abonament al compte d’ingressos a distribuir en diferents exercicis la part de les subvencions en capital que s’han destinat a la seva finalitat”***

### Resposta de la Universitat

Aquesta diferència es troba en el criteri utilitzat a l’hora de definir el moment de l’exigibilitat de les transferències de capital. La Universitat d’Andorra considera que aquesta es produeix en el moment de comprometre la despesa, tot i que hi hagi un retard entre aquest moment i el moment en que Govern rep les factures i n’autoritza el pagament.

La Universitat considera que tan bon punt com es compromet la despesa, cal reconèixer el finançament que aquesta tindrà, el qual es produeix a través de la transferència de capital. El fet de reconèixer la despesa però no l’ingrés produiria una disfuncionalitat en l’eina de gestió del pressupost.

### 2.2.4. – Despeses de personal

**a) On el Tribunal de Comptes diu: “Despeses corrents registrades com a despeses de personal. S’ha detectat que dins el capítol I – Despeses de personal de la liquidació del pressupost, apareixen despeses per un import de 127.644,34 euros, que no han cotitzat a la CASS, i corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats a persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Es recomana segregar adequadament aquell personal que manté una**

***relació laboral amb l'entitat, que s'haurà d'imputar al capítol I amb les corresponents prestacions socials, d'aquell que manté un altre tipus de relació contractual i que caldrà imputar en el capítol que correspongui segons escaigui"***

## **Resposta de la Universitat**

La Universitat d'Andorra té com a principi rector la difusió del coneixement i l'organització de cursos per tal de desenvolupar la formació superior a Andorra. En el moment de la materialització d'aquests cursos el professorat pot venir de dos fonts: professors contractats per la UdA o professionals externs que, pels seus coneixements o vàlua, poden impartir classes sobre determinades matèries.

La UdA no pot preveure en quin percentatge participaran uns o altres i, per tant es fa difícil determinar quin serà el cost del personal fixe i col·laborador amb cost de cotització a la CASS respecte el cost de professor extern sense cotització a la CASS.

La UdA potencia la contractació de professors com una eina per obtenir un capital humà capaç de desenvolupar l'objectiu primordial de la UdA, és per aquest motiu que es considera despesa de personal i no es pressuposta com a despesa en béns corrents i serveis.

Tot i l'error, la naturalesa de la despesa i el seu destí no les fa diferenciabls. Per tant, la despesa s'executa amb error de forma, però no de materialitat, la qual és nul·la.

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, aquesta recomanació s'ha recollit en la liquidació de comptes de l'exercici 2008.

**b) On el Tribunal de Comptes diu: "Enregistrament de les quotes patronals. La Universitat d'Andorra manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en un compte comptable d'organismes de previsió social creditors.**

***El PGCP estipula que aquest compte, ha d'incloure únicament les 'quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social'.***

***Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.***



***Derivat de l'esmentat, l'import que s'hauria de recllassificar al compte de creditors pressupostaris hauria de ser de 21.583,14 euros".***

### **Resposta de la Universitat**

D'acord amb el PGCP i amb les observacions del Tribunal de Comptes, l'import que s'ha presentat en els estats comptables de l'exercici 2006 per 30.509,62€ corresponents al compte 476 – Organismes de previsió social, creditors, presentaria la següent comptabilització a 31 de desembre:

476 – Organismes de previsió social, creditors → 8.926,48€

400 – Creditors obligacions reconegudes, pressupost corrent → 21.583,14€

Per tant, tot i que es presenta un error de classificació de comptes, aquest no fa que la presentació dels estats financers variï en quant a la valoració dels deutes pressupostaris pendents de pagament.

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, aquesta recomanació s'ha recollit en la liquidació de comptes de l'exercici 2007.

**c) On el Tribunal de Comptes diu: "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".**

### **Resposta de la Universitat**

La realització en un sol acte de totes les fases ve determinada per la utilització d'un programa de nòmines que presenta aquesta limitació.

A través del programa de nòmines es realitzen les verificacions i autoritzacions necessàries per al compliment de les diferents fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte totes les fases ACLOP.

Es vol deixar constància que sí s'utilitza el pressupost com a eina de gestió, i aquesta afirmació es recolza per la utilització, entre 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 anteriorment exposada.

Referent 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 la seva correcció pressupostària.

### **2.3. – Referent al Balanç i Resultat econòmicopatrimonial**

**a) On el Tribunal de Comptes diu: “Diferències entre les xifres del quadre de finançament i altres estats comptables. La revisió de les partides que componen el quadre de finançament presenten les següents diferències respecte les xifres que es reflecteixen en els estats retuts: (quadre pàgina 18)”.**

#### **Resposta de la Universitat**

El quadre de finançament correctament confeccionat per a l'exercici 2006 comparatiu amb 2005, correspondria al següent:

FONS APLICATS				any 2006	any 2005
1.			<i>Recursos aplicats en operacions de gestió</i>	2.203.419	2.052.221
	c)		serveis exteriors	720.660	395.999
	e)		despeses de personal	1.376.086	1.274.378
	g)		transferències i subvencions	106.315	381.470
	h)		despeses financeres	336	374
	i)		altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	22	0
4.			<i>Adquisicions i altres d'immobilitzat</i>	131.480	145.875
	b)		immobilitzacions immaterials	47.299	56.914
	c)		immobilitzacions materials	84.181	88.961
7.			<i>Provisions per a riscos i despeses</i>	304	0
			<b>Total d'aplicacions</b>	<b>2.335.203</b>	<b>2.198.096</b>
			<b>Excés d'origens sobre aplicacions</b>	<b>357.548</b>	
			<b>(Augment del capital circulant)</b>		
FONS OBTINGUTS				any 2006	any 2005
1.			<i>Recursos procedents d'operacions de gestió</i>	2.561.271	2.038.100
	a)		vendes	570.486	592.358
	b)		augment d'existències de productes acabats i en curs de fabr	18.579	0
	f)		transferències i subvencions	1.894.269	1.443.259
	g)		ingressos financers	6.342	2.275
	h)		altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	71.595	208
3.			<i>Subvencions de capital</i>	131.480	145.876
9.			<i>Provisions per a riscos i despeses</i>	0	3.918
			<b>Total origens</b>	<b>2.692.751</b>	<b>2.187.894</b>
			<b>Excés d'aplicacions sobre origens</b>		<b>10.202</b>
			<b>(Disminució del capital circulant)</b>		

b) On el Tribunal de Comptes diu: **“Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable. La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable que ha presentat la Universitat d’Andorra presenta com a partida de conciliació, per considerar-la operació comptable sense efecte pressupostari, els ingressos financers quan aquests figuren a la liquidació del pressupost d’ingressos. També s’inclou, com a partida de conciliació de la comptabilitat financera, un import de 36.127 euros que hauria de correspondre’s amb la variació de la periodificació dels ingressos, l’import del qual difereix de la variació efectiva que es deriva de la comptabilitat.”**

## Resposta de la Universitat

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, el quadre de conciliació del resultat pressupostari i financer és el següent:

<b>Conciliació resultat pressupostari i financer</b>	
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>339.706,78</b>
<b>Operacions pressupostàries sense valor econòmic patrimonial</b>	<b>-31.009,00</b>
<b>Ingressos</b>	
Subvencions de capital	162.488,71
<b>Despeses</b>	
Adquisicions d'immobilitzat	131.479,71
<b>Operacions comptables sense valor pressupostari</b>	<b>49.134,63</b>
<b>Ingressos</b>	<b>153.747,18</b>
Subvencions de capital a l'exercici	110.595,43
Ingressos periodificats	44.263,34
Ing financers	0,00
retorns matrícules	-1.782,00
Ingressos extraordinaris	670,41
<b>Despeses</b>	<b>104.612,55</b>
Dotacions a les amortitzacions	109.329,94
Despeses extraordinàries	40,91
Despeses periodificades	12.555,21
Baixes actius	1.265,49
Variació existències	-18.579,00
<b>Resultat comptable</b>	<b>357.832,41</b>

c) On el Tribunal de Comptes diu: ***“Gestió comptable de tresoreria. El compte de tresoreria presentat no s’ajustaria al regulat per la LGFP en no incloure la informació segregada dels imports cobrats i dels imports pagats, diferenciant el pressupost corrent i els pressupostos tancats, així com tampoc s’informa d’aquelles operacions que tenen naturalesa no pressupostària”.***

## Resposta de la Universitat

L'article 48.1.3.c de la LGFP, no explicita l'estructura que ha de presentar el compte de tresoreria.

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, en el sentit d'ampliar la informació presentada, en resultaria el següent quadre:

COMPTE DE TRESORERIA		imports
1. Cobraments		2.910.119,16
(+) del Pressupost corrent	2.633.685,21	
(+) de Pressupostos tancats	276.433,95	
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00	
(+) d'operacions comercials	0,00	
2. Pagaments		2.556.601,16
(+) del Pressupost corrent	2.201.322,31	
(+) de Pressupostos tancats	353.496,85	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.782,00	
(+) d'operacions comercials	0,00	
I. Fluxe net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		353.518,00
3. Saldo inicial de tresoreria		458.891,00
<b>II. Saldo final de Tresoreria (I+3)</b>		<b>812.409,00</b>

### 2.3.1. – Immobilitzat

a) On el Tribunal de Comptes diu: ***“Altes de l'immobilitzat material. La Universitat d'Andorra ha comptabilitzat com a immobilitzat immaterial les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici de la Universitat d'Andorra, per import de 4.950 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com instal·lacions formant part de l'immobilitzat material”.***

### Resposta de la Universitat

Les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici de la Universitat d'Andorra es caracteritzen per tractar-se d'inversions efectuades sobre béns que no són propietat de la Universitat.

Donat que la normativa andorrana vigent no preveia cap referència a aquesta situació, s'ha fet ús de la norma de valoració 18a del PGCP sobre principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, amb la qual es va considerar com a raonable la interpretació de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) número 3 (BOICAC 44 de desembre de 2000), per la qual s'estableix que *“... les obres i millores efectuades sobre aquells béns que no són propietat i que no són susceptibles de recuperar-se, es consideren com a béns immaterials i han d'amortitzar-se durant la vigència del contracte d'arrendament o en el termini de vida útil del bé si aquest fos inferior.”*

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes i per a l'exercici 2008, la UdA reagruparà l'immobilitzat afí sota un mateix epígraf, d'acord amb la normativa que el Tribunal de Comptes indiqui com a aplicable en aquest cas.

**b) On el Tribunal de Comptes diu: “Immobilitzat que utilitzen els centres. Els estats financers de la Universitat no recullen els immobilitzats que utilitzen els centres: Escola d'Informàtica i Gestió, Estudis Virtuals i Serveis Generals. En data 19 de desembre de 2002, la Universitat va sol·licitar al Govern que, després de realitzar un inventari identificant els elements que li haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat”.**

#### **Resposta de la Universitat**

Per iniciativa de la Universitat i recolzat en els comentaris realitzats pel Tribunal de Comptes s'ha sol·licitat aquesta adscripció restant pendent de resposta la demanda realitzada

**c) On el Tribunal de Comptes diu: “Informació incorrecta o errònia continguda a la memòria. La memòria informa que l'import de l'immobilitzat material en ús, totalment amortitzat és de 319.885 euros quan de les verificacions realitzades, es conclou que el valor dels béns totalment amortitzats és de 194.184 euros”.**

#### **Resposta de la Universitat**

Aquesta diferència es genera pel fet que en el moment del càlcul no es van considerar els béns totalment amortitzats i donats de baixa, sent aquests els que provoquen la diferència.

Es conclou que el valor dels béns totalment amortitzats i en ús és de 194.184 euros.

### 2.3.5. – Tresoreria i Comptes Financers

**a) On el Tribunal de Comptes diu: “Mancomunació de signatures. La Universitat d’Andorra disposa d’uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquest no s’ajusta estrictament a les previsions de l’art. 33 de la LGFP, al no disposar d’interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d’acord amb les previsions del referit article”.**

#### **Resposta de la Universitat**

L'article 33 de la LGFP diu: “Ordenació de pagaments: pagaments en ferm i a justificar

*1. Un cop liquidada la despesa, el cap de Govern o el ministre que correspongui han de proposar el pagament de l'obligació. S'exceptuen del requisit previ de liquidació:*

*a) Els pagaments urgents, els quals, però, necessiten en qualsevol cas l'empara d'una autorització o un compromís de despesa i resolució del cap de Govern, comunicada al Ministeri de Finances.*

*b) Els pagaments a justificar als quals es refereix l'apartat 5 d'aquest article, i que requereixen, però, l'autorització prèvia de la corresponent despesa.*

*2. L'ordenació de pagaments correspon al ministre de Finances, que pot delegar-la en un alt càrrec del Ministeri. Això no obstant, si el ministre de Finances considera que l'assumpte a què el pagament es refereix té prou importància per justificar-ne el tràmit pot dur-lo a deliberació i acord del Govern. En tot cas, el cap de Govern pot avocar per a si mateix l'ordenació de tipus determinats de pagaments o de pagaments concrets.*

*3. Les ordres de pagament s'estenen a nom del creditor directe, llevat dels casos dels pagaments a justificar i dels supòsits d'endós, en què ho són a nom de l'endossatari tot fent-hi constar l'endossant.*

*4. L'ordenació de pagaments és en ferm com a norma general, i a justificar quan no es pot acompanyar de la documentació justificativa en el moment de la seva expedició. El text articulat de la llei del pressupost general ha d'indicar els supòsits en què són admissibles els pagaments a justificar.*

5. Els perceptors dels pagaments a justificar queden obligats a presentar la liquidació, amb les oportunes comprovacions documentals, de les quantitats percebudes, en el termini de tres mesos i, en tot cas, abans del 15 de gener de l'exercici següent. Transcorregut aquest termini i un mes addicional sense haver-ho fet s'incoarà expedient contra els responsables.

6. Les quantitats resultants de pagaments a justificar han d'ingressar-se, en els casos que determini el text articulat de la llei del pressupost general, en compte bancari designat pel ministre de Finances i sota el control de la Intervenció General.

7. Per al pagament material cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva, d'un alt càrrec del Ministeri, i de l'interventor general o interventor delegat.

8. El pagament es pot fer en efectiu metàl·lic, mitjançant documents acreditatius del pagament, xecs bancaris, transferències bancàries o, si l'interessat ho demana expressament per escrit, a través de compensació amb drets econòmics de les finances públiques contra el mateix creditor.

9. Les entitats parapúbliques o de dret públic han d'acordar una regulació similar a l'establerta en el present article.

10. Els pagaments corresponents a les dotacions pressupostàries del Tribunal Constitucional i del Consell General es lliuren en ferm per quarts parts, dintre els primers quinze dies de cada trimestre natural a la Presidència del Tribunal o a la Sindicatura, respectivament, a ingressar en els comptes que aquests òrgans designin”.

La UdA utilitza tots aquells mecanismes necessaris per tal de realitzar un procés de pagaments d'acord al que estipula aquest article de la LGFP. Així doncs, l'únic punt a millorar és la no existència de la figura de la intervenció independent.

**2.3.8. – On el Tribunal de Comptes diu: “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 la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei”.**



## Resposta de la Universitat

Els pagaments amb targeta de crèdit estan limitats als qui tenen capacitat suficient per a executar la despesa, d'acord amb la Llei de Finances Públiques, per import inferior a 6.000€, d'acord amb la Llei de Pressupost de 2006.

La funcionalitat de la targeta de crèdit és, majoritàriament, la d'atendre despeses per dietes i desplaçaments dels mateixos i, per tant, respectant el principi d'abonament anticipat de les despeses en què ha d'incórrer el personal de la UdA per necessitats de les seves tasques laborals, s'utilitza la targeta de crèdit com a mitjà per a evitar l'ús incontrolat de la modalitat de "pagaments a justificar" el qual es permet per la LGFP.

Els pagaments efectuats tenen la peculiaritat de que no es coneix exactament la naturalesa de la despesa fins que arriba el càrrec bancari i, per tant, no es pot imputar al concepte pressupostari corresponent fins el moment en que la despesa es materialitza.

En conseqüència, aquest procediment de regularitzar a posteriori els pagaments realitzats amb targeta, si bé no s'ajusta a l'article 31 de la LGFP, permet respectar el principi d'especialitat qualitativa regulat en l'article 15 de la mateixa llei.

Respecte a la recomanació del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra estudiarà la millora d'aquest procediment per tal que permeti ajustar, en la mesura que sigui possible, els pagaments realitzats amb targeta de crèdit a les fases d'execució de l'estat de despeses, tot i respectant el principi d'especialitat qualitativa.

**2.3.9. – On el Tribunal de Comptes diu: “Tractament comptable dels resultats de l'exercici. La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats e finançament que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. 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”.**

## **Resposta de la Universitat**

Després de realitzar el tancament de l'exercici 2006, es decideix retornar aquests excedents al Govern d'Andorra, operació que s'ha realitzat durant l'exercici 2007.

A aquest efecte i en aplicació de l'article 15.1 de la Llei de Pressupost de 2006, de l'excedent pressupostari de 339.706,78€, es van descomptar els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent i, la diferència de 163.061,98€ es va retornar el 23 de març de 2007 al M.I. Govern mitjançant un xec nominatiu.

### **2.4. – Referent al romanent de tresoreria**

**2.4.1. – On el Tribunal de Comptes diu: *“Imports sobrevalorats. D’acord amb el s’esmenta a la nota 2.2.2 l’import dels drets pendents de cobrament es troba sobrevalorat en 64.850 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria s’hauria de reduir en aquest import”*.**

## **Resposta de la Universitat**

Aplicant les conclusions a què arriba el Tribunal de Comptes, s'evidencia que l'import dels deutors es troba sobrevalorat en 64.850 euros, i aquest import és també en el que es troba sobrevalorat el romanent de tresoreria, fet aquest derivat de la divergència d'interpretació del tractament de les transferències de capital, i no pas per una mala confecció del quadre, segons el que s'ha argumentat ja en la nota 2.2.4.a.

### **2.5. – Referent a la contractació administrativa**

**On el Tribunal de Comptes diu: *“S’ha verificat que l’autorització i el compromís corresponent a l’adjudicació definitiva dels treballs de ‘reforma i adequació de l’espai annex a la segona planta de l’UDA’, adjudicats per import de 108.500,31 euros, segons edicte publicat el 20 de desembre de 2006, no han estat enregistrats en la liquidació pressupostària per l’import total adjudicat, sinó que únicament han estat enregistrats 64.850 euros. Els compromisos anteriors s’haurien d’haver enregistrat pels imports adjudicats tal com preveu l’article 31.1c) de la LGFP, atès que no s’ha aprovat per llei que les despeses anteriors fossin considerades com a plurianuals d’acord amb l’article 29 de la LGFP.***

***No obstant en el pressupost per l'exercici 2006 la dotació de la partida a la qual s'ha imputat aquesta despesa no era suficient com per donar cobertura al compromís corresponent a la totalitat d'aquests treballs”.***

## Resposta de la Universitat

En propers exercicis s'estudiarà la millor manera de dur a terme l'execució d'aquest tipus d'inversions per tal d'adequar els procediments a allò que preveu la LGFP.

### 2.6. – Referent a altres aspectes a destacar

a) On el Tribunal de Comptes diu: ***“Edifici propietat de 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”***.

## Resposta de la Universitat

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern sense que aquesta estigui documentada mitjançant adscripció, lloguer, cessió o qualsevol altre mitjà legalment establert.

La UdA ha realitzat gestions per tal de documentar aquesta situació, i continua efectuant-les durant l'exercici 2008 amb la finalitat de resoldre aquesta recomanació del Tribunal de Comptes i assolir un bon funcionament de la Universitat.

b) On el Tribunal de Comptes diu: ***“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”***.

## Resposta de la Universitat

L'article 37 de la LGFP diu: *“Control de legalitat:*

*1. El control de legalitat té per objecte vetllar pel compliment de l'ordenament jurídic mitjançant la fiscalització de tots els actes, els documents i els expedients de l'Administració general, les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'administració general amb incidència sobre les finances*

*públiques, que determinin la liquidació de drets i obligacions de contingut econòmic, així com els ingressos i els pagaments que en derivin i la recaptació i l'aplicació dels cabals.*

*2. Amb aquesta finalitat, el control de legalitat s'estén a comprovar i verificar, mitjançant la fiscalització de les fases dels procediments administratius a què es refereixen els articles 30 i 31, de la forma que es determini reglamentàriament, que l'execució dels drets i de les obligacions econòmiques i l'aplicació dels fons es compleixen i desenrotllen conforme a l'ordenament jurídic, i que les despeses pressupostàries s'apliquen als òrgans i als serveis que els correspon, així com a la inspecció dels pressupostos de les entitats parapúbliques o de dret públic i dels documents comptables dels beneficiaris directes de despeses de transferència.*

*3. Les despeses de material no inventariable i les de caràcter periòdic o repetitiu no requereixen fiscalització prèvia un cop s'ha fiscalitzat la despesa inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seves modificacions.*

*4. En tot cas, el control s'exerceix especialment quant a l'adquisició i l'arrendament de béns immobles, a la contractació pública, a la contractació de personal i als actes concernint el patrimoni”.*

Si bé la Universitat no té la figura de l'interventor extern o una intervenció delegada, realitza totes les operacions necessàries per portar a terme el control de la legalitat en totes aquelles operacions que realitza.

L'article 39 de la LGFP diu: “Control financer

*1. El control financer consisteix a comprovar el funcionament econòmic-financer de les entitats parapúbliques o de dret públic de caràcter industrial, comercial, financer o anàleg, de les societats públiques participades per l'administració general i de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.*

*2. El control financer és dirigit per la Intervenció General almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia de les operacions corresponents i que se ceneixen a la comprovació dels ingressos i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que són preceptius”.*

Seria d'aplicació el punt anterior en el sentit que la UdA no disposa actualment d'intervenció delegada per Govern, tot i haver-la sol·licitat. Amb tot, la UdA exercita tots aquells mecanismes que li són possibles per portar a terme un control financer d'acord a allò que estipula la LGFP. Amb l'única incidència que aquesta no es duta a terme per la Intervenció General, fet no imputable a la UdA.

L'article 42 de la LGFP diu: *“La Intervenció General és el centre:*

*a) Director de la comptabilitat administrativa.*

*b) Titular dels controls de legalitat, d'oportunitat econòmica i financer.*

*c) Responsable de les funcions d'estudi, informe i assessorament que, d'acord amb l'ordenament jurídic, li siguin encomanades”.*

La UdA ha sol·licitat la fiscalització per part de la Intervenció General, sense que aquesta s'hagi pronunciat al respecte. Entenem doncs, que d'aquesta observació no n'és destinatari la UdA sinó el responsable de que aquesta figura no estigui instaurada.

## **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.