

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització, primer exercici d'activitat de l'entitat, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 de maig de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació pressupostària, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Descripció	CRÈDITS INICIALS (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO LIQ. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Personal contractual	180.000,00	178.931,77	1.068,23	99%
120	Sou base personal contractual	180.000,00	178.931,77	1.068,23	99%
13	Personal eventual	160.000,00	147.330,34	12.669,66	92%
130	Sou base personal eventual	160.000,00	147.330,34	12.669,66	92%
16	Quotes prestació i despeses socials a càrrec	33.000,00	26.564,75	6.435,25	80%
160	Quotes seguretat social personal contractual	28.000,00	26.384,45	1.615,55	94%
163	Formació i perfeccionament del personal	5.000,00	180,30	4.819,70	4%
20	Lloguers	31.655,00	28.307,93	3.347,07	89%
202	Lloguer edificis i altres construccions	28.500,00	28.307,93	192,07	99%
206	Lloguer equips informàtics	3.155,00	-	3.155,00	-
21	Reparació, manteniment i conservació	6.100,00	6.006,61	93,39	98%
213	Repar. i conservació maquinària instal. i equipaments	5.000,00	4.883,97	116,03	98%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	850,00	879,64	(29,64)	103%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	250,00	243,00	7,00	97%
220	Material, subministraments i altres	16.350,00	14.931,21	1.418,79	91%
221	Subministraments	6.188,12	5.845,46	342,66	94%
222	Comunicacions	6.000,00	6.385,85	(385,85)	106%
223	Transport	2.100,00	2.011,42	88,58	96%
224	Primes d'assegurances	2.675,00	2.567,75	107,25	96%
226	Altres serveis	44.093,52	45.847,04	(1.753,52)	104%
227	Treballs realitzats per altres empreses	111.747,88	112.514,53	(766,65)	101%
230	Reembolsament de dietes	6.500,00	4.373,04	2.126,96	67%
231	Locomoció i desplaçament de personal	10.000,00	11.474,50	(1.474,50)	115%
47	A empreses privades	90.000,00	89.282,42	717,58	99%
472	A altres empreses privades	90.000,00	89.282,42	717,58	99%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	30.050,60	-	30.050,60	-
Despeses de funcionament		736.460,12	682.374,62	54.085,50	93%
60	Inversions noves (immobilitzat material)	85.848,23	90.680,41	(4.832,18)	106%
605	Mobiliari i estris	10.845,57	13.498,25	(2.652,68)	124%
606	Equipaments per a processos d'informació	75.002,66	76.857,43	(1.854,77)	102%
608	Altres immobilitzat material	-	324,73	(324,73)	-
64	Immobilitzat immaterial	7.519,96	4.717,28	2.802,68	63%
640	Aplicacions informàtiques	7.519,96	4.717,28	2.802,68	63%
Inversió		93.368,19	95.397,69	(2.029,50)	102%
TOTAL DESPESES		829.828,31	777.772,31	52.056,00	94%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.****(Imports en euros)**

Descripció	Crèdits inicials (1)	Liquidat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% Exec. (2)/(1)
Ingressos propis	192.499,23	192.499,23	-	100%
Subvencions corrents	543.960,89	596.652,36	(52.691,47)	110%
Subvencions de capital	93.368,19	93.344,30	23,89	100%
TOTAL INGRESSOS	829.828,31	882.495,89	(52.667,58)	106%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la Universitat d'Andorra i les dades facilitades per aquesta.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002. (Imports en euros)

ACTIU	31/12/2002
A) Immobilitzat	120.856,62
II. Immobilitzacions immaterials	5.335,86
3. Aplicacions informàtiques	7.041,28
6. Amortitzacions	(1.705,42)
III. Immobilitzacions materials	115.520,76
1. Terrenys i construccions	101.249,03
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	31.674,44
3. Utillatge i mobiliari	70.802,54
4. Altre immobilitzat	123.887,55
5. Amortitzacions	(212.092,80)
B) Actiu circulant	680.494,03
II. Deutors	129.901,96
1. Clients	128.749,60
2. Clients, efectes comercials a cobrar	1.152,36
III. Inversions financeres temporals	209.652,74
3. Dipòsits constituïts a curt termini	209.652,74
IV. Tresoreria	313.760,26
1. Caixa	151,94
2. Bancs	313.608,32
V. Ajustaments per periodificació	27.179,07
1. Despeses anticipades	1.800,00
2. Despeses anticipades assegurances	2.515,00
3. Despeses anticipades tutories UOC	1.923,03
4. Despeses anticipades convenis col·laboració	20.941,04
TOTAL ACTIU	801.350,65

PASSIU	31/12/2002
A) Fons propis	324.776,66
III. Resultats d'exercicis anteriors	283.473,83
1. Romanent	283.473,83
IV. Resultats del període (estalvi)	41.302,83
B) Ingressos a distribuir en div. exercicis	118.803,23
I. Subvencions de capital	118.803,23
C) Provisions per a riscos i despeses	985,68
I. Provisió baixes personal	985,68
E) Creditors a curt termini	356.785,08
III. Creditors	221.585,01
1. Creditors	205.769,70
4. Administracions públiques	15.815,31
IV. Ajustaments per periodificació	135.200,07
1. Ingressos anticipats matrícules	104.428,47
2. Ingressos anticipats subvencions bancs	28.848,58
3. Ingressos anticipats tutories UOC	1.923,02
TOTAL PASSIU	801.350,65

Font: Universitat d'Andorra

Notes: - El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. DEL 25 DE JULIOL DE 2002 AL 31 DE DESEMBRE DE 2002.
(Imports en euros)

DEURE	U d'A
A) DESPESES	831.194,29
3. Desp. gestió O., de Func i de P. S.	602.289,20
a) Despeses de personal	369.535,14
a1) Sous, salaris i similars	326.262,11
a2) Càrregues socials	43.273,03
c) Dotacions per a amortit.	9.050,27
e) Altres despeses de gestió.	223.610,61
e1) Serveis exteriors	223.598,35
1. Arrendaments	28.307,93
2. Reparacions i conservació	6.006,61
3. Serv. prof. ind	102.351,99
4. Transports	544,83
5. Primes d'assegurances	2.567,75
6. Serveis bancaris i similars	41,29
7. Publicitat, propag. i RRPP	28.578,76
8. Subministraments	10.521,21
9. Altres serveis	44.677,98
e2) Tributs	12,26
f) Despeses financeres	89,53
h) Diferències negatives de canvi	3,65
4. Transferències i subvencions	89.282,42
a) Transf. corrents	89.282,42
5. Pèrdues i desp. extraordinàries	139.622,67
c) Regul. negatives amb MIG	137.741,15
d) Desp. i pèrdues altres exercicis	1.881,52
ESTALVI	41.302,83

HAVER	U d'A
B) INGRESSOS	872.497,12
1. Vendes i prestacions de serveis	192.499,23
b) Prestacions de serv.	192.499,23
4. Altres ingr. en gestió ordinària	6.001,75
f) Altres int. i ingr. assimilats	6.001,75
5. Transferències i subvencions	596.652,36
b) Subv. corrents	596.652,36
6. Benef. i ingr. extraordinaris	77.343,78
b) Subv. de capital	9.050,27
d) Regularitzacions positives	62.514,14
e) Ingr. i benef. altres exercicis	5.779,37
DESESTALVI	-

Font: Universitat d'Andorra

Notes: - El compte del resultat no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2002 (euros)
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	822.144,02
c) Serveis exteriors	223.598,35
d) Tributs	12,26
e) Despeses de personal	369.535,14
g) Transferències i subvencions	89.282,42
h) Despeses financeres	93,18
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	139.622,67
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	95.397,69
b) Immobilitzacions immaterials	4.717,28
c) Immobilitzacions materials	90.680,41
Total d'aplicacions	917.541,71
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	58.939,80

Fons obtinguts	Exercici 2002 (euros)
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	810.755,38
a) Vendes	192.499,23
f) Transferències i subvencions	543.960,89
g) Ingressos financers	6.001,75
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	68.293,51
3. Subvencions de capital	93.344,30
6. Deutes a llarg termini	71.396,15
b) Préstecs rebuts	71.396,15
9. Provisions per a riscos i despeses	985,68
Total d'orígens	976.481,51
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	-

Variació del capital circulant	Exercici 2002 (en euros)	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-
2. Deutors	93.547,97	-
a) Pressupostaris	93.547,97	
3. Creditors	-	209.945,94
a) Pressupostaris		209.945,94
4. Inversions financeres temporals	-	18.360,99
7. Tresoreria	292.580,97	-
8. Ajustaments per periodificació		98.882,21
Total	386.128,94	327.189,14
Variació del capital circulant		58.939,80

Font: Universitat d'Andorra

Nota: La partida de "Provisions per a riscos i despeses" hauria d'estar als fons aplicats segons el PGCP.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.**(Imports en euros)**

Conceptes	Imports (en euros)	
1 (+) Drets pendents de cobrament		129.901,96
(+) del pressupost corrent	129.901,96	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		329.606,01
(+) del pressupost corrent	221.585,01	
(+) d'operacions no pressupostàries	135.200,07	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(27.179,07)	
3 (+) Fons líquids		523.413,00
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		323.708,95
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		323.708,95

Font: Universitat d'Andorra

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT DEL PERÍODE. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI (estalvi net)	104.723,58
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats	2.053,39
Ingressos	(93.344,30)
Subvencions de capital	(93.344,30)
Despeses	95.397,69
Adquisicions d'immobilitzat	95.397,69
Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari	(65.474,14)
Ingressos	83.345,53
Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	9.050,27
Ingressos extraordinaris	68.293,51
Altres regularitzacions	6.001,75
Despeses	(148.819,67)
Dotacions per amortitzacions	(9.050,27)
Despeses extraordinàries	(139.622,67)
Altres regularitzacions	(146,73)
RESULTAT DE L'EXERCICI	41.302,83

Font: Universitat d'Andorra

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- La Universitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que les consignacions pressupostàries corresponents al capítol II Béns corrents i serveis per 4.410,16 €, i capítol VI Inversions reals per 4.832,18 €, i el global del capítol VI ha estat excedit en 2.029,50 €.

Als comptes anuals

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) de la Universitat, s'hauria de reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació d'aquest. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- 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 haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat. En data 4 de març del 2003, el departament de Pressupost i Patrimoni del Ministeri de Finances, del Govern d'Andorra, va informar a la Universitat que durant el primer semestre d'aquell any es procediria a l'adscripció del patrimoni de la Universitat.

- 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.

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 2.500,00 € no s'utilitza la mancomunació de signatures i que la Universitat no disposa 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.

- Malgrat que l'Escola d'infermeria va quedar integrada dins la Universitat el 26 de juliol de 2002, el canvi de la titularitat dels seus comptes a favor de la Universitat d'Andorra no es va efectuar, havent-se continuat efectuant transaccions econòmiques a través d'aquests fins a final de l'exercici. Aquesta regularització no s'ha efectuat fins al mes de desembre de 2003.

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 el present informe, 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 2002, 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 el PGCP.

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 2002.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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.

La Universitat d'Andorra no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.