

ESCOLA UNIVERSITÀRIA D'INFERMERIA D'ANDORRA

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'EUI corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització, que comprèn el període que va des de l'1 de gener al 24 de juliol de 2002, data en que la gestió de l'Escola es va integrar dins la de la Universitat d'Andorra, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 18 de juny de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ A 24 DE JULIOL DE 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	A 24 JULIOL / 2002
A) Immobilitzat	108.761,20
II. Immobilitzacions immaterials	983,88
3. Aplicacions informàtiques	2.324,00
6. Amortitzacions	(1.340,12)
III. Immobilitzacions materials	33.525,32
1. Terrenys i construccions	101.249,03
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	26.499,75
3. Utillatge i mobiliari	62.478,98
4. Altre immobilitzat	46.705,39
5. Amortitzacions	(203.407,83)
V. Inversions financeres permanents	74.252,00
1. Crèdits a llarg termini	71.396,14
2. Interessos crèdit a llarg termini	2.855,86
B) Actiu circulant	287.979,56
II. Deutors	36.353,99
1. Clients	36.353,99
III. Inversions financeres temporals	228.013,73
3. Dipòsits constituïts a curt termini	228.013,73
IV. Tresoreria	21.179,29
1. Caixa i Bancs	21.179,29
V. Ajustaments per periodificació	2.432,55
1. Despeses anticipades	1.454,07
2. Despeses anticipades assegurances	978,48
TOTAL ACTIU	396.740,76

PASSIU	A 24 JULIOL / 2002
A) Fons propis	336.165,30
III. Resultats d'exercicis anteriors	296.365,35
1. Romanent	296.365,35
IV. Resultat del període	39.799,95
B) Ingressos a distribuir en div. exercicis	37.365,05
I. Subvencions de capital	34.509,20
II. Ingressos per interessos diferits	2.855,85
E) Creditors a curt termini	23.210,41
III. Creditors	11.639,07
1. Creditors	5.177,55
4. Administracions públiques	3.538,15
5. Altres creditors	2.923,37
IV. Ajustaments per periodificació	11.571,34
1. Ingressos anticipats matrícules	11.571,34
TOTAL PASSIU	396.740,76

Font: EUI

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. DE L'1 DE GENER AL 24 DE JULIOL DE 2002.

(Imports en euros)

DEURE	A 24 JULIOL / 2002
A) DESPESES	241.439,12
3. Despeses gestió Ordinària, de Func. i de P. Socials	240.924,35
a) Despeses de personal	165.237,94
a1) Sous, salaris i similars	138.754,49
a2) Càrregues socials	26.483,45
c) Dotacions per a amortitzacions	6.007,62
e) Altres despeses de gestió	69.678,60
e1) Serveis exteriors	69.678,60
1. Arrendaments	35.662,03
2. Reparacions i conservació	1.529,15
3. Serveis de professionals independents	2.696,05
5. Primes d'assegurances	1.188,20
6. Serveis bancaris i similars	114,07
7. Publicitat, propaganda i RRPP	3.731,61
8. Subministraments	4.311,76
9. Altres serveis	20.445,73
h) Diferències negatives de canvi	0,19
5. Pèrdues i desp. Extraordinàries	514,77
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	514,77
RESULTAT PERÍODE (benefici)	39.799,95

HAVER	A 24 JULIOL / 2002
B) INGRESSOS	281.239,07
1. Vendes i prestacions de serveis	50.336,88
b) Prestacions de serveis	50.336,88
4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.888,93
f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.888,67
g) Diferències positives de canvi	0,26
5. Transferències i subvencions	211.701,07
b) Subvencions corrents	211.701,07
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	15.312,19
b) Subvencions de capital	6.522,39
d) Ingressos extraordinaris	35,76
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.754,04

Font: EUI

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- L'Escola no ha presentat una liquidació pressupostària.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat una compra de material informàtic per import de 6.410,51 € sense realització de concurs públic i sense que existeixi cap informe d'intervenció que justifiqui la utilització de la contractació directa.

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37 i 39 de la LGFP.
- Tot i que s'han recollit en aquest informe les observacions relatives a fets concrets de l'exercici i també es fa, en l'apartat següent, el seguiment de les formulades en exercicis anteriors, aquelles que afectin la gestió futura per la seva projecció en el temps o perquè impliquen accions posteriors, es recullen en l'informe corresponent a la Universitat d'Andorra, dins la qual ha quedat integrada la gestió de l'Escola a partir del 25 de juliol de 2002.

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:

- Tot i que no s'ha presentat una liquidació pressupostària s'ha verificat que l'Escola 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 que 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'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.
- No han estat presentats els quadres de finançament i de variació de capital, 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 i tampoc l'estat del romanent de tresoreria.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) de l'Escola, 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.

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

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 l'EUI a 24 de juliol de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'EUI el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

L'EUI no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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