

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de la  
**UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Maig de 2019

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	13
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.4. Actius financers d'ingressos .....	14
2.2.5. Despeses de personal .....	14
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis .....	15
2.2.7. Despeses financeres .....	16
2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses .....	16
2.2.9. Inversions reals .....	16
2.3. Estats financers .....	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu .....	22
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos .....	23
2.3.3. Inventaris.....	23
2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu .....	23
2.3.5. Actius no corrents .....	24
2.3.6. Comptes a pagar .....	25
2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu .....	26
2.3.8. Passius financers .....	26
2.3.9. Ingressos a distribuir en diferents exercicis .....	26
2.3.10. Compte d'endeutament .....	26
2.3.11. Actius nets/Patrimoni.....	27
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	28
2.5. Contractació pública.....	29
2.6. Altres aspectes a destacar .....	30
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	31
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>36</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>36</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>37</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>37</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>37</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra (en endavant la Universitat o la UdA).

La fiscalització de la UdA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## **1.2. Metodologia**

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la UdA en l'exercici 2017 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 la UdA. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 de juny de 2018.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997. (derogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'article 8)
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 12/2008, del 12 de juny, d'ordenació de l'ensenyament superior.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

### **1.4. Organització i control intern**

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de la UdA. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de la UdA.

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

Els òrgans de govern són el rector, el Consell universitari, els directors de centre i el gerent.

Sota la responsabilitat màxima del rector de la Universitat, la UdA s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres centres, el Centre de ciències de la salut i de l'educació, el Centre d'estudis empresarials i tecnològics i el Centre d'estudis virtuals i d'extensió universitària, i pels departaments de Coordinació del rectorat i Junta acadèmica. La branca no docent és la de gerència.

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

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

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.023.261	3. Taxes i altres ingressos	585.734
2. Consum de béns corrents i serveis	913.780	4. Transferències corrents	2.397.869
3. Despeses financeres	1.300	5. Ingressos patrimonials	15.473
4. Transferències corrents	106.984	<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.999.076</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.045.325</b>	7. Transferències de capital	40.025
6. Inversions reals	80.050	8. Actius financers	86.274
<b>Despeses de capital</b>	<b>80.050</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>126.299</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>3.125.375</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>3.125.375</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 les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

### Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	585.734	0	164.370	0	750.104
4 Transferències corrents	2.397.869	0	0	0	2.397.869
5 Ingressos patrimonials	15.473	0	0	0	15.473
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.999.076</b>	<b>0</b>	<b>164.370</b>	<b>0</b>	<b>3.163.446</b>
7 Transferències de capital	40.025	0	0	0	40.025
8 Romanents de tresoreria	86.274	130.739	0	0	217.013
<b>Ingressos de capital</b>	<b>126.299</b>	<b>130.739</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>257.038</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.125.375</b>	<b>130.739</b>	<b>164.370</b>	<b>0</b>	<b>3.420.484</b>

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.023.261	36.953	23.373	0	2.083.587
2 Consum de béns corrents i serveis	913.780	83.512	140.828	-2.962	1.135.158
3 Despeses financeres	1.300	0	169	2.962	4.431
4 Transferències corrents	106.984	1.517	0	0	108.501
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.045.325</b>	<b>121.982</b>	<b>164.370</b>	<b>0</b>	<b>3.331.677</b>
6 Inversions reals	80.050	8.757	0	0	88.807
<b>Despeses de capital</b>	<b>80.050</b>	<b>8.757</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>88.807</b>
<b>Total despeses</b>	<b>3.125.375</b>	<b>130.739</b>	<b>164.370</b>	<b>0</b>	<b>3.420.484</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



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

#### *Transferències de crèdit*

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, la UdA hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despeses financeres és de 3.131 euros.

La UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 77.961 euros incomplint el regulat als articles 26.2c i 26.2.d de la LGFP.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2017

Liquidació del pressupost d'ingressos									
									Euros
Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Diferència Pressupost final i Liquidat	Liquidat exercici anterior	€ Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	585.734	164.370	750.104	702.346	47.758	639.638	62.708	10%	702.665
4 Transferències corrents	2.397.869	0	2.397.869	2.438.854	-40.985	2.335.687	103.167	4%	2.436.354
5 Ingressos patrimonials	15.473	0	15.473	13.108	2.365	22.124	-9.016	-41%	13.108
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.999.076</b>	<b>164.370</b>	<b>3.163.446</b>	<b>3.154.309</b>	<b>9.137</b>	<b>2.997.449</b>	<b>156.860</b>	<b>5%</b>	<b>3.152.128</b>
7 Transferències de capital	40.025	0	40.025	39.983	42	2.435	37.548	1542%	39.983
8 Romanents de tresoreria	86.274	130.739	217.013	0	217.013	0	0	0%	0
<b>Ingressos de capital</b>	<b>126.299</b>	<b>130.739</b>	<b>257.038</b>	<b>39.983</b>	<b>217.055</b>	<b>2.435</b>	<b>37.548</b>	<b>1542%</b>	<b>39.983</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.125.375</b>	<b>295.109</b>	<b>3.420.484</b>	<b>3.194.293</b>	<b>226.191</b>	<b>2.999.885</b>	<b>194.408</b>	<b>6%</b>	<b>3.192.111</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Liquidació del pressupost de despeses

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Diferència Pressupost final i Liquidat	Liquidat exercici anterior	€ Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	2.023.261	60.326	2.083.587	2.029.722	53.865	1.903.916	125.806	7%	2.029.722
Consum de béns corrents i									
2 serveis	913.780	221.378	1.135.158	879.064	256.094	878.760	304	0%	879.064
3 Despeses financeres	1.300	3.131	4.431	4.059	372	3.098	961	31%	4.059
4 Transferències corrents	106.984	1.517	108.501	78.472	30.029	80.183	-1.711	-2%	78.472
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.045.325</b>	<b>286.352</b>	<b>3.331.677</b>	<b>2.991.318</b>	<b>340.359</b>	<b>2.865.957</b>	<b>125.361</b>	<b>4%</b>	<b>2.991.318</b>
6 Inversions reals	80.050	8.757	88.807	78.801	10.007	79.130	-329	0%	78.801
<b>Despeses de capital</b>	<b>80.050</b>	<b>8.757</b>	<b>88.807</b>	<b>78.801</b>	<b>10.007</b>	<b>79.130</b>	<b>-329</b>	<b>0%</b>	<b>78.801</b>
<b>Total despeses</b>	<b>3.125.375</b>	<b>295.109</b>	<b>3.420.484</b>	<b>3.070.118</b>	<b>350.366</b>	<b>2.945.087</b>	<b>125.031</b>	<b>4%</b>	<b>3.070.118</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2017

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	2.999.076	164.370	3.163.446	3.154.309	100%	2.997.449	156.860	5%
Despeses de funcionament (1)	3.044.025	283.221	3.327.246	2.987.258	90%	2.862.859	124.399	4%
Ingressos de capital	126.299	130.739	257.038	39.983	16%	2.435	37.548	1542%
Despeses de capital	80.050	8.757	88.807	78.801	89%	79.130	-329	0%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>1.300</b>	<b>3.131</b>	<b>4.431</b>	<b>128.234</b>	<b>2894%</b>	<b>57.895</b>	<b>70.339</b>	<b>121%</b>
Despeses financeres	1.300	3.131	4.431	4.059	92%	3.098	961	31%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>124.175</b>	<b>-</b>	<b>54.797</b>	<b>69.378</b>	<b>127%</b>
Actius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Passius financers (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Actius financeres (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Passius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>124.175</b>	<b>-</b>	<b>54.797</b>	<b>69.177</b>	<b>127%</b>

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consums de béns i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts és recullen en el següent resum:

Codi	Concepte	Pressupost	modificacions	Press.final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat	%execució
311	Matrícules, cursos i drets	571.092	164.370	735.462	649.926	649.926	652.285	-76.834	-2.359	88%
313	Certificats	1.170	0	1.170	464	464	464	707	0	40%
315	Altres I.G.I. 0%	0	0	0	1.017	1.017	986	-1.017	30	-
319	Altres serveis	12.347	0	12.347	22.195	22.195	20.777	-9.848	1.418	180%
320	Matrícules/documentació	1.125	0	1.125	28.232	28.232	27.840	-27.107	391	2509%
323	Fotocòpies	0	0	0	5	5	5	-5	0	-
350	Ingressos extraordinaris	0	0	0	308	308	308	-308	0	-
<b>Total:</b>		<b>585.734</b>	<b>164.370</b>	<b>750.104</b>	<b>702.146</b>	<b>702.146</b>	<b>702.665</b>	<b>-116.412</b>	<b>-519</b>	<b>94%</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

### *Transferències corrents*

Codi	Concepte	Pressupost			Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat	%execució
400	Subvencions M.I. Govern	2.357.841	0	2.357.841	2.369.037	2.369.037	2.369.037	-11.196	0	100%
440	Subvencions altres entitats	40.028	0	40.028	69.817	69.817	67.317	-29.789	2.500	174%
<b>Total:</b>		<b>2.397.869</b>	<b>0</b>	<b>2.397.869</b>	<b>2.438.854</b>	<b>2.438.854</b>	<b>2.436.354</b>	<b>-40.985</b>	<b>2.500</b>	<b>102%</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### *Transferències de capital*

Codi	Concepte	Pressupost			Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat	%execució
702	Subvencions de capital M.I. Govern	40.025	0	40.025	39.983	39.983	39.983	42	0	100%
<b>Total:</b>		<b>40.025</b>	<b>0</b>	<b>40.025</b>	<b>39.983</b>	<b>39.983</b>	<b>39.983</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>100%</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

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

Codi	Concepte	Pressupost			Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat	% execució
520	Altres ingressos financers	1.400	0	1.400	4.016	4.016	4.016	2.616	0	287%
541	Lloguers	14.073	0	14.073	9.092	9.092	9.092	4.981	0	65%
Total:		15.473	0	15.473	13.108	13.108	13.108	2.365	0	85%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

Codi	Concepte	Pressupost			Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat	% execució
870	Romanents de tresoreria	86.274	130.739	217.013	0	0	0	86.274	0	0%
Total:		86.274	130.739	217.013	0	0	0	86.274	0	0%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit - Ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	% execució
100	Despeses de gratificació	128.595	0	0	0	128.595	128.410	128.410	128.410	166	100%
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	1.267.906	0	-169.627	500	1.099.779	1.096.946	1.096.946	1.096.946	2.832	100%
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	284.799	0	186.492	20.112	491.403	487.154	487.154	487.154	4.250	99%
160	Quotes seguretat social	266.571	0	5.263	2.762	274.595	271.293	271.293	271.293	3.303	99%
161	Prestacions socials	56.769	36.953	-21.624	0	72.098	33.429	33.429	33.429	38.670	46%
163	Despeses socials del personal	18.620	0	-1.504	0	17.116	12.491	12.491	12.491	4.625	73%
Total:		2.023.261	36.953	0	23.373	2.083.587	2.029.722	2.029.722	2.029.722	53.865	97%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



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

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici la UdA té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

### **2.2.6. Consum de béns corrents i serveis**

El consum de béns corrents i serveis per l'exercici per conceptes es mostra segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit-Ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	% execució
202	Lloguer edificis i altres construccions	10.668	0	0	0	10.668	10.116	10.116	10.116	552	95%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	0	0	1.000	0	1.000	794	794	794	206	79%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	81.483	433	-9.640	0	72.276	67.629	67.629	64.602	4.646	89%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	608	0	227	0	835	824	824	824	11	99%
216	Reparació i conservació equipaments informàtics	2.000	0	0	0	2.000	510	510	510	1.490	26%
220	Material d'oficina	44.761	0	-6.668	1.483	39.576	26.003	26.003	25.944	13.573	68%
221	Subministraments	58.176	0	1.505	0	59.681	58.159	58.159	58.159	1.522	97%
222	Comunicacions	10.892	0	-3.634	0	7.258	7.132	7.132	7.132	126	98%
223	Transport	9.125	0	185	0	9.310	7.929	7.929	7.929	1.381	85%
224	Primes d'assegurances	7.360	0	2.347	0	9.707	9.102	9.102	9.102	605	94%
226	Altres serveis	84.425	0	27.369	5.078	116.873	113.254	113.254	113.053	3.619	97%
227	Treballs realitzats per altres empreses	595.782	83.080	-21.824	134.266	792.304	646.045	646.045	569.482	146.259	72%
230	Reemborsament de dietes	2.000	0	1.530	0	3.530	3.463	3.463	3.463	67	98%
231	Locomoció	5.500	0	4.841	0	10.141	7.955	7.955	7.955	2.188	78%
<b>Total:</b>		<b>913.780</b>	<b>83.512</b>	<b>-2.962</b>	<b>140.828</b>	<b>1.135.158</b>	<b>958.915</b>	<b>958.915</b>	<b>879.064</b>	<b>176.243</b>	<b>77%</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit-ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	% execució
349	Altres despeses financeres	1.300	0	2.962	169	4.431	4.059	4.059	4.059	372	92%
Total:		1.300	0	2.962	169	4.431	4.059	4.059	4.059	372	92%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit-ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	% execució
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	106.984	1.517	0	0	108.501	81.750	81.750	78.472	26.750	72%
Total:		106.984	1.517	0	0	108.501	81.750	81.750	78.472	26.750	72%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.9. Inversions reals

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

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit-ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	% execució
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	7.000	0	2.894	0	9.894	9.894	9.894	5.560	0	56%
605	Mobiliari i escriptoris	5.250	8.757	3.770	0	17.777	17.777	17.777	13.526	0	75%
606	Equipaments per a processos d'informació	42.800	0	2.980	0	45.780	45.780	45.780	45.780	0	100%
608	Altres immobilitzat material	25.000	0	-9.643	0	15.357	13.935	13.935	13.935	1.422	91%
640	Immobilitzat immaterial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Total:		80.050	8.757	0	0	86.807	87.385	87.385	78.801	1.422	89%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2017

comptes	ACTIU	notes	exercici 2017	exercici 2016
	<b>Actius corrents</b>			
	Efectiu i equivalents d'efectiu	1	1.774.904	1.727.406
57	Tresoreria		1.774.904	1.727.406
	Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	30.174	59.491
430, 431	Clients per vendes i prestacions de serveis		14.242	26.745
44	Deutors diversos		0	12.728
46	Personal		0	3.555
470	Altres crèdits amb les administracions públiques		15.932	15.463
	Inventaris	3	65.976	67.392
360	Comercials		65.976	67.392
	Ajustos per periodificació	4	23.780	24.443
480	Periodificacions a curt termini		23.780	24.443
	<b>TOTAL</b>		<b>1.894.834</b>	<b>1.878.733</b>
	<b>Actius no corrents</b>			
	Propietat, planta i equipament	5	5.556.791	5.645.765
210	Terrenys		1.410.696	1.449.882
211	Construccions		3.951.196	4.050.952
215, 281	Instal·lacions		31.578	28.607
214, 281	Maquinària i utilitatge		655	671
216, 281	Mobiliari		41.553	23.011
217, 281	Equips per a processos d'informació		76.813	43.895
219, 281	Altres immobilitzat material		44.300	38.748
	Propietats d'inversió	6	900	900
213	Béns patrimoni històric		900	900
	Actius intangibles	7	27.717	55.346
203, 280	Patents i marques		0	0
206, 280	Aplicacions informàtiques		27.717	55.346
	Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	8	1.614	1.654
260	Fiances constituïdes		1.614	1.654
	<b>TOTAL</b>		<b>5.587.022</b>	<b>5.703.666</b>
	<b>TOTAL ACTIUS</b>		<b>7.481.856</b>	<b>7.582.398</b>

comptes	PASSIUS			
	<b>Passius corrents</b>			
	Comptes a pagar	9	-190.648	-224.919
400	Proveïdors		-116.536	-206.591
410, 449, 560	Creditors diversos		-2.735	-89
410, 475	Altres deutes amb les administracions públiques		-71.377	-18.239
	Prestacions als treballadors		0	-1.839
448	Obligacions per beneficis dels empleats a curt termini	10	0	-1.839
443	Pagaments rebuts per anticipat	11	-150	0
	Ajustos per periodificació	12	-135.459	-127.818
485	Periodificacions a curt termini		-135.459	-127.818
	<b>TOTAL</b>		<b>-328.257</b>	<b>-354.576</b>
	<b>Passius no corrents</b>			
	Provisions no corrents	13	-3.381	-8.546
142, 490	Altres provisions		-3.381	-8.546
	<b>Passius financers a llarg termini</b>	5, 14	<b>-5.363.213</b>	<b>-5.512.190</b>
174	Creditors per arrendament financer		-5.361.892	-5.510.833
180	Altres passius financers		-1.321	-1.357
	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	15	0	-65.907
130	Ingressos a distribuir en diversos exercicis		0	-65.907
	<b>TOTAL</b>		<b>-5.368.594</b>	<b>-5.588.644</b>
	<b>TOTAL PASSIUS</b>		<b>-5.692.852</b>	<b>-5.941.220</b>
comptes	ACTIU NET / PATRIMONI			
	Capital aportat	16	-583.387	-583.387
100	Patrimoni		-583.387	-583.387
130	Reserves	16	-6.571	-6.766
101	Patrimoni rebut en adscripció		-6.571	-6.766
	Resultat acumulat	17	-1.051.028	-879.780
129	Romanent de l'activitat pública		-11.586	-11.586
	Romanent de l'activitat privada		-988.183	-888.174
	Resultat de l'exercici	17	-199.277	-171.267
	<b>TOTAL ACTIUS I PASSIUS TOTALS NETS</b>		<b>-1.789.004</b>	<b>-1.641.179</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

# Estat del Rendiment Financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2017

comptes	INGRESSOS	notes	exercici 2017	exercici 2016
	<b>Ingressos sense contraprestació</b>			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	18	-2.704.064	-2.491.668
750	Transferència corrent de Govern		-2.369.037	-2.255.413
753	Transferència de capital		-127.867	0
750	Transferències altres entitats		-58.219	-87.314
751	Altres transferències i subvencions		-148.941	-148.941
	<b>Prastació de serveis</b>	19	-693.268	-678.399
74	Matrícules i taxes acadèmiques		-641.688	-619.773
777	Altres ingressos		-51.580	-58.626
	<b>TOTAL</b>		<b>-3.397.332</b>	<b>-3.170.067</b>
	<b>Ingressos amb contraprestació</b>			
	Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-9.092	-13.259
776	Ingressos per arrendament d'immobles		-9.092	-13.259
769	Ingressos financers		-4.016	-3.948
775	Altres ingressos		-601	0
	<b>TOTAL</b>		<b>-13.709</b>	<b>-17.206</b>
	<b>INGRESSOS TOTALS</b>		<b>-3.411.041</b>	<b>-3.187.274</b>
comptes	DESPESES			
	<b>Despeses</b>			
	Variació d'existències d'inventaris		1.416	-28.373
	<b>Despeses de personal</b>	20	2.030.323	1.903.916
640	Despeses de personal		1.712.510	1.612.588
642	Cotitzacions socials		265.532	244.175
644	Prestacions socials		33.429	40.300
649	Altres despeses socials		18.852	6.852
	<b>Amortització i depreciació</b>	5, 7	217.227	269.817
	<b>Ajuts i subvencions concedides</b>	21	78.472	80.183
650	Institucions sense finalitat de lucre		40.741	40.107
650	Ajuts mobilitat		33.280	39.088
650	Ajuts a la formació, investigació i altres		4.450	988
	<b>Despeses generals</b>		883.787	880.705
621	Lloguer		10.910	10.260
622	Reparació i conservació		64.775	83.708
623	Serveis professionals		571.436	602.361
626	Serveis bancaris		4.059	3.098
627	Publicitat		49.413	42.365
628	Subministraments		58.159	57.677
624, 625, 629	Altres despeses generals		125.035	81.036
	<b>DESPESES TOTALS</b>		<b>3.211.225</b>	<b>3.106.247</b>
comptes	ALTRES GUANYES / PÈRDUES			
	<b>Altres guanys / pèrdues</b>			
	Treballs realitzats sobre el propi actiu		0	-85.777
	Pèrdues/Ingressos per deteriorament		1.042	-3.522
	Despeses extraordinàries	22	-503	-942
	<b>TOTAL ALTRES GUANYES / PÈRDUES</b>		<b>539</b>	<b>-90.241</b>
comptes	RESULTAT			
	Ingressos totals		-3.411.041	-3.187.274
	Despeses totals		3.211.225	3.106.247
	Total altres guanys / pèrdues		539	-90.241
	<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>-199.277</b>	<b>-171.267</b>
	Impostos		0	0
	<b>RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS</b>		<b>-199.277</b>	<b>-171.267</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

**Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2017**

	exercici 2017	exercici 2016
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació</b>		
Cobraments	3.410.502	3.183.842
Venda de béns i serveis	693.268	678.399
Subvencions	2.704.064	2.491.668
Interessos rebuts	4.016	-3.948
Altres cobraments	9.154	17.723
Pagaments	3.284.203	2.904.464
Costos dels treballadors	2.030.323	1.903.916
Proveïdors	962.259	960.889
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	291.621	39.660
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>126.299</b>	<b>279.378</b>
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>		
Compra de planta i equipament	78.801	79.130
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversió	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>-78.801</b>	<b>-79.130</b>
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>		
Efectiu rebut en préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució / dividends al Govern	0	0
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al principi de l'exercici	1.727.406	1.527.158
Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici	47.499	200.248
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici</b>	<b>1.774.904</b>	<b>1.727.406</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2017

Resultat pressupostari	124.175
Resultat comptable	199.277

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>			
Subvencions de capital aplicades al resultat	0	65.907	-65.907
Subvencions inversió i lloguers	0	170.918	-170.918
Ingressos extraordinaris (no pressupostaris)	0	195	-195
<b>DESPESES (obligacions liquidades)</b>			
Adquisicions d'immobilitzat	78.801	0	78.801
Variació d'existències	0	1.416	-1.416
Despeses periodificades	0	664	-664
Factures pendents emetre	0	12.728	-12.728
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	217.227	-217.227
Provisions insolvències	0	1.042	-1.042
Ingressos periodificats	0	7.641	-7.641
<b>RESULTAT</b>	<b>-78.801</b>	<b>-3.698</b>	<b>-75.103</b>
Resultat pressupostari	<b>124.175</b>		<b>124.175</b>
Resultat comptable		<b>199.277</b>	<b>199.277</b>
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>202.975</b>	<b>202.975</b>	<b>0</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el qual entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

La UdA presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016.

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenten a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per la UdA:

#### *Gestió comptable de tresoreria*

COMPTE DE TRESORERIA		imports
<b>1. Cobraments</b>		
(+)	del Pressupost corrent	3.164.119
(+)	de Pressupostos tancats	39.112
(+)	d'operacions no pressupostàries	2.466
(+)	d'operacions comercials	0
<b>2. Pagaments</b>		
(+)	del Pressupost corrent	2.942.196
(+)	de Pressupostos tancats	215.967
(+)	d'operacions no pressupostàries	36
(+)	d'operacions comercials	0
<b>I. Fluxe net de Tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>47.498</b>
<b>3. Saldo inicial de tresoreria</b>		<b>1.727.406</b>
<b>II. Saldo final de Tresoreria (I+3)</b>		<b>1.774.904</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	Saldo 31/12/16	Saldo 31/12/17
Caixa	149	354
Bancs	1.730.791	1.784.983
Xecs emesos pendents de càrrec	-3.534	-10.433
	<b>1.727.406</b>	<b>1.774.904</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



### 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el detall dels comptes es resumeix en el quadre següent:

	Saldo 31/12/16	Saldo 31/12/17
Deutors pressupostaris	30.300	14.242
Deutors no pressupostaris	12.728	0
Administracions públiques	16.463	15.932
	<b>59.491</b>	<b>30.174</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Inventaris

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

	Saldo 31/12/16	Altes	Baixes	Saldo 31/12/17
Magatzem UdA	51.866	0	1.250	50.616
Dipòsit a llibreries	15.527	0	167	15.360
	<b>67.392</b>	<b>0</b>	<b>1.417</b>	<b>65.976</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

#### *Ajustaments per periodificació d'actiu*

	Saldo 31/12/16	Saldo 31/12/17
Formació continuada EV	13.951	16.296
Assegurances	561	561
Subscripcions	1.614	1.743
Altres	8.317	5.179
	<b>24.443</b>	<b>23.780</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

#### *Propietat, planta i equipament*

	Saldo 31/12/16	Altes	Baixes	Saldo 31/12/17
Terrenys	1.959.299	0	0	1.959.299
Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
Instal·lacions tècniques	229.380	5.560	0	234.940
Maquinària i utilitatge	15.239	175	0	15.414
Mobiliari	281.371	19.771	1.769	299.373
Equips informàtics	336.715	61.512	3.794	394.433
Altres immobilitzat	176.319	13.759	0	190.078
	8.486.097	100.777	5.563	8.581.311
Amortització acumulada	2.840.332	216.943	32.754	3.024.520
<b>Valor net comptable</b>	<b>5.645.765</b>	<b>-116.166</b>	<b>-27.191</b>	<b>5.556.791</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

#### *Enregistrament inadequat dels actius cedits del Govern com arrendament financer*

La UdA utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció.

La UdA ha reflectit en el seu estat de situació financera un actiu no corrent per un import de 7.447.072 euros, reconeixent una amortització acumulada d'exercicis anteriors de -2.085.180 euros, amb contrapartida a uns comptes de passiu per arrendament financer per un import, en conjunt, de 5.361.892 euros.

Aquest reflex comptable no s'ajusta al que disposen les NICSP donat que la cessió tàcita dels béns no genera a la UdA cap obligació patrimonial, econòmica o financera ni consta que hagi de destinar recursos presents o futurs per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivat d'aquesta operació.

Així, al tancament de l'exercici els passius de la UdA estarien sobrevalorats en 5.361.892 i el Patrimoni infravalorat en el mateix import.

Donat que l'operació és, de fet, una cessió gratuïta per temps indefinit, es recomana que es registri com una donació, tot indicant a la memòria les restriccions a la propietat dels béns cedits.



### Propietats d'inversió

	Saldo 31/12/16	Altes	Baixes	Saldo 31/12/17
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	0	0	900
	900	0	0	900
Amortització acumulada	0	0	0	0
<b>Valor net comptable</b>	<b>900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>900</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Actius intangibles

	Saldo 31/12/16	Altes	Baixes	Saldo 31/12/17
Patents i marques	4.665	0	0	4.665
Aplicacions informàtiques	125.923	0	0	125.923
	130.588	0	0	130.588
Amortització acumulada	75.242	27.733	104	102.871
<b>Valor net comptable</b>	<b>55.346</b>	<b>-27.733</b>	<b>-104</b>	<b>27.717</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

	Saldo 31/12/16	Altes	Baixes	Saldo 31/12/17
Fiança Comú Sant Julià	800	0	0	800
Fiança Mútua Elèctrica	654	0	40	614
Fiança Seguriser	200	0	0	200
	1.654	0	40	1.614

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Saldo 31/12/16	Saldo 31/12/17
Proveïdors	206.591	116.536
Administracions públiques	18.239	71.377
Altres creditors	89	2.735
	224.920	190.648

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

	Saldo 31/12/16	Saldo 31/12/17
Serveis Generals	1.171	1.487
Escola d'Infermeria	12.869	22.513
Escola d'Informàtica i gestió	23.970	21.852
Estudis Virtuals i Extensió univ.	89.808	89.607
	<b>127.818</b>	<b>135.459</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Passius financers

A 31 de desembre, l'import dels passius financers presenta el següent detall:

	Saldo 31/12/16	Altes	Baixes	Saldo 31/12/17
Fiances rebudes ll/t per guixetes	660	0	184	624
Fiances proveïdors	697	0	0	697
Creditors per arrendament financer	5.510.833		148.941	5.361.892
	<b>5.512.190</b>	<b>0</b>	<b>149.125</b>	<b>5.363.213</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.5.

### 2.3.9. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

	Saldo 31/12/16	Altes	Baixes	Saldo 31/12/17
Subvencions de capital	65.906	0	65.906	0
	<b>65.906</b>	<b>0</b>	<b>65.906</b>	<b>0</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.10. Compte d'endeutament

El quadre d'endeutament que presenta la UdA és el següent:

Quadre d'endeutament			
Endeutament 31/12/16	Nou endeutament	Amortització endeutament	Saldo 31/12/17
0	0	0	0

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.11. Actius nets/Patrimoni

#### Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2017

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets / patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats	TOTAL		
<b>Saldo a 31-12-2015</b>	583.387	10.381		879.760	1.473.528		1.473.528
Canvis en polítiques comptables					0		0
<b>Saldo reexpressat</b>	583.387	10.381	0	879.760	1.473.528	0	1.473.528
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2016					0		0
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament					0		0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0		0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-3.614			-3.614		-3.614
Resultat positiu (estalvi del període)				171.267	171.267		171.267
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
<b>Saldo a 31-12-2016 diferit</b>	583.387	6.766	0	1.051.028	1.641.179	0	1.641.179
<b>Saldo a 31-12-2016 anticipat</b>	583.387	6.766	0	1.051.028	1.641.179	0	1.641.179
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2017				-51.259	-51.259		-51.259
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equipament					0		0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		0
Diferències de canvi per convertir negocis a l'estranger					0		0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-196			-196		-196
Resultat positiu (estalvi del període)				199.277	199.277		199.277
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
<b>Saldo a 31-12-2017</b>	583.387	6.571	0	1.199.046	1.789.004	0	1.789.004

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.5

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

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

La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017 *“un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.522.716 euros.

## **2.4. Estat del romanent de tresoreria**

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

ESTAT ROMANENT TRESORERIA		imports
1. Drets pendents de cobrament		30.174
del pressupost corrent	26.258	
de pressupostos tancats	3.917	
d'operacions no pressupostàries	0	
de cobrament dubtós	0	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendents de pagament		190.648
del pressupost corrent	188.618	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	2.030	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		1.774.904
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		62.845
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.551.585
<b>III. Romanent de tresoreria total</b>		<b>1.614.430</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

#### *Romanent de tresoreria afectat*

Com s'indica a la nota 2.3.11, l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Per a donar compliment a aquest requeriment, la UdA ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 62.845 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2017 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.522.716 euros.

## **2.5. Contractació pública**

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

#### *Verificació de la legitimació per a contractar*

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

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

### *Control pressupostari*

*L'article 36.3 de la LGFP, estableix, que el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
3. Taxes i altres ingressos	686.041	686.041	571.762	547.005	520.025	525.359	532.193	585.734
4. Transferències corrents	2.096.189	2.096.189	2.326.862	2.219.160	2.200.520	2.146.900	2.302.441	2.397.869
5. Ingressos patrimonials	45.431	45.431	15.099	14.710	14.627	15.474	15.473	15.473
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.913.723</b>	<b>2.780.875</b>	<b>2.735.172</b>	<b>2.687.733</b>	<b>2.850.107</b>	<b>2.999.076</b>
7. Transferències de capital	-	-	64.805	30.000	24.446	59.920	-	40.025
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	134.703	86.274
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64.805</b>	<b>30.000</b>	<b>24.446</b>	<b>59.920</b>	<b>134.703</b>	<b>126.299</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.978.528</b>	<b>2.810.875</b>	<b>2.759.618</b>	<b>2.747.653</b>	<b>2.984.810</b>	<b>3.125.375</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

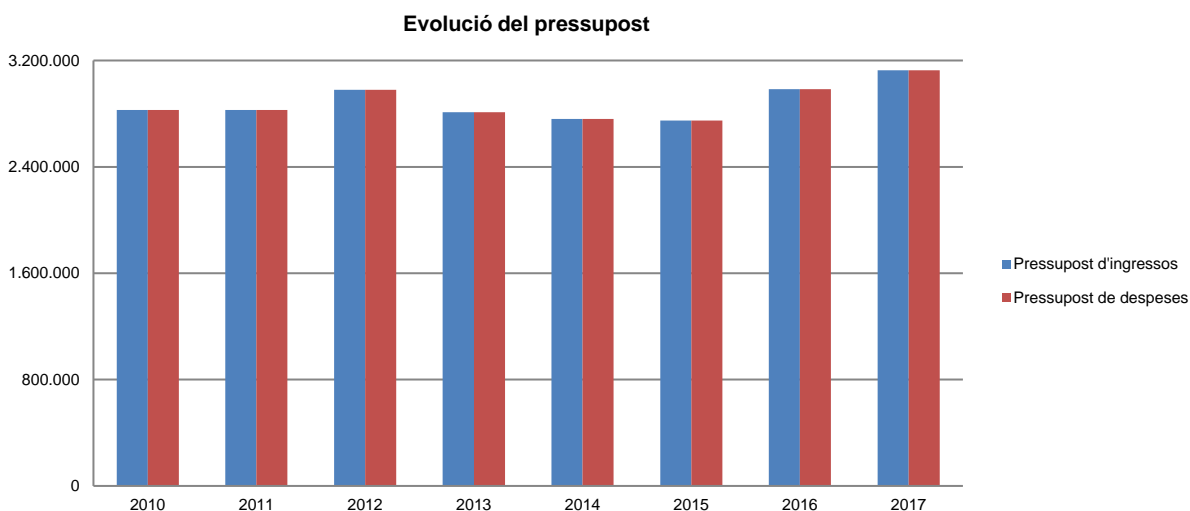
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	1.776.255	1.776.255	1.858.179	1.792.534	1.814.685	1.811.117	1.984.293	2.023.261
2. Consum de béns corrents i serveis	983.490	983.490	968.668	910.067	821.976	790.393	809.626	913.780
3. Despeses financeres	500	500	700	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
4. Transferències corrents	67.416	67.416	86.176	76.974	97.211	84.923	91.841	106.984
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.913.723</b>	<b>2.780.875</b>	<b>2.735.172</b>	<b>2.687.733</b>	<b>2.887.060</b>	<b>3.045.325</b>
6. Inversions reals	-	-	64.805	30.000	24.446	59.920	97.750	80.050
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64.805</b>	<b>30.000</b>	<b>24.446</b>	<b>59.920</b>	<b>97.750</b>	<b>80.050</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.978.528</b>	<b>2.810.875</b>	<b>2.759.618</b>	<b>2.747.653</b>	<b>2.984.810</b>	<b>3.125.375</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)
2. Impostos indirectes	-	-	-	35.011	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	692.798	555.990	528.735	805.875	734.993	649.844	639.638	702.346
4. Transferències corrents	2.285.445	2.177.672	2.276.124	2.250.033	2.173.091	2.243.481	2.335.687	2.438.854
5. Ingressos patrimonials	14.672	16.507	15.888	19.158	22.391	21.192	22.124	13.108
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.992.915</b>	<b>2.750.169</b>	<b>2.820.747</b>	<b>3.110.077</b>	<b>2.930.475</b>	<b>2.914.517</b>	<b>2.997.449</b>	<b>3.154.308</b>
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	100	-	-	-
7. Transferències de capital	76.798	-	57.746	35.383	23.464	56.809	2.435	39.983
<b>Ingressos de capital</b>	<b>76.798</b>	<b>-</b>	<b>57.746</b>	<b>35.383</b>	<b>23.564</b>	<b>56.809</b>	<b>2.435</b>	<b>39.983</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.069.713</b>	<b>2.750.169</b>	<b>2.878.493</b>	<b>3.145.460</b>	<b>2.954.039</b>	<b>2.971.326</b>	<b>2.999.884</b>	<b>3.194.291</b>

(\*) Durant aquest exercici la Universitat d'Andorra ha finançat el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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

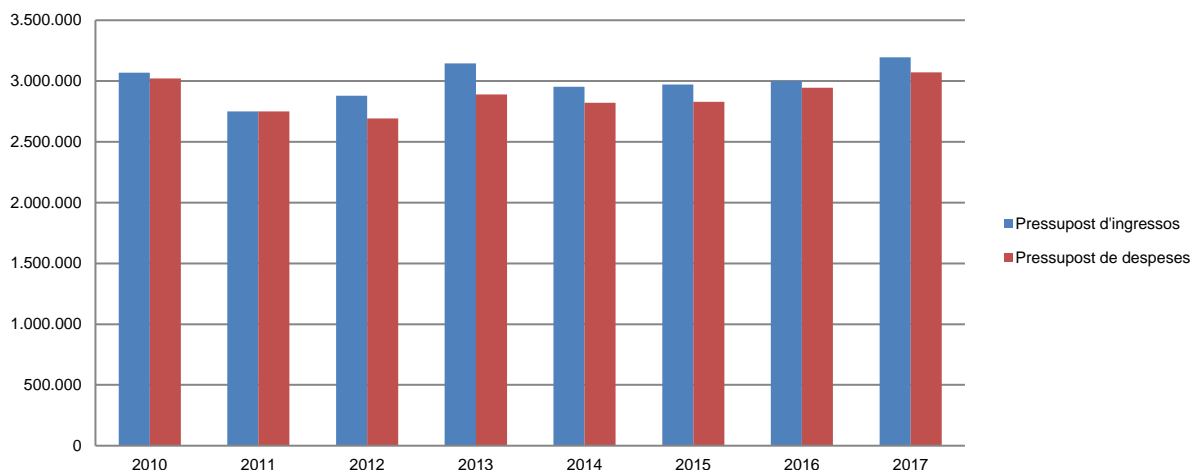
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	1.810.354	1.752.766	1.743.232	1.822.356	1.794.224	1.784.232	1.903.916	2.029.722
2. Consum de béns corrents i serveis	1.025.097	902.449	801.452	975.285	929.825	917.792	878.760	879.064
3. Despeses financeres	492	409	946	1.647	1.891	2.248	3.098	4.059
4. Transferències corrents	116.999	91.429	89.957	54.196	72.865	67.828	80.183	78.472
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.952.942</b>	<b>2.747.053</b>	<b>2.635.587</b>	<b>2.853.484</b>	<b>2.798.805</b>	<b>2.772.100</b>	<b>2.865.957</b>	<b>2.991.317</b>
6. Inversions reals	67.881	3.184	57.746	35.383	22.609	56.809	79.130	78.801
<b>Despeses de capital</b>	<b>67.881</b>	<b>3.184</b>	<b>57.746</b>	<b>35.383</b>	<b>22.609</b>	<b>56.809</b>	<b>79.130</b>	<b>78.801</b>
<b>Total despeses</b>	<b>3.020.823</b>	<b>2.750.237</b>	<b>2.693.333</b>	<b>2.888.867</b>	<b>2.821.414</b>	<b>2.828.909</b>	<b>2.945.087</b>	<b>3.070.118</b>

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

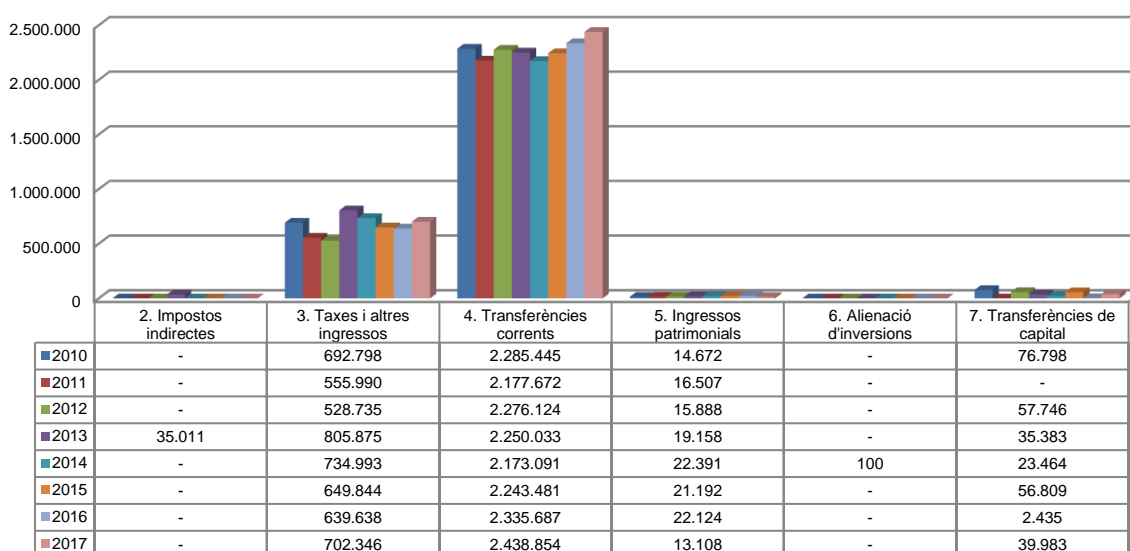
### Evolució liquidació del pressupost



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

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

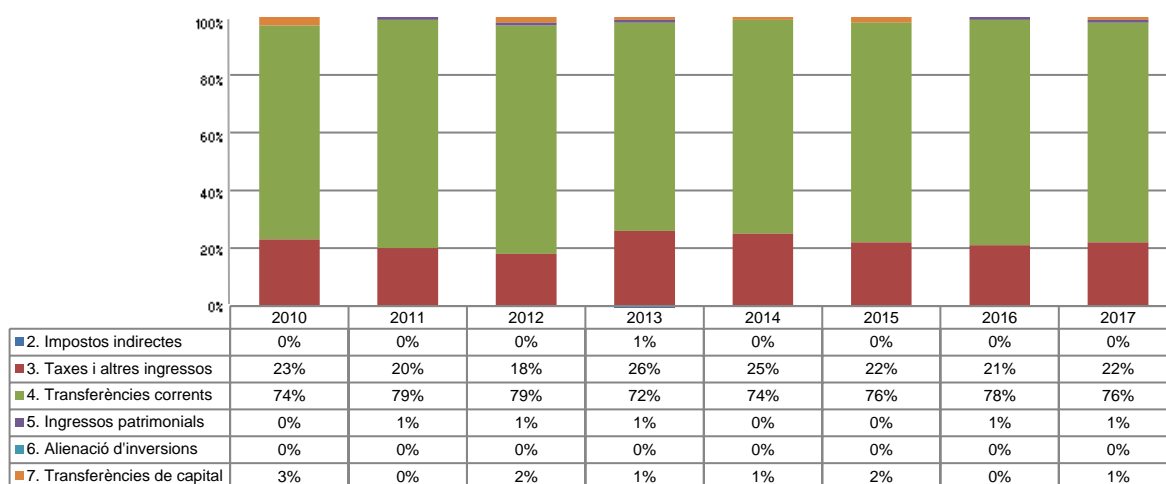
### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

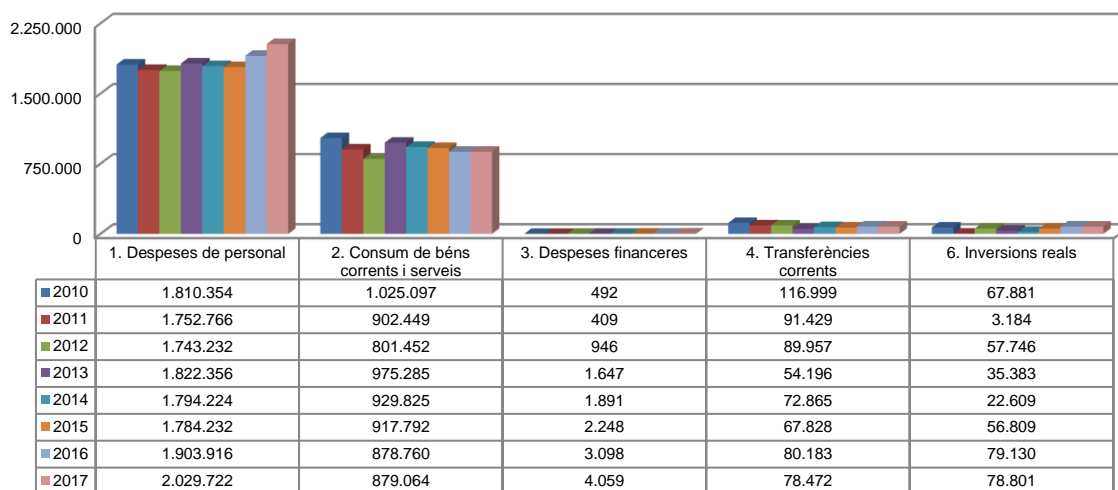


### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



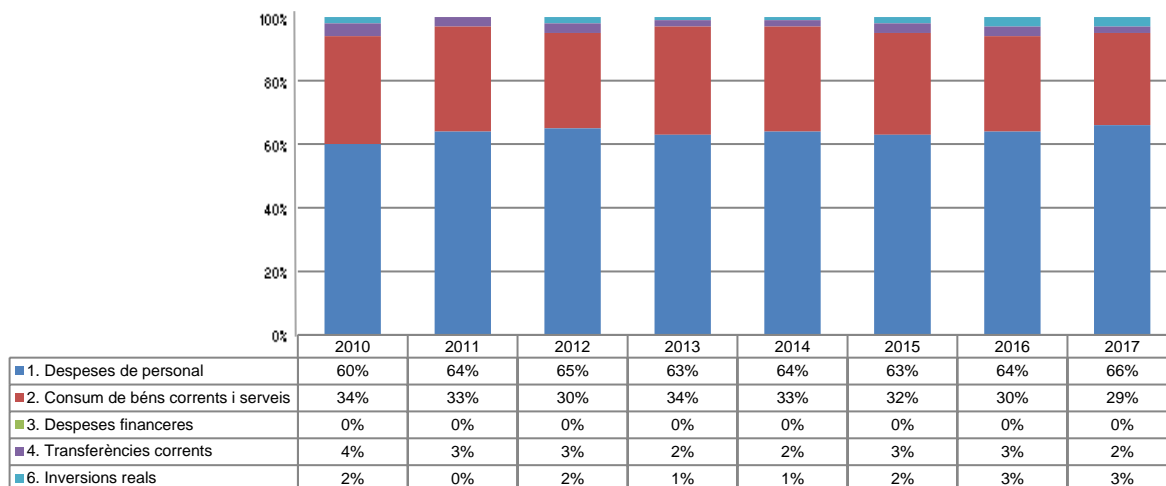
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

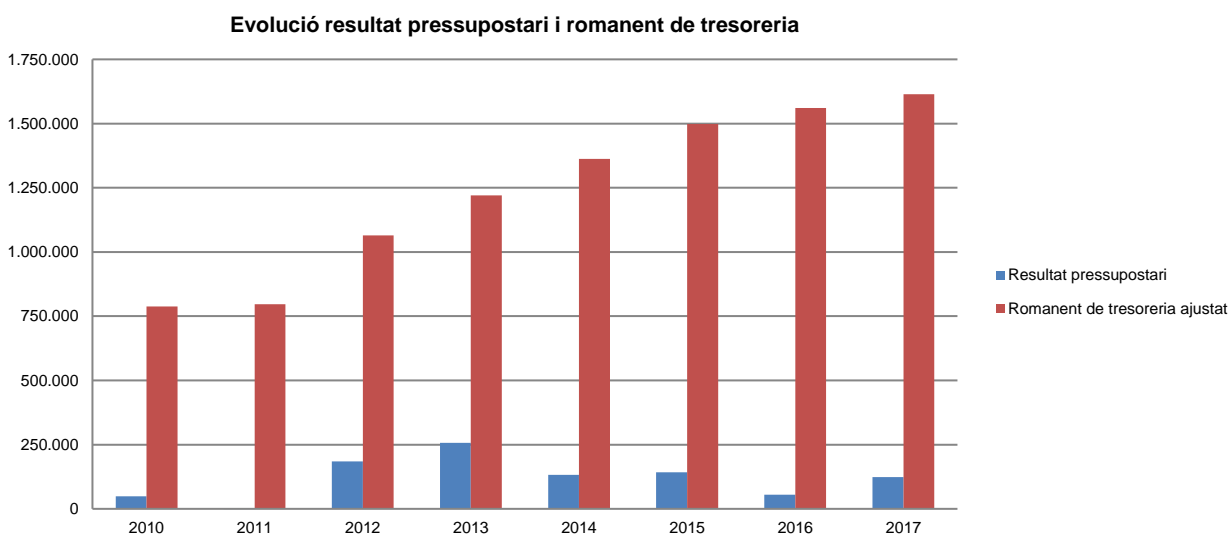
Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	3.069.713	2.750.169	2.878.493	3.145.460	2.954.039	2.971.326	2.999.884	3.194.291
Total despeses liquidades	3.020.823	2.750.237	2.693.333	2.888.867	2.821.414	2.828.909	2.945.087	3.070.118
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>48.890</b>	<b>-68</b>	<b>185.160</b>	<b>256.593</b>	<b>132.625</b>	<b>142.417</b>	<b>54.797</b>	<b>124.173</b>

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

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

Descripció	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>	453.561	300.763	116.303	130.701	137.055	183.062	59.491	30.174
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	-438.048	-283.521	-284.864	-167.398	-306.938	-212.230	-226.758	-190.648
<b>3. (+) Fons líquids</b>	772.383	779.791	1.233.623	1.257.080	1.532.957	1.527.158	1.727.406	1.774.904
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>787.896</b>	<b>797.033</b>	<b>1.065.062</b>	<b>1.220.383</b>	<b>1.363.074</b>	<b>1.497.990</b>	<b>1.560.139</b>	<b>1.614.430</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	78.512	78.512	994.050	1.046.175	1.234.870	1.362.121	1.429.400	1.522.716
II. Romanent de tresoreria no afectat	709.384	718.521	71.012	174.208	128.204	135.869	130.739	91.714
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>787.896</b>	<b>797.033</b>	<b>1.065.062</b>	<b>1.220.383</b>	<b>1.363.074</b>	<b>1.497.990</b>	<b>1.560.139</b>	<b>1.614.430</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	12,4%	10,7%	11,3%	9,4%	9,4%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	101,9%	102,6%	101,4%	100,2%	99,7%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	91,4%	92,4%	92,5%	90,2%	89,8%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	63,1%	63,6%	63,1%	64,6%	66,1%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,8%	33,0%	32,4%	29,8%	28,6%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,9%	2,6%	2,4%	2,7%	2,6%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,2%	0,8%	2,0%	2,7%	2,6%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	8,3%	4,5%	4,9%	4,4%	5,2%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	8,3%	4,5%	4,9%	4,4%	5,2%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	27,3%	25,6%	22,6%	22,1%	22,4%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	26,7%	24,9%	21,9%	21,3%	22,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.125.116	1.233.072	1.398.411	1.524.157	1.568.577
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	474,6%	331,0%	473,8%	529,9%	580,8%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	418,6%	287,2%	408,2%	487,2%	544,0%

(\*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)  
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat financera**

- S'ha reflectit indegudament a l'Estat de situació financera de la UdA un passiu per import de 5.361.892 euros, derivat de considerar la cessió d'actius que va efectuar el Govern com arrendament financer quan, atès que la operació no genera obligacions patrimonials, econòmiques o financeres s'hauria d'haver reflectit com a donació. (notes 2.3.5, 2.3.8 i 2.3.11)

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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

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

- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, la UdA hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de la UdA no poden afectar als crèdits per a despeses financeres. L'import afectat per aquest incompliment ascendeix a 3.131 euros; així mateix, contravenint l'estipulat en aquell article, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos i s'han disminuït partides pressupostàries prèviament incrementades mitjançant transferència de crèdit per un import de 77.961 euros. (nota 2.1.2)
- La UdA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, la UdA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.11)
- La UdA ha considerat afectada la part del romanent que ha estimat com l'import de l'excés de finançament net de l'exercici i d'exercicis anteriors, que ha xifrat en 62.845 euros. La UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2017 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.522.716 euros. (notes 2.3.11 i 2.4)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2017, 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP.

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 a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

## **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.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

La Universitat d'Andorra ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.