

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Abril de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 27 d'abril de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Universitat d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos	14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	14
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.4. Alineació d'inversions	15
2.2.5. Actius financers d'ingressos	16
2.2.6. Despeses de personal	16
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis	17
2.2.8. Despeses financeres	17
2.2.9. Transferències corrents del pressupost de despeses	18
2.2.10. Inversions reals	18
2.2.11. Actius financers de despeses	18
2.3. Estats financers	19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	24
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	25
2.3.3. Inventaris.....	25
2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu	26
2.3.5. Actius no corrents.....	26
2.3.6. Comptes a pagar	28
2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu	28
2.3.8. Passius financers	28
2.3.9. Compte d'endeutament	29
2.3.10. Actius nets/patrimoni	30
2.4. Estat del romanent de tresoreria	32
2.5. Contractació pública.....	33
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	34
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	39
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	39
5. CONCLUSIONS.....	39
6. AL·LEGACIONS	40
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	50

Abreviacions

LCP: Llei de contractació pública

LGFP: Llei general de les finances públiques

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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes que 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 2021 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 17 de juny de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- 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 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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 consell universitari, el rector, 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 s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació d'intervenció general en matèria de control intern.

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	2.546.796	3. Taxes i altres ingressos	733.023
2. Consum de béns corrents i serveis	940.582	4. Transferències corrents	2.736.114
3. Despeses financeres	3.964	5. Ingressos patrimonials	7.284
4. Transferències corrents	108.715	Ingressos corrents	3.476.421
Despeses corrents	3.600.057	7. Transferències de capital	50.069
6. Inversions reals	139.000	8 Actius financers	222.567
8 Actius financers	10.000	Ingressos de capital	272.636
Despeses de capital	149.000		
Total pressupost despeses	3.749.057	Total pressupost ingressos	3.749.057

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

De la revisió d'aquest apartat sorgeixen les següents observacions:

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

La UdA disposava d'un romanent de tresoreria no afectat ajustat segons els càlculs del Tribunal de 202.859 euros al tancament de 2019, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2021, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 50.755 euros al tancament de l'exercici 2020.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 222.567 euros, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost.

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 2021

Euros					
Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	733.023	0	62.039	0	795.062
4 Transferències corrents	2.736.114	0	0	0	2.736.114
5 Ingressos patrimonials	7.284	0	0	0	7.284
Ingressos corrents	3.476.421	0	62.039	0	3.538.460
6 Inversions reals	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	50.069	0	0	0	50.069
Ingressos de capital	50.069	0	0	0	50.069
8 Romanents de tresoreria	222.567	50.755	0	0	273.322
Variació d'actius i passius financers	222.567	50.755	0	0	273.322
Total ingressos	3.749.057	50.755	62.039	0	3.861.851
Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.546.796	0	21.206	0	2.568.002
2 Consum de béns corrents i serveis	940.582	31.536	39.300	0	1.011.418
3 Despeses financeres	3.964	0	33	0	3.997
4 Transferències corrents	108.715	15.118	1.500	0	125.333
Despeses corrents	3.600.057	46.654	62.039	0	3.708.750
6 Inversions reals	139.000	4.101	0	0	143.101
Despeses de capital	139.000	4.101	0	0	143.101
8 Actius financers	10.000	0	0	0	10.000
Variació d'actius i passius financers	10.000	0	0	0	10.000
Total despeses	3.749.057	50.755	62.039	0	3.861.851

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Transferències de crèdit

La UdA ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 27.119 euros contravenint el regulat en l'article 26.4.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 2021

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	733.023	62.039	795.062	838.550	-43.488	696.767	141.783	20%	822.593
4 Transferències corrents	2.736.114	0	2.736.114	2.741.682	-5.568	2.494.473	247.209	10%	2.737.917
5 Ingressos patrimonials	7.284	0	7.284	35.343	-28.059	17.068	18.275	107%	15.118
Ingressos corrents	3.476.421	62.039	3.538.460	3.615.575	-77.115	3.208.308	407.267	13%	3.575.628
6 Inversions reals	0	0	0	250	-250	0	250	-	250
7 Transferències de capital	50.069	0	50.069	50.020	49	29.854	20.166	68%	50.020
Ingressos de capital	50.069	0	50.069	50.270	-201	29.854	20.416	68%	50.270
8 Romanents de tresoreria	222.567	50.755	273.322	0	273.322	0	0	0%	0
Variació d'actius i passius financers	222.567	50.755	273.322	0	273.322	0	0	0%	0
Total ingressos	3.749.057	112.794	3.861.851	3.665.845	196.006	3.238.162	427.683	13%	3.625.898

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

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	2.546.796	21.206	2.568.002	2.465.989	102.012	2.273.581	192.408	8%	2.465.989
2 Consum de béns corrents i serveis	940.582	70.836	1.011.418	893.568	117.850	823.337	70.231	9%	893.568
3 Despeses financeres	3.964	33	3.997	3.677	321	3.270	407	12%	3.677
4 Transferències corrents	108.715	16.618	125.333	88.653	36.680	115.187	-26.534	-23%	88.653
Despeses corrents	3.600.057	108.693	3.708.750	3.451.888	256.862	3.215.375	236.513	7%	3.451.888
6 Inversions reals	139.000	4.101	143.101	74.874	68.227	129.089	-54.215	-42%	74.874
Despeses de capital	139.000	4.101	143.101	74.874	68.227	129.089	-54.215	-42%	74.874
8 Actius financers	10.000	0	10.000	0	10.000	0	0	-	0
Variació d'actius i passius financers	10.000	0	10.000	0	10.000	0	0	-	0
Total despeses	3.749.057	112.794	3.861.851	3.526.762	335.089	3.344.464	182.298	5%	3.526.762

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2021

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	3.476.421	62.039	3.538.460	3.615.575	102%	3.208.308	407.267	13%
Despeses de funcionament (1)	3.596.093	108.660	3.704.753	3.448.211	93%	3.212.105	236.106	7%
Ingressos de capital	50.069	0	50.069	50.270	100%	29.854	20.416	68%
Despeses de capital	139.000	4.101	143.101	74.874	52%	129.089	-54.215	-42%
Superàvit o dèficit de gestió	-208.603	-50.722	-259.325	142.760	-55%	-103.031	245.791	-239%
Despeses financeres	3.964	33	3.997	3.677	92%	3.270	407	12%
Superàvit o dèficit de caixa	-212.567	-50.755	-263.322	139.083	-	-106.301	245.384	-231%
Actius financers (ingressos)	222.567	50.755	273.322	0	0%	0	0	0%
Passius financers (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Actius financeres (despeses)	10.000	0	10.000	0	0%	0	0	0%
Passius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Variació d'actius i passius financers	212.567	50.755	263.322	0	0%	0	0	0%
Resultat pressupostari	0	0	0	139.083	-	-106.301	245.384	-231%

(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 inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
311	Matricules, cursos i drets	710.729	62.039	772.768	747.295	747.295	744.347	25.473	97%
313	Certificats	1.370		1.370	432	432	432	938	32%
315	Altres I.G.I. 0%	0		0	1.260	1.260	1.260	-1.260	
319	Altres serveis	20.924		20.924	38.599	38.599	28.026	-17.675	184%
320	Matricules/documentació	0		0	48.290	48.290	45.853	-48.290	
323	Fotocopies	0		0	29	29	29	-29	
350	Ingressos extraordinaris	0		0	2.645	2.645	2.645	-2.645	
Total:		733.023	62.039	795.062	838.550	838.550	822.593	-43.488	105%

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 inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
400	Subvencions M.I. Govern	2.699.024		2.699.024	2.706.020	2.706.020	2.703.770	-6.996	100%
440	Subvencions altres entitats	37.090		37.090	35.662	35.662	34.147	1.428	96%
Total:		2.736.114	0	2.736.114	2.741.682	2.741.682	2.737.917	-5.568	100%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Transferències de capital

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
702	Subvencions de capital M.I. Govern	50.069		50.069	50.020	50.020	50.020	49	100%
Total:		50.069	0	50.069	50.020	50.020	50.020	49	100%

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 inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
520	Altres ingressos financers	1.500		1.500	2	2	2	1.498	0%
541	Lloguers	5.784		5.784	35.340	35.340	15.115	-29.556	611%
Total:		7.284	0	7.284	35.343	35.343	15.118	-28.059	485%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.4. Alineació d'inversions

Els ingressos liquidats per la venda d'immobilitzat durant l'exercici ha estat el següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
615	Mobiliari i estris	0		0	250	250	250	-250	
Total:		0	0	0	250	250	250	-250	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
870	Romanents de tresoreria	222.567	50.755	273.322	0	0	0	273.322	0%
Total:		222.567	50.755	273.322	0	0	0	273.322	0%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	disponible	% execució
100	Despeses de gratificació	180.482	0	0	25.158	185.640	185.640	185.640	185.640	0	100%
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	1.639.541	0	2.300	-432.047	1.209.794	1.156.947	1.156.947	1.156.947	52.847	98%
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	256.330	0	16.004	401.213	673.547	672.897	672.897	672.897	650	100%
160	Quotes seguretat social	339.114	0	2.901	14.840	356.855	320.610	320.610	320.610	36.046	90%
161	Prestacions socials	137.385	0	0	-8.140	129.245	124.648	124.648	124.648	4.597	96%
163	Despeses socials del personal	13.944	0	0	-824	13.120	5.438	5.438	5.247	7.682	40%
Total:		2.546.796	0	21.206	0	2.568.002	2.466.180	2.466.180	2.465.989	101.822	96%

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.

2.2.7. 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 inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	disponible	% execució
202	Lloguer edificis i altres construccions	14.029	0	804	12.000	26.833	26.052	26.052	25.784	781	96%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	0	66	0	1.042	1.108	1.108	1.108	1.108	0	100%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	95.380	2.371	0	-8.550	89.201	87.194	87.194	78.641	2.007	88%
215	Reparació i conservació mobilitari i efectes	856	0	0	-345	511	511	511	511	0	100%
216	Reparació i conservació equipaments informàtics	2.119	0	0	0	2.119	172	172	172	1.947	8%
220	Material d'oficina	38.039	38	0	-4.455	31.622	25.328	25.328	24.437	6.294	77%
221	Subministraments	61.909	0	0	2.159	64.068	62.848	62.848	62.848	1.220	98%
222	Comunicacions	10.800	0	0	-4.315	6.485	6.485	6.485	6.485	0	100%
223	Transport	5.918	0	6	-1.622	4.302	2.089	2.089	2.089	2.213	49%
224	Primes d'assegurances	8.573	1.045	0	207	9.825	9.334	9.334	9.334	491	95%
226	Altres serveis	65.926	345	51	-18.412	47.910	45.883	45.883	45.822	2.028	96%
227	Treballs realitzats per altres empreses	631.504	27.671	38.439	25.963	723.577	689.287	689.287	635.751	34.290	88%
230	Reemborsament de dietes	2.232	0	0	310	2.542	310	310	310	2.232	12%
231	Locomoció	5.297	0	0	-3.982	1.315	275	275	275	1.041	21%
Total:		940.582	31.536	39.300	0	1.011.418	956.877	956.877	893.568	54.541	88%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Import actual	% execució
349	Altres despeses financeres	3.964	0	33	0	3.997	3.677	3.677	3.677	321	92%
Total:		3.964	0	33	0	3.997	3.677	3.677	3.677	321	92%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.9. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Import actual	% execució
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	108.715	15.118	1.500	0	125.333	108.230	108.230	88.653	17.103	71%
Total:		108.715	15.118	1.500	0	125.333	108.230	108.230	88.653	17.103	71%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.10. Inversions reals

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

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Import actual	% execució
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	63.000	0	0	-30.567	32.433	23.583	23.583	7.164	8.850	22%
605	Mobiliari i estris	35.000	4.101	0	-7.151	31.950	28.544	28.544	18.841	3.407	59%
606	Equipaments per a processos d'informació	38.000	0	0	-5.015	30.985	30.597	30.597	30.597	388	99%
608	Altres immobilitzat material	5.000	0	0	12.838	17.838	14.925	14.925	10.838	2.912	61%
640	Immobilitzat immaterial	0	0	0	29.895	29.895	29.740	29.740	7.435	155	25%
Total:		139.000	4.101	0	0	143.101	127.389	127.389	74.874	15.712	52%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.11. Actius financers de despeses

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Import actual	% execució
801	Adquisició de deute del sector públic llarg termini	10.000	0	0	0	10.000	0	0	0	10.000	0%
Total:		10.000	0	0	0	10.000	0	0	0	10.000	0%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2021

comptes	ACTIU	notes	exercici 2021	exercici 2020
	Actius corrents			
	Efectiu i equivalents d'efectiu	1	2.019.508	1.907.270
57, 558	Tresoreria		2.019.508	1.907.270
	Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	75.885	43.109
430, 431	Client's per vendes i prestacions de serveis		60.862	25.221
470	Altres crèdits amb les administracions públiques		15.023	17.888
	Inventaris	3	102.424	114.533
38	Comercials		102.424	114.533
	Ajustos per periodificació	4	41.775	34.609
480	Periodificacions a curt termini		41.775	34.609
	TOTAL		2.239.590	2.099.521
	Actius no corrents			
	Propietat, planta i equipament	5	5.020.950	5.163.078
210	Terrenys		1.253.951	1.293.138
211	Construccions		3.512.175	3.621.930
215, 281	Instal·lacions		113.509	115.298
214, 281	Maquinària i utilitatge		26	61
216, 281	Mobiliari		60.691	58.828
217, 281	Equips per a processos d'informació		61.407	48.730
219, 281	Altres immobilitzat material		19.191	25.093
	Propietats d'inversió	6	4.088	900
213	Béns patrimoni històric		0	900
23	Avançaments propietats, plata i equipament		4.088	0
	Actius intangibles	7	7.435	899
201, 280	Inversió en desenvolupament		7.435	0
206, 280	Aplicacions informàtiques		0	899
	Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	8	1.810	1.810
260	Fiances constituïdes		1.810	1.810
	TOTAL		5.034.283	5.166.687
	TOTAL ACTIUS		7.273.873	7.266.207
	PASSIUS			
	Passius corrents			
	Comptes a pagar	9	-178.932	-171.113
400, 401	Proveïdors	24	-88.645	-80.872
410, 449, 560, 522, 554	Creditors diversos		-18.204	-19.613
475, 476	Altres deutes amb les administracions públiques		-72.082	-70.628
443	Pagaments rebuts per anticipat	10	-3.848	-3.212
	Ajustos per periodificació	11	-92.320	-91.869
485	Periodificacions a curt termini		-92.320	-91.869
	TOTAL		-275.100	-266.194
	Passius no corrents	12		
	Passius financers a llarg termini	13	-2.050	-600
172, 180	Altres passius financers		-2.050	-600
	TOTAL		-2.050	-600
	TOTAL PASSIUS		-277.150	-266.794

comptes	ACTIU NET / PATRIMONI			
	Capital aportat	14	-5.102.291	-5.251.233
	Patrimoni		-336.165	-336.165
100	Patrimoni edifici Govern plaça Germandat		-4.766.126	-4.915.068
	Reserves		-6.557	-6.557
	Patrimoni rebut en adscripció		-6.557	-6.557
	Resultat acumulat		-1.741.623	-1.693.809
120	Romanent de l'activitat pública		0	0
120	Romanent de l'activitat privada		-1.741.623	-1.693.809
	Resultat de l'exercici		-146.251	-47.813
	TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI		-6.996.723	-6.999.413
	TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET		-7.273.873	-7.266.207

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: Les dades del passiu i de l'actiu net/patrimoni es mostren en signe negatiu quan haurien de figurar en positiu.

Estat del Rendiment Financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2021

comptes	INGRESSOS	notes	exercici 2021	exercici 2020
	Ingressos sense contraprestació			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	15	-2.941.944	-2.673.268
750	Transferència corrent de Govern		-2.706.020	-2.463.377
753	Transferència de capital		-51.321	-29.854
750	Transferències altres entitats		-35.662	-31.096
751	Altres transferències i subvencions		-148.941	-148.941
	Prestació de serveis	16	-830.833	-749.829
74	Matrícules i taxes acadèmiques		-743.212	-691.274
777	Altres ingressos		-87.621	-58.555
	TOTAL		-3.772.777	-3.423.097
	Ingressos amb contraprestació			
	Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-39.961	-12.436
776	Ingressos per arrendament d'immobles		-39.961	-12.436
769	Ingressos financers		-2	-11
775, 78	Altres ingressos	17	-17.049	-35.303
	TOTAL		-57.013	-47.750
	INGRESSOS TOTALS		-3.829.790	-3.470.847

comptes	DESPESES			
	Despeses			
610	Variació d'existències d'inventaris		12.108	-38.674
	Despeses de personal	17	2.475.590	2.308.878
640	Despeses de personal		2.015.484	1.904.083
642	Cotitzacions socials		311.657	299.610
643, 644	Prestacions socials		124.648	55.511
649	Altres despeses socials		23.801	49.674
	Amortització i depreciació	5, 7	212.686	213.988
69	Deteriorament valor propietats, planta i equipament		0	10
	Ajuts i subvencions concedides	18	88.653	115.187
650	Institucions sense finalitat de lucre		31.917	38.465
650	Ajuts mobilitat		39.299	53.156
650	Ajuts a la formació, investigació i altres		17.438	23.566
	Despeses generals	19	897.514	827.234
621	Lloguer	20	26.892	13.931
622	Reparació i conservació		79.579	70.639
623	Serveis professionals		638.942	597.220
626	Serveis bancaris		3.677	4.220
627	Publicitat		35.426	33.361
628	Subministraments		62.848	54.247
624, 625, 629	Altres despeses generals		50.150	53.618
	DESPESES TOTALS		3.686.531	3.426.623
comptes	ALTRES GUANYES / PÈRDUES			
	Altres guanys / pèrdues			
79,771, 671	Pèrdues/Ingressos per deteriorament		0	-1.150
778	Despeses/Ingressos extraordinaris		-2.993	-2.439
	TOTAL ALTRES GUANYES / PÈRDUES		-2.993	-3.589
comptes	RESULTAT			
	Ingressos totals		-3.829.790	-3.470.847
	Despeses totals		3.686.531	3.426.623
	Total altres guanys / pèrdues		-2.993	-3.589
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-146.251	-47.813
	Impostos		0	0
	RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		-146.251	-47.813

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: El resultat de la Universitat és positiu i no negatiu.

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2021

	exercici 2021	exercici 2020
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació		
Cobraments	3.832.783	3.474.436
Venda de béns i serveis	830.833	749.829
Subvencions	2.941.944	2.673.268
Interessos rebuts	2	11
Altres cobraments	60.003	51.328
Pagaments	3.645.672	3.461.021
Costos dels treballadors	2.475.590	2.308.878
Proveïdors	986.167	944.012
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	183.915	208.131
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	187.110	13.416
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
Compra de planta i equipament	74.874	129.089
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversió	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-74.874	-129.089
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
Efectiu rebut en préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució / dividends al Govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al principi de l'exercici	1.907.270	2.022.943
Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici	112.236	-115.673
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici	2.019.506	1.907.270

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2021

Resultat pressupostari	139.083
Resultat comptable	146.251

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)			
Subvencions inversió i lloguers	0	150.241	-150.241
Variació d'existències	0	-12.108	12.108
Ingressos extraordinaris (no pressupostaris)	0	97	-97
Ingressos periodificats	0	7.166	-7.166
Deferències retribucions en espècie	0	14	-14
DESPESES (obligacions liquidades)			
Adquisicions d'immobilitzat	74.874	0	74.874
Despeses periodificades	0	451	-451
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	212.666	-212.666
RESULTAT	-74.874	-67.707	-7.168
Resultat pressupostari	139.083		139.083
Resultat comptable		146.251	146.251
RESULTAT AJUSTAT	213.958	213.958	0

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Les xifres de l'exercici 2020 no coincideixen amb els imports presentats en els estats financers de l'any anterior. En l'estat de situació financera, la partida de proveïdors s'ha reduït en 1.591 euros i la partida del resultat de l'exercici s'ha augmentat pel mateix import. En l'estat de rendiment financer, l'import de les despeses de lloguer, s'han disminuït en 1.591 euros incrementant així el resultat de l'exercici 2020 per l'import referit.

Aquest fet, és degut a que l'entitat ha considerat com un error material, l'abonament rebut d'uns serveis facturats per error en els exercicis 2020 i 2019.

Segons la NICSP3 els estats financers han d'informar dels ajustos realitzats identificant clarament les xifres reexpressades, l'import de la correcció, i la naturalesa de l'error.

De la memòria presentada per la UdA s'observa que no s'informa a la nota 1(a) "*polítiques comptables, canvi d'estimacions comptables i errors*" dels ajustos realitzats i els efectes de reexpressar les xifres, com tampoc, s'informa a cada estat de comptes presentat que les xifres presentades de l'any anterior han estat modificades.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Gestió comptable de tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA		Euros
		imports
1. Cobraments		3.603.381
(+) del Pressupost corrent	3.589.961	
(+) de Pressupostos tancats	7.333	
(+) d'operacions no pressupostàries	6.087	
(+) d'operacions comercials	0	
2. Pagaments		3.491.145
(+) del Pressupost corrent	3.302.590	
(+) de Pressupostos tancats	190.005	
(+) d'operacions no pressupostàries	-1.450	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		112.236
3. Saldo inicial de tresoreria		1.907.270
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		2.019.506

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	Euros	
	Saldo 31/12/20	Saldo 31/12/21
Caixa	132	212
Bancs	1.941.708	2.039.513
Xecs emesos pendents de càrrec	-34.568	-20.219
	1.907.270	2.019.506

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

La UdA realitza el pagament de diversos arrendaments mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que la UdA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

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:

	Euros	
	Saldo 31/12/20	Saldo 31/12/21
Deutors pressupostaris	25.221	60.862
Deutors no pressupostaris	0	0
Administracions públiques	17.888	15.023
	43.109	75.885

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

	Euros	
	Saldo 31/12/20	Saldo 31/12/21
Matrícules	691.274	743.212
Altres ingressos	58.555	87.621
	749.829	830.833

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

	Euros			
	Saldo 31/12/20	Altes	Baixes	Saldo 31/12/21
Magatzem UdA	96.628	0	5.030	91.598
Dipòsit a llibreries	17.905	0	7.079	10.826
	114.533	0	12.109	102.424

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

	Euros	
	Saldo 31/12/20	Saldo 31/12/21
Formació continuada EV	26.820	32.652
Assegurances	0	290
Subscripcions	1.687	3.764
Altres	6.103	5.070
	34.609	41.775

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

	Euros			
	Saldo 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
Terrenys i béns naturals	1.959.299	0	0	1.959.299
Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	339.761	12.610	0	352.371
Maquinària i utillatge	15.415	0	2.992	12.423
Mobiliari	335.876	10.842	426	346.292
Equips per a processos d'informació	391.678	39.896	10.731	420.843
Altres propietat, planta i equipament	216.337	6.292	0	222.629
	8.746.141	69.640	14.150	8.801.630
Amortització acumulada	3.583.063	211.767	14.150	3.780.680
Valor net comptable	5.163.078	-142.127	0	5.020.950

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Enregistrament dels actius cedits del Govern

La Universitat 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, que hauria de definir els drets i les obligacions que la Universitat hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació.

Propietats d'inversió

	Euros		
	Saldo 31/12/2020	Altes Baixes	Saldo 31/12/2021
Béns del patrimoni històric	900	0	900
Avançaments propietat, planta i inversió	0	4.088	0
	900	4.088	900
Amortització acumulada	0	0	0
Valor net comptable	900	4.088	900

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

	Euros		
	Saldo 31/12/20	Altes Baixes	Saldo 31/12/21
Inversió en desenvolupament	0	7.435	0
Aplicacions informàtiques	129.284	0	0
	129.284	7.435	0
Amortització acumulada	128.384	899	0
Valor net comptable	899	6.536	0

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

	Euros		
	Saldo 31/12/20	Altes Baixes	Saldo 31/12/21
Fiança Comú Sant Julià	800	0	0
Fiança Mútua Elèctrica	810	0	0
Fiança Sermipa	200	0	0
	1.810	0	0

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	Saldo 31/12/20	Saldo 31/12/21
Proveïdors	80.872	88.645
Administracions públiques	70.628	72.082
Altres creditors	19.613	18.204
	171.113	178.932

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:

	Euros	
	Saldo 31/12/20	Saldo 31/12/21
Serveis Generals Universitat d'Andorra	6.387	1.582
Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació	33.517	24.482
Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics	21.605	24.919
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió univ.	30.361	41.337
	91.869	92.320

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:

	Euros			Saldo 31/12/21
	Saldo 31/12/20	Altes	Baixes	
Fiances rebudes ll/t per armariets	600	100	0	700
Fiances proveïdors	0	1.350	0	1.350
	600	1.450	0	2.050

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.9. Compte d'endeutament

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

Euros			
Endeutament 31/12/20	Nou endeutament	Amortització endeutament	Saldo 31/12/21
0	0	0	0

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.10. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2021

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Euros Total actius nets / patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats	TOTAL		
Saldo a 31-12-2019	5.400.174	6.557		1.693.810	7.100.541		7.100.541
Canvis en polítiques comptables					0		0
Saldo reexpressat	5.400.174	6.557		1.693.810	7.100.541		7.100.541
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2020							
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-148.941				-148.941		-148.941
Resultat positiu (estalvi del període)				46.222	46.222		46.222
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31-12-2020 diferit	5.251.233	6.557		1.740.032	6.997.822		6.997.822
Saldo a 31-12-2020 anticipat	5.251.233	6.557		1.740.032	6.997.822		6.997.822
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2021				1.591	1.591		1.591
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi per convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-148.941				-148.941		-148.941
Resultat negatiu (desestalvi del període)				146.251	146.251		146.251
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31-12-2021	5.102.292	6.557		1.887.874	6.996.723		6.996.723

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: El total dels actius nets i patrimoni el 31/12/2020 era de 6.999.413 euros segons l'estat de situació financera.

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

Menysvaloració del capital aportat

Com en l'exercici anterior, la UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix.

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021 *“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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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 1.798.180 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		Euros
	imports	
1. Drets pendents de cobrament		75.885
del pressupost corrent	75.885	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	0	
de cobrament dubtós	0	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendents de pagament		163.932
del pressupost corrent	157.942	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	5.990	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		2.019.506
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.931.459
III. Romanent de tresoreria total		1.931.459

(*) Segons càlcul de la UdA
Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. 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 2021 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.798.180 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques

S'han detectat dos concursos els quals l'autorització inicial de despesa ha estat aprovada amb posterioritat a la data de l'edicta de la seva convocatòria, contravenint l'establert a l'article 12 de la LCP.

Fiances definitives

De la revisió efectuada s'han trobat dos concursos els quals la garantia definitiva s'ha formalitzat en posterioritat a la data de signatura del contracte, incomplint d'aquesta manera l'article 67 de la LCP.

Registre de contractes

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP.

2.6. 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 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	520.025	525.359	532.193	585.734	656.156	726.362	727.442	733.023
4. Transferències corrents	2.200.520	2.146.900	2.302.441	2.397.869	2.542.080	2.654.546	2.749.677	2.736.114
5. Ingressos patrimonials	14.627	15.474	15.473	15.473	6.752	6.924	7.284	7.284
Ingressos corrents	2.735.172	2.687.733	2.850.107	2.999.076	3.204.988	3.387.832	3.484.403	3.476.421
7. Transferències de capital	24.446	59.920	-	40.025	40.025	40.025	65.025	50.069
8. Actius financers	-	-	134.703	86.274	98.641	146.998	193.668	222.567
Ingressos de capital	24.446	59.920	134.703	126.299	138.666	187.023	258.693	272.636
Total ingressos	2.759.618	2.747.653	2.984.810	3.125.375	3.343.654	3.574.855	3.743.096	3.749.057

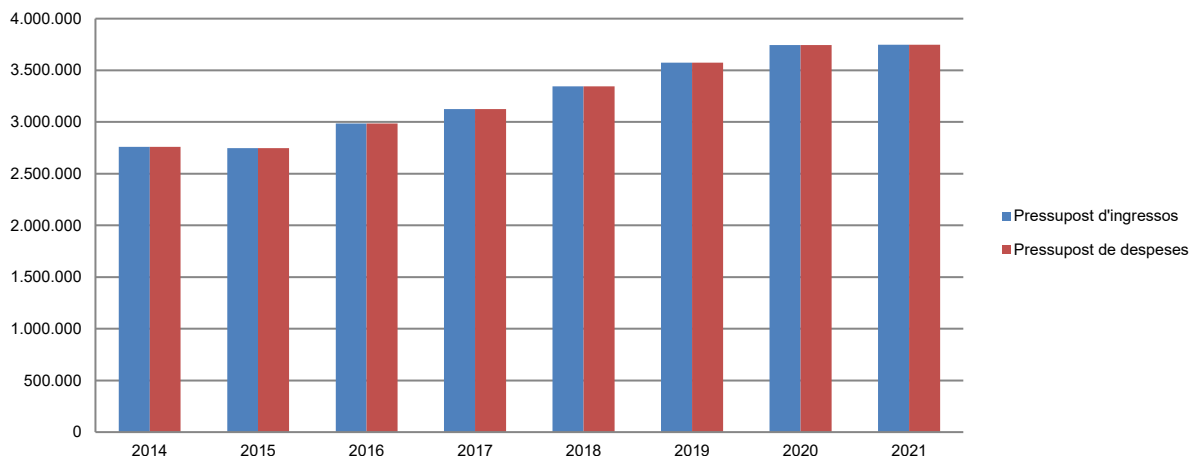
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	1.814.685	1.811.117	1.984.293	2.023.261	2.202.169	2.348.590	2.533.554	2.546.796
2. Consum de béns corrents i serveis	821.976	790.393	809.626	913.780	979.469	954.221	926.843	940.582
3. Despeses financeres	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	3.500	3.543	3.964
4. Transferències corrents	97.211	84.923	91.841	106.984	103.691	118.444	130.156	108.715
Despeses corrents	2.735.172	2.687.733	2.887.060	3.045.325	3.286.629	3.424.755	3.594.096	3.600.057
6. Inversions reals	24.446	59.920	97.750	80.050	57.025	150.100	149.000	139.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	10.000
Despeses de capital	24.446	59.920	97.750	80.050	57.025	150.100	149.000	149.000
Total despeses	2.759.618	2.747.653	2.984.810	3.125.375	3.343.654	3.574.855	3.743.096	3.749.057

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

Evolució del pressupost



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 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	734.993	649.844	639.638	702.346	696.035	794.200	696.767	838.550
4. Transferències corrents	2.173.091	2.243.481	2.335.687	2.438.854	2.592.917	2.690.746	2.494.473	2.741.682
5. Ingressos patrimonials	22.391	21.192	22.124	13.108	23.907	28.129	17.068	35.343
Ingressos corrents	2.930.475	2.914.517	2.997.449	3.154.308	3.312.859	3.513.075	3.208.308	3.615.575
6. Alienació d'inversions	100	-	-	-	-	-	-	250
7. Transferències de capital	23.464	56.809	2.435	39.983	39.921	39.988	29.854	50.020
Ingressos de capital	23.564	56.809	2.435	39.983	39.921	39.988	29.854	50.270
Total ingressos	2.954.039	2.971.326	2.999.884	3.194.291	3.352.780	3.553.063	3.238.162	3.665.845

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

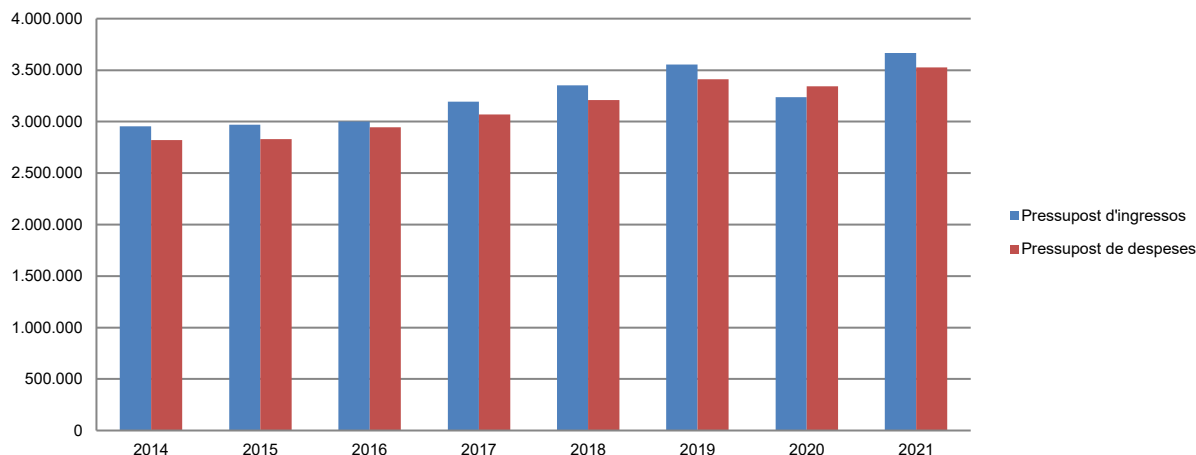
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	1.794.224	1.784.232	1.903.916	2.029.722	2.159.804	2.287.093	2.273.581	2.465.989
2. Consum de béns corrents i serveis	929.825	917.792	878.760	879.064	900.575	948.546	823.337	893.568
3. Despeses financeres	1.891	2.248	3.098	4.059	3.548	4.357	3.270	3.677
4. Transferències corrents	72.865	67.828	80.183	78.472	94.229	103.974	115.187	88.653
Despeses corrents	2.798.805	2.772.100	2.865.957	2.991.317	3.158.156	3.343.970	3.215.375	3.451.887
6. Inversions reals	22.609	56.809	79.130	78.801	51.267	66.843	129.089	74.874
Despeses de capital	22.609	56.809	79.130	78.801	51.267	66.843	129.089	74.874
Total despeses	2.821.414	2.828.909	2.945.087	3.070.118	3.209.423	3.410.813	3.344.464	3.526.761

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

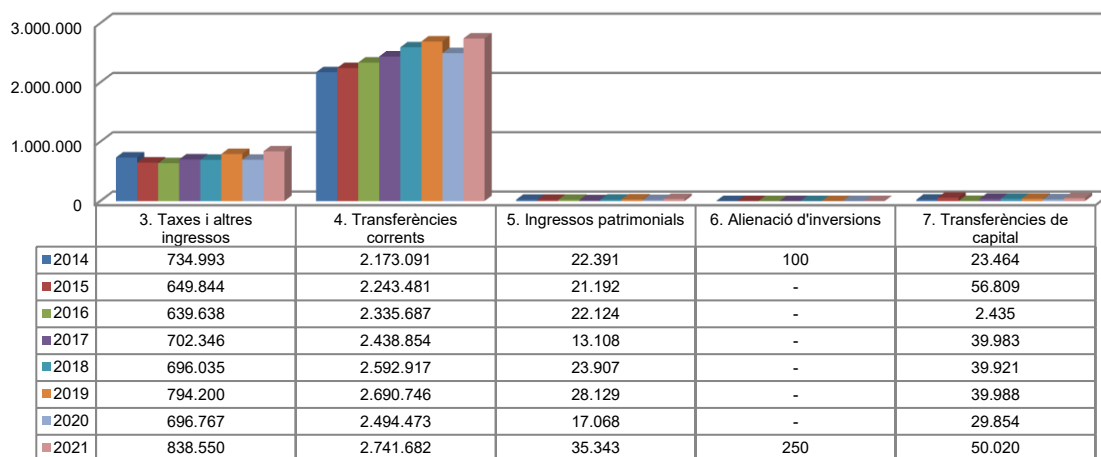
Evolució liquidació del pressupost



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

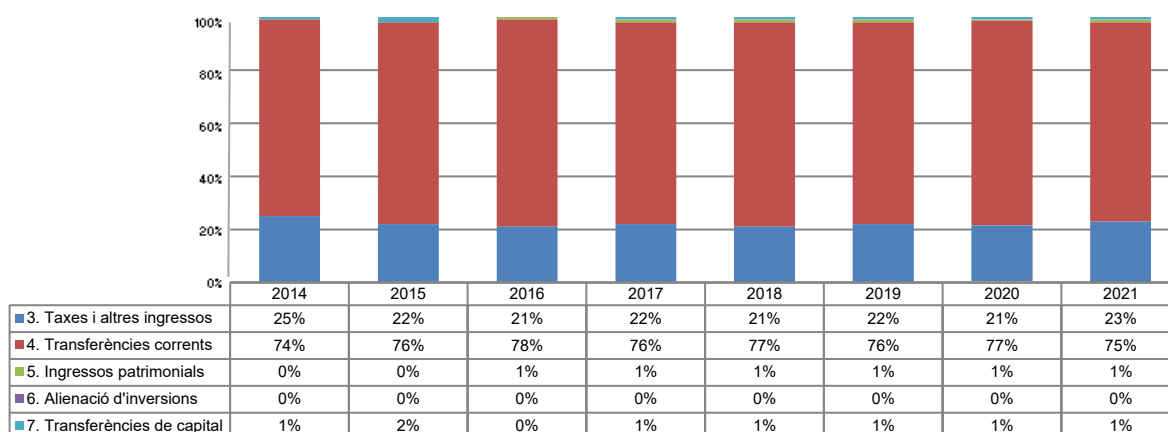
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



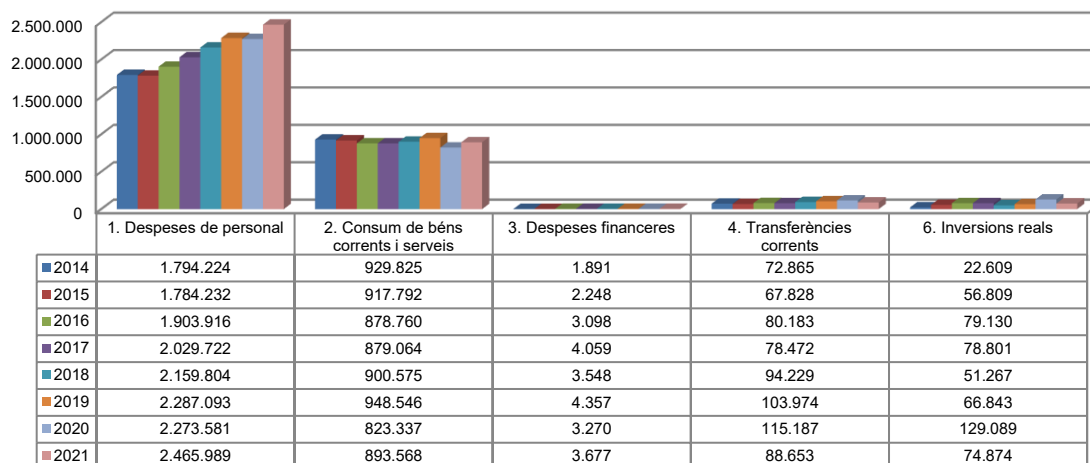
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



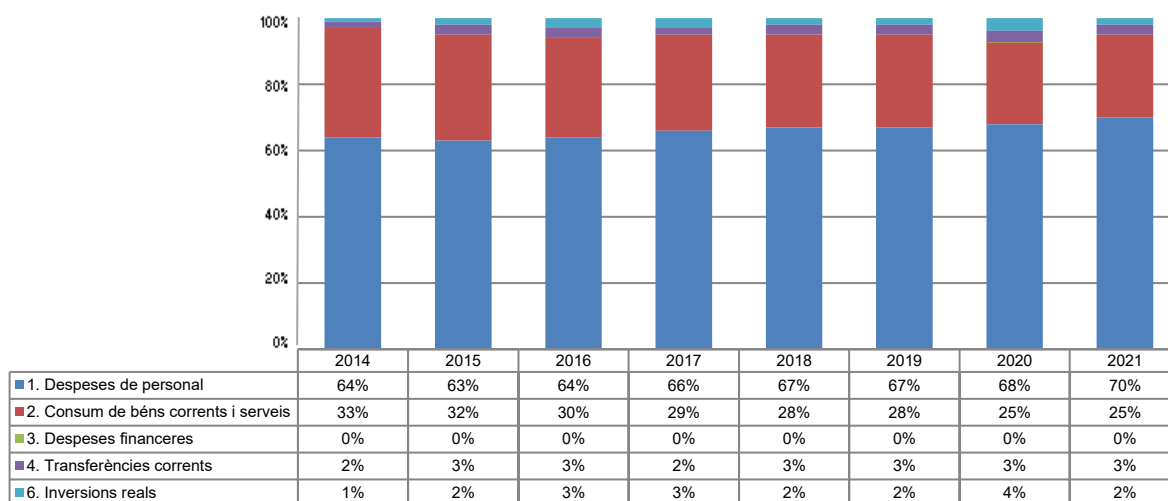
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

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:

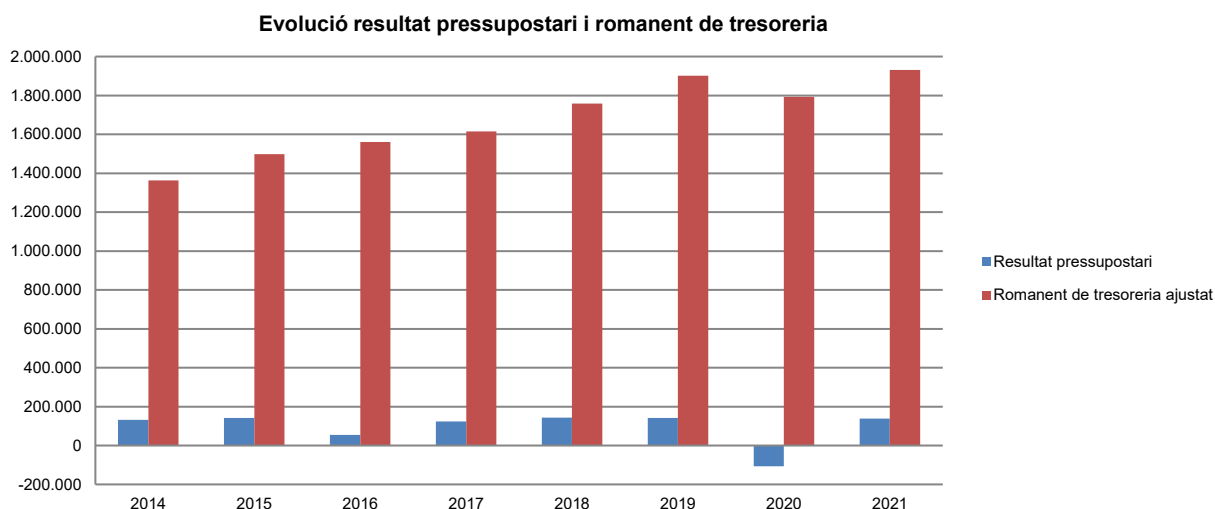
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	2.954.039	2.971.326	2.999.884	3.194.291	3.352.780	3.553.063	3.238.162	3.665.845
Total despeses liquidades	2.821.414	2.828.909	2.945.087	3.070.118	3.209.423	3.410.813	3.344.464	3.526.761
Resultat pressupostari	132.625	142.417	54.797	124.173	143.357	142.250	-106.302	139.084

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	137.055	183.062	59.491	30.174	92.223	24.386	43.109	75.885
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-306.938	-212.230	-226.758	-190.648	-180.887	-146.699	-157.704	-163.932
3. (+) Fons líquids	1.532.957	1.527.158	1.727.406	1.774.904	1.846.856	2.022.943	1.907.270	2.019.506
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.363.074	1.497.990	1.560.139	1.614.430	1.758.192	1.900.630	1.792.675	1.931.459
I. Romanent de tresoreria afectat	1.234.870	1.362.121	1.429.400	1.522.716	1.655.191	1.697.771	1.741.920	1.798.180
II. Romanent de tresoreria no afectat	128.204	135.869	130.739	91.714	103.001	202.859	50.755	133.279
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.363.074	1.497.990	1.560.139	1.614.430	1.758.192	1.900.630	1.792.675	1.931.459

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	9,4%	5,6%	7,1%	6,2%	3,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,7%	100,3%	95,4%	90,5%	102,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,8%	90,9%	89,1%	84,1%	91,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	66,1%	67,3%	67,1%	68,0%	69,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,6%	28,1%	27,8%	24,6%	25,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,6%	2,9%	3,0%	3,4%	2,5%
Esforç inversor (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,6%	1,6%	2,0%	3,9%	2,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	5,2%	4,7%	4,8%	-0,2%	4,5%
Estalvi net (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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	5,2%	4,7%	4,8%	-0,2%	4,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	22,4%	21,5%	23,1%	22,0%	23,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	22,0%	20,8%	22,4%	21,5%	22,9%
Ratis de liquiditat		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	1.568.577	1.763.310	1.866.753	1.831.736	1.964.490
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	580,8%	717,5%	738,6%	784,0%	814,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	544,0%	646,8%	692,0%	674,9%	734,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

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

- La UdA ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 27.119 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d de la LGFP. (nota 2.1.2)
- 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, que hauria de definir els drets i les obligacions que la UdA hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació. (nota 2.3.5)
- 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021, 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 2.3.10)
- La UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix. (nota 2.3.10)
- La UdA no ha considerat cap import afectat en el seu romanent de tresoreria. 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 2021 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.798.180 euros. (notes 2.3.10 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 l'apartat 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 2021, 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 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 a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a la Universitat d'Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial (Pàgina 8)

On el Tribunal diu: *"Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria.* La UdA disposava d'un romanent de tresoreria no afectat ajustat segons els càlculs del Tribunal de 202.859 euros al tancament de 2019, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2021, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 50.755 euros al tancament de l'exercici 2020.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 222.567 euros, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra, per garantir el desenvolupament de les seves activitats compromeses i per fer front als projectes previstos per a l'exercici 2021, disposa d'un pressupost de 3.749.057 €. Per altra banda, la Universitat d'Andorra disposa, en el seu balanç financer, d'un romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre del 2021, d'1.931.459 €, que corresponen a fons propis generats per l'activitat pròpia de l'UdA en exercicis anteriors, i per l'adscripció de béns de l'Escola d'Infermeria. Aquest romanent és el resultat acumulat d'exercicis anteriors procedent del resultat de l'activitat pròpia de l'UdA no finançada per la transferència de Govern.

Fent ús dels criteris d'autonomia econòmica i financera i capacitat per millorar el seu autofinançament, per anivellar el pressupost 2021, l'UdA ha disposat de 222.567 € de romanent de tresoreria no afectat, és a dir, ha utilitzat un 12,42% del romanent de tresoreria no afectat disponible a 31-12-2020. Aquesta incorporació de romanents no suposa, en cap cas, cap tipus de dèficit pressupostari, atès que la disponibilitat a 31-12-2020, d'1.792.675,00 €, és molt superior a l'import utilitzat en el pressupost 2021.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que els càlculs del Tribunal són erronis i, per tant, l'observació no és procedent. Complementàriament es posa a disposició del Tribunal la documentació comptable que justifica els romanents de tresoreria disponibles a 31 de desembre del 2021.

2.1.2. Modificacions pressupostàries (Pàgina 9)

On el Tribunal diu: *"Transferències de crèdit.* La UdA ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 27.119 euros contravenint el regulat en l'article 26.4.d de la LGFP."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

El pressupost de la Universitat d'Andorra es presenta anualment mitjançant la classificació econòmica, atenent a la naturalesa de les despeses (despeses corrents i despeses de capital).

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2021 - Pàgina 1/9

Signat digitalment per:
MARIA D'URGELL SANSA CALL
(SIGNATURA)

A l'aprovació del pressupost anual, l'UdA aprova moviments de crèdit per dotar de pressupost els projectes que executa mitjançant una classificació administrativa, agrupant els crèdits segons els diferents òrgans encarregats de la gestió de la despesa: Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics, Centre de Ciències de la Salut i l'Educació, el Centre d'Estudis Virtuals i d'Extensió Universitària, i els Serveis generals.

Per aquest motiu, a partir de l'any 2012 la Universitat d'Andorra executa el pressupost d'acord amb la classificació funcional, la classificació econòmica i la classificació administrativa.

Probablement el Tribunal no té en compte, en la seva observació, que la Universitat d'Andorra executa el pressupost amb la classificació funcional, econòmica i administrativa.

Tenint en compte l'execució del pressupost, la Universitat d'Andorra no té constància d'haver minorat partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferències de crèdit en els moviments pressupostaris produïts en l'exercici 2021 mitjançant transferència de crèdit.

La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal la relació de moviments de crèdit de l'exercici 2021 classificades per subconcepte pressupostari, projecte, data i tipus de moviment de crèdit, per tal que pugui revisar els seus càlculs a fi de comprovar que l'UdA no ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no es correspon amb els registres comptables de l'UdA de l'exercici 2021 i, per tant, no és procedent.

2.2.6. Despeses de personal (Pàgina 16)

On el Tribunal diu: *“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.”*

Resposta de la Universitat d'Andorra:

Tal i com s'ha comprovat durant els treballs d'auditoria, la Universitat d'Andorra pressuposta la totalitat de les despeses de personal, i prèvia a la fase d'execució pressupostària ACL, l'UdA realitza un procediment d'autorització i control de la despesa de personal, prèvia a la comptabilització, procediments que sí garanteixen el compliment del principi d'especialitat quantitativa atès que en tot moment es disposa de crèdits pressupostaris suficients.

Atès que la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021¹, preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i que durant els treballs d'auditoria s'han comprovat els processos d'autorització, control i fiscalització interna de la despesa del capítol 1, l'UdA prova que està duent a terme més processos de control i de separació de fases pressupostàries de les que la normativa estableix i, per tant, compleix

¹ L'article 17.5 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, estableix el següent: (Excepcions al tràmit de fiscalització) “Les despeses del capítol 1, “Despeses de personal”, en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.”

amb escriu l'establert per la normativa aplicable. En aquest sentit, l'observació del Tribunal en què considera que l'UdA no utilitza el pressupost com a eina de gestió s'entén com a apreciació subjectiva, atès que l'opinió del Tribunal no es recolza en cap normativa aplicable, ni el Tribunal aporta evidències d'aquesta afirmació. En qualsevol cas, com ja s'ha esmentat, contràriament al que esmenta el Tribunal, Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que durant els treballs d'auditoria s'ha posat de manifest que l'UdA utilitza el pressupost com a eina de gestió per garantir el principi d'especialitat quantitativa i, a més, l'UdA compleix amb l'establert per la LGFP i la Llei 18/2020.

2.3. Estats financers

Estats financers (Pàgina 23)

On el Tribunal diu: “Les xifres de l'exercici 2020 no coincideixen amb els imports presentats en els estats financers de l'any anterior. En l'estat de situació financera, la partida de proveïdors s'ha reduït en 1.591 euros i la partida del resultat de l'exercici s'ha augmentat pel mateix import. En l'estat de rendiment financer, l'import de les despeses de lloguer, s'han disminuït en 1.591 euros incrementant així el resultat de l'exercici 2020 per l'import referit.

Aquest fet, és degut a que l'entitat ha considerat com un error material, l'abonament rebut d'uns serveis facturats per error en els exercicis 2020 i 2019. Segons la NICSP3 els estats financers han d'informar dels ajustos realitzats identificant clarament les xifres reexpressades, l'import de la correcció, i la naturalesa de l'error.

De la memòria presentada per la UdA s'observa que no s'informa a la nota 1(a) “polítiques comptables, canvi d'estimacions comptables i errors” dels ajustos realitzats i els efectes de reexpressar les xifres, com tampoc, s'informa a cada estat de comptes presentat que les xifres presentades de l'any anterior han estat modificades.”

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra informa a la Nota 23 dels Estats Financers (Polítiques comptables, canvi d'estimacions comptables i errors - pàgina 44) del fet que durant l'exercici 2021 la Universitat ha tingut coneixement d'una devolució d'exercicis anteriors i ha procedit a regularitzar-la per ajust dels fons propis de l'exercici, per un import de 1.591 €, on s'explica la naturalesa de l'error.

La situació descrita, tal i com queda reflectit a l'Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2021, comporta un ajustament positiu del patrimoni net en relació amb els resultats acumulats d'exercicis anteriors.

Així mateix, la presentació dels Estats Financers inclou la reexpressió de les xifres de l'exercici 2020 amb l'import de la correcció.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu (Pàgina 24)

On el Tribunal diu: “*Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments.* La UdA realitza el pagament de diversos arrendaments mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana

que la UdA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.”

Resposta de la Universitat d'Andorra:

Durant l'exercici 2021 la Universitat d'Andorra ha atès el pagament mitjançant domiciliació bancària dels conceptes facturats per l'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria. Aquests conceptes es corresponen al subministrament d'aigua i el lloguer de diversos immobles que utilitza la Universitat. Atès que el primer dels conceptes utilitza correctament el mitjà de pagament mitjançant domiciliació bancària, el proveïdor utilitza el mateix sistema de pagament per la resta de serveis prestats.

La Universitat d'Andorra recull la recomanació del Tribunal de Comptes per a l'exercici 2023.

2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 26)

On el Tribunal diu: *“Enregistrament dels actius cedits del Govern. La Universitat 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, que hauria de definir els drets i les obligacions que la Universitat hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació.”*

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra utilitza pel desenvolupament de la seva activitat un edifici construït a tal efecte i propietat del M.I. Govern des de l'any 2004. No consta cap acord on quedi definida aquesta relació, però la Universitat d'Andorra exerceix un control efectiu sobre aquest actiu.

Amb l'entrada en vigor el dia 1 de gener del 2017 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, i observades les recomanacions rebudes per part del Tribunal, la Universitat d'Andorra dona entrada en el seu actiu no corrent els terrenys i les construccions de l'edifici on desenvolupa la seva activitat. Aquesta actuació és conforme amb la NICSP 23, Ingressos de transaccions sense contraprestació (Impostos i Transferències), la qual fixa el fonament per al reconeixement d'un actiu sota la seva tipologia en el seu control, atenent així a l'essència de la transacció, la qual preval sobre la seva forma.

2.3.10. Actius nets/patrimoni (Pàgina 31)

On el Tribunal diu: *“Menysvaloració del capital aportat. Com en l'exercici anterior, la UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix.”*

Resposta de la Universitat d'Andorra:

El Tribunal diu en l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017, de la Universitat d'Andorra, al seu punt 2.3 Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 24), 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"; observació que la Universitat d'Andorra recull als propers exercicis mitjançant una reclassificació de comptes, tot a l'empara de la NICSP 23.

La Universitat d'Andorra, donada la transacció sense contraprestació descrita a l'observació del Tribunal "2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 26)" i a l'al·legació feta per part de la Universitat d'Andorra a aquesta mateixa observació, imputa al seu patrimoni net un ingrés per l'import dels actius no corrents reconeguts en el marc de la transacció, el qual es reconeix al resultat de cada exercici comptable en funció de la vida útil assignada als actius no corrents reconeguts, essent el seu import en l'exercici 2021 de 148.941 €.

Atenent al fons de la transacció, és la NICSP 23 la norma que regula com ha de ser la seva comptabilització. L'UdA ha comptabilitzat la transacció d'acord amb la NICSP 23.

L'observació feta pel Tribunal contradiu l'establert per la NICSP 23, pel que, d'acord amb la mateixa norma, el resultat de l'exercici 2021 no es troba sobrevalorat per l'import de 148.941 € i tampoc el patrimoni net es troba menysvalorat per aquest import. D'aplicar el criteri del Tribunal, la Universitat d'Andorra estaria contravenint l'establert per la NICSP 23, i no aplicaria el principi de correlació d'ingressos i despeses.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri aquesta observació, atès que el Tribunal es contradiu en les seves observacions de l'exercici 2017, 2020 i 2021 sobre aquesta mateixa qüestió i, en qualsevol cas, l'observació expressada per a l'exercici 2021 no té cobertura d'acord amb les NICSP.

2.3.10. Actius nets/patrimoni (Pàgina 32)

On el Tribunal diu: *"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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021 "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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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 acreditada 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 1.798.180 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra reproduïx a continuació els excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i el tractament comptable que se'ls hi ha donat. Aquesta informació ha estat facilitada al Tribunal en el decurs dels treballs d'auditoria dels darrers exercicis i també s'ha detallat en la Memòria dels estats financers de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre del 2021.

A més, aquesta informació s'ha posat en coneixement del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d'Andorra a efectes de la seva comprovació, pel què entenem que el càlcul de l'excedent a retornar ja ha estat validat.

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis resultat	Excedent pressupostari	Resultat activitats autofinançades	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 2000							
Any 2001							
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	0 €	-125.894 €
Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	0 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	0 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	0 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	78.512 €	0 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	256.593 €	0 €	82.385 €	0 €	0 €	134.703 €
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	0 €	0 €	139.125 €
Any 2015	252.826 €	142.417 €	0 €	-12.076 €	18.625 €	4.422 €	122.627 €
Any 2016	171.267 €	54.798 €	0 €	-111.041 €	35.100 €	0 €	11.586 €
Any 2017	199.277 €	124.175 €	0 €	51.259 €	-18.798 €	0 €	62.845 €
Any 2018	143.952 €	143.357 €	0 €	2.252 €	38.106 €	51.259 €	13.838 €
Any 2019	105.841 €	142.250 €	80.367 €	-91.953 €	31.344 €	2.251 €	0 €
Any 2020	46.222 €	-106.301 €	135.476 €	-135.476 €	-21.580 €	0 €	0 €
Any 2021	146.251 €	139.083 €	5.656 €	-5.656 €	15.362 €	0 €	0 €

(*) A partir de l'any 2009, la llei del pressupost anual regula, per primer cop, la forma en què les entitats que reben subvencions de Govern han de retornar l'excedent. En aquest sentit, a partir de l'any 2009, pel resultat pressupostari positiu no es procedeix a fer una devolució financera, sinó que es comptabilitza d'acord com estableix la llei.

L'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2021 és de 0,00 €. Aquest import, tal i com estableix la normativa esmentada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat d'Andorra.

2.4. Estat de romanent de tresoreria (Pàgina 32)

On el Tribunal diu: “*Romanent de tresoreria afectat.* Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. 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 2021 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.798.180 euros.”

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra no ha realitzat un càlcul erroni de l'excedent de tresoreria i, en tot cas, l'ha calculat de forma diferent al criteri que ha utilitzat el Tribunal, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat, i reintegrable a Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2021 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en

exercicis posteriors. Sota aquest criteri, per l'exercici del 2021, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat en l'estat de romanent afectat l'import de 0,00 €.

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (pàgines 5 i 6) s'han especificat els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat. Tal i com s'ha indicat, al tancament de l'exercici del 2021 l'excedent pressupostari acumulat és de 0,00 €, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

El Tribunal de Comptes estima un import de romanent afectat sense aportar un detall del seu càlcul i sense tenir en compte que la Universitat d'Andorra disposa de fons propis procedents dels resultats de l'activitat autofinançada i de l'adscripció de béns que va rebre l'any 2003 (BOPA any 15 núm. 89 del 17 de desembre del 2003). En qualsevol cas, l'import estimat pel Tribunal no s'ajusta a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

2.5. Contractació pública (Pàgina 33)

On el Tribunal diu: “*Plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques.* S’han detectat dos concursos els quals l’autorització inicial de despesa ha estat aprovada amb posterioritat a la data de l’edicta de la seva convocatòria, contravenint l’establert a l’article 12 de la LCP.

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra reproduïx la informació relativa a tots els concursos convocats en l'exercici del 2021, atès que el Tribunal no indica a quins d'ells es refereix en la seva observació. Tot i així, aquesta informació ja ha estat facilitada al Tribunal en el decurs dels treballs d'auditoria del mateix exercici.

Concurs	Diverses instal·lacions	SAI	Mobiliari	Equipament informàtic	Codi informàtic
BOPA	Núm. 81 (2021)	Núm. 31 (2021)	Núm. 104 (2021)	Núm. 31 (2021)	Núm. 81 (2021)
Aprovació Proposta de despesa	16/07/2021	04/03/2021	30/09/2021	04/03/2021	16/07/2021
Publicació al BOPA	21/07/2021	10/03/2021	06/10/2021	10/03/2021	21/07/2021

Nota: la Proposta de despesa aprovada inclou els Plecs de clàusules administratives i prescripcions tècniques particular, l'edicta i la constitució de la mesa de contractació.

La Universitat d'Andorra duu a terme un tràmit intern de fiscalització prèvia de la proposta de despesa, sense el qual la proposta de despesa no es presenta a aprovació.

Contràriament al que manifesta el Tribunal, a la relació adjunta no s'observa cap concurs en el qual data d'aprovació de la despesa hagi estat posterior a la data de convocatòria de l'edicta. Per aquest motiu la Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, donat que s'ha posat de manifest que la Universitat no contravé l'article 12 de la LCP.”

2.5. Contractació pública (Pàgina 33)

On el Tribunal diu: “*Fiances definitives.* De la revisió efectuada s'han trobat dos concursos els quals la garantia definitiva s'ha formalitzat en posterioritat a la data de signatura del contracte, incomplint d'aquesta manera l'article 67 de la LCP.”

Resposta de la Universitat d'Andorra:

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2021 - Pàgina 7/9

La Universitat d'Andorra reproduceix la informació relativa a totes les garanties definitives formalitzades en l'exercici del 2021 atès que el Tribunal no indica a quins d'ells es refereix en la seva observació. Tot i així, aquesta informació ja ha estat facilitada al Tribunal en el decurs dels treballs d'auditoria del mateix exercici.

Concurs	Diverses instal·lacions	SAI	Mobiliari	Equipament informàtic	Codi informàtic
BOPA	Núm. 81 (2021)	Núm. 31 (2021)	Núm. 104 (2021)	Núm. 31 (2021)	Núm. 81 (2021)

Adjudicatari	Adjudicatari	Adjudicatari	Adjudicatari 1	Adjudicatari 2	Adjudicatari 3	Adjudicatari 1	Adjudicatari 2	Desert
Import de la fiança definitiva	555,01 €	673,50 €	325,00 €	45,25 €	182,83 €	1.018,90 €	364,26 €	Desert
Constitució fiança definitiva	13/10/2021**	27/05/2021	22/12/2021	22/12/2021*	22/12/2021***	06/05/2021	06/05/2021	Desert
Signatura del contracte	13/10/2021	27/05/2021	22/12/2021	22/12/2021	22/12/2021	06/05/2021	13/05/2021	Desert

* A la data de signatura del contracte l'adjudicatari aporta la seva fiança provisional com definitiva, i a la data del 28/12/2021 l'adjudicatari substitueix la fiança inicialment aportada.

** A la data de signatura del contracte l'adjudicatari aporta la seva fiança provisional i un xec per a formalitzar la seva fiança definitiva. El xec figura ingressat al compte bancari de la Universitat d'Andorra un cop ha estat portat físicament al banc i el banc, previ el seu tràmit, el compensa; data, el 27/10/2021.

*** A la data de signatura del contracte l'adjudicatari aporta la seva fiança provisional i un xec per a formalitzar la seva fiança definitiva. Previ el tràmit per a fer el xec efectiu al banc, mitjançant el seu ingrés en compte, s'observa i es comunica a l'adjudicatari un error en l'import del xec, el qual no perjudica el document, situació que l'adjudicatari rectifica a la data del 20/01/2022 amb un ingrés addicional, mitjançant xec, de 33,17 €.

El contracte que signen la Universitat i el prestador de serveis objecte del concurs indica que "per a la formalització del contracte serà requisit indispensable la prèvia presentació del document que acrediti la constitució de la garantia definitiva [...]". Per tant, la garantia definitiva és condició inequívoca per a la formalització del contracte i, al mateix temps, el contracte recull la voluntat de les parts de formalitzar la garantia definitiva.

En qualsevol cas, de la informació aportada s'observa que a la data de formalització del contracte, tret d'error, la Universitat disposava de les garanties definitives. Per aquest motiu la Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri aquesta observació, atès que en tot moment l'adjudicatari acredita prèviament a la formalització del contracte la constitució de la seva fiança definitiva i, per tant, la Universitat d'Andorra sí compleix amb l'article 67 de la LCP.

2.5. Contractació pública (Pàgina 33)

On el Tribunal diu: "Registre de contractes. Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP.

Resposta de la Universitat d'Andorra:

L'article 65.2 de la LCP, Registre de Contractes, estableix que "En el Registre de Contractes es pren nota, amb les precisions que assenyali el Reglament, dels aspectes següents:

- Els contractes formalitzats per l'Administració general.
- Les modificacions i les prorroques dels contractes esmentats.
- El compliment o, si és el cas, la resolució dels contractes".

Fins a la data, no ha estat desenvolupat el Reglament de la LCP i, per tant, no hi ha altra informació sobre el contingut del Registre de Contractes que el que estableix l'article 65.2 de la LCP.

Durant els treballs d'auditoria la Universitat d'Andorra ha facilitat al Tribunal el Registre de Contractes de la Universitat d'Andorra, on consta el detall de la informació que conté el Registre: la situació del contracte on, entre d'altres, s'informa la seva possible modificació i resolució; la referència d'ordre del

contracte; la referència pròpia del contracte; la descripció del contracte; les parts contractants; la partida pressupostària vinculada amb el contracte; la data d'inici del contracte; el venciment del contracte; la condició de pròrroga present al contracte i el nombre màxim de pròrroques; el termini de preavís present al contracte; el preu del contracte, juntament amb la seva possible actualització; la garantia del contracte; i les possibles notes en relació amb el contracte. Per tant, a la vista de l'article 65 de la LCP, el Registre de Contractes de l'UdA aporta més informació que la citada explícitament al mateix article 65 de la LCP. Aquesta informació complementària s'ha inclòs, precisament, perquè el Registre de Contractes serveixi a la Universitat d'Andorra com a eina de control i de gestió.

Tenint en compte que el Tribunal no especifica quina informació considera necessària incloure al Registre de contractes, més enllà de la que preveu la LCP i la que la Universitat considera que és útil per al seu control i gestió, la Universitat d'Andorra sol·licita es que es retiri l'observació per considerar que no procedeix.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.