

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Juny del 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos.....	12
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	12
2.2.4. Venda d'inversions reals.....	13
2.2.5. Actius financers d'ingressos	13
2.2.6. Despeses de personal	13
2.2.7. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.8. Despeses financeres	15
2.2.9. Transferències corrents	15
2.2.10. Inversions reals.....	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat.....	20
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	21
2.3.3. Existències.....	21
2.3.4. Deutors	21
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.6. Ajustaments per periodificació	22
2.3.7. Fons propis	23
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	24
2.3.9. Provisions per a riscos i despeses	24
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament.....	24
2.3.11. Creditors a curt termini	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació administrativa	26
2.6. Altres aspectes a destacar	26
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	34
6. AL·LEGACIONS.....	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	43

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 UdA).

La fiscalització de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2014, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 Universitat d'Andorra s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Universitat d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió 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 Universitat d'Andorra en l'exercici 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'entitat fiscalitzada va concloure l'11 de juny del 2015.

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, de 19 de desembre de 1996.
- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997 (derogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'art.8).
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, 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 l'entitat. 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 l'entitat.

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

Sota la responsabilitat màxima del rector de la Universitat, l'entitat s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres escoles, l'Escola d'infermeria, l'Escola d'informàtica i gestió i el Centre d'estudis virtuals i extensió universitària, i pel departament de coordinació del rectorat. 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	1.814.685	3. Taxes i altres ingressos	520.025
2. Despeses en béns corrents i serveis	821.976	4. Transferències corrents	2.200.520
3. Despeses financeres	1.300	5. Ingressos patrimonials	14.627
4. Transferències corrents	97.211	Ingressos corrents	2.735.172
Despeses corrents	2.735.172	7. Transferències de capital	24.446
6. Inversions reals	24.446	8. Romanents de tresoreria	-
Despeses de capital	24.446	Ingressos de capital	24.446
Total pressupost despeses	2.759.618	Total pressupost ingressos	2.759.618

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:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	520.025	-	120.388	640.413
4. Transferències corrents	2.200.520	-	-	2.200.520
5. Ingressos patrimonials	14.627	-	-	14.627
Ingressos corrents	2.735.172	-	120.388	2.855.560
7. Transferències de capital	24.446	-	-	24.446
8. Romanents de tresoreria	-	174.208	-	174.208
Ingressos de capital	24.446	174.208	-	198.654
Total pressupost ingressos	2.759.618	174.208	120.388	3.054.214

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Crèdits ampliables	Pressupost final
			Augment	Disminució		
1. Despeses de personal	1.814.685	-	25.583	-25.583	-	1.814.685
2. Despeses en béns corrents i serveis	821.976	161.417	-	-3.936	120.388	1.099.845
3. Despeses financeres	1.300	-	1.300	-	-	2.600
4. Transferències corrents	97.211	12.791	2.636	-	-	112.638
Despeses corrents	2.735.172	174.208	29.519	-29.519	120.388	3.029.768
6. Inversions reals	24.446	-	-	-	-	24.446
Despeses de capital	24.446	-	-	-	-	24.446
Total pressupost despeses	2.759.618	174.208	29.519	-29.519	120.388	3.054.214

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la 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, l'entitat 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 remuneracions de personal ni despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despesa de personal és de 25.583 euros, i a la partida de despeses financeres és de 1.300 euros.

Altrament, l'entitat ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos per un valor de 20.051 euros incomplint el regulat per l'article 26.2d de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Gestió comptable d'ingressos

Capítol		Liquidat	Cobrat	Saldo pendent de cobrament
3	Taxes i altres ingressos	734.993	726.142	8.851
4	Transferències corrents	2.173.091	2.143.321	29.770
5	Ingressos patrimonials	22.391	22.391	-
6	Venda d'inversions reals	100	100	-
7	Transferències de capital	23.464	23.464	-
8	Romanents de tresoreria	-	-	-
Total ingressos		2.954.040	2.915.419	38.621

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

Capítol		Liquidat	Ordenat/ Pagat	Saldo pendent de pagament
1	Despeses de personal	1.794.224	1.794.224	-
2	Consum de béns corrents i serveis	929.825	929.825	-
3	Despeses financeres	1.891	1.891	-
4	Transferències corrents	72.865	72.865	-
6	Inversions reals	22.609	22.609	-
Total despeses		2.821.414	2.821.414	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) DRETS RECONEGUTS/ LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
2	Impostos indirectes	-	-	-	-	35.011	-35.011	-100,00%
3	Taxes i altres ingressos	640.413	734.993	114,77%	726.142	805.875	-70.882	-8,80%
4	Transferències corrents	2.200.520	2.173.091	98,75%	2.143.321	2.250.033	-76.942	-3,42%
5	Ingressos patrimonials	14.627	22.391	153,08%	22.391	19.158	3.233	16,88%
	Ingressos corrents	2.855.560	2.930.475	102,62%	2.891.854	3.110.077	-179.602	-5,77%
6	Venda d'inversions reals	-	100	-	100	-	100	-
7	Transferències de capital	24.446	23.464	95,98%	23.464	35.383	-11.919	-33,69%
8	Actius financers (*)	174.208	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	198.654	23.564	11,86%	23.564	35.383	-11.819	-33,40%
Total pressupost ingressos		3.054.214	2.954.040	96,72%	2.915.419	3.145.460	-191.420	-6,09%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/C OMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.814.685	1.794.224	1.794.224	98,87%	1.794.224	1.822.356	-28.132	-1,54%
2	Despeses en béns corrents	1.099.845	1.044.225	929.825	84,54%	929.825	975.285	-45.460	-4,66%
3	Despeses financeres	2.600	1.891	1.891	72,73%	1.891	1.647	244	14,81%
4	Transferències corrents	112.638	86.669	72.865	64,69%	72.865	54.196	18.669	34,45%
	Despeses corrents	3.029.768	2.927.009	2.798.805	92,38%	2.798.805	2.853.484	-54.679	-1,92%
6	Inversions reals	24.446	22.609	22.609	92,49%	22.609	35.383	-12.774	-36,10%
	Despeses de capital	24.446	22.609	22.609	92,49%	22.609	35.383	-12.774	-36,10%
Total pressupost despeses		3.054.214	2.949.617	2.821.414	92,38%	2.821.414	2.888.867	-67.453	-2,33%

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

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	LIQUIDAT 2014
Total ingressos	2.954.040
Total despeses	2.821.414
Resultat pressupostari	132.626

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Prestació de serveis	518.900	120.388	639.288	711.058	71.770	111,23%
311 Matrícules, cursos i drets	485.673	120.388	606.061	681.956	75.895	112,52%
313 Certificats	180	-	180	770	590	427,78%
315 Altres	-	-	-	1.252	1.252	-
319 Altres serveis	33.047	-	33.047	27.081	-5.966	81,95%
32 Taxes i altres ingressos	1.125	-	1.125	23.213	22.088	2.063,38%
320 Matrícules/documentació	1.125	-	1.125	23.212	22.087	2.063,29%
323 Fotocòpies	-	-	-	1	1	-
35 Altres ingressos	-	-	-	722	722	-
350 Altres ingressos	-	-	-	722	722	-
3 Taxes i altres ingressos	520.025	120.388	640.413	734.993	94.580	114,77%

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

2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents de l'Estat	2.144.792	-	2.144.792	2.063.290	-81.502	96,20%
400	Subvencions M.I. Govern	2.144.792	-	2.144.792	2.063.290	-81.502	96,20%
44	Transferències corrents d'altres entitats	55.728	-	55.728	109.801	54.073	197,03%
440	Subvencions altres entitats	55.728	-	55.728	109.801	54.073	197,03%
4	Transferències corrents	2.200.520	-	2.200.520	2.173.091	-27.429	98,75%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital de l'Estat	24.446	-	24.446	23.464	-982	95,98%
702	Subvencions de capital MIG.	24.446	-	24.446	23.464	-982	95,98%
7	Transferències de capital	24.446	-	24.446	23.464	-982	95,98%

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

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents observacions:

Duplicitat d'ingrés

L'entitat ha sol·licitat una transferència de capital al Ministeri d'Educació i Joventut per un import de 23.464 euros, aquest import inclou l'IGI suportat en les inversions realitzades durant l'exercici 2014 per un import de 855 euros. Aquest fet ha provocat una duplicitat en la recuperació d'aquest impost indirecte via deducció en la declaració trimestral presentada a l'Administració tributària i a través d'ingrés rebut per part del Govern d'Andorra.

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	400	-	400	4.637	4.237	1.159,25%
520	Altres ingressos financers	400	-	400	4.637	4.237	1.159,25%
54	Rendes d'immobles	14.227	-	14.227	17.755	3.528	124,80%
541	Lloguers	14.227	-	14.227	17.755	3.528	124,80%
5	Ingressos patrimonials	14.627	-	14.627	22.391	7.764	153,08%

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

2.2.4. Venda d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2014:

VENDA D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOSTI NICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61 Venda d'inversions reals	-	-	-	100	100	-
615 Venda d'equips d'impressió	-	-	-	100	100	-
6 Venda d'inversions reals	-	-	-	100	100	-

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

2.2.5. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2014:

ACTIUS FINANCERS D'INGRESSOS	PRESSUPOSTI NICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80 Romanents de tresoreria	-	174.208	174.208	-	-174.208	-
800 Romanents de tresoreria	-	174.208	174.208	-	-174.208	-
8 Actius financers d'ingressos	-	174.208	174.208	-	-174.208	-

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

2.2.6. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Despeses de gratificació	105.595	-	105.595	105.490	-105	99,90%
100 Despeses de gratificació	105.595	-	105.595	105.490	-105	99,90%
11 Personal funcionari	1.175.651	-18.707	1.156.944	1.155.170	-1.774	99,85%
110 Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari	1.175.651	-18.707	1.156.944	1.155.170	-1.774	99,85%
13 Agents de l'Administració de caràcter eventual	268.979	25.582	294.561	294.498	-63	99,98%
130 Remuneracions bàsiques i altres, agents administració caràcter eventual	268.979	25.582	294.561	294.498	-63	99,98%
16 Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador	264.460	-6.876	257.584	239.066	-18.518	92,81%
160 Quotes seguretat social	237.580	-165	237.415	230.753	-6.662	97,19%
163 Despeses socials del personal	26.880	-6.711	20.169	8.313	-11.856	41,22%
1 Despeses de personal	1.814.685	-	1.814.685	1.794.224	-20.461	98,87%

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

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents observacions:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat 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. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOSTI NICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT2 014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Lloguers	10.365	835	11.200	10.354	-846	92,45%
202 Lloguer edificis i altres construccions	10.365	835	11.200	10.354	-846	92,45%
21 Reparació, manteniment i conservació	72.867	4.665	77.532	66.878	-10.654	86,26%
213 Repar., conserv., maquinària, instal. i equipament	72.236	4.665	76.901	66.390	-10.511	86,33%
215 Reparació i conservació, mobiliari i efectes	631	-	631	488	-143	77,34%
22 Material, subministraments i altres	724.244	274.249	998.493	844.374	-154.119	84,56%
220 Material d'oficina	38.797	-2.283	36.514	30.378	-6.136	83,20%
221 Subministraments	62.089	-6.370	55.719	51.480	-4.239	92,39%
222 Comunicacions	12.012	-3.500	8.512	7.727	-785	90,78%
223 Transport	8.200	2.925	11.125	8.282	-2.843	74,44%
224 Primes d'assegurances	18.161	-11.300	6.861	5.900	-961	85,99%
226 Altres serveis	58.205	28.772	86.977	77.156	-9.821	88,71%
227 Treballs realitzats per altres empreses	526.780	266.005	792.785	663.451	-129.334	83,69%
23 Indemnitzacions per serveis	14.500	-1.880	12.620	8.219	-4.401	65,13%
230 Reemborsament de dietes	4.000	-	4.000	1.650	-2.350	41,25%
231 Locomoció	10.500	-1.880	8.620	6.569	-2.051	76,21%
2 Despeses en béns corrents i serveis	821.976	277.869	1.099.845	929.825	-170.020	84,54%

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

2.2.8. Despeses financeres

Segons el detall següent:

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.300	1.300	2.600	1.891	-709	72,73%
349	Altres despeses financeres	1.300	1.300	2.600	1.891	-709	72,73%
3	Despeses financeres	1.300	1.300	2.600	1.891	-709	72,73%

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

2.2.9. Transferències corrents

Segons el detall següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	97.211	15.427	112.638	72.865	-39.773	64,69%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	97.211	15.427	112.638	72.865	-39.773	64,69%
4	Transferències corrents	97.211	15.427	112.638	72.865	-39.773	64,69%

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

2.2.10. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2014 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	24.446	-236	24.210	22.373	-1.837	92,41%
603	Altres instal·lacions	2.800	-2.500	300	-	-300	-
605	Mobiliari i estris	10.200	-5.600	4.600	4.267	-333	92,76%
606	Equipaments per a processos d'informació	4.446	11.211	15.657	14.738	-919	94,13%
608	Altres immobilitzat material	7.000	-3.347	3.653	3.368	-285	92,20%
64	Immobilitzat immaterial	-	236	236	236	-	100,00%
640	Immobilitzat immaterial	-	236	236	236	-	100,00%
6	Inversions reals	24.446	-	24.446	22.609	-1.837	92,49%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) IMMOBILITZAT	164.304	217.724
	I. Inversions destinades a l'ús general	900	900
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	II. Immobilitzacions immaterials	808	1.287
212	2. Patents i marques	4.665	4.665
215	3. Aplicacions informàtiques	49.939	49.703
(281)	6. Amortitzacions	-53.796	-53.082
	III. Immobilitzacions materials	160.941	213.883
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	226.984	234.020
224,226	3. Utillatge i mobiliari	284.710	282.861
227,229	4. Altre immobilitzat	420.361	461.302
(282)	5. Amortitzacions	-771.113	-764.300
	V. Inversions financeres permanents	1.654	1.654
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.654	1.654
	C) ACTIU CIRCULANT	1.766.754	1.425.452
	I. Existències	44.814	14.429
30	1. Comercials	44.814	14.429
	II. Deutors	137.055	130.701
43,460	1. Deutors pressupostaris	91.008	129.414
44	2. Deutors no pressupostaris	8.400	-
47	4. Administracions públiques	37.646	1.288
57	IV. Tresoreria	1.532.957	1.257.080
480	V. Ajustaments per periodificació	51.928	23.242
	Total General (A+C)	1.931.058	1.643.175

Comptes	PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Fons propis	1.225.124	1.116.438
	I. Patrimoni	593.768	593.805
100	1. Patrimoni	583.387	583.387
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	10.381	10.418
	III. Resultats d'exercicis anteriors	522.633	268.396
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	522.633	268.396
129	IV. Resultats de l'exercici	108.723	254.237
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	162.105	215.615
14	C) Provisions per a riscos i despeses	8.546	9.527
	D) Creditors a llarg termini	1.601	1.260
	II. Altres deutes a llarg termini	1.601	1.260
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.601	1.260
	E) Creditors a curt termini	533.682	300.336
	III. Creditors	306.938	166.692
40	1. Creditors pressupostaris	269.637	128.982
475,476	4. Administracions públiques	36.040	37.005
41,46,446,55	5. Altres creditors	1.261	705
485	IV. Ajustaments per periodificació	226.745	133.643
	Total General (A+B+C+D+E)	1.931.058	1.643.175

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Despeses	2.815.762	2.925.341
	2. Aprovisionaments	-30.385	2.313
610	a) consum de mercaderies	-30.385	2.313
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i	2.773.251	2.859.409
	a) despeses del personal	1.794.224	1.822.356
640,649	a1) Sous, salaris i similars	1.563.471	1.583.053
642,644	a2) càrregues socials	230.753	239.303
	c) dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions	75.997	87.825
68	c1) dotacions per a les amortitzacions	75.997	87.825
	e) altres despeses de gestió	903.030	949.228
62	e1) serveis exteriors	903.030	949.228
	4. Transferències i subvencions	72.865	54.196
650	a) transferències corrents	72.865	54.196
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	32	9.423
670,671	a) pèrdues procedents de l'immobilitzat	30	195
678	c) despeses extraordinàries	2	8.551
679	d) despeses per pèrdues d'altres exercicis	-	677
	Estalvi	108.723	254.237

Comptes	HAYER	Exercici 2014	Exercici 2013
	B) Ingressos	2.924.485	3.179.578
	1. Vendes i prestacions de serveis	619.755	700.994
741	b) prestació de serveis	619.755	700.994
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	76.570	144.174
	c) altres ingressos de gestió	71.933	141.904
775,777	c1) ingressos accessoris i altres de gestió corrent	70.484	75.499
79	c2) excés de provisions per a riscos i despeses	1.449	66.404
	f) altres interessos i ingressos assimilats	4.637	2.270
769	f1) altres interessos	4.637	2.270
	5. Transferències i subvencions	2.152.872	2.244.218
750	a) transferències corrents	88.726	97.588
751	b) subvencions corrents	2.063.290	2.146.630
755	c) transferències de capital	855	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	75.289	90.192
770,771	a) beneficis procedents de l'immobilitzat	37	-
772	b) subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer	76.119	88.110
778	d) ingressos extraordinaris	822	2.083
779	e) ingressos i beneficis d'altres exercicis	-1.690	-
	Desestalvi	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.770.150	2.890.184
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	2.313
c) Serveis exteriors	903.030	949.228
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	1.794.224	1.875.024
g) Transferències i subvencions	72.865	54.196
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	32	9.423
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	22.609	35.382
b) Immobilitzacions immaterials	236	582
c) Immobilitzacions materials	22.373	34.800
d) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	37	-
a) en adscripció	37	-
TOTAL D'APLICACIONS	2.792.796	2.925.566
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	107.956	201.076
(Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	2.876.917	3.091.468
a) Vendes	619.755	700.994
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	30.385	-
f) Transferències i subvencions	2.152.872	2.244.218
g) Ingressos financers	4.637	2.270
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	69.269	143.986
3. Subvencions de capital	23.464	35.383
6. Deutes a llarg termini	340	-404
c) Altres conceptes	340	-404
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	30	195
c) Immobilitzacions materials	30	195
TOTAL ORÍGENS	2.900.751	3.126.642
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
(Disminució del capital circulant)		

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	30.385			2.313
2. Deutors	6.353		14.398	
a) Pressupostaris		38.405	14.398	
b) No pressupostaris	44.759		-	-
3. Creditors		140.245	118.172	
a) Pressupostaris		140.654	141.481	
b) No pressupostaris	409		23.309	-
7. Tresoreria	275.878		23.457	-
8. Ajustaments per periodificació		64.415	47.362	
Total	312.616	204.661	203.389	2.313
Variació del capital circulant	107.956		201.076	

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

Conceptes	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2013
Recursos procedents de les operacions de gestió	2.876.917	3.091.468
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.770.150	2.890.184
Recursos generats en operacions de gestió	106.767	201.285
(+) Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	75.997	87.825
(+) Provisió per a riscos i despeses	-980	-52.668
(+) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	30	195
(-) Subvenció de capital traspassada a resultats	77.004	88.305
Resultat de l'exercici	108.723	254.237

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Conceptes	Imports
Resultat pressupostari	132.626
Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial	-
Ingressos	22.609
Subvencions de capital	22.609
Despeses	22.609
Adquisicions d'immobilitzat	22.609
Operacions comptables sense valor pressupostari	-23.903
Ingressos	145.227
Subvencions de capital a l'exercici	76.119
Variació existències	30.385
Despeses periodificades	28.686
Factures pendents emetre	8.400
Ingressos exercicis tancats	150
Ingressos extraordinaris	-
Excés provisió aplicada	1.449
Baixa béns d'adscripció	37
Despeses	169.130
Dotacions a les amortitzacions	75.997
Pèrdues immobilitzat (baixes)	30
Altres diferències	2
Ingressos periodificats	93.101
Resultat financer	108.723

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

	Béns a l'inici	Altes	Baixes	Béns al tancament
Béns patrimoni cultural	900	-	-	900
Immobilitzat immaterial	54.368	236	-	54.605
Immobilitzat material	978.183	22.373	68.501	932.054
	1.033.451	22.609	68.501	987.559

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Béns de patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	-	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
Valor net comptable	900	-	-	900

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Patents i marques	4.665	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	49.703	236	-	49.939
Total	54.368	236	-	54.604
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-53.082	-714	-	-53.796
Valor net comptable	1.287	-478	-	808

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Instal·lacions tècniques i maquinària	234.020	-	-7.036	226.984
Utilatge i mobiliari	282.860	2.018	-170	284.708
Altres immobilitzat	461.302	20.354	-61.296	420.360
Total	978.182	22.372	-68.502	932.052
Amortització acumulada immobilitzat material	-764.300	-75.283	68.472	-771.111
Valor net comptable	213.883	-52.911	-30	160.941

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Fiances constituïdes	1.654	-	-	1.654
Total	1.654	-	-	1.654

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

2.3.3. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2014 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Magatzem UdA	12.637	30.890	-	43.527
Dipòsit llibres	1.792	-	-505	1.287
Total	14.429	30.890	-505	44.814

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

2.3.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	91.008	129.414	-38.406
Deutors no pressupostaris	8.400	-	8.400
Administracions públiques	37.646	1.288	36.358
Total	137.055	130.701	6.354

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Gestió comptable de la tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA	Imports	
1. Cobraments		2.949.476
(+) del pressupost corrent	2.816.985	
(+) de pressupostos tancats	130.701	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.789	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		2.673.598
(+) del pressupost corrent	2.559.742	
(+) de pressupostos tancats	56.604	
(+) d'operacions no pressupostàries	57.252	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		275.878
3. Saldo inicial de tresoreria		1.257.080
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		1.532.957

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	261	304	-43
Bancs	1.532.696	1.256.775	275.921
Total	1.532.957	1.257.080	275.877

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

2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

Ajustaments per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ajustaments per periodificació	51.928	23.242	28.686
Total	51.928	23.242	28.686

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

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	191.147	94.193	96.954
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	12.545	15.638	-3.093
Escola d'Informàtica i Gestió	22.402	23.159	-757
Serveis generals	651	653	-2
Total	226.745	133.643	93.102

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

2.3.7. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni	583.387	-	-	583.387
Patrimoni rebut en adscripció	10.418	-	-37	10.381
Resultats positius d'exercicis anteriors	268.396	254.237	-	522.633
Resultat de l'exercici	254.237	108.723	-254.237	108.723
Total	1.116.438	362.960	-254.274	1.225.124

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La UdA 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 2014, *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 en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària 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 l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

La UdA, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, va procedir en els exercicis 2007, 2008 i 2009 a reintegrar al Govern les quanties que, a criteri de l'entitat, componien els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius als exercicis 2006, 2007 i 2008 per import de 163.062 euros, 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

L'import de l'exercici 2008 fou minorat en 109.816 euros en ser detreta aquesta quantitat del resultat de l'exercici d'aquell any per tal de compensar la retribució del rector de la Universitat de l'any 2009 la qual va passar a assumir l'entitat en el mes de setembre de 2008. Comptablement, en l'exercici anterior l'entitat va emprar aquest import per a compensar el resultat negatiu de l'any 2009.

El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s'ajustava a cap procediment previst per la normativa vigent i s'han dut a terme sense haver-les-hi donat l'adequat tractament pressupostari.

L'entitat tal i com s'explica en el punt 2.6 i prèvia reclamació de Govern ha efectuat el retorn de 4.422 euros en el mes de març del 2015, import que es correspon amb l'excedent pressupostari de l'entitat de l'exercici 2014. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors, així com la validació del càlcul efectuat per determinar l'excedent a retornar. El procediment utilitzat per efectuar aquest retorn no s'ajusta a cap dels previstos en la LGFP.

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Subvencions de capital	215.615	22.609	-76.119	162.105
Total	215.615	22.609	-76.119	162.105

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

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2014, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Provisions per baixes del personal	981	-	-981	-
Provisions per a responsabilitats	8.546	-	-	8.546
Total	9.527	-	-981	8.546

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

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

	Endeutament 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2014
	-	-	-	-
	-	-	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Altres creditors	270.898	144.611	126.287
CASS	14.348	15.430	-1.082
M.I. Govern d'Andorra	21.692	6.651	15.041
Total	306.938	166.692	140.246

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Estat Romanent Tresoreria	Imports	
1. Drets pendents de cobrament		137.055
del pressupost corrent	82.532	
de pressupostos tancats	8.476	
d'operacions no pressupostàries	46.046	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. Obligacions pendents de pagament		306.938
del pressupost corrent	270.898	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	36.040	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. Fons líquids		1.532.957
I. Romanent de tresoreria afectat		139.125
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.223.950
III. Romanent de tresoreria total		1.363.074

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 2.3.7, l' rticle 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, el Govern pot o bé sol licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 139.125 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 2014 no s'han aplicat al finançament

del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.234.870 euros.

2.5. Contractació administrativa

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 amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat 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 per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Edifici propietat del Govern

La Universitat d'Andorra ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat.

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, 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 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Fets posteriors

En data 16 de març del 2015 s'aproven els comptes anuals per a l'exercici 2014. Amb anterioritat l'entitat va rebre de la intervenció general (mitjançant carta de data 27 de gener del 2015) requeriment per a retornar al Govern d'Andorra els ingressos obtinguts amb la transferència que no s'hagin compromès segons l'article 18 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015.

En data 16 de març del 2015 la UdA retorna 4.422 euros per aquest concepte. Aquest import figura dins del compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2014 quan no era procedent.

D'altra banda, el procediment utilitzat per efectuar aquest retorn no s'ajusta a cap dels previstos en la LGFP.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
3. Taxes i altres ingressos	627.243	686.041	686.041	686.041	571.762	547.005	520.025
4. Transferències corrents	2.011.738	2.096.194	2.096.189	2.096.189	2.326.862	2.219.160	2.200.520
5. Ingressos patrimonials	4.075	45.431	45.431	45.431	15.099	14.710	14.627
Ingressos corrents	2.643.056	2.827.666	2.827.661	2.827.661	2.913.723	2.780.875	2.735.172
7. Transferències de capital	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446
Ingressos de capital	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446
Total ingressos	2.806.056	2.990.666	2.827.661	2.827.661	2.978.528	2.810.875	2.759.618

(*) Pròrroga pressupostària

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

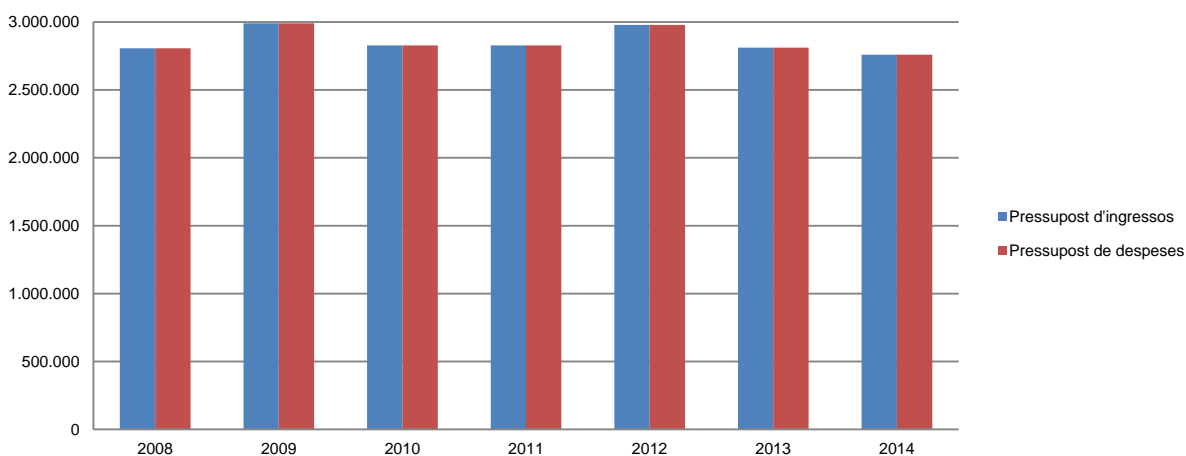
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	1.697.866	1.776.257	1.776.255	1.776.255	1.858.179	1.792.534	1.814.685
2. Consum de béns corrents i serveis	877.158	983.493	983.490	983.490	968.668	910.067	821.976
3. Despeses financeres	500	500	500	500	700	1.300	1.300
4. Transferències corrents	67.532	67.416	67.416	67.416	86.176	76.974	97.211
Despeses corrents	2.643.056	2.827.666	2.827.661	2.827.661	2.913.723	2.780.875	2.735.172
6. Inversions reals	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446
Despeses de capital	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446
Total despeses	2.806.056	2.990.666	2.827.661	2.827.661	2.978.528	2.810.875	2.759.618

(*) Pròrroga pressupostària

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 2008	Liquidat 2009 (*)	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	35.011	-
3. Taxes i altres ingressos	813.257	688.210	692.798	555.990	528.735	805.875	734.993
4. Transferències corrents	1.998.526	1.991.616	2.285.445	2.177.672	2.276.124	2.250.033	2.173.091
5. Ingressos patrimonials	23.944	22.757	14.672	16.507	15.888	19.158	22.391
Ingressos corrents	2.835.727	2.702.583	2.992.915	2.750.169	2.820.747	3.110.077	2.930.475
6. Alienació d'inversions	-	100	-	-	-	-	100
7. Transferències de capital	166.912	127.629	76.798	-	57.746	35.383	23.464
Ingressos de capital	166.912	127.729	76.798	-	57.746	35.383	23.564
Total ingressos	3.002.639	2.830.312	3.069.713	2.750.169	2.878.493	3.145.460	2.954.039

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

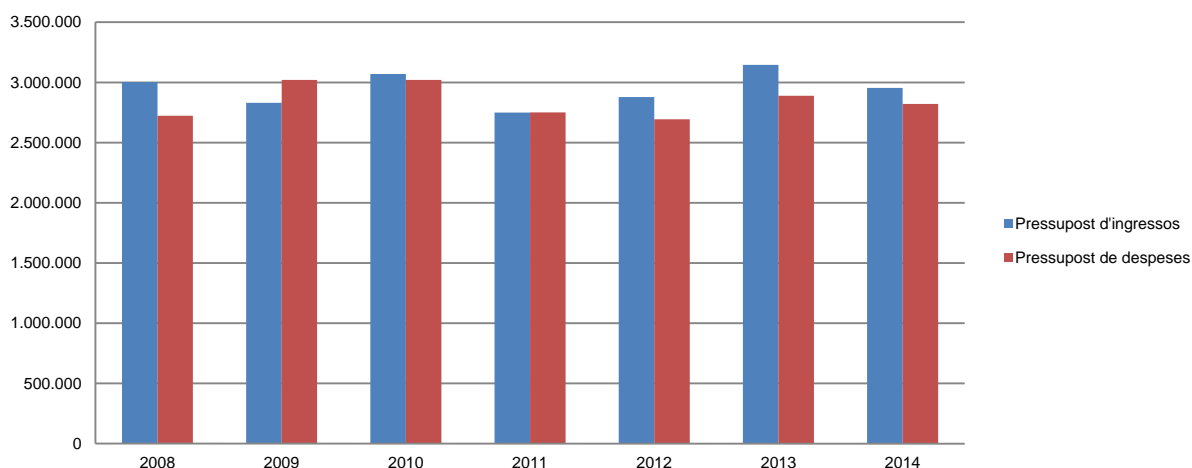
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	1.523.731	1.774.870	1.810.354	1.752.766	1.743.232	1.822.356	1.794.224
2. Consum de béns corrents i serveis	942.271	980.096	1.025.097	902.449	801.452	975.285	929.825
3. Despeses financeres	495	494	492	409	946	1.647	1.891
4. Transferències corrents	124.752	102.446	116.999	91.429	89.957	54.196	72.865
Despeses corrents	2.591.249	2.857.906	2.952.942	2.747.053	2.635.587	2.853.484	2.798.805
6. Inversions reals	131.769	162.772	67.881	3.184	57.746	35.383	22.609
Despeses de capital	131.769	162.772	67.881	3.184	57.746	35.383	22.609
Total despeses	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333	2.888.867	2.821.414

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

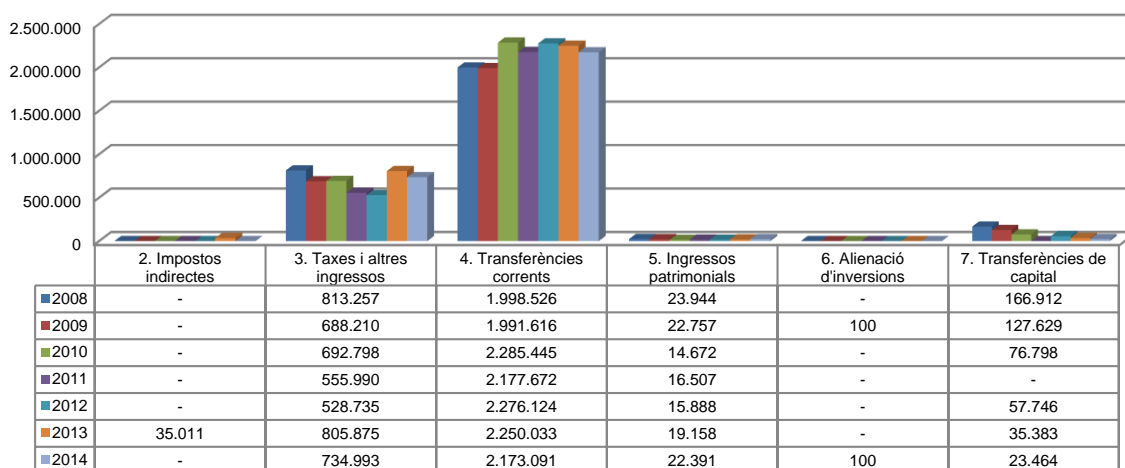
Evolució liquidació del pressupost



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

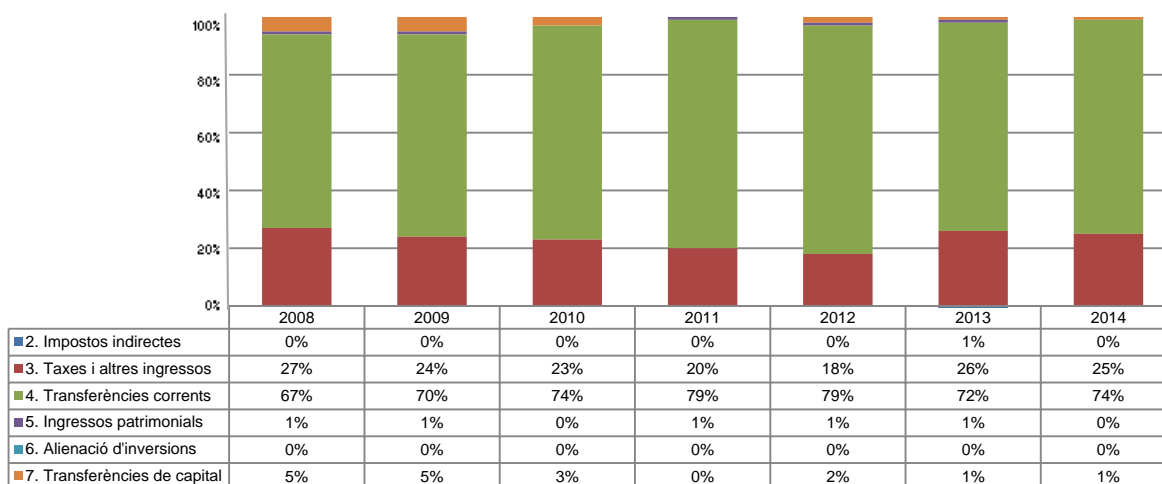
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



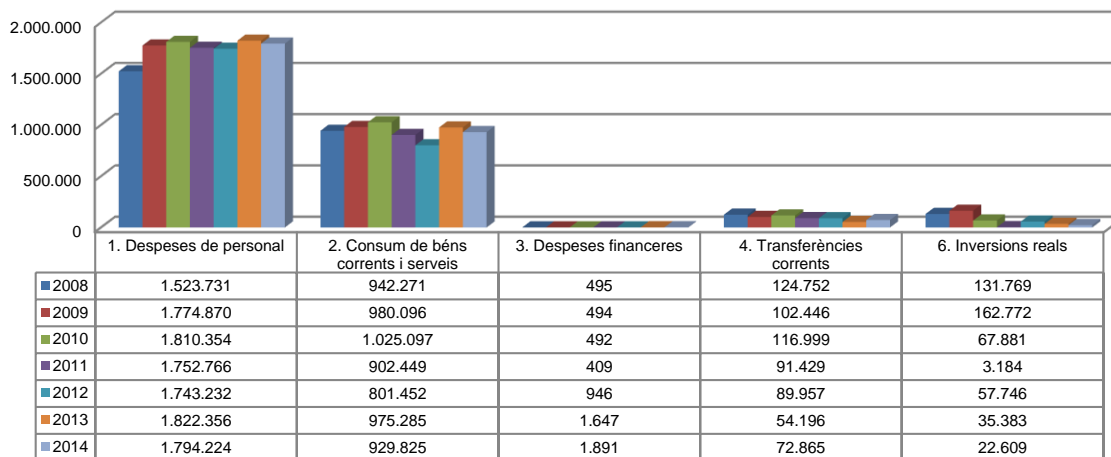
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



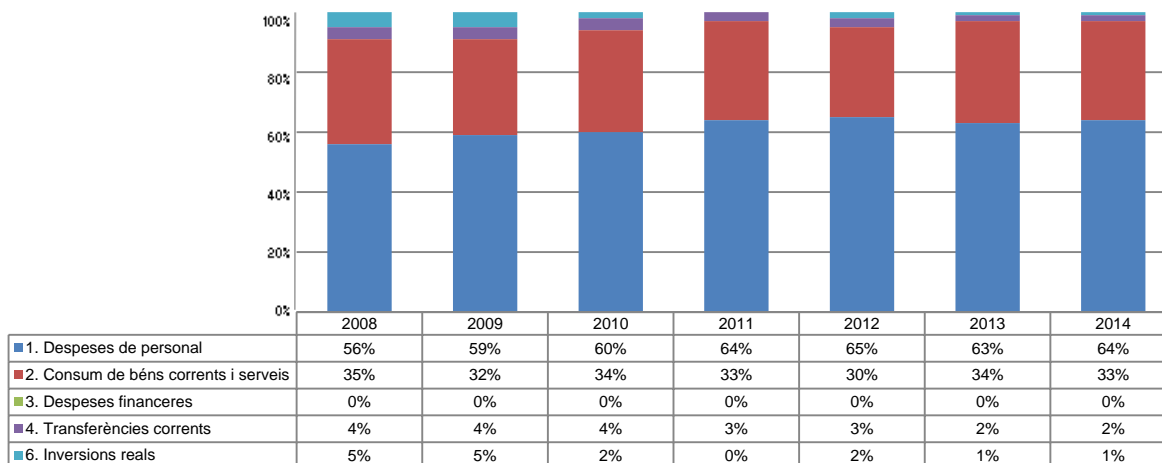
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	3.002.639	2.830.312	3.069.713	2.750.169	2.878.493	3.145.460	2.954.039
Total despeses liquidades	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333	2.888.867	2.821.414
Resultat pressupostari	279.621	-190.366	48.890	-68	185.160	256.593	132.625

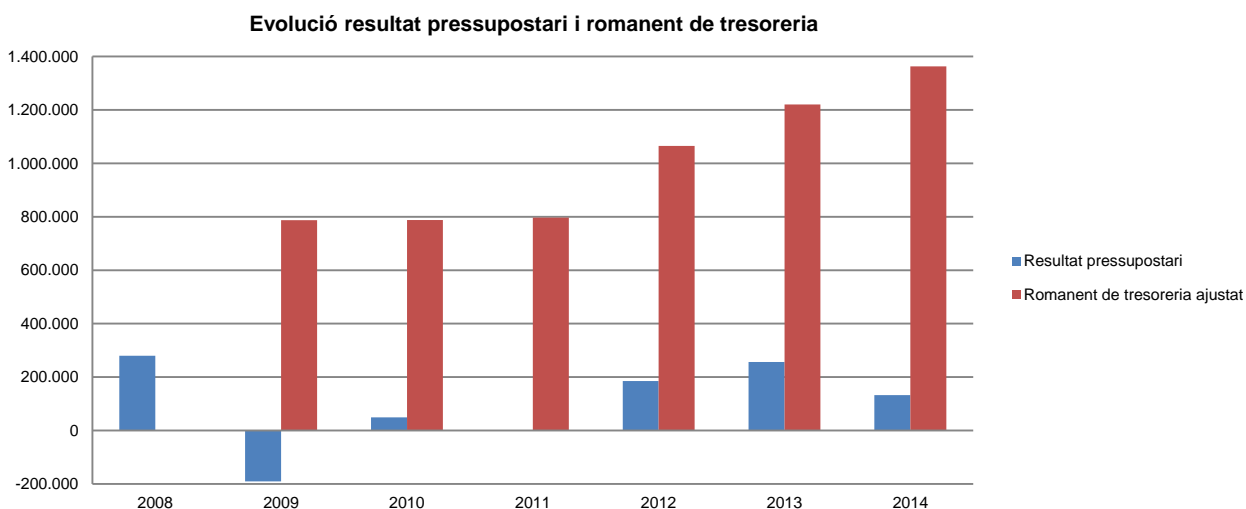
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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 2008 (*)	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	493.488	453.561	300.763	116.303	130.701	137.055
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-322.586	-438.048	-283.521	-284.864	-167.398	-306.938
3. (+) Fons líquids	-	616.229	772.383	779.791	1.233.623	1.257.080	1.532.957
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	787.131	787.896	797.033	1.065.062	1.220.383	1.363.074
I. Romanent de tresoreria afectat	-	109.906	78.512	78.512	994.050	1.046.175	1.234.870
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	677.225	709.384	718.521	71.012	174.208	128.204
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-	787.131	787.896	797.033	1.065.062	1.220.383	1.363.074

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria

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



Nota: Tal i com s'explica en el informe corresponent l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2008

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

Indicadors i ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	10,3%	6,7%	1,1%	12,4%	10,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,1%	91,9%	96,6%	101,9%	102,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	96,9%	91,2%	89,4%	91,4%	92,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	59,9%	63,7%	64,7%	63,1%	63,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,9%	32,8%	29,8%	33,8%	33,0%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,9%	3,3%	3,3%	1,9%	2,6%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,2%	0,1%	2,1%	1,2%	0,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,3%	0,1%	6,6%	8,3%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,3%	0,1%	6,6%	8,3%	4,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	23,0%	20,8%	18,9%	27,3%	25,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	22,6%	20,2%	18,4%	26,7%	24,9%
Ratís de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	697.728	739.621	924.041	1.125.116	1.233.072
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	221,3%	293,4%	295,8%	474,6%	331,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	134,3%	203,9%	261,4%	418,6%	287,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Uda ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos per un valor de 20.051 euros incomplint el regulat per l'article 26.2d de la LGFP. (nota 2.1.2)

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

- S'han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGP atès que afecten a crèdits per a remuneracions del personal i despeses financeres. (nota 2.1.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat 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. (nota 2.2.6)
- Tot i que la UdA va reintegrar parcialment excedents dels exercicis 2006, 2007 i 2008, hauria 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 o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006. (nota 2.3.7)
- L'entitat 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 139.125 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 2014 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.234.870 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat. (nota 2.6)

- La UdA no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos en l'article 36 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2014, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Universitat d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



UNIVERSITAT D'ANDORRA

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Dr. Vilanova, 15 – planta -3
AD500 – Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 30/10/15
Hora d'entrada: 13'35u.
Núm.: 15-15

Senyor,

En data 14 d'octubre del 2015, la Universitat va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra, en relació a les liquidacions de comptes de la Universitat d'Andorra, corresponents a l'exercici 2014. En compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'adjunta el document d'al·legacions.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentsa per a saludar-lo atentament.

M. d'Urgell Sansa i Call
Gerent

Sant Julià de Lòria, 30 d'octubre del 2015

UNIVERSITAT D'ANDORRA
REGISTRE SORTIDA
DATA 30-10-2015
NÚM. 384

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

2.1.2 Modificacions pressupostàries

Transferències de crèdit (pàgina 8)

On el tribunal diu: "En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat 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 remuneracions de personal ni despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despesa de personal és de 25.583 euros, i a la partida de despeses financeres és de 1.300 euros

Altrament, l'entitat ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos per un valor de 20.051 euros incomplint el regulat per l'article 26.2d de la LGFP".

Resposta de la Universitat:

La Universitat d'Andorra ha realitzat transferències de crèdit que es resumeixen de la manera següent:

Origen de les transferències			Destí de les transferències			Aplicació de la LGFP
capítol		import	capítol		import	
1	Despeses de personal	- 25.583 €	1	Despeses de personal	+ 25.583 €	(1)
2	Consum de béns corrents	- 3.936€	3	Despeses financeres	+ 1.300 €	(2)
			4	Transferències corrents	+ 2.636 €	

- (1) L'article 15.2 de LGFP estableix el principi d'especialitat pel qual els crèdits de l'estat de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de conceptes, de manera que la Universitat d'Andorra entén que les transferències de crèdit realitzades entre els subcomptes pressupostaris del capítol 1 (despeses de personal) no infringeixen l'article 26.2b de la LGFP.
- (2) La Universitat d'Andorra ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses financeres (capítol 3) mitjançant la dotació de recursos procedents del capítol 2 (consum de béns corrents), per import de 1.300 € (que representa el 0,04% del pressupost final de l'UdA). Aquestes despeses es deuen a un major cost financer degut a un ús major, per part dels estudiants, del pagament de la matrícula per mitjans electrònics.

En ambdós casos, s'ha utilitzat la forma jurídica de la transferència de crèdit per tal de dotar de la màxima transparència l'execució pressupostària de l'UdA i, en tot cas, per optimitzar l'execució del pressupost de la Universitat d'Andorra.

Pel que fa a la minoració de transferències de crèdit de partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos, cal notar que les ampliacions de crèdit per ingressos corresponen a activitats no pressupostades i que la Universitat d'Andorra realitza durant l'exercici. Aquestes activitats, que es financen al

100% amb ingressos propis (mitjançant el preu de matrícula dels estudiants i amb convenis de col·laboració amb altres entitats), poden generar un excedent pressupostari que, per optimitzar l'execució del pressupost, s'utilitza en altres partides pressupostàries.

2.2.2 Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Duplictat d'ingrés (pàgina 12)

On el tribunal diu: "L'entitat ha sol·licitat una transferència de capital al Ministeri d'Educació i Joventut per un import de 23.464 euros, aquest import inclou l'IGI suportat en les inversions realitzades durant l'exercici 2014 per un import de 855 euros. Aquest fet ha provocat una duplictat en la recuperació d'aquest impost indirecte via deducció en la declaració trimestral presentada a l'Administració tributària i a través d'ingrés rebut per part del Govern d'Andorra".

Resposta de la Universitat:

D'acord amb la normativa de l'IGI, la Universitat d'Andorra comptabilitza l'import de la base com a valor de la inversió, i ha incorporat aquestes operacions en la declaració trimestral d'IGI suportat. L'import de la inversió de l'exercici 2014 és de 22.609 € (import registrat en el capítol 6 del pressupost de despesa).

Atès que la inversió de la Universitat d'Andorra és finançada pel Ministeri d'Educació i Joventut, en data 18 de desembre del 2014 s'ha comunicat a aquest l'import de la inversió de l'exercici 2014, facilitant còpia de les factures per a la seva comprovació. L'ingrés de la transferència de capital es va rebre el 16 de gener del 2015, per import de 23.464 € (import registrat en el capítol 7 del pressupost d'ingressos).

L'import de transferència de capital rebut en excés (588 €) no s'ha incorporat als estats financers de la Universitat d'Andorra i ha estat objecte de devolució a Govern mitjançant el retorn de l'excedent pressupostari de l'exercici 2014, per aplicació de l'article 18 de la llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, i d'acord amb la sol·licitud de la Intervenció General del 27 de gener del 2015.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no procedeix la qualificació d'ingrés duplicat atès que aquest ha estat degudament comptabilitzat i, com a tal, s'ha efectuat la seva devolució al Govern d'Andorra.

2.2.6 Despeses de personal

Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàgina 14)

On el tribunal diu: "Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat 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:

La Universitat d'Andorra ha procedit d'acord amb l'article 17.5 de la llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, el qual estableix que les despeses del capítol I "Despeses de personal" en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenació del pagament i pagament efectiu) i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments".

En aquest sentit i 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 ACLOP, (fase que sí queda prevista per la llei 3/2014 en la comptabilització de despeses de personal), 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.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que l'UdA sí que utilitza el pressupost com a eina de gestió que garanteixi el principi d'especialitat quantitativa.

2.3.7. Fons propis

Tractament comptable dels resultats de l'exercici (pàgina 23-24)

On el Tribunal de Comptes diu: "[...] L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

La UdA, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, va procedir en els exercicis, 2007, 2008 i 2009 a reintegrar a Govern les quanties que, a criteri de l'entitat, composaven els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius a l'exercici de 2006, 2007 i de 2008 per import de 163.062 euros, 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

[...] El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s'ajustava a cap procediment previst per la normativa vigent i s'han dut a terme sense haver-les-hi donat l'adequat tractament pressupostari.

L'entitat tal i com s'explica en el punt 2.6 i prèvia reclamació de Govern ha efectuat el retorn de 4.422 euros en el mes de març del 2015, import que es correspon amb l'excedent pressupostari de l'entitat de l'exercici 2014. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors, així com la validació del càlcul efectuat per determinar l'excedent a retornar. El procediment utilitzat per efectuar aquest retorn no s'ajusta a cap dels previstos en la LGFP".

Resposta de la Universitat:

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes i segons el que estableix la Llei del pressupost de l'exercici vigent, la Universitat d'Andorra ha calculat l'excedent pressupostari dels exercicis 2007, 2008 i 2009 minorat per l'import dels compromisos reconduïts per a l'exercici següent.

Atès que no hi havia cap normativa reguladora del procediment que s'havia de seguir per a la devolució d'aquest excedent, la Universitat d'Andorra va emetre un xec nominatiu al Ministeri de Finances per l'import resultant, el qual s'ha tractat financerament amb càrrec a resultats de l'exercici anterior.

No és fins a la Llei del pressupost per a l'exercici 2009 que es preveu, en l'article 17.1, la forma de retornar els excedents pressupostaris. Per tant, en els exercicis anteriors al 2009, la Universitat d'Andorra va retornar els excedents pressupostaris calculats d'acord amb la llei de pressupost de l'exercici corresponent i va fer la devolució de la forma que va creure més adient amb l'objectiu de donar compliment a l'obligació de retornar l'excedent pressupostari.

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 del Comptes en el decurs de l'exercici d'auditoria, així com en el transcurs dels treballs efectuats prop del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d'Andorra, pel què entenem que el càlcul de l'excedent a retornar ja ha estat validat:

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis a resultats	Excedent pressupostari	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	-125.894 €
Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	-112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	78.512 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	256.593 €	0 €	82.385 €	0 €	134.703 €
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	4.422 €	134.703 €

(*) 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.

Atès a l'exposat, l'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2014 és de 134.703 €. 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.

La LGFP no preveu cap procediment per al retorn de l'excedent pressupostari, de manera que la Universitat d'Andorra sol·licita al Tribunal de Comptes que manifesti la seva recomanació en quant al procediment a utilitzar.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria afectat (pàgina 25)

On el Tribunal de Comptes diu: "Com s'indica en la nota 2.3.7, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, el Govern pot o bé

sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria de 139.125 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 2014 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 1.234.870 euros”.

Resposta de la Universitat

Fins aquest moment, atenent a les possibilitats que ofereix l'article 17.1 de la llei de pressupost per a l'exercici 2009 vigent per a l'exercici 2010, el Govern ha sol·licitat mitjançant carta del 27 de gener del 2015, la devolució dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari del 2014, però no ha sol·licitat retornar els ingressos anteriors ni tampoc ha comunicat la rebaixa de la subvenció atorgada per a l'exercici següent.

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 de Comptes, 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 2014 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat, en l'estat de romanent afectat l'import de 134.703 €.

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (apartat 2.3.7) 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 2013 l'excedent pressupostari acumulat és de 134.703 €, 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 del qual no en detalla el càlcul ni el criteri emprat per a la seva valoració, el qual no és conforme a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

2.5. Contractació administrativa

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat (pàgina 26)

On el Tribunal de Comptes diu: “De la informació revisada s'observa com l'entitat 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 per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei Qualificada del Codi Penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com duguí a terme consultes en registres públics."

Resposta de la Universitat

Els licitadors que volen contractar amb la Universitat d'Andorra signen una declaració jurada relativa a la seva facultat per contractar amb l'Administració Pública, d'acord amb l'article 7 de la LCP.

Ateses les recomanacions del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra, amb l'objectiu d'incrementar les garanties de legitimació que la llei preveu per als licitadors, procedirà a millorar els procediments de contractació.

2.6. Altres aspectes a destacar

Edifici propietat de Govern (pàgina 26)

On el Tribunal de Comptes diu: "La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat."

Resposta de la Universitat

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern des de l'any 2004 sense que això suposi cap despesa de lloguer.

En l'elaboració anual del pressupost i en el Contracte Programa de la Universitat, es consulta la propietat qui informa que no es consigni cap partida pressupostària en concepte de despeses de lloguer.

Manca de control pressupostari (pàgina 26)

On el Tribunal de Comptes diu: "La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014 estableix [...]"

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2014 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit."

Resposta de la Universitat

Tal i com estableix la Llei 3/2014, l'establiment d'un programa de control pressupostari és una potestat de Govern (no és de caire preceptiu), i faculta al Govern per tal que l'aprovi a proposta de la Intervenció General. L'apartat 4 de la mateixa disposició addicional, queda subjecta a aquest programa la Caixa Andorrana de Seguretat Social. El decret de 26 de març de 2014, aprova el desenvolupament del programa de control pressupostari i cita les entitats que hi

queden subjectes, entre les quals, a decisió de Govern, no hi figura la Universitat d'Andorra.

La Universitat d'Andorra, atesa la normativa citada, no té potestat per aprovar un programa de control pressupostari. Per tant, el que la Universitat d'Andorra no disposi d'aquest programa és un fet no imputable a l'UdA.

No obstant, la Universitat d'Andorra realitza els controls pressupostaris establerts per la Llei general de les finances públiques, per la qual cosa la Universitat d'Andorra sí que ha quedat subjecta a control pressupostari.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no procedeix.

Fets posteriors (pàgina 27)

On el Tribunal de Comptes diu: "En data 16 de març del 2015 s'aproven els comptes anuals per a l'exercici 2014. Amb anterioritat l'entitat va rebre de la intervenció general (mitjançant carta de data 27 de gener del 2015) requeriment per a retornar al Govern d'Andorra els ingressos obtinguts amb la transferència que no s'hagin compromès segons l'article 18 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015.

En data 16 de març del 2015 la UdA retornar 4.422 euros per aquest concepte. Aquest import figura dins del compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici 2014 quan no era procedent.

D'altra banda, el procediment utilitzat per efectuar aquest retorn no s'ajusta a cap dels previstos en la LGFP."

Resposta de la Universitat

Tal i com s'ha exposat en la recomanació de l'apartat 2.3.7 (tractament comptable dels resultats de l'exercici), la LGFP no preveu cap procediment per al retorn de l'excedent pressupostari, de manera que la Universitat d'Andorra sol·licita al Tribunal de Comptes que manifesti la seva recomanació en quant al procediment a utilitzar, tant a efectes de tractament pressupostari com a efectes de tractament financer.

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.