

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Juliol de 2024

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 l'11 de juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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.

ÍNDEX

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 5 |
| 1.1. Objecte i abast | 5 |
| 1.2. Metodologia | 5 |
| 1.3. Marc jurídic | 6 |
| 1.4. Organització i control intern | 7 |
| 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 | 13 |
| 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos | 13 |
| 2.2.3. Ingressos patrimonials | 14 |
| 2.2.4. Actius financers d'ingressos | 14 |
| 2.2.5. Despeses de personal | 15 |
| 2.2.6. Consum de béns corrents i serveis | 16 |
| 2.2.7. Despeses financeres | 16 |
| 2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses | 17 |
| 2.2.9. Inversions reals | 17 |
| 2.2.10. Actius financers de despeses | 17 |
| 2.3. Estats financers | 18 |
| 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 | 28 |
| 2.3.10. Actius nets/patrimoni | 29 |
| 2.4. Estat del romanent de tresoreria | 31 |
| 2.5. Contractació pública | 31 |
| 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals | 32 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 37 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 37 |
| 5. CONCLUSIONS | 38 |
| 6. AL·LEGACIONS | 38 |
| 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 47 |

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la UdA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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:

- Comprovar 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 2022 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 22 de febrer de 2024.

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 de contractació pública, del 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors (vigència fins al 31-08-2022).
- 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.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (vigència a partir de l'1-09-2022).

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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 de la Universitat d'Andorra.

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 | 2.616.604,00 | 3. Taxes i altres ingressos | 862.895,00 |
| 2. Consums de béns corrents i serveis | 1.088.471,00 | 4. Transferències corrents | 2.923.504,00 |
| 3. Despeses financeres | 4.064,50 | 5. Ingressos patrimonials | 6.250,00 |
| 4. Transferències corrents | 121.251,00 | | |
| Despeses corrents | 3.830.390,50 | Ingressos corrents | 3.792.649,00 |
| 6. Inversions reals | 141.962,50 | 7. Transferències de capital | 78.204,00 |
| 8. Actius financers | 10.000,00 | 8. Actius financers | 111.500,00 |
| Despeses de capital | 151.962,50 | Ingressos de capital | 189.704,00 |
| Total pressupost despeses | 3.982.353,00 | Total pressupost d'ingressos | 3.982.353,00 |

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen 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 2022

| Euros | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| Capítol | pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits contra ingressos | Transferències de crèdit | Pressupost final |
| 3 Taxes i altres ingressos | 862.895 | 0 | 92.670 | 0 | 955.565 |
| 4 Transferències corrents | 2.923.504 | 0 | 0 | 0 | 2.923.504 |
| 5 Ingressos patrimonials | 6.250 | 0 | 0 | 0 | 6.250 |
| Ingressos corrents | 3.792.649 | 0 | 92.670 | 0 | 3.885.319 |
| 7 Transferències de capital | 78.204 | 0 | 0 | 0 | 78.204 |
| Ingressos de capital | 78.204 | 0 | 0 | 0 | 78.204 |
| 8 Romanents de tresoreria | 111.500 | 133.279 | 0 | 0 | 244.779 |
| Variació d'actius i passius financers | 111.500 | 133.279 | 0 | 0 | 244.779 |
| Total ingressos | 3.982.353 | 133.279 | 92.670 | 0 | 4.208.302 |

| Capítol | pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits contra ingressos | Transferències de crèdit | Pressupost final |
|--|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| 1 Despeses de personal | 2.616.604 | 191 | 22.709 | 51.233 | 2.690.737 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 1.088.471 | 61.869 | 66.912 | -54.290 | 1.162.961 |
| 3 Despeses financeres | 4.064 | 0 | 49 | 271 | 4.383 |
| 4 Transferències corrents | 121.251 | 18.705 | 3.000 | 2.787 | 145.742 |
| Despeses corrents | 3.830.390 | 80.764 | 92.670 | 0 | 4.003.824 |
| 6 Inversions reals | 141.963 | 52.515 | 0 | 0 | 194.478 |
| Despeses de capital | 141.963 | 52.515 | 0 | 0 | 194.478 |
| 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 | 3.982.353 | 133.279 | 92.670 | 0 | 4.208.302 |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Crèdits ampliables contra ingressos

No consta que s'hagin aprovat crèdits ampliables contra ingressos, per un import total de 44.149 euros, d'acord amb la forma dels actes administratius establerts al Codi de l'Administració.

Transferències de crèdit

La UdA ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 27.304 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP.

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 2022

| 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 | 862.895 | 92.670 | 955.565 | 926.124 | 29.440 | 838.550 | 87.574 | 10% | 921.759 |
| 4 Transferències corrents | 2.923.504 | 0 | 2.923.504 | 2.912.421 | 11.083 | 2.741.682 | 170.739 | 6% | 2.908.665 |
| 5 Ingressos patrimonials | 6.250 | 0 | 6.250 | 13.798 | -7.548 | 35.343 | -21.545 | -61% | 13.798 |
| Ingressos corrents | 3.792.649 | 92.670 | 3.885.319 | 3.852.344 | 32.975 | 3.615.575 | 236.769 | 7% | 3.844.223 |
| 6 Inversions reals | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 250 | -250 | - | 0 |
| 7 Transferències de capital | 78.204 | 0 | 78.204 | 78.182 | 22 | 50.020 | 28.162 | 56% | 78.182 |
| Ingressos de capital | 78.204 | 0 | 78.204 | 78.182 | 22 | 50.270 | 27.912 | 56% | 78.182 |
| 8 Romanents de tresoreria | 111.500 | 133.279 | 244.779 | 0 | 244.779 | 0 | 0 | 0% | 0 |
| Variació d'actius i passius financers | 111.500 | 133.279 | 244.779 | 0 | 244.779 | 0 | 0 | 0% | 0 |
| Total ingressos | 3.982.353 | 225.949 | 4.208.302 | 3.930.525 | 277.776 | 3.665.845 | 264.680 | 7% | 3.922.404 |

| 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 | 2.616.604 | 74.133 | 2.690.737 | 2.688.330 | 2.407 | 2.465.989 | 222.341 | 9% | 2.688.330 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 1.088.471 | 74.490 | 1.162.961 | 982.669 | 180.293 | 893.568 | 89.101 | 10% | 982.669 |
| 3 Despeses financeres | 4.064 | 319 | 4.383 | 3.928 | 455 | 3.677 | 251 | 7% | 3.928 |
| 4 Transferències corrents | 121.251 | 24.491 | 145.742 | 92.672 | 53.071 | 88.653 | 4.018 | 5% | 92.672 |
| Despeses corrents | 3.830.390 | 173.434 | 4.003.824 | 3.767.598 | 236.226 | 3.451.888 | 315.711 | 9% | 3.767.598 |
| 6 Inversions reals | 141.963 | 52.515 | 194.478 | 120.749 | 73.729 | 74.874 | 45.875 | 61% | 120.749 |
| Despeses de capital | 141.963 | 52.515 | 194.478 | 120.749 | 73.729 | 74.874 | 45.875 | 61% | 120.749 |
| 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 | 3.982.353 | 225.949 | 4.208.302 | 3.888.347 | 319.955 | 3.526.762 | 361.585 | 10% | 3.888.347 |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2022

| Euros | | | | | | | | |
|--|--------------------|-------------------------------|------------------|---------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Capítol | Pressupost inicial | Modificacions pressupostàries | Pressupost final | Liquidat | % Liquidat / Pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació Liquidat exercicis | % Variació Liquidat exercicis |
| Ingressos corrents | 3.792.649 | 92.670 | 3.885.319 | 3.852.344 | 99% | 3.615.575 | 236.769 | 7% |
| Despeses de funcionament (1) | 3.826.326 | 173.115 | 3.999.441 | 3.763.670 | 94% | 3.448.210 | 315.460 | 9% |
| Ingressos de capital | 78.204 | 0 | 78.204 | 78.182 | 100% | 50.270 | 27.912 | 56% |
| Despeses de capital | 141.963 | 52.515 | 194.478 | 120.749 | 62% | 74.874 | 45.875 | 61% |
| Superàvit o dèficit de gestió | -97.436 | -132.960 | -230.396 | 46.106 | -20% | 142.761 | -96.654 | -68% |
| Despeses financeres | 4.064 | 319 | 4.383 | 3.928 | 90% | 3.677 | 251 | 7% |
| Superàvit o dèficit de caixa | -101.500 | -133.279 | -234.779 | 42.178 | -18% | 139.083 | -96.830 | -70% |
| Actius financers (ingressos) | 111.500 | 133.279 | 244.779 | 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 | 101.500 | 133.279 | 234.779 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| Resultat pressupostari | 0 | 0 | 0 | 42.178 | - | 139.083 | -96.905 | -70% |

(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 | Import actual | % execució |
|--------|------------------------------------|--------------------|---------------|------------------|-----------|----------|---------|---------------|------------|
| 311 | Matrícules, cursos i drets | 837.870 | 92.670 | 930.540 | 839.467 | 839.467 | 835.557 | -1.597 | 90% |
| 312 | Ingressos per prestació de serveis | 0 | | 0 | 8.042 | 8.042 | 8.042 | -8.042 | |
| 313 | Certificats | 1.520 | | 1.520 | 731 | 731 | 731 | 769 | 48% |
| 315 | Altres I.G.I. 0% | 0 | | 0 | 991 | 991 | 991 | -991 | |
| 319 | Altres serveis | 23.505 | | 23.505 | 25.280 | 25.280 | 25.080 | -1.775 | 108% |
| 320 | Matrícules/documentació | 0 | | 0 | 45.027 | 45.027 | 44.698 | -45.027 | |
| 323 | Fotocopies | 0 | | 0 | 55 | 55 | 55 | -55 | |
| 350 | Ingressos extraordinaris | 0 | | 0 | 6.531 | 6.531 | 6.531 | -6.531 | |
| Total: | | 862.895 | 92.670 | 955.565 | 926.124 | 926.124 | 921.684 | -63.229 | 97% |

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 | Import actual | % execució |
|--------|-----------------------------|--------------------|---------------|------------------|-----------|-----------|-----------|---------------|------------|
| 400 | Subvencions M.I. Govern | 2.889.425 | | 2.889.425 | 2.898.207 | 2.898.207 | 2.896.950 | -8.762 | 100% |
| 440 | Subvencions altres entitats | 34.079 | | 34.079 | 14.215 | 14.215 | 11.715 | 19.864 | 42% |
| Total: | | 2.923.504 | 0 | 2.923.504 | 2.912.421 | 2.912.421 | 2.908.665 | 11.083 | 100% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Transferències de capital

| Codi | Concepte | Pressupost inicial | modificacions | Pressupost final | Reconegut | Liquidat | Cobrat | Import actual | % execució |
|--------|------------------------------------|--------------------|---------------|------------------|-----------|----------|--------|---------------|------------|
| 702 | Subvencions de capital M.I. Govern | 78.204 | | 78.204 | 78.182 | 78.182 | 78.182 | 22 | 100% |
| Total: | | 78.204 | 0 | 78.204 | 78.182 | 78.182 | 78.182 | 22 | 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 | Import actual | % execució |
|--------|----------------------------|--------------------|---------------|------------------|-----------|----------|--------|---------------|------------|
| 520 | Altres ingressos financers | 0 | | 0 | 1 | 1 | 1 | -1 | |
| 541 | Lloguers | 6.250 | | 6.250 | 13.797 | 13.797 | 13.797 | -7.547 | 221% |
| Total: | | 6.250 | 0 | 6.250 | 13.798 | 13.798 | 13.798 | -7.548 | 221% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| Codi | Concepte | Pressupost inicial | modificacions | Pressupost final | Reconegut | Liquidat | Cobrat | Import actual | % execució |
|--------|-------------------------|--------------------|---------------|------------------|-----------|----------|--------|---------------|------------|
| 870 | Romanents de tresoreria | 111.500 | 133.279 | 244.779 | 0 | 0 | 0 | 111.500 | |
| Total: | | 111.500 | 133.279 | 244.779 | 0 | 0 | 0 | 111.500 | 0% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

| Codi | Concepte | Pressupost inicial | Reconduït | Crèd. ampl. | Transf. crèdit | Pressupost final | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Import actual | % execució |
|--------|---|--------------------|-----------|-------------|----------------|------------------|------------|-----------|-----------|---------------|------------|
| 100 | Despeses de gratificació | 187.498 | 0 | 0 | 3.790 | 191.295 | 191.295 | 191.295 | 191.295 | 0 | 100% |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix | 1.080.570 | 0 | 2.980 | -350.227 | 1.339.329 | 1.338.984 | 1.338.984 | 1.338.984 | 340 | 100% |
| 130 | Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual | 304.054 | 0 | 17.160 | -407.671 | 728.885 | 728.884 | 728.884 | 728.884 | 1 | 100% |
| 160 | Quotes seguretat social | 351.798 | 0 | 2.569 | 5.164 | 359.531 | 358.719 | 358.719 | 358.719 | 811 | 100% |
| 161 | Prestacions socials | 89.730 | 0 | 0 | -11.119 | 58.611 | 58.004 | 58.004 | 58.004 | 807 | 99% |
| 163 | Despeses socials del personal | 18.950 | 191 | 0 | -4.054 | 13.087 | 12.444 | 12.444 | 12.444 | 842 | 95% |
| Total: | | 2.616.604 | 191 | 22.709 | 51.233 | 2.690.737 | 2.688.330 | 2.688.330 | 2.688.330 | 2.407 | 100% |

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.

Càlcul de la bestreta reintegrable en cas de baixa laboral

La UdA disposava d'un Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix i personal nomenat, de 18 de gener de 2020, que es va modificar el 22 de setembre de 2022, incorporant-hi tot el personal. Aquest Reglament fixa, en el seu article vuitè, que la forma de càlcul d'una bestreta reintegrable, pel cas que un treballador estigui de baixa, prendrà com a base el salari net mensual. S'ha evidenciat que la UdA utilitza, com a base de càlcul, el salari brut del treballador, contràriament a l'establert al Reglament vigent.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

| Codi | Concepte | Pressupost inicial | Reconduït | Crèd. ampl. | Transf. crèdit | Pressupost final | Autoritzat | Compromés | Liquidat | Import actual | % execució |
|---------------|--|--------------------|---------------|---------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|------------|
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | 24.998 | 268 | 0 | 1.400 | 28.668 | 28.278 | 28.278 | 28.278 | 300 | 60% |
| 203 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament | 1.400 | 0 | 0 | 1.100 | 2.500 | 2.478 | 2.478 | 2.478 | 28 | 99% |
| 213 | Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments | 63.485 | 9.552 | 1.859 | 3.080 | 108.968 | 77.693 | 77.693 | 75.344 | 29.283 | 70% |
| 215 | Reparació i conservació mobilitari i efectes | 7.290 | 0 | 0 | -300 | 6.990 | 6.918 | 6.918 | 6.918 | 81 | 60% |
| 218 | Reparació i conservació equipaments informàtics | 2.020 | 0 | 0 | 900 | 2.920 | 2.873 | 2.873 | 2.873 | 47 | 98% |
| 220 | Material d'oficina | 40.798 | 876 | 0 | -1.358 | 40.263 | 30.648 | 30.648 | 30.507 | 9.837 | 76% |
| 221 | Subministraments | 61.444 | 0 | 0 | 18.540 | 79.984 | 78.027 | 78.027 | 78.027 | 3.057 | 68% |
| 222 | Comunicacions | 11.557 | 0 | 0 | -4.527 | 7.030 | 6.994 | 6.994 | 6.994 | 38 | 99% |
| 223 | Transport | 8.943 | 0 | 78 | -4.303 | 4.657 | 3.042 | 3.042 | 3.042 | 1.015 | 65% |
| 224 | Primes d'assegurances | 0.282 | 0 | 0 | 345 | 0.607 | 0.145 | 0.145 | 0.145 | 481 | 65% |
| 225 | Tributs | 3.282 | 0 | 0 | 9.038 | 12.300 | 11.400 | 11.400 | 11.400 | 900 | 93% |
| 229 | Altres serveis | 77.801 | 15 | 10 | 40.325 | 118.251 | 113.543 | 113.543 | 113.090 | 4.708 | 90% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 739.633 | 52.159 | 64.739 | -115.620 | 740.000 | 717.223 | 717.223 | 618.437 | 22.788 | 83% |
| 230 | Reemborsament de detes | 2.232 | 0 | 0 | -480 | 1.752 | 313 | 313 | 313 | 1.439 | 18% |
| 231 | Locomoció | 5.283 | 0 | 227 | -2.470 | 3.041 | 925 | 925 | 925 | 2.116 | 30% |
| Total: | | 1.088.471 | 61.869 | 66.912 | -54.290 | 1.162.961 | 1.086.397 | 1.086.397 | 982.669 | 76.565 | 84% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.7. 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 | 4.065 | 0 | 49 | 271 | 4.384 | 3.928 | 3.928 | 3.928 | 450 | 90% |
| Total: | | 4.065 | 0 | 49 | 271 | 4.384 | 3.928 | 3.928 | 3.928 | 456 | 90% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

| Codi | Concepte | Pressupost inicial | Reconduït | Crèd. ampl. | Transf. crèdit | Pressupost final | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Import actual | % execució |
|--------|--|--------------------|-----------|-------------|----------------|------------------|------------|-----------|----------|---------------|------------|
| 482 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 121.251 | 18.705 | 3.000 | 2.787 | 145.742 | 119.385 | 119.385 | 92.672 | 26.358 | 64% |
| Total: | | 121.251 | 18.705 | 3.000 | 2.787 | 145.742 | 119.385 | 119.385 | 92.672 | 26.358 | 64% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

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

| Codi | Concepte | Pressupost inicial | Reconduït | Crèd. ampl. | Transf. crèdit | Pressupost final | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Import actual | % execució |
|--------|--|--------------------|-----------|-------------|----------------|------------------|------------|-----------|----------|---------------|------------|
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 55.583 | 16.416 | 0 | 0 | 71.991 | 41.363 | 41.363 | 34.215 | 30.818 | 48% |
| 605 | Mobiliari i estris | 40.000 | 6.703 | 0 | 0 | 46.703 | 26.601 | 26.601 | 22.849 | 23.101 | 48% |
| 606 | Equipaments per a processos d'informació | 34.900 | 0 | 0 | 0 | 34.900 | 34.434 | 34.434 | 34.434 | 486 | 99% |
| 608 | Altres immobilitzat material | 11.500 | 4.088 | 0 | 0 | 15.588 | 7.140 | 7.140 | 7.140 | 8.442 | 40% |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 0 | 22.305 | 0 | 0 | 22.305 | 22.305 | 22.305 | 22.305 | 0 | 100% |
| Total: | | 141.983 | 52.515 | 0 | 0 | 194.477 | 131.850 | 131.850 | 120.749 | 62.627 | 62% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.10. Actius financers de despeses

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| Codi | Concepte | Pressupost inicial | Reconduït | Crèd. ampl. | Transf. crèdit | Pressupost final | Autoritzat | Compromès | 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 2022

| comptes | ACTIU | notes | exercici 2022 | exercici 2021 |
|-----------------------------------|--|-------|------------------|------------------|
| | Actius corrents | | | |
| | Efectiu i equivalents d'efectiu | 1 | 2.146.441 | 2.019.506 |
| 57, 556 | Tresoreria | | 2.146.441 | 2.019.506 |
| | Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 2 | 43.056 | 75.885 |
| 430, 431 | Clients per vendes i prestacions de serveis | | 22.779 | 60.862 |
| 470 | Altres crèdits amb les administracions públiques | | 20.277 | 15.023 |
| | Inventaris | 3 | 106.886 | 102.424 |
| 38 | Comercials | | 106.886 | 102.424 |
| | Ajustos per periodificació | 4 | 38.785 | 41.775 |
| 480 | Periodificacions a curt termini | | 38.785 | 41.775 |
| | TOTAL | | 2.335.168 | 2.239.590 |
| | Actius no corrents | | | |
| | Propietat, planta i equipament | 5 | 4.900.871 | 5.020.950 |
| 210 | Terrenys | | 1.214.765 | 1.253.951 |
| 211 | Construccions | | 3.402.419 | 3.512.175 |
| 215, 281 | Instal·lacions | | 125.628 | 113.509 |
| 214, 281 | Maquinària i utilatge | | 0 | 26 |
| 216, 281 | Mobiliari | | 69.160 | 60.691 |
| 217, 281 | Equips per a processos d'informació | | 70.553 | 61.407 |
| 219, 281 | Altres immobilitzats materials | | 18.346 | 19.191 |
| | Propietats d'inversió | 6 | 5.049 | 4.088 |
| 23 | Avançaments propietats, planta i equipament | | 5.049 | 4.088 |
| | Actius intangibles | 7 | 23.928 | 7.435 |
| 201, 280 | Inversió en desenvolupament | | 0 | 7.435 |
| 206, 280 | Aplicacions informàtiques | | 23.928 | 0 |
| | Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació | 8 | 1.810 | 1.810 |
| 260 | Fluïdes constituïdes | | 1.810 | 1.810 |
| | TOTAL | | 4.931.657 | 5.034.283 |
| | TOTAL ACTIUS | | 7.266.826 | 7.273.873 |
| | PASSIUS | | | |
| | Passius corrents | | | |
| | Comptes a pagar | 9 | -206.864 | -178.932 |
| 400, 401 410, 560, 522, 554 | Proveïdors | | -173.228 | -88.645 |
| | Creditors diversos | | -6.265 | -18.204 |
| 475, 476 | Altres deutes amb les administracions públiques | | -27.371 | -72.082 |
| 443, 449 | Pagaments rebuts per anticipat | 10 | -8.905 | -3.848 |
| | Ajustos per periodificació | 11 | -101.439 | -92.320 |
| 485 | Periodificacions a curt termini | | -101.439 | -92.320 |
| | TOTAL | | -317.208 | -275.100 |
| | Passius no corrents | | | |
| | Passius financers a llarg termini | 12 | -1.900 | -2.050 |
| 180 | Altres passius financers | | -1.900 | -2.050 |
| | TOTAL | | -1.900 | -2.050 |
| | TOTAL PASSIUS | | -319.108 | -277.150 |

| comptes | ACTIU NET / PATRIMONI | | | |
|---------|--|----|-------------------|-------------------|
| | Capital aportat | 13 | -4.953.350 | -5.102.291 |
| | Patrimoni | | -336.165 | -336.165 |
| 100 | Patrimoni edifici Govern plaça Germandat | | -4.617.185 | -4.766.126 |
| | Reserves | | -6.557 | -6.557 |
| | Patrimoni rebut en adscripció | | -6.557 | -6.557 |
| | Resultat acumulat | | -1.887.874 | -1.741.623 |
| 120 | Romanent de l'activitat pública | | 0 | 0 |
| 120 | Romanent de l'activitat privada | | -1.887.874 | -1.741.623 |
| | Resultat de l'exercici | | -99.336 | -146.251 |
| | TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI | | -8.847.717 | -8.888.723 |
| | TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET | | -7.268.826 | -7.273.873 |

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 2022

| comptes | INGRESSOS | notes | exercici 2022 | exercici 2021 |
|---------------|---|-------|-------------------|-------------------|
| | Ingressos sense contraprestació | | | |
| | Transferències, subvencions i donacions rebudes | 14 | -3.154.544 | -2.941.944 |
| 750 | Transferència corrent de Govern | | -2.898.207 | -2.706.020 |
| 753 | Transferència de capital | | -78.182 | -51.321 |
| 750 | Transferències altres entitats | | -14.215 | -35.662 |
| 751, 754 | Altres transferències i subvencions | | -163.941 | -148.941 |
| | Prestació de serveis | 15 | -911.850 | -830.833 |
| 705 | Contractes i convenis | | -8.042 | 0 |
| 74 | Matrícules i taxes acadèmiques | | -783.183 | -743.212 |
| 777 | Altres ingressos | | -120.625 | -87.621 |
| | TOTAL | | -4.066.394 | -3.772.777 |
| | Ingressos amb contraprestació | | | |
| | Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament | | -12.422 | -39.961 |
| 776 | Ingressos per arrendament d'immobles | | -12.422 | -39.961 |
| 769 | Ingressos financers | | -1 | -2 |
| 775, 78 | Altres ingressos | | -11.189 | -17.049 |
| | TOTAL | | -23.613 | -57.013 |
| | INGRESSOS TOTALS | | -4.090.007 | -3.829.790 |
| comptes | DESPESES | | | |
| | Despeses | | | |
| 610 | Variació d'existències d'inventaris | | -4.461 | 12.108 |
| | Despeses de personal | 16 | 2.699.519 | 2.475.590 |
| 640 | Despeses de personal | | 2.259.163 | 2.015.484 |
| 642 | Cotitzacions socials | | 349.855 | 311.657 |
| 643, 644 | Prestacions socials | | 58.004 | 124.648 |
| 649 | Altres despeses socials | | 32.498 | 23.801 |
| 68 | Amortització i depreciació | 5, 7 | 218.284 | 212.666 |
| | Ajuts i subvencions concedides | 17 | 89.327 | 88.653 |
| 650 | Institucions sense finalitat de lucre | | 23.635 | 31.917 |
| 650 | Ajuts mobilitat | | 42.573 | 39.299 |
| 650 | Ajuts a la formació, investigació i altres | | 23.120 | 17.438 |
| | Despeses generals | 18 | 992.931 | 897.514 |
| 621 | Lloguer | 19 | 28.754 | 26.892 |
| 622 | Reparació i conservació | | 82.228 | 79.579 |
| 623 | Serveis professionals | | 631.668 | 638.942 |
| 626 | Serveis bancaris | | 3.928 | 3.677 |
| 627 | Publicitat | | 62.399 | 35.426 |
| 628 | Subministraments | | 76.927 | 62.848 |
| 624, 625, 629 | Altres despeses generals | | 95.628 | 50.150 |
| 632 | Altres tributs estatals | | 11.400 | 0 |
| | DESPESES TOTALS | | 3.995.599 | 3.686.531 |
| comptes | ALTRES GUANY / PÈRDUES | | | |
| | Altres guanys / pèrdues | | | |
| 79,771, 671 | Pèrdues/ingressos per deteriorament | | 1.002 | 0 |
| 778 | Despeses/ingressos extraordinaris | | -6.531 | -2.993 |
| | TOTAL ALTRES GUANY / PÈRDUES | | -5.529 | -2.993 |

| comptes | RESULTAT | | | |
|---------|------------------------------------|--|----------------|-----------------|
| | Ingressos totals | | -4.090.007 | -3.829.790 |
| | Despeses totals | | 3.995.599 | 3.686.531 |
| | Total altres guanys / pèrdues | | -5.529 | -2.993 |
| | RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | -99.936 | -146.251 |
| | Impostos | | 0 | 0 |
| | RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS | | -99.936 | -146.251 |

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: El resultat és positiu i no negatiu.

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2022

| | exercici 2022 | exercici 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació | | |
| Cobraments | 4.095.535 | 3.832.783 |
| Venda de béns i serveis | 911.850 | 830.833 |
| Subvencions | 3.154.544 | 2.941.944 |
| Interessos rebuts | 1 | 2 |
| Altres cobraments | 29.140 | 60.003 |
| Pagaments | 3.847.851 | 3.645.672 |
| Costos dels treballadors | 2.699.519 | 2.475.590 |
| Proveïdors | 1.082.258 | 986.167 |
| Interessos pagats | 0 | 0 |
| Altres pagaments | 66.074 | 183.915 |
| Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació | 247.684 | 187.110 |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | | |
| Compra de planta i equipament | 120.749 | 74.874 |
| 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 | -120.749 | -74.874 |
| 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 | 2.019.506 | 1.907.270 |
| Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici | 126.935 | 112.236 |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici | 2.146.441 | 2.019.506 |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2022

| | |
|-------------------------------|---------------|
| Resultat pressupostari | 42.178 |
| Resultat comptable | 99.936 |

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|-----------------------|----------------|----------------|
| INGRESSOS (drets liquidats) | | | |
| Subvencions inversió i lloguers | 0 | 148.941 | -148.941 |
| Ingressos periodificats | 0 | -9.118 | 9.118 |
| Subvencions imputades a l'exercici | 0 | 15.000 | -15.000 |
| DESPESES (obligacions liquidades) | | | |
| Adquisicions d'immobilitzat | 120.749 | 0 | 120.749 |
| Variació d'existències | 0 | -4.461 | 4.461 |
| Despeses periodificades | 0 | 2.990 | -2.990 |
| Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat | 0 | 218.284 | -218.284 |
| Baixes immobilitzat parcialment amortitzats | 0 | 1.002 | -1.002 |
| RESULTAT | -120.749 | -62.991 | -57.757 |
| Resultat pressupostari | 42.178 | | 42.178 |
| Resultat comptable | | 99.936 | 99.936 |
| RESULTAT AJUSTAT | 162.927 | 162.927 | 0 |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici és positiu de 99.936 euros, reflectit amb signe canviat en l'Estat de rendiment financer i que no coincideix amb el reflectit en l'Estat de situació financera.

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 | | imports |
|--|-----------|------------------|
| 1. Cobraments | | 3.935.451 |
| (+) del Pressupost corrent | 3.878.565 | |
| (+) de Pressupostos tancats | 47.981 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 8.905 | |
| (+) d'operacions comercials | 0 | |
| 2. Pagaments | | 3.808.516 |
| (+) del Pressupost corrent | 3.632.140 | |
| (+) de Pressupostos tancats | 176.226 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 150 | |
| (+) d'operacions comercials | 0 | |
| I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2) | | 126.935 |
| 3. Saldo inicial de tresoreria | | 2.019.506 |
| II. Saldo final de Tresoreria (I+3) | | 2.146.441 |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

| Descripció | Saldo a 31/12/2022 | Saldo a 31/12/2021 | Variació |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Caixes | 106 | 212 | -106 |
| Vall Banc (*) | - | 25.948 | -25.948 |
| MORA BANC GRUP | 267.907 | 193.909 | 73.997 |
| BSA BANC (*) | 126.304 | 47.976 | 78.328 |
| Crèdit Andorrà | 1.161.272 | 1.745.430 | -584.158 |
| ANDORRA BANC AGRICOL REIG | 112.063 | 26.250 | 85.813 |
| Xecs emesos pendents de càrrec | -21.210 | -20.219 | -991 |
| Certificat de dipòsit a c/t | 500.000 | - | 500.000 |
| Total | 2.146.441 | 2.019.506 | 126.935 |

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

(*) Operacions d'adquisició de les entitats durant l'exercici 2022.

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 del DLTRLGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que 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:

| | Saldo 31/12/22 | Saldo 31/12/21 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Deutors pressupostaris | 22.779 | 60.862 |
| Administracions públiques | 20.277 | 15.023 |
| | 43.056 | 75.885 |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les prestacions de serveis és com segueix:

| | Saldo 31/12/22 | Saldo 31/12/21 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Matrícules | 783.183 | 743.212 |
| Altres ingressos | 120.625 | 87.621 |
| Contractes i convenis | 8.042 | 0 |
| | 911.850 | 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:

| | Saldo 31/12/22 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/21 |
|----------------------|-------------------|-------|--------|-------------------|
| Magatzem UdA | 96.764 | 5.166 | 0 | 91.598 |
| Dipòsit a llibreries | 10.122 | 0 | 704 | 10.826 |
| | 106.886 | 5.166 | 704 | 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

| | Saldo 31/12/22 | Saldo 31/12/21 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Formació continuada EV | 20.263 | 32.652 |
| Assegurances | 276 | 290 |
| Subscripcions | 5.788 | 3.764 |
| Altres | 12.458 | 5.070 |
| | 38.785 | 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

| | Saldo 31/12/2022 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2021 |
|--|---------------------|-----------------|---------------|---------------------|
| 210 Terrenys i béns naturals | 1.959.299 | 0 | 0 | 1.959.299 |
| 211 Construccions | 5.487.773 | 0 | 0 | 5.487.773 |
| 215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 381.267 | 28.896 | 0 | 352.371 |
| 214 Maquinària i utilitatge | 11.875 | 0 | 548 | 12.423 |
| 216 Mobiliari | 363.660 | 18.618 | 1.250 | 346.292 |
| 217 Equips per a processos d'informació | 419.334 | 38.464 | 39.973 | 420.843 |
| 219 Altre propietat, planta i equipament | 230.045 | 7.416 | 0 | 222.629 |
| | 8.853.254 | 93.395 | 41.771 | 8.801.630 |
| Amortització acumulada | 3.952.383 | 212.471 | 40.769 | 3.780.680 |
| Valor net comptable | 4.900.871 | -119.077 | 1.002 | 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

| | Saldo 31/12/2022 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2021 |
|--|---------------------|-------|--------|---------------------|
| Avançaments propietat, planta i inversió | 5.049 | 5.049 | 4.088 | 4.088 |
| | 5.049 | 5.049 | 4.088 | 4.088 |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Propietats d'inversió

La Universitat informa en l'estat de situació financera, com a propietat d'inversió una nova centraleta de telefonia que, en l'exercici 2022 encara està en curs, per un import de 5.049 euros. Per la seva naturalesa, aquest element hauria de formar part de Propietat, planta i equipaments.

Actius intangibles

| | Saldo 31/12/2022 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2021 |
|---------------------------------|---------------------|--------|--------|---------------------|
| 201 Inversió en desenvolupament | 0 | 0 | 7.435 | 7.435 |
| 206 Aplicacions Informàtiques | 159.024 | 29.740 | 0 | 129.284 |
| | 159.024 | 29.740 | 7.435 | 136.719 |
| Amortització acumulada | 135.096 | 5.812 | 0 | 129.284 |
| Valor net comptable | 23.928 | 23.928 | 7.435 | 7.435 |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

| | Saldo 31/12/22 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/21 |
|------------------------|-------------------|-------|--------|-------------------|
| Fiança Comú Sant Julià | 800 | 0 | 0 | 800 |
| Fiança Mútua Elèctrica | 810 | 0 | 0 | 810 |
| Fiança Sermipa | 200 | 0 | 0 | 200 |
| | 1.810 | 0 | 0 | 1.810 |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

| | Saldo 31/12/22 | Saldo 31/12/21 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Proveïdors | 173.228 | 88.645 |
| Administracions públiques | 27.371 | 72.082 |
| Altres creditors | 6.265 | 18.204 |
| | 206.864 | 178.931 |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu

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

| | Saldo 31/12/22 | Saldo 31/12/21 |
|--|-------------------|-------------------|
| Serveis Generals Universitat d'Andorra | 3.552 | 1.582 |
| Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació | 28.290 | 24.482 |
| Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics | 24.105 | 24.919 |
| Centre d'Estudis Virtuals i Extensió univ. | 45.492 | 41.337 |
| | 101.439 | 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:

| | Saldo 31/12/22 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/21 |
|-----------------------------------|-------------------|----------|------------|-------------------|
| Fiances rebudes ll/t per amariats | 550 | 0 | 150 | 700 |
| Fiances proveïdors | 1.350 | 0 | 0 | 1.350 |
| | 1.900 | 0 | 150 | 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:

| Endeutament 31/12/22 | 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

| | Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora | | | | | Interessos minoritaris | Total actius nets / patrimoni |
|--|--|-----------------|----------------------|---------------------|-----------|------------------------|-------------------------------|
| | Capital aportat | Altres reserves | Reserva de conversió | Resultats acumulats | TOTAL | | |
| Saldo a 31-12-2020 | 5.251.234 | 6.557 | | 1.740.031 | 6.997.822 | | 6.997.822 |
| Canvis en polítiques comptables | | | | | 0 | | 0 |
| Saldo reexpressat | 5.251.234 | 6.557 | 0 | 1.740.031 | 6.997.822 | 0 | 6.997.822 |
| Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2021 | | | | 1.591 | 1.591 | | 1.591 |
| Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament | | | | | 0 | | 0 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | | | | | 0 | | 0 |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | | | | | 0 | | 0 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | -148.941 | | | | -148.941 | | -148.941 |
| Resultat positiu (estalvi del període) | | | | 146.251 | 146.251 | | 146.251 |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | | | | | 0 | | 0 |
| Saldo a 31-12-2021 diferit | 5.102.292 | 6.557 | 0 | 1.887.874 | 6.996.724 | 0 | 6.996.724 |
| Saldo a 31-12-2021 anticipat | 5.102.292 | 6.557 | 0 | 1.887.874 | 6.996.724 | 0 | 6.996.724 |
| Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2022 | | | | | 0 | | 0 |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equipament | | | | | 0 | | 0 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | | | | | 0 | | 0 |
| Diferències de canvi per convertir negocis a l'estranger | | | | | 0 | | 0 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | -148.941 | | | | -148.941 | | -148.941 |
| Resultat positiu (estalvi del període) | | | | 99.936 | 99.936 | | 99.936 |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | | | | | 0 | | 0 |
| Saldo a 31-12-2022 | 4.953.350 | 6.557 | 0 | 1.987.810 | 6.947.717 | 0 | 6.947.717 |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Menysvaloració del capital aportat

Com en exercicis anteriors, 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 per 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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022 *“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 1.842.926 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| ESTAT ROMANENT TRESORERIA | | imports |
|---|---------|-----------|
| 1. Drets pendents de cobrament | | 44.865 |
| del pressupost corrent | 43.056 | |
| de pressupostos tancats | 0 | |
| d'operacions no pressupostàries | 1.810 | |
| de cobrament dubtós | 0 | |
| drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0 | |
| 2. Obligacions pendents de pagament | | 215.769 |
| del pressupost corrent | 206.864 | |
| de pressupostos tancats | 0 | |
| d'operacions no pressupostàries | 8.905 | |
| obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | 0 | |
| 3. Fons líquids | | 2.146.441 |
| I. Romanent de tresoreria afectat (*) | | 0 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | | 1.975.537 |
| III. Romanent de tresoreria total | | 1.975.537 |

(*) 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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, 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 2022, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 1.842.926 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

2.6. 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

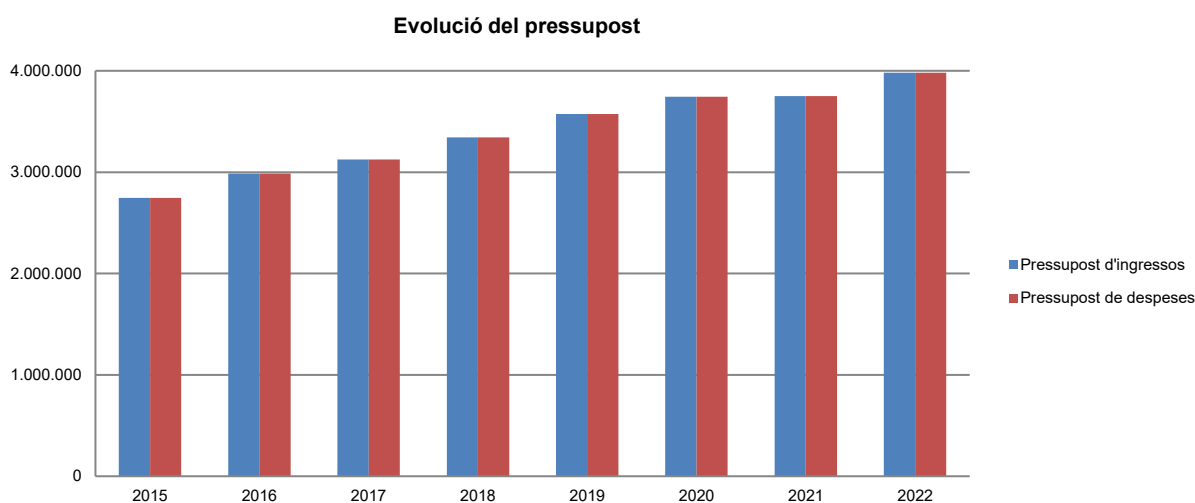
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 525.359 | 532.193 | 585.734 | 656.156 | 726.362 | 727.442 | 733.023 | 862.895 |
| 4. Transferències corrents | 2.146.900 | 2.302.441 | 2.397.869 | 2.542.080 | 2.654.546 | 2.749.677 | 2.736.114 | 2.923.504 |
| 5. Ingressos patrimonials | 15.474 | 15.473 | 15.473 | 6.752 | 6.924 | 7.284 | 7.284 | 6.250 |
| Ingressos corrents | 2.687.733 | 2.850.107 | 2.999.076 | 3.204.988 | 3.387.832 | 3.484.403 | 3.476.421 | 3.792.649 |
| 7. Transferències de capital | 59.920 | - | 40.025 | 40.025 | 40.025 | 65.025 | 50.069 | 78.204 |
| 8. Actius financers | - | 134.703 | 86.274 | 98.641 | 146.998 | 193.668 | 222.567 | 111.500 |
| Ingressos de capital | 59.920 | 134.703 | 126.299 | 138.666 | 187.023 | 258.693 | 272.636 | 189.704 |
| Total ingressos | 2.747.653 | 2.984.810 | 3.125.375 | 3.343.654 | 3.574.855 | 3.743.096 | 3.749.057 | 3.982.353 |

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

Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. Despeses de personal | 1.811.117 | 1.984.293 | 2.023.261 | 2.202.169 | 2.348.590 | 2.533.554 | 2.546.796 | 2.616.604 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 790.393 | 809.626 | 913.780 | 979.469 | 954.221 | 926.843 | 940.582 | 1.088.471 |
| 3. Despeses financeres | 1.300 | 1.300 | 1.300 | 1.300 | 3.500 | 3.543 | 3.964 | 4.064 |
| 4. Transferències corrents | 84.923 | 91.841 | 106.984 | 103.691 | 118.444 | 130.156 | 108.715 | 121.251 |
| Despeses corrents | 2.687.733 | 2.887.060 | 3.045.325 | 3.286.629 | 3.424.755 | 3.594.096 | 3.600.057 | 3.830.390 |
| 6. Inversions reals | 59.920 | 97.750 | 80.050 | 57.025 | 150.100 | 149.000 | 139.000 | 141.963 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | - | 10.000 | 10.000 |
| Despeses de capital | 59.920 | 97.750 | 80.050 | 57.025 | 150.100 | 149.000 | 149.000 | 151.963 |
| Total despeses | 2.747.653 | 2.984.810 | 3.125.375 | 3.343.654 | 3.574.855 | 3.743.096 | 3.749.057 | 3.982.353 |

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 (*) | Liquidat 2018 (*) | Liquidat 2019 (*) | Liquidat 2020 (*) | Liquidat 2021 (*) | Liquidat 2022 (*) |
|------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 649.844 | 639.638 | 702.346 | 696.035 | 794.200 | 696.767 | 838.550 | 926.124 |
| 4. Transferències corrents | 2.243.481 | 2.335.687 | 2.438.854 | 2.592.917 | 2.690.746 | 2.494.473 | 2.741.682 | 2.912.421 |
| 5. Ingressos patrimonials | 21.192 | 22.124 | 13.108 | 23.907 | 28.129 | 17.068 | 35.343 | 13.798 |
| Ingressos corrents | 2.914.517 | 2.997.449 | 3.154.308 | 3.312.859 | 3.513.075 | 3.208.308 | 3.615.575 | 3.852.343 |
| 6. Alienació d'inversions | - | - | - | - | - | - | 250 | - |
| 7. Transferències de capital | 56.809 | 2.435 | 39.983 | 39.921 | 39.988 | 29.854 | 50.020 | 78.182 |
| Ingressos de capital | 56.809 | 2.435 | 39.983 | 39.921 | 39.988 | 29.854 | 50.270 | 78.182 |
| Total ingressos | 2.971.326 | 2.999.884 | 3.194.291 | 3.352.780 | 3.553.063 | 3.238.162 | 3.665.845 | 3.930.525 |

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

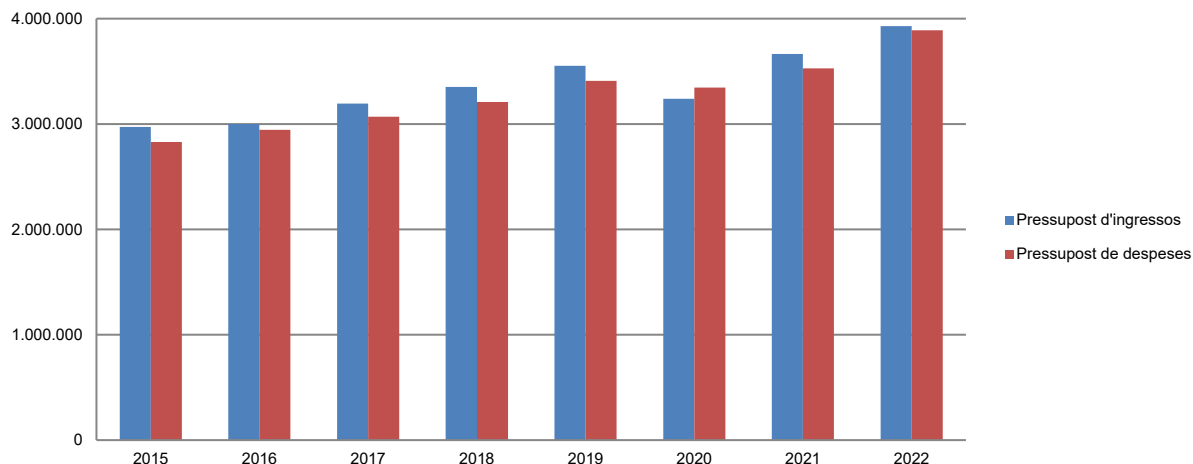
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 | Liquidat 2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. Despeses de personal | 1.784.232 | 1.903.916 | 2.029.722 | 2.159.804 | 2.287.093 | 2.273.581 | 2.465.989 | 2.688.330 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 917.792 | 878.760 | 879.064 | 900.575 | 948.546 | 823.337 | 893.568 | 982.669 |
| 3. Despeses financeres | 2.248 | 3.098 | 4.059 | 3.548 | 4.357 | 3.270 | 3.677 | 3.928 |
| 4. Transferències corrents | 67.828 | 80.183 | 78.472 | 94.229 | 103.974 | 115.187 | 88.653 | 92.672 |
| Despeses corrents | 2.772.100 | 2.865.957 | 2.991.317 | 3.158.156 | 3.343.970 | 3.215.375 | 3.451.887 | 3.767.599 |
| 6. Inversions reals | 56.809 | 79.130 | 78.801 | 51.267 | 66.843 | 129.089 | 74.874 | 120.749 |
| Despeses de capital | 56.809 | 79.130 | 78.801 | 51.267 | 66.843 | 129.089 | 74.874 | 120.749 |
| Total despeses | 2.828.909 | 2.945.087 | 3.070.118 | 3.209.423 | 3.410.813 | 3.344.464 | 3.526.761 | 3.888.348 |

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

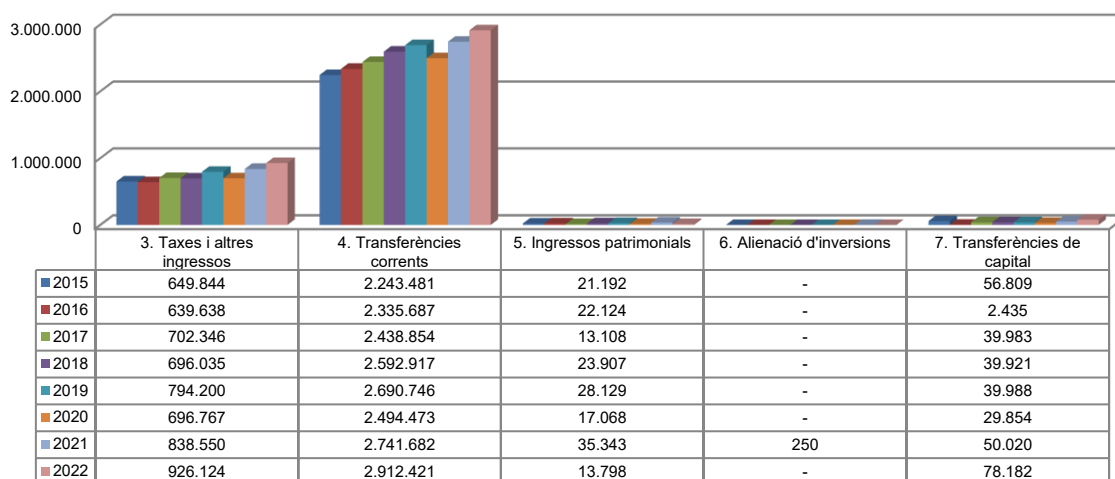
Evolució liquidació del pressupost



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

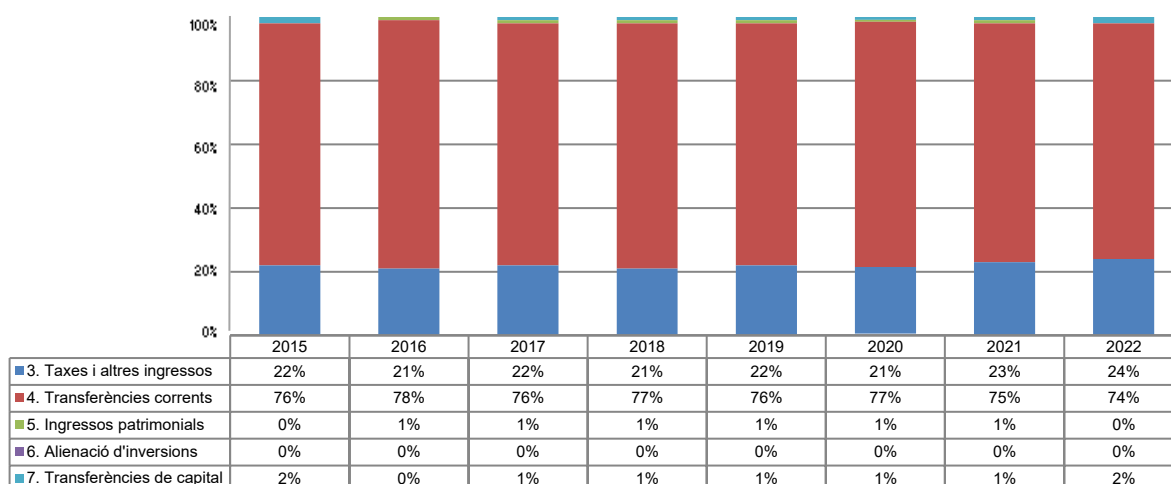
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



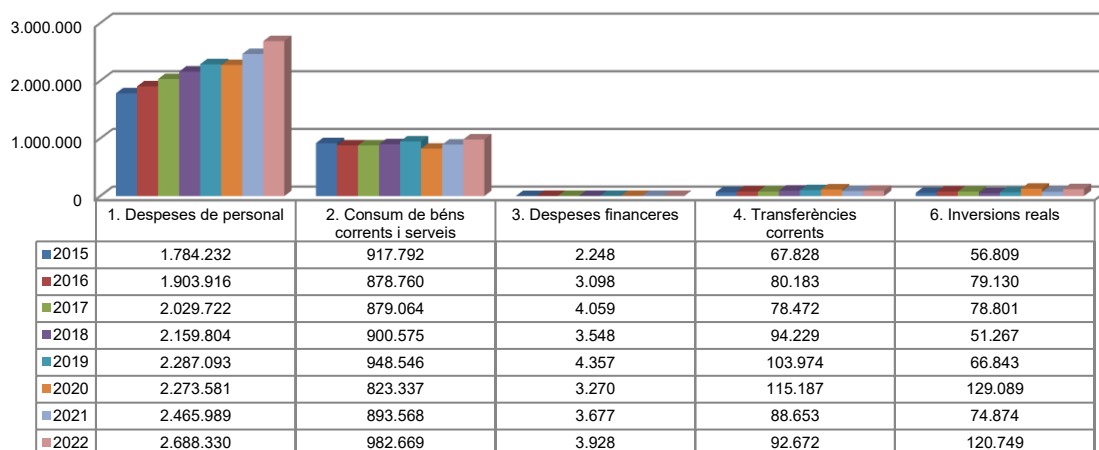
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



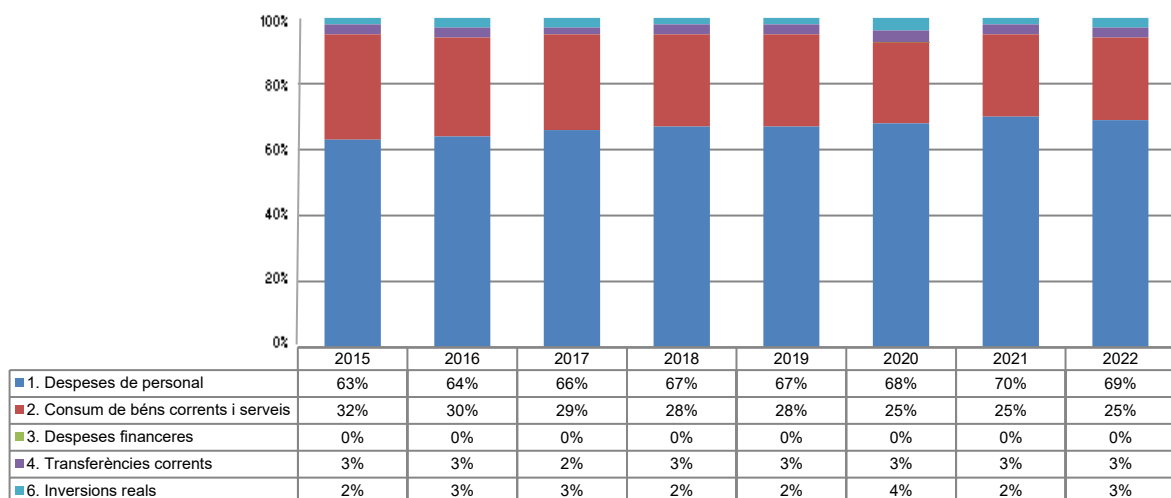
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

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:

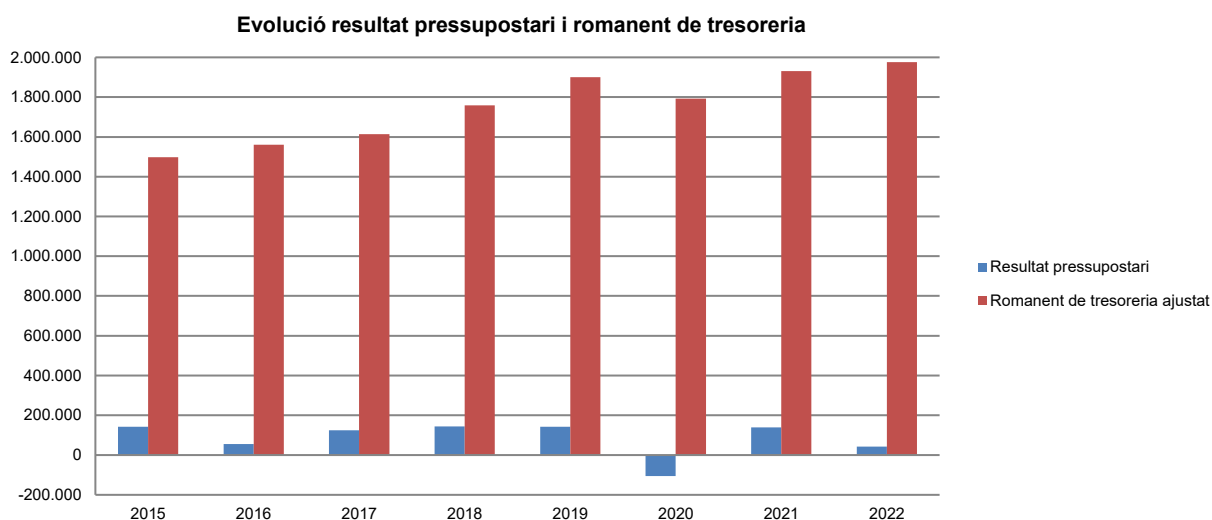
| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|
| Total ingressos liquidats | 2.971.326 | 2.999.884 | 3.194.291 | 3.352.780 | 3.553.063 | 3.238.162 | 3.665.845 | 3.930.525 |
| Total despeses liquidades | 2.828.909 | 2.945.087 | 3.070.118 | 3.209.423 | 3.410.813 | 3.344.464 | 3.526.761 | 3.888.348 |
| Resultat pressupostari | 142.417 | 54.797 | 124.173 | 143.357 | 142.250 | -106.302 | 139.084 | 42.177 |

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 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 | RT Ajustat 2019 | RT Ajustat 2020 | RT Ajustat 2021 | RT Ajustat 2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | 183.062 | 59.491 | 30.174 | 92.223 | 24.386 | 43.109 | 75.885 | 44.865 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | -212.230 | -226.758 | -190.648 | -180.887 | -146.699 | -157.704 | -163.932 | -215.769 |
| 3. (+) Fons líquids | 1.527.158 | 1.727.406 | 1.774.904 | 1.846.856 | 2.022.943 | 1.907.270 | 2.019.506 | 2.146.441 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | 1.497.990 | 1.560.139 | 1.614.430 | 1.758.192 | 1.900.630 | 1.792.675 | 1.931.459 | 1.975.537 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 1.362.121 | 1.429.400 | 1.522.716 | 1.655.191 | 1.697.771 | 1.741.920 | 1.798.180 | 1.842.926 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 135.869 | 130.739 | 91.714 | 103.001 | 202.859 | 50.755 | 133.279 | 132.611 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 1.497.990 | 1.560.139 | 1.614.430 | 1.758.192 | 1.900.630 | 1.792.675 | 1.931.459 | 1.975.537 |

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 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 |
|--|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$ | 5,6% | 7,1% | 6,2% | 3,0% | 5,7% |
| Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 100,3% | 95,4% | 90,5% | 102,2% | 99,2% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 90,9% | 89,1% | 84,1% | 91,3% | 92,4% |
| % que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 67,3% | 67,1% | 68,0% | 69,9% | 69,1% |
| % 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 28,1% | 27,8% | 24,6% | 25,3% | 25,3% |
| % que representen les despeses per transferències corrents | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 2,9% | 3,0% | 3,4% | 2,5% | 2,4% |
| 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 1,6% | 2,0% | 3,9% | 2,1% | 3,1% |
| Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 4,7% | 4,8% | -0,2% | 4,5% | 2,2% |
| 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) | = $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 4,7% | 4,8% | -0,2% | 4,5% | 2,2% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 21,5% | 23,1% | 22,0% | 23,8% | 23,9% |
| Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 20,8% | 22,4% | 21,5% | 22,9% | 23,6% |
| Ratis de liquiditat | | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = Actiu corrent - Passiu corrent | 1.763.310 | 1.866.753 | 1.831.736 | 1.964.490 | 2.017.960 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 717,5% | 738,6% | 784,0% | 814,1% | 736,2% |
| Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%) | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ | 646,8% | 692,0% | 674,9% | 734,1% | 676,7% |

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que s'hagin aprovat crèdits ampliables contra ingressos, per un import total de 44.149 euros, d'acord amb l'establert al Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)

Altres observacions

- La base de càlcul de la bestreta reintegrable no es calcula correctament, d'acord amb l'establert a l'article vuitè del Reglament vigent. (nota 2.2.5)

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 27.304 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP. (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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2022, 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 per 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 2022 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.842.926 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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

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:



UNIVERSITAT D'ANDORRA

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
Tribunal de Comptes – Principat d'Andorra
C/. Dr. Vilanova, 15, Planta 3
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

En data 14 de juny del 2024, la Universitat d'Andorra va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra en relació amb la liquidació dels comptes de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2022. En compliment del que preveu la Llei del Tribunal de Comptes s'adjunta el document d'al·legacions.

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

Sant Julià de Lòria, a 5 de juliol del 2024

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

(document signat electrònicament)
M. d'Urgell Sansa i Call
Gerent en funcions

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.2. Modificacions pressupostàries (Pàgina 9)

On el Tribunal diu: "*Crèdits ampliables contra ingressos*. No consta que s'hagin aprovat crèdits ampliables contra ingressos, per un import total de 44.149 euros, d'acord amb la forma dels actes administratius establerts al Codi de l'Administració."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Junta acadèmica de la Universitat d'Andorra aprova els crèdits ampliables contra ingressos en el moment en què es té coneixement de la formalització del projecte i de la disponibilitat d'ingressos suficient per atendre la despesa corresponent. La Universitat d'Andorra revisarà, tal i com menciona el Tribunal, l'aspecte formal de l'aprovació.

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 27.304 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP."

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).

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.

En aquest sentit, la Universitat d'Andorra 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.

La Universitat d'Andorra revisarà el criteri emprat pel Tribunal per donar compliment adequat a la DLTRLGFP.

2.2.5. Despeses de personal (Pàgina 15)

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 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, la Universitat realitza un procediment d'autorització i control de la despesa de personal, prèvia a la comptabilització, procediments que sí que garanteixen el compliment del principi d'especialitat quantitativa donat que en tot moment es disposa de crèdits pressupostaris suficients.

Atès que la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022¹, 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, la Universitat prova que està duent a terme més processos de control i de separació de fases pressupostàries de les quals la normativa estableix i, per tant, compleix amb l'establert per la normativa aplicable. En aquest sentit, l'observació del Tribunal en què considera que la Universitat 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 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022, 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 la Universitat utilitza el pressupost com a eina de gestió per garantir el principi d'especialitat quantitativa i, a més, la Universitat compleix amb l'establert pel Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (BOPA Núm. 102, 27 de novembre del 2019).

On el Tribunal diu: “Càlcul de la bestreta reintegrable en cas de baixa laboral.

La UdA disposava d'un Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix i personal nomenat, de 18 de gener de 2020, que es va modificar el 22 de setembre de 2022, incorporant-hi tot el personal. Aquest Reglament fixa, en el seu article vuitè, que la forma de càlcul d'una bestreta reintegrable, pel cas que un treballador estigui de baixa, prendrà com a base el salari net mensual. S'ha evidenciat que la UdA utilitza, com a base de càlcul, el salari brut del treballador, contràriament a l'establert al Reglament vigent.”

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra constata un error en la redacció de l'article vuitè del Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix, eventual i nomenat de la Universitat d'Andorra, de 18 de gener de 2020, modificat el 22 de setembre de 2022, atès que, on diu “salari net mensual” hi ha de dir “salari brut mensual”. Aquest fet suposa que l'import de la

¹ L'article 16.5 de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022, 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.”

bestreta que s'ha abonat a la persona treballadora en situació de baixa ha estat superior al previst en el Reglament, import que es regularitza en el moment en què la persona torna a estar en situació d'alta laboral. Per tant, aquesta fet no ha suposat cap cost al pressupost de l'UdA ni cap impacte en el salari total que percep la persona treballadora.

2.3. Estats financers **Estats financers (Pàgina 18)**

On el Tribunal diu: *"Resultat de l'exercici.* El resultat de l'exercici és positiu de 99.936 euros, reflectit amb signe canviat en l'Estat de rendiment financer i que no coincideix amb el reflectit en l'Estat de situació financera.

Resposta de la Universitat d'Andorra:

El resultat de l'exercici 2022, tal com s'informa en l'Estat de rendiment financer, és creditor per l'import de 99.936 euros, però, el mateix resultat de l'exercici informat en l'Estat de situació financera presenta un error de transcripció, així, on diu "99.336" hi ha de dir "99.936". Aquest error no afecta el càlcul dels Actius net i Patrimoni, tampoc altera la imatge fidel reflectida mitjançant l'Estat de situació financera.

Els comptes financers de la Universitat d'Andorra mostren les partides deutes amb signe positiu i les partides creditors amb signe negatiu. Aquest criteri ha estat adoptat per la Universitat d'Andorra per a la presentació dels seus Estats financers, criteri que no s'ha canviat des de la seva adopció. Per la seva banda, les bases de presentació de la informació financera s'informen a l'apartat 3 de la memòria d'Estats financers per a l'exercici 2022 que presenta la Universitat d'Andorra.

En aplicació de l'anterior, el resultat positiu de l'exercici 2022 es recull en un compte financer creditor, i consta en els Estats financers com a una partida amb signe negatiu. Per tant, i contràriament al que apunta el Tribunal, no hi ha signes canviats en la presentació de l'Estat del rendiment financer.

La Universitat d'Andorra entén que el Tribunal, amb la seva recomanació, vol proposar a la Universitat la modificació del criteri de presentació dels Estats financers. Aquesta proposta serà avaluada per la Universitat per als propers exercicis.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu **Gestió comptable de tresoreria Exercici 2022 (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 del DLTRLGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que 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:

La Universitat d'Andorra manté diversos contractes d'arrendament amb l'Honorable Comú de Sant Julià de Lòria. Arran de la relació entre ambdues institucions, a partir del mes de maig de l'exercici 2023 la Universitat d'Andorra abona les esmentades despeses mitjançant transferència bancària al

l'Honorable Comú de Sant Julià de Lòria, després de rebre i validar la despesa, fet que dona per resolta la recomanació del Tribunal.

2.3.5. Actius no corrents

Propietat, planta i equipament (Pàgina 26 i 27)

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 per al 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 en què quedi definida aquesta relació, però la Universitat exerceix un control efectiu sobre aquest actiu en el marc de la seva activitat.

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 dona entrada en el seu actiu no corrent el terreny i la construcció de l'edifici on desenvolupa la seva activitat principal. Aquesta actuació és conforme amb la NICSP 23, Ingressos de transaccions sense contraprestació (Impostos i Transferències), la qual estableix ara mateix la norma per al reconeixement d'un actiu, i, atenent la tipologia de l'operació, condiciona en el reconeixement el fet d'existir un control efectiu sobre l'actiu, prioritzant així l'essència de la transacció, la qual preval sobre la seva forma.

On el Tribunal diu: “*Propietats d'inversió.* La Universitat informa en l'estat de situació financera, com a propietat d'inversió una nova centraleta de telefonia que, en l'exercici 2022 encara està en curs, per un import de 5.049 euros. Per la seva naturalesa, aquest element hauria de formar part de Propietat, planta i equipaments.”

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra recull en el seu actiu no corrent, concretament en el subgrup 23, PROPIETAT, PLANTA I EQUIPAMENT I PROPIETATS D'INVERSIÓ EN CURS, i en la data del 31/12/2022 el muntatge en curs d'una instal·lació tècnica anomenada “Xarxa telefònica en curs”, la qual es correspon amb la nova centraleta de telefonia citada pel Tribunal; aquesta situació s'informa en la Nota 6 de la Memòria, advertint en l'element de Propietat, Planta i Equipament objecte la seva condició d'inacabat.

El tractament comptable donat per part de la Universitat a l'element de Propietat, Planta i Equipament en curs s'ajusta a les directrius de la Intervenció General del M.I. Govern d'Andorra recollides en el document amb referència 01/2017 i anomenat “Definicions i relacions comptables”, el qual recull el pla comptable i la descripció dels comptes comptables.

La Universitat sol·licita al Tribunal que retiri aquesta observació, atès que l'element en qüestió fa part de la Propietat, Planta i Equipament del seu actiu no corrent i en cap moment perd la seva natura; únicament es diferencia de la resta d'elements de Propietat, Planta i Equipament per tal d'informar la seva

situació d'inacabat. Tanmateix, la Universitat revisarà el descriptiu dels títols informatius del seu l'Estat de situació financera i a la Memòria.

2.3.10. Actius nets/patrimoni (Pàgina 29)

On el Tribunal diu: “*Menysvaloració del capital aportat.* Com en exercicis anteriors, 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 per 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:

La Universitat d'Andorra, tenint en compte la transacció sense contraprestació descrita en l'observació del Tribunal “2.3.5. Actius no corrents Propietat, planta i equipament (Pàgina 26 i 27)” i l'al·legació presentada per part de la Universitat segons aquesta mateixa observació, imputa al seu patrimoni net un ingrés per l'import dels actius no corrents reconeguts en el marc de la transacció objecte, ingrés que s'imputa al resultat de cada exercici comptable d'acord amb la vida útil assignada als actius no corrents reconeguts, essent el seu import en l'exercici 2022 de 148.941 €.

Vista l'observació feta pel Tribunal amb reiteració, i vista la resolució del Comitè d'Assessorament en Normes Comptables del M.I. Govern en relació amb el tractament objecte, la Universitat modifica el criteri sota el qual comptabilitza l'edifici de la plaça de la Germandat número 7 de Sant Julià de Lòria, on continua desenvolupant la seva activitat principal, en l'exercici 2023.

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022 “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 1.842.926 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 queda recollida en la Memòria dels estats financers de la Universitat a 31 de desembre del 2022.

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2022 - Pàgina 5/7

També, aquesta informació s'ha posat en coneixement del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d'Andorra a efectes de la seva comprovació, i per això la Universitat entén 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 € |
| Any 2022 | 99.936 € | 42.178 € | 83.711 € | -83.711 € | 2.210 € | 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 2022 és de 0,00 €. Aquest import, tal com estableix la normativa esmentada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat.

2.4. Estat del romanent de tresoreria (Pàgina 31)

On el Tribunal diu: “Romanent de tresoreria afectat. Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, 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 2022, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 1.842.926 euros.”

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra calcula el romanent de tresoreria afectat després del tancament de l'exercici 2022 en 0,00 euros, així, la Universitat utilitza un criteri de càlcul diferent del criteri que ha utilitzat el Tribunal, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat, i reintegrable al M.I. Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2022 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors.

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2022 - Pàgina 6/7

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats al M.I. 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 com s'ha indicat, al tancament de l'exercici del 2022 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 estima un import de romanent afectat sense aportar un detall del seu càlcul i sense tenir en compte que la Universitat 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.

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

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.