

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2021, de  
**l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR  
D'ANDORRA**

Març de 2023

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

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

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

## ÍNDIX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>5</b>
1.1. Objecte i abast .....	5
1.2. Metodologia .....	5
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Organització i control intern .....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial .....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	9
2.2. Liquidació del pressupost .....	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos .....	14
2.2.3. Actius financers .....	15
2.2.4. Despeses de personal .....	15
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis .....	16
2.2.6. Despeses financeres .....	16
2.2.7. Inversions reals .....	16
2.3. Estats financers .....	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu .....	21
2.3.2. Actius no corrents .....	22
2.3.3. Comptes a pagar .....	23
2.3.4. Actius nets/patrimoni .....	24
2.4. Romanent de tresoreria .....	26
2.5. Contractació pública .....	27
2.6. Altres aspectes a destacar .....	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	28
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>33</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>33</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>33</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>34</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>38</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell General i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (en endavant l'Agència o l'AQUA).

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2021.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2022, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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, 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, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra 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 l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. 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 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 d'octubre de 2022.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), modificada per la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.  
Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Llei 23/2021, del 14 d'octubre, de taxes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

L'òrgan de govern col·legiat de l'Agència és el comitè director de l'AQUA, les funcions del qual són, d'entre altres, l'aprovació del programa i de la memòria d'activitats, l'establiment de les prioritats estratègiques així com l'aprovació i seguiment del pressupost.

Els òrgans de govern unipersonals de l'AQUA són la presidència del comitè director i la direcció.

La gestió de l'entitat la realitza la direcció de l'AQUA amb la funció de coordinar el desenvolupament de les accions proposades pel comitè director. També li correspon elaborar el projecte de pressupost de l'Agència i una memòria d'activitats anual i presentar-los perquè els aprovi el comitè director. Un cop aprovada la memòria d'activitats anual aquesta serà presentada a la comissió legislativa del Consell General encarregada de l'ensenyament.

En la gestió administrativa del pressupost intervé la directora com a màxima responsable de l'execució del pressupost. La fiscalització de l'execució la du a terme l'interventor del Consell General.

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'AQUA disposa d'un servei d'assessorament extern que dona suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. Utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

## 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:

<b>Pressupost de despeses</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Pressupost d'ingressos</b>	<b>Pressupost inicial</b>
1. Despeses de personal	82.585,29	3. Taxes i altres ingressos	44.900,00
2. Consums de béns corrents i serveis	69.999,45	4. Transferències corrents	112.230,62
3. Despeses financeres	1.000,00	6. Altres ingressos	-
4. Transferències corrents	3.545,88		
<b>Despeses corrents</b>	<b>157.130,62</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>157.130,62</b>
6. Inversions reals	1.550,00	7. Transferències de capital	1.550,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>1.550,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.550,00</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>158.680,62</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>158.680,62</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)



## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

### Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 desembre del 2021

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	44.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.900,00
4 Transferències corrents	112.230,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.230,62
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>157.130,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>157.130,62</b>
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	1.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.550,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.319,01	0,00	0,00	0,00	0,00	17.319,01
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.319,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.869,01</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>158.680,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.319,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175.999,63</b>
1 Despeses personal	82.585,29	0,00	0,00	0,00	0,00	17.319,01	0,00	0,00	0,00	0,00	99.904,30
2 Consum de béns i serveis	69.999,45	7.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.157,63	(1.647,63)	0,00	0,00	76.859,45
3 Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
4 Transferències corrents	3.545,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490,00	0,00	0,00	0,00	4.035,88
<b>Despeses corrents</b>	<b>157.130,62</b>	<b>7.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.319,01</b>	<b>1.647,63</b>	<b>(1.647,63)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>181.799,63</b>
6 Inversions reals	1.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.550,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>1.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.550,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>158.680,62</b>	<b>7.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.319,01</b>	<b>1.647,63</b>	<b>(1.647,63)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>183.349,63</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit de l'entitat és com segueix:

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
227	Treballs realitzats per altres empreses	-	-1.000
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	1.000	-
220	Material d'informàtica	-	-158
224	Primes assegurances	158	-
231	Locomoció i desplaçament del personal	-	-490
492	A l'exterior	490	-
	<b>Total</b>	<b>1.648</b>	<b>-1.648</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

El detall dels crèdits ampliables de l'entitat és com segueix:

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
140	Contractes Administratius	14.995	-
160	Quotes seguretat social	2.324	-
870	Romanent de tresoreria	-	-17.319
	<b>Total</b>	<b>17.319</b>	<b>-17.319</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

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

#### *Crèdit ampliable*

L'entitat ha ampliat el crèdit del concepte 140 de Personal, contractes administratius, mitjançant un crèdit ampliable per un import de 14.995 euros. L'article 25 de la LGFP fixa que tenen el caràcter d'ampliables, fins a una suma igual a l'import de les obligacions que calgui comprometre, els crèdits per als quals així ho estableixi de forma expressa i taxativa el text articulat de la llei de pressupost general; la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, no n'especifica que es pugui dur a terme una ampliació de crèdit per aquest concepte.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

INGRESSOS	Pressupost inicial 2021	Modificacions	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2020	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3 Taxes i altres ingressos	44.900,00	0,00	44.900,00	2.500,00	42.400,00	0,00	2.500,00	-	2.500,00
4 Transferències corrents	112.230,62	0,00	112.230,62	112.230,62	0,00	153.493,00	(41.262,38)	-26,88%	112.230,62
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>157.130,62</b>	<b>0,00</b>	<b>157.130,62</b>	<b>114.730,62</b>	<b>42.400,00</b>	<b>153.493,00</b>	<b>(38.762,38)</b>	<b>-25,25%</b>	<b>114.730,62</b>
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7 Transferències de capital	1.550,00	0,00	1.550,00	1.550,00	0,00	2.650,00	(1.100,00)	-41,51%	1.550,00
8 Actius Financers	0,00	17.319,01	17.319,01	0,00	17.319,01	0,00	0,00	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.550,00</b>	<b>17.319,01</b>	<b>18.869,01</b>	<b>1.550,00</b>	<b>17.319,01</b>	<b>2.650,00</b>	<b>(1.100,00)</b>	<b>-41,51%</b>	<b>1.550,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>158.680,62</b>	<b>17.319,01</b>	<b>175.999,63</b>	<b>116.280,62</b>	<b>59.719,01</b>	<b>156.143,00</b>	<b>(39.862,38)</b>	<b>-25,53%</b>	<b>116.280,62</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

						Diferència pressupost final i liquidat					
DESPESES	Pressupost inicial 2021	Modificacions	Pressupost final 2021	Liquidat Exercici 2021			Liquidat exercici 2020	Pressupost inicial 2020	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	82.585,29	17.319,01	99.904,30	91.889,09	8.015,21		83.622,62	82.634,18	9.254,91	11,07%	91.889,09
2 Consum de béns i serveis	69.999,45	6.860,00	76.859,45	55.421,60	21.437,85		37.157,86	88.305,48	18.263,74	49,15%	55.202,15
3 Despeses financeres	1.000,00	0,00	1.000,00	440,25	559,75		488,35	600,00	(48,10)	-9,85%	399,18
4 Transferències corrents	3.545,88	490,00	4.035,88	4.031,14	4,74		5.862,88	3.680,49	(1.831,74)	-31,24%	4.031,14
<b>Despeses corrents</b>	<b>157.130,62</b>	<b>24.669,01</b>	<b>181.799,63</b>	<b>151.782,08</b>	<b>30.017,55</b>		<b>127.131,71</b>	<b>175.220,15</b>	<b>25.638,81</b>	<b>20,17%</b>	<b>151.521,56</b>
6 Inversions reals	1.550,00	0,00	1.550,00	825,53	724,47		1.867,30	2.650,00	(1.041,77)	-55,79%	825,53
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	-
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>1.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.550,00</b>	<b>825,53</b>	<b>724,47</b>		<b>1.867,30</b>	<b>2.650,00</b>	<b>(1.041,77)</b>	<b>-55,79%</b>	<b>825,53</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>158.680,62</b>	<b>24.669,01</b>	<b>183.349,63</b>	<b>152.607,61</b>	<b>30.742,02</b>		<b>128.999,01</b>	<b>177.870,15</b>	<b>24.597,04</b>	<b>19,07%</b>	<b>152.347,09</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	157.130,62	157.130,62	114.730,62	73,02%	153.493,00	(38.762,38)	-25,25%
Despeses de funcionament (1)	156.130,62	180.799,63	151.341,83	83,71%	126.643,36	24.698,47	19,50%
Ingressos de capital	1.550,00	1.550,00	1.550,00	100,00%	2.650,00	(1.100,00)	-41,51%
Despeses de capital	1.550,00	1.550,00	825,53	53,26%	1.867,30	(1.041,77)	-55,79%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>1.000,00</b>	<b>(23.669,01)</b>	<b>(35.886,74)</b>	<b>36,05%</b>	<b>27.632,34</b>	<b>(63.519,08)</b>	<b>-30,48%</b>
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	440,25	44,03%	488,35	(48,10)	0,00%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>0,00</b>	<b>(24.669,01)</b>	<b>(36.326,99)</b>	<b>0,00%</b>	<b>27.143,99</b>	<b>(63.470,98)</b>	<b>-233,83%</b>
Actius financers (ingressos)	0,00	17.319,01	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>17.319,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0,00</b>	<b>(7.350,00)</b>	<b>(36.326,99)</b>	<b>494,24%</b>	<b>27.143,99</b>	<b>(63.470,98)</b>	<b>-233,83%</b>

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 ( Consum de béns i serveis) .

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

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

### *Principi d'universalitat*

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, una despesa corresponent a una assegurança per 201 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP. A més, l'AQUA ha procedit a liquidar per duplicat un import de 783 euros; que només s'ha regularitzat en la comptabilitat financera.

#### **2.2.1. Taxes i altres ingressos**

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>44.900,00</b>	-	<b>44.900,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>-42.400,00</b>	<b>5,57%</b>
	Taxes i altres ingressos	44.900,00	-	44.900,00	2.500,00	-42.400,00	5,57%
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>44.900,00</b>	-	<b>44.900,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>-42.400,00</b>	<b>5,57%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

#### **2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos**

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències del Consell General, les quals, a 31 de desembre, han estat liquidades.

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

### *Transferències corrents*

TRANSFÈRÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	<b>Transferències del Consell General</b>	<b>112.230,62</b>	-	<b>112.230,62</b>	<b>112.230,62</b>	-	<b>100,00%</b>
	Transferències del Consell General	112.230,62	-	112.230,62	112.230,62	-	100,00%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>112.230,62</b>	-	<b>112.230,62</b>	<b>112.230,62</b>	-	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

### *Transferències de capital*

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	<b>Transferències del Consell General</b>	<b>1.550,00</b>	-	<b>1.550,00</b>	<b>1.550,00</b>	-	<b>100,00%</b>
	Transferències del Consell General	1.550,00	-	1.550,00	1.550,00	-	100,00%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>1.550,00</b>	-	<b>1.550,00</b>	<b>1.550,00</b>	-	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

### 2.2.3. Actius financers

El detall d'aquest concepte és el que segueix:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Romanent de tresoreria	-	17.319,01	17.319,01	-	-17.319,01	-
	Romanent de tresoreria	-	17.319,01	17.319,01	-	-17.319,01	-
8	<b>Actius financers</b>	-	17.319,01	17.319,01	-	-17.319,01	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

### 2.2.4. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal</b>	42.911,57	-	42.911,57	42.911,57	-	100,00%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	42.911,57	-	42.911,57	42.911,57	-	100,00%
14	<b>Altres personal</b>	27.590,85	14.994,81	42.585,66	36.432,27	-6.153,39	85,55%
140	Altres personal	27.590,85	14.994,81	42.585,66	36.432,27	-6.153,39	85,55%
16	<b>Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador</b>	12.082,87	2.324,20	14.407,07	12.545,25	-1.861,82	87,08%
160	Quotes seguretat social	11.082,87	2.324,20	13.407,07	12.298,25	-1.108,82	91,73%
163	Despeses socials del personal	1.000,00	-	1.000,00	247,00	-753,00	24,70%
1	<b>Despeses de personal</b>	82.585,29	17.319,01	99.904,30	91.889,09	-8.015,21	91,98%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

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

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

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

#### *Procediment en la contractació de personal*

Durant l'exercici s'ha procedit a contractar un tècnic de suport i dos tècnics de qualitat. En els processos de selecció emprats ni en els edictes de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir una puntuació en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

## 2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>1.982,00</b>	-	<b>1.982,00</b>	<b>1.925,28</b>	<b>-56,72</b>	<b>97,14%</b>
202	Lloguer edificis i altres const.	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	170,00	-	170,00	164,16	-5,84	96,56%
206	Lloguer d'equipaments inf.	1.800,00	-	1.800,00	1.749,12	-50,88	97,17%
<b>21</b>	<b>Rep. mant. i conservació</b>	<b>720,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.720,00</b>	<b>1.254,88</b>	<b>-465,12</b>	<b>72,96%</b>
213	Repar. i conservació.	720,00	1.000,00	1.720,00	1.254,88	-465,12	72,96%
<b>22</b>	<b>Material, subm. i altres</b>	<b>62.747,45</b>	<b>6.350,00</b>	<b>69.097,45</b>	<b>50.324,73</b>	<b>-18.772,72</b>	<b>72,83%</b>
220	Material d'oficina	4.900,00	-157,63	4.742,37	857,44	-3.884,93	18,08%
221	Subministraments	585,00	-	585,00	530,10	-54,90	90,62%
222	Comunicacions	1.266,10	-	1.266,10	783,24	-482,86	61,86%
223	Transports	100,00	-	100,00	39,91	-60,09	39,91%
224	Primes d'assegurances	131,08	157,63	288,71	90,28	-198,43	31,27%
226	Altres serveis	4.600,00	-	4.600,00	1.647,35	-2.952,65	35,81%
227	Treballs realitzats altres emp.	51.165,27	6.350,00	57.515,27	46.376,41	-11.138,86	80,63%
<b>23</b>	<b>Indemn. per serveis</b>	<b>4.550,00</b>	<b>-490,00</b>	<b>4.060,00</b>	<b>1.916,71</b>	<b>-2.143,29</b>	<b>47,21%</b>
230	Reemborsament de dietes	1.050,00	-	1.050,00	195,01	-854,99	18,57%
231	Locomoció	3.500,00	-490,00	3.010,00	1.721,70	-1.288,30	57,20%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>69.999,45</b>	<b>6.860,00</b>	<b>76.859,45</b>	<b>55.421,60</b>	<b>-21.437,85</b>	<b>72,11%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>1.000,00</b>	-	<b>1.000,00</b>	<b>440,25</b>	<b>-559,75</b>	<b>44,03%</b>
349	Altres despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	440,25	-559,75	44,03%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>1.000,00</b>	-	<b>1.000,00</b>	<b>440,25</b>	<b>-559,75</b>	<b>44,03%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

## 2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>1.550,00</b>	-	<b>1.550,00</b>	<b>825,53</b>	<b>-724,47</b>	<b>53,26%</b>
605	Mobiliari i estris	550,00	-	550,00	-	-550,00	-
606	Equip processos informació	1.000,00	-	1.000,00	825,53	-174,47	82,55%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>1.550,00</b>	-	<b>1.550,00</b>	<b>825,53</b>	<b>-724,47</b>	<b>53,26%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)



## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2021

Estats Financers	Notes	31/12/2021	31/12/2020
<b>Actius</b>			
Actius corrents		<b>42.278,44</b>	<b>83.726,29</b>
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	42.278,44	83.514,18
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	212,11
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	25/26	0,00	0,00
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
<b>Actius no corrents</b>		<b>4.509,82</b>	<b>5.479,02</b>
Propietat, planta i equipament	29	4.509,82	5.479,02
Actius intangibles	30	0,00	0,00
Propietat d'inversió	31	0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
<b>Total Actius</b>		<b>46.788,26</b>	<b>89.205,31</b>
<b>Passius</b>			
Passius corrents		<b>12.755,42</b>	<b>33.603,55</b>
Comptes a pagar	32	12.755,42	33.603,55
Dipòsits reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors	38	0,00	0,00
Obligacions d'arrendament financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos	23	0,00	0,00
<b>Passius no corrents</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Prestacions als jubilats	38	0,00	0,00
Provisions no corrents	37	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Concessió de serveis	44	0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
<b>Total Passius</b>		<b>12.755,42</b>	<b>33.603,55</b>
<b>Actiu Net/Patrimoni</b>			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		55.479,75	42.791,95
Resultat de l'exercici		(21.446,91)	12.809,81
Interessos minoritaris		0,00	0,00
<b>Actius i Passius total nets</b>		<b>34.032,84</b>	<b>55.601,76</b>
<b>Total Passiu i Patrimoni</b>		<b>46.788,26</b>	<b>89.205,31</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

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

<b>Ingressos</b>	<b>Notes</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Impostos	3	0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	2.500,00	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals	5	113.780,61	156.143,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	0,00	0,00
Venda d'electricitat	7	0,00	0,00
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipaments	8	0,00	0,00
Ingressos financers	9	0,00	0,00
Altres ingressos	10	14.798,34	0,00
<b>Ingressos totals</b>		<b>131.078,95</b>	<b>156.143,00</b>
<b>Despeses</b>			
Lloguers i Cànons	11	(1.925,28)	(1.967,34)
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(92.009,10)	(83.791,89)
Retribució al Consell d'Administració i l'alta direcció	13	0,00	0,00
Despeses de depreciació i amortització	14	(1.804,04)	(1.551,48)
Reparacions i manteniment	15	(1.254,88)	(433,14)
Contractació de serveis	16	(45.405,02)	(42.696,20)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	0,00	0,00
Altres despeses generals	18	(9.574,82)	(12.404,79)
Despeses financeres	19	(486,70)	(488,35)
<b>Despeses totals</b>		<b>(152.459,84)</b>	<b>(143.333,19)</b>
<b>Altres ingressos/despeses</b>			
Altres guanys/pèrdues	20	(66,02)	0,00
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estratègiques		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Guanys/pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
<b>Resultat (estalvi o desestalvi) abans d'impostos del període</b>		<b>(21.446,91)</b>	<b>12.809,81</b>
Impostos		0,00	0,00
<b>Resultat (estalvi o desestalvi) després d'impostos del període</b>		<b>(21.446,91)</b>	<b>12.809,81</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

## Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2021

	2021	2020
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	2.500,00	0,00
Subvencions	113.780,61	156.143,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	326,81
<b>Pagaments</b>		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(91.310,01)	(83.622,62)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(40.359,97)	(43.995,96)
Altres despeses de gestió	(23.791,04)	0,00
Interessos pagats	(486,70)	(488,35)
Altres pagaments	(743,09)	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>(40.410,20)</b>	<b>28.362,88</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	(825,53)	(1.867,31)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(825,53)</b>	<b>(1.867,31)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>(41.235,73)</b>	<b>26.495,57</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>83.514,17</b>	<b>57.018,60</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>42.278,44</b>	<b>83.514,17</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

**Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021**

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>116.280,62</b>	<b>131.078,96</b>	<b>(14.798,34)</b>
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	2.500,00	17.298,34	(14.798,34)
Transferències corrents	112.230,62	112.230,62	0,00
Transferències de capital	1.550,00	1.550,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>(152.607,61)</b>	<b>(152.525,87)</b>	<b>(81,74)</b>
Despeses de personal	(91.889,09)	(92.009,10)	120,01
Consum de béns corrents i serveis	(55.421,60)	(60.030,07)	4.608,47
Despeses financeres	(440,25)	(486,70)	46,45
Transferències corrents	(4.031,14)	0,00	(4.031,14)
Inversions reals	(825,53)	0,00	(825,53)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTAT</b>	<b>(36.326,99)</b>	<b>(21.446,91)</b>	<b>(57.773,90)</b>

**AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE**

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>(21.446,91)</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	(825,53)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	0,00
Amortitzacions	1.804,04
Provisions (ingressos)	(14.650,00)
Provisions (despeses)	0,00
<b>Altres casuístiques</b>	<b>(1.208,59)</b>
- Regularitzacions saldos (despeses)	257,81
- Regularitzacions saldos (ingressos)	(1.466,40)
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>(36.326,99)</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l'entitat:

#### Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021

Concepte	Euros
<b>1. Cobraments</b>	<b>116.280,60</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	116.280,60
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
<b>2. Pagaments</b>	<b>157.516,34</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	157.516,34
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	(41.235,74)
Saldo final tresoreria 31/12/2020	83.514,18
<b>3. Saldo final tresoreria 31/12/2021</b>	<b>42.278,44</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2021	2020
Banc	42.278,44	83.514,18
Caixa	-	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
<b>Total</b>	<b>42.278,44</b>	<b>83.514,18</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

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

### *Mitjans de pagament telemàtics*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'AQUA té establerts procediments de pagament de prestacions i de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes administratius previs que els liquidin i autoritzin, pràctica que, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori, no s'ajusten estrictament al previst per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana ajustar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

L'AQUA segueix la pràctica de domiciliar pagaments per la compra de determinats béns i serveis. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la referida norma. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

### **2.3.2. Actius no corrents**

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

		Saldo a 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Cost	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	8.511,32	825,53	-	-	9.336,85
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>8.511,32</b>	<b>825,53</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>9.336,85</b>
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	0,00	0,00
	Maquinaria	-	-	-	-	0,00
	Utilatge	-	-	-	-	0,00
	Mobiliari	-	-	-	-	0,00
	Equips per processos d'informació	(3.032,30)	(1.804,04)	-	9,32	(4.827,02)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>(3.032,30)</b>	<b>(1.804,04)</b>	<b>-</b>	<b>9,32</b>	<b>(4.827,02)</b>
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Valor Net Comptable</b>	<b>5.479,02</b>	<b>(978,51)</b>	<b>-</b>	<b>9,32</b>	<b>4.509,82</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

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

#### *Manual i inventari de l'immobilitzat*

L'entitat disposa d'un inventari de béns però només s'hi detalla els béns en propietat, l'amortització individual de tots els béns i el seu valor net comptable actualitzat, amb tot caldria informar dels béns que disposa en cessió així com els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa.

#### **2.3.3. Comptes a pagar**

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	2021	2020
Creditors comercials	10.156,61	16.492,14
Factures pendents de rebre	-	14.650,00
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	116,19	-
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.482,62	2.461,41
<b>Total</b>	<b>12.755,42</b>	<b>33.603,55</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada en sorgeixen les següents observacions:

#### *Diferències amb els creditors*

S'han evidenciat despeses per un import conjunt de 511 euros que no estan comptabilitzades en l'exercici 2021, el que comporta que el saldo dels creditors estigui menysvalorat per aquest import, i el resultat de l'exercici sobrevalorat pel mateix import; d'aquesta quantia 313 euros es paguen i comptabilitzen en l'exercici 2022.

#### *Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament*

L'entitat ha comptabilitzat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable de creditors no pressupostaris factures pendents de rebre.

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.749 euros.



## 2.3.4. Actius nets/patrimoni

### Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2021 (En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2019	0,00	23.223,24	0,00	18.253,02	41.476,26	0,00	-37%
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat	0,00	23.223,24	0,00	18.253,02	41.476,26	0,00	-37%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	0,00	19.568,71	0,00	(18.253,02)	1.315,69	0,00	-37%
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat positiu (estalvi) del període				12.809,81	12.809,81		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	12.809,81	12.809,81	0,00	
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	0,00	42.791,95	0,00	12.809,81	55.601,76	0,00	100%
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	0,00	42.791,95	0,00	12.809,81	55.601,76	0,00	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	12.687,80	0,00	(12.809,81)	(122,01)	0,00	100%
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat negatiu (desestalvi) del període				(21.446,91)	(21.446,91)		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	(21.446,91)	-21.446,91	0,00	0%
Saldo a 31 de desembre de 2021	0,00	55.479,75	0,00	(21.446,91)	34.032,84	0,00	0%

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)



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

*Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, *“Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

En concordança, l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes		Imports
1.-	<b>Drets pendents de cobrament</b>	<b>0,00</b>
	del pressupost corrent	0,00
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	0,00
	de cobrament dubtós	0,00
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.-	<b>Obligacions pendents de pagaments</b>	<b>12.755,42</b>
	del pressupost corrent	10.156,61
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	2.598,81
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3.-	<b>Fons líquids</b>	<b>42.278,44</b>
I Romanent de tresoreria afectat		0,00
II Romanent de tresoreria no afectat		29.523,02
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA</b>		<b>29.523,02</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

Tal i com indica la nota 2.3.4, l'AQUA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les transferències rebudes del Consell General, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que al tancament de l'exercici 2021 no s'han aplicat al finançament del dèficit de l'entitat.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat de l'AQUA, a 31 de desembre de 2021, seria de 29.523 euros.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

### *Registre de contractes*

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. L'AQUA disposa d'un registre de contractes que no dona compliment a tot el que requereix l'article 65 de la LCP.

### *Adjudicació directa no procedent*

L'entitat ha adjudicat durant l'exercici 2021, de forma directa, i per durada indefinida, serveis jurídics per un import de 7.707 euros. Atès que aquesta xifra supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei 18/2020 del pressupost per a l'exercici del 2021, de 7.500 euros i d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Així mateix, els contractes per durada indefinida són contraris a referida Llei.

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

### *Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2022.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	-	21.727	44.900
4. Transferències corrents	134.646	155.044	153.493	112.231
<b>Ingressos corrents</b>	<b>134.646</b>	<b>155.044</b>	<b>175.220</b>	<b>157.131</b>
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.350</b>	<b>3.150</b>	<b>2.650</b>	<b>1.550</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>139.996</b>	<b>158.194</b>	<b>177.870</b>	<b>158.681</b>

(\*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

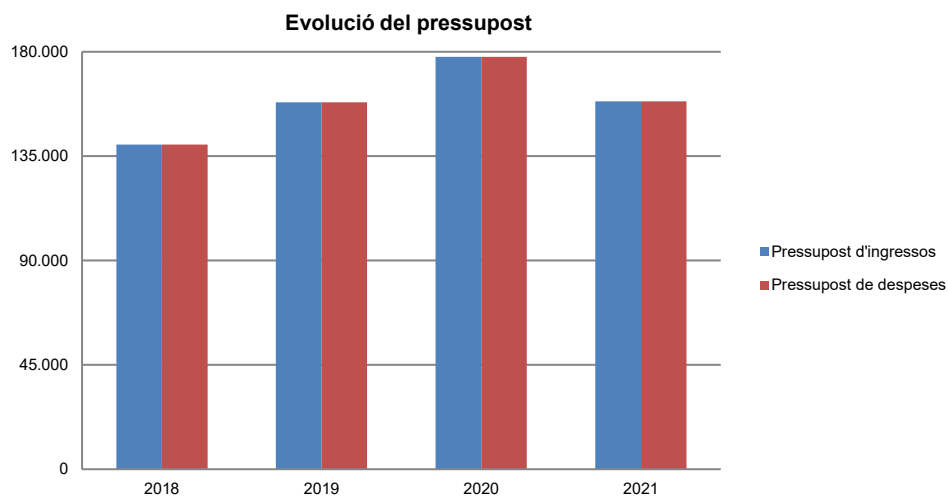
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	58.378	71.004	82.634	82.585
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	83.440	88.305	69.999
3. Despeses financeres	150	600	600	1.000
4. Transferències corrents	3.019	-	3.680	3.546
<b>Despeses corrents</b>	<b>134.646</b>	<b>155.044</b>	<b>175.220</b>	<b>157.131</b>
6. Inversions reals	5.350	3.150	2.650	1.550
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.350</b>	<b>3.150</b>	<b>2.650</b>	<b>1.550</b>
<b>Total despeses</b>	<b>139.996</b>	<b>158.194</b>	<b>177.870</b>	<b>158.681</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

(Imports en euros)

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	2.500
4. Transferències corrents	134.646	160.108	153.493	112.231
<b>Ingressos corrents</b>	<b>134.646</b>	<b>160.108</b>	<b>153.493</b>	<b>114.731</b>
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.350</b>	<b>3.150</b>	<b>2.650</b>	<b>1.550</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>139.996</b>	<b>163.258</b>	<b>156.143</b>	<b>116.281</b>

(\*) Ajustat segons observacions de l'informe

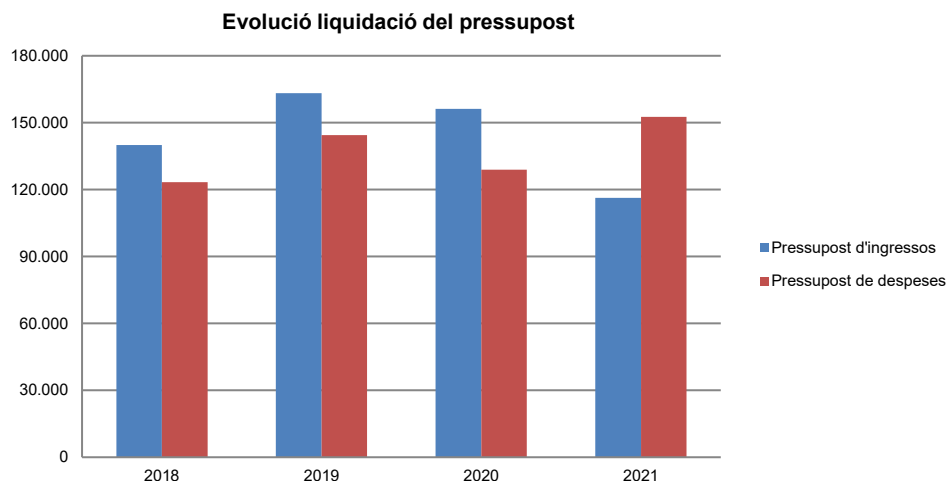
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

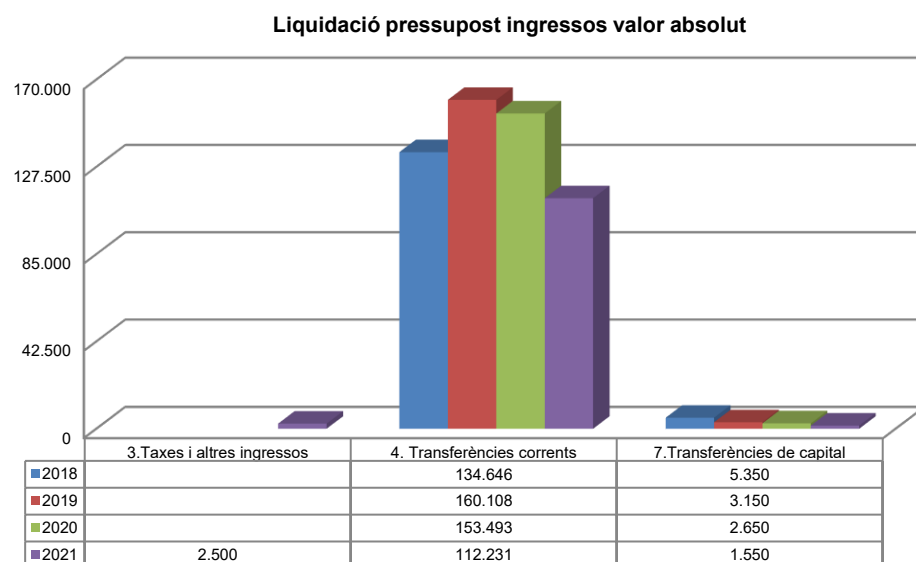
Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	48.044	73.199	83.623	91.889
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209	37.158	55.422
3. Despeses financeres	381	531	488	440
4. Transferències corrents	2.897	-	5.863	4.031
<b>Despeses corrents</b>	<b>118.060</b>	<b>143.939</b>	<b>127.132</b>	<b>151.782</b>
6. Inversions reals	5.328	539	1.867	826
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.328</b>	<b>539</b>	<b>1.867</b>	<b>826</b>
<b>Total despeses</b>	<b>123.388</b>	<b>144.478</b>	<b>128.999</b>	<b>152.608</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)



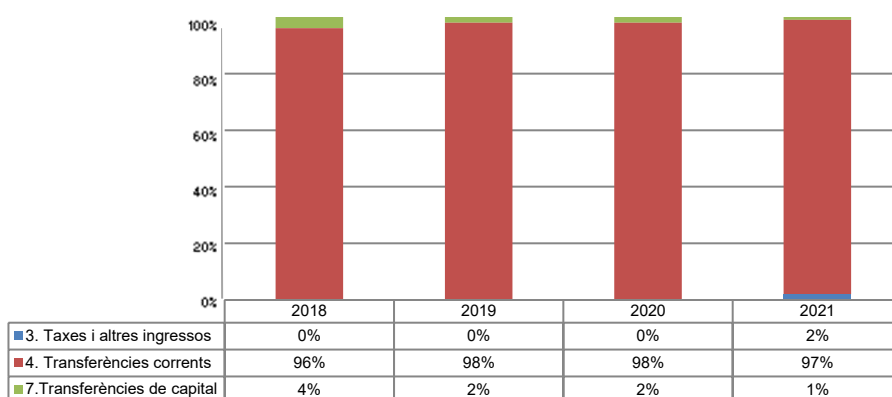
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

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



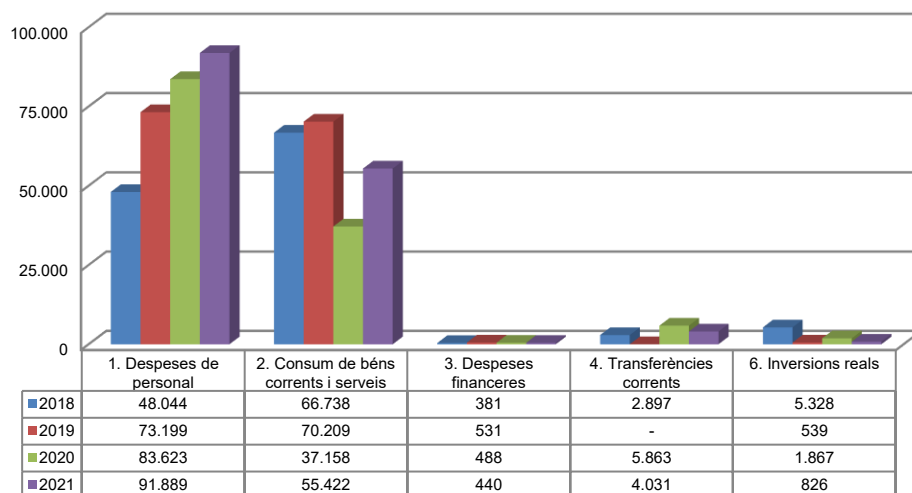
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



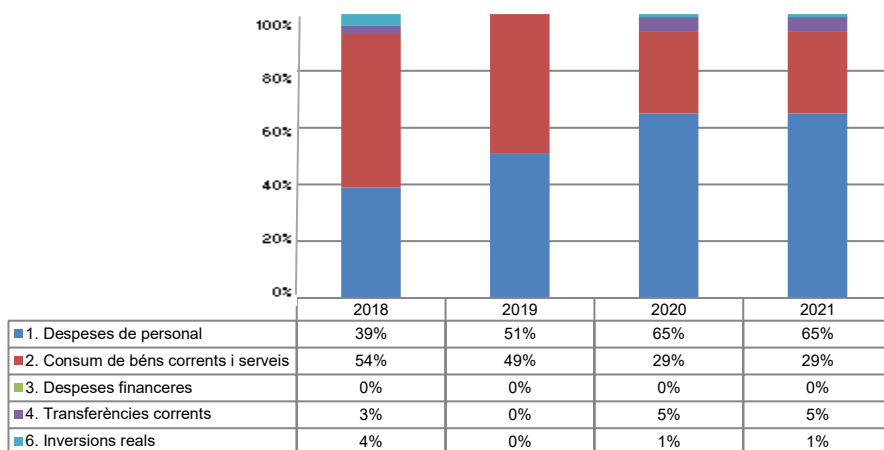
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

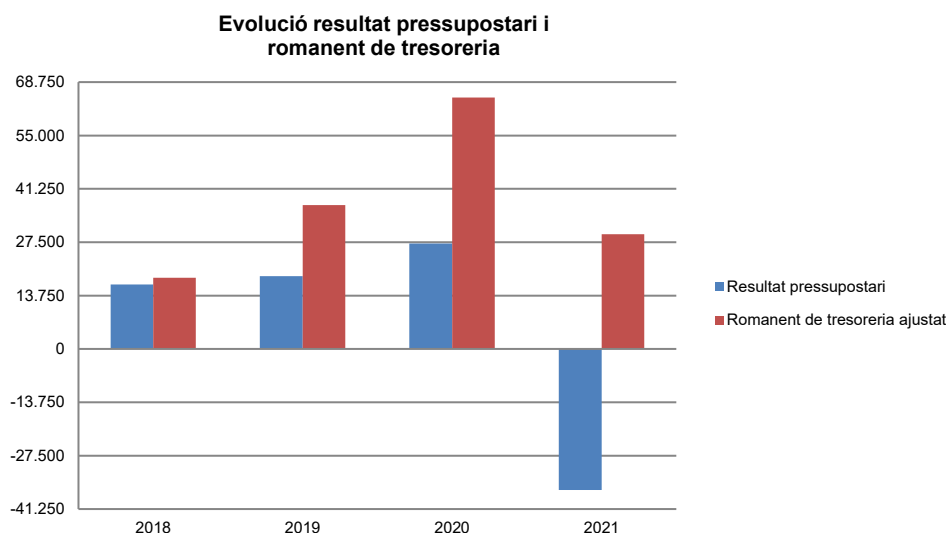
Descripció	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	139.996	163.258	156.143	116.281
Total despeses liquidades	123.388	144.478	128.999	152.608
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>16.608</b>	<b>18.780</b>	<b>27.144</b>	<b>-36.327</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(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 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565	-	212	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747	-19.929	-18.954	-12.755
3. (+) Fons líquids	12.491	57.019	83.514	42.278
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>18.310</b>	<b>37.090</b>	<b>64.773</b>	<b>29.736</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310	37.090	64.773	29.523
	-	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>18.310</b>	<b>37.090</b>	<b>64.773</b>	<b>29.523</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	15,5%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	103,2%	87,8%	73,3%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,1%	91,3%	72,5%	83,2%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,9%	50,7%	64,8%	60,2%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	54,1%	48,6%	28,8%	36,3%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,3%	0,0%	4,5%	2,6%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,3%	0,4%	1,4%	0,5%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{(\text{Drets liquidats operacions corrents} - \text{obligacions liquidades op. Corrents})}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%	10,1%	17,2%	-32,3%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{(\text{Drets liquidats operacions corrents} - \text{obligacions liquidades op. Corrents} - \text{passius financers})}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%	10,1%	17,2%	-32,3%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals} - \text{transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	2,1%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	2,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	18.309	37.090	50.123	29.523
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	188,2%	286,1%	249,2%	331,5%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	60,2%	286,1%	248,5%	331,5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA (Imports en euros)



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

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

- S'han aprovat crèdits ampliables per un import de 14.995 euros, contravenint l'article 25 de la LGFP i la llei del pressupost de l'exercici. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici s'ha procedit a contractar un tècnic de suport i dos tècnics de qualitat. En els processos de selecció emprats ni en els edictes de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir una puntuació en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.4)
- L'AQUA ha de considerar l'import total del romanent de tresoreria com a romanent de tresoreria afectat. (nota 2.4)

#### **Relatives a la contractació pública**

- L'entitat ha adjudicat durant l'exercici 2021, de forma directa i per durada indefinida, serveis jurídics per un import de 7.707 euros. Atès que aquesta xifra supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, de 7.500 euros i d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. Així mateix, els contractes per durada indefinida són contraris a la referida Llei. (nota 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**

- L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, l'AQUA hauria de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.4)

### **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya,

la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AQUA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

## **Al·legacions sobre les observacions i recomanacions formulades a l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021 de l'AQUA**

### **Gener del 2023**

L'AQUA pren en consideració les observacions i recomanacions fetes pel Tribunal de Comptes en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, lliurat en data 25 de gener del 2023; i presenta les al·legacions que es detallen a continuació.

### **Al·legacions**

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

**S'han aprovat crèdits ampliables per un import de 14.995 euros, contravenint l'article 25 de la LGFP i la llei del pressupost de l'exercici. (nota 2.1.2)**

En referència al crèdit ampliable per import de 14.995 euros, aquest es va realitzar en previsió a la contractació d'un tècnic de suport a comptar del 10 de maig de 2021 i fins a la finalització de l'exercici que no es va preveure en el moment d'elaboració de l'avantprojecte de pressupost de l'exercici 2021. Un cop contractat al tècnic en qüestió, aquest de forma voluntària va rescindir el seu contracte laboral, deixant vacant el seu lloc de treball el 2 d'agost de 2021. Per aquest motiu no s'ha pogut executar íntegrament l'import del crèdit ampliable tal i com estableix l'article 25 de la LGFP.

Pel que fa a la no aplicació de l'apartat 7 de l'article 4 del Capítol 1r de la Llei 18/2020 del 17 de desembre, del Pressupost per a l'exercici 2021, aquest fa referència a la classificació de les partides de retribució del personal de les entitats públiques, parapúbliques i de dret públic i és en aquest sentit on no es duu a terme la classificació de conceptes de salaris ja que cap d'ells s'adapta a la realitzat contractual de les persones que formen part d'aquesta despesa del capítol 1 de l'AQUA.

Durant l'exercici s'ha procedit a contractar un tècnic de suport i dos tècnics de qualitat. En els processos de selecció emprats ni en els edictes de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir una puntuació en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.4)

La Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), en el seu article 12, així com la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), preveuen expressament que el personal administratiu i tècnic és contractat pel director de l'AQUA i es regeix per la Llei de relacions laborals. Per tant, en l'àmbit laboral no regeixen els principis de publicitat, igualtat i concurrència, que són els propis dels concursos públics i dels processos de provisió de places de l'administració pública convocats per edicte.

*"Article 12. Personal administratiu i tècnic*

*El personal administratiu i tècnic és contractat per la persona que dirigeix l'AQUA i es regeix per la Llei de relacions laborals vigent."*

**L'AQUA ha de considerar l'import total del romanent de tresoreria com a romanent de tresoreria afectat. (nota 2.4)**

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que es tindrà en compte per al proper exercici.

#### ***Relatives a la contractació pública***

L'entitat ha adjudicat durant l'exercici 2021, de forma directa i per durada indefinida, serveis jurídics per un import de 7.707 euros. Atès que aquesta xifra supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, de 7.500 euros i d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. Així mateix, els contractes per durada indefinida són contraris a la referida Llei. (nota 2.5)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que es tindrà en compte per al proper exercici.

#### ***Observacions i recomanacions d'anys anteriors***

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

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, l'AQUA hauria de minorar el resultat d'exercicis anteriors

Pàgina 2 de 3

**per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.4)**

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que es tindrà en compte per al proper exercici.

Andorra la Vella, 17 de febrer del 2023

Signat electrònicament  
Marta Fonolleda

Ferran Costa  
President del Comitè Director de l'Agència  
de Qualitat de l'Ensenyament Superior  
d'Andorra (AQUA)

Marta Fonolleda  
Directora de l'Agència de Qualitat de  
l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA)

## **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.