

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la  
**UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Juny de 2020

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial .....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	8
2.2. Liquidació del pressupost .....	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos .....	13
2.2.3. Ingressos patrimonials .....	14
2.2.4. Actius financers d'ingressos .....	14
2.2.5. Despeses de personal .....	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
2.3. Estats financers .....	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu .....	23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos .....	24
2.3.3. Inventaris .....	24
2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu .....	25
2.3.5. Actius no corrents .....	25
2.3.6. Comptes a pagar .....	27
2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu .....	27
2.3.8. Passius financers .....	27
2.3.9. Compte d'endeutament .....	28
2.3.10. Actius nets/Patrimoni .....	29
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	30
2.5. Contractació pública .....	31
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	33
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>38</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>38</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>39</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>39</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>49</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

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

La fiscalització de la UdA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## **1.2. Metodologia**

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la UdA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la UdA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera 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 2018 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 6 de setembre de 2019.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997, article 8.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat 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 la UdA, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.

- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

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

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

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

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

La UdA no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la intervenció general en matèria de control intern.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.202.170	3. Taxes i altres ingressos	656.156
2. Consum de béns corrents i serveis	979.468	4. Transferències corrents	2.542.080
3. Despeses financeres	1.300	5. Ingressos patrimonials	6.752
4. Transferències corrents	103.691	<b>Ingressos corrents</b>	<b>3.204.988</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.286.629</b>	7. Transferències de capital	40.025
6. Inversions reals	57.025	8. Actius financers	98.641
<b>Despeses de capital</b>	<b>57.025</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>138.666</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>3.343.654</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>3.343.654</b>

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

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

#### *Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria*

La UdA disposava d'un romanent de tresoreria ajustat segons els càlculs del Tribunal de 130.739 euros al tancament de 2016, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost 2018, el qual es converteix en un romanent ajustat de 91.714 euros al tancament de l'exercici 2017.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 98.641 euros, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Euros					
Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	656.156	0	96.445	0	752.601
4 Transferències corrents	2.542.080	0	0	0	2.542.080
5 Ingressos patrimonials	6.752	0	0	0	6.752
<b>Ingressos corrents</b>	<b>3.204.988</b>	<b>0</b>	<b>96.445</b>	<b>0</b>	<b>3.301.433</b>
7 Transferències de capital	40.025	0	0	0	40.025
8 Romanents de tresoreria	98.641	91.714	0	0	190.355
<b>Ingressos de capital</b>	<b>138.666</b>	<b>91.714</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>230.380</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.343.654</b>	<b>91.714</b>	<b>96.445</b>	<b>0</b>	<b>3.531.813</b>

Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.202.170	0	11.762	0	2.213.932
Consum de béns corrents i serveis	979.468	79.851	84.659	-10.646	1.133.332
2 Despeses financeres	1.300	0	23	3.468	4.792
4 Transferències corrents	103.691	3.278	0	7.178	114.148
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.286.629</b>	<b>83.129</b>	<b>96.445</b>	<b>0</b>	<b>3.466.203</b>
6 Inversions reals	57.025	8.584	0	0	65.609
<b>Despeses de capital</b>	<b>57.025</b>	<b>8.584</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65.609</b>
<b>Total despeses</b>	<b>3.343.654</b>	<b>91.714</b>	<b>96.445</b>	<b>0</b>	<b>3.531.813</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



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

*Transferències de crèdit*

La UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 26.086 euros incomplint el regulat als articles 26.2c i 26.2.d de la LGFP.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2018

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	656.156	96.445	752.601	696.035	56.566	702.346	-6.312	-1%	693.275
4 Transferències corrents	2.542.080	0	2.542.080	2.592.917	-50.837	2.438.854	154.062	6%	2.566.806
5 Ingressos patrimonials	6.752	0	6.752	23.907	-17.155	13.108	10.799	82%	23.907
<b>Ingressos corrents</b>	<b>3.204.988</b>	<b>96.445</b>	<b>3.301.433</b>	<b>3.312.858</b>	<b>-11.425</b>	<b>3.154.309</b>	<b>158.549</b>	<b>5%</b>	<b>3.283.988</b>
7 Transferències de capital	40.025	0	40.025	39.921	104	39.983	-62	0%	0
8 Romanents de tresoreria	98.641	91.714	190.355	0	190.355	0	0	0%	0
<b>Ingressos de capital</b>	<b>138.666</b>	<b>91.714</b>	<b>230.380</b>	<b>39.921</b>	<b>190.459</b>	<b>39.983</b>	<b>-62</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.343.654</b>	<b>188.159</b>	<b>3.531.813</b>	<b>3.352.780</b>	<b>179.033</b>	<b>3.194.293</b>	<b>158.486</b>	<b>5%</b>	<b>3.283.988</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Diferència Pressupost final i Liquidat	Liquidat exercici anterior	€ Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	2.202.170	11.762	2.213.932	2.159.804	54.129	2.029.722	130.082	6%	2.159.804
2 Consum de béns corrents i serveis	979.468	153.864	1.133.332	900.575	232.757	879.064	21.511	2%	900.575
3 Despeses financeres	1.300	3.492	4.792	3.548	1.244	4.059	-511	-13%	3.548
4 Transferències corrents	103.691	10.457	114.148	94.229	19.919	78.472	15.757	20%	94.229
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.286.629</b>	<b>179.574</b>	<b>3.466.203</b>	<b>3.158.155</b>	<b>308.048</b>	<b>2.991.317</b>	<b>166.838</b>	<b>6%</b>	<b>3.158.155</b>
6 Inversions reals	57.025	8.584	65.609	51.267	14.342	78.801	-27.534	-35%	51.267
<b>Despeses de capital</b>	<b>57.025</b>	<b>8.584</b>	<b>65.609</b>	<b>51.267</b>	<b>14.342</b>	<b>78.801</b>	<b>-27.534</b>	<b>-35%</b>	<b>51.267</b>
<b>Total despeses</b>	<b>3.343.654</b>	<b>188.159</b>	<b>3.531.813</b>	<b>3.209.423</b>	<b>322.390</b>	<b>3.070.118</b>	<b>139.305</b>	<b>5%</b>	<b>3.209.423</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2018

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	3.204.988	96.445	3.301.433	3.312.858	100%	3.154.309	158.549	5%
Despeses de funcionament (1)	3.285.329	176.083	3.461.412	3.154.607	91%	2.987.258	167.349	6%
Ingressos de capital	138.666	91.714	230.380	39.921	17%	39.984	-63	0%
Despeses de capital	57.025	8.584	65.609	51.267	78%	78.801	-27.534	-35%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>1.300</b>	<b>3.492</b>	<b>4.792</b>	<b>146.905</b>	<b>3066%</b>	<b>128.234</b>	<b>18.671</b>	<b>15%</b>
Despeses financeres	1.300	3.492	4.792	3.548	74%	4.059	-511	-13%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143.357</b>	<b>-</b>	<b>124.175</b>	<b>19.182</b>	<b>15%</b>
Actius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Passius financers (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Actius financeres (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Passius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143.357</b>	<b>-</b>	<b>124.175</b>	<b>19.182</b>	<b>15%</b>

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

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

Codi	Concepte	Pressupost final	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	% execució
311	Matrícules, cursos i drets	640.036	96.445	739.481	640.311	640.311	638.441	99.171	87%
313	Certificats	1.370		1.370	451	451	451	920	33%
315	Altres I.G.I. 0%	0		0	1.189	1.189	1.220	-1.189	-
319	Altres serveis	11.750		11.750	23.555	23.555	23.455	-11.805	200%
320	Matrícules/documentació	0		0	26.839	26.839	26.018	-26.839	-
323	Fotocopies	0		0	0	0	0	0	-
350	Ingressos extraordinaris	0		0	3.691	3.691	3.691	-3.691	-
<b>Total:</b>		<b>656.156</b>	<b>96.445</b>	<b>752.601</b>	<b>696.035</b>	<b>696.035</b>	<b>693.275</b>	<b>56.566</b>	<b>92%</b>

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

### 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

#### *Transferències corrents*

Codi	Concepte	Pressupost final	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat
400	Subvencions M.I. Govern	2.497.389		2.497.389	2.522.677	2.522.677	2.519.677	-25.288	101%
440	Subvencions altres entitats	44.691		44.691	70.240	70.240	47.129	-25.549	157%
<b>Total:</b>		<b>2.542.080</b>	<b>0</b>	<b>2.542.080</b>	<b>2.592.917</b>	<b>2.592.917</b>	<b>2.586.806</b>	<b>-50.837</b>	<b>102%</b>

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

## Transferències de capital

Codi	Concepte	Pressupost final	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat
702	Subvencions de capital M.I. Govern	40.025		40.025	39.921	39.921	0	104	100%
Total:		40.025	0	40.025	39.921	39.921	0	104	100%

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

## 2.2.3. Ingressos patrimonials

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

Codi	Concepte	Pressupost final	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat
520	Altres ingressos financers	1.400		1.400	4.268	4.268	4.268	-2.868	305%
541	Lloguers	5.352		5.352	19.639	19.639	19.639	-14.287	367%
Total:		6.752	0	6.752	23.907	23.907	23.907	-17.155	354%

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

## 2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

Codi	Concepte	Pressupost final	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat
870	Romanents de tresoreria	96.641	91.714	190.355	0	0	0	190.355	0%
Total:		96.641	91.714	190.355	0	0	0	190.355	0%

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"



## 2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit- ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	% execució
100	Despeses de qualificació	130.789	0	1.678	0	132.467	132.467	132.467	132.467	0	100%
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	1.359.891	0	-226.894	0	1.132.997	1.125.633	1.125.633	1.125.633	7.365	99%
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	346.050	0	221.040	10.061	578.050	568.778	568.778	568.778	9.273	98%
160	Quotes seguretat social	291.207	0	3.176	1.702	296.084	288.642	288.642	288.642	7.443	97%
161	Prestacions socials	57.900	0	1.000	0	58.900	34.684	34.684	34.684	24.216	59%
163	Despeses socials del personal	15.433	0	0	0	15.433	9.600	9.600	9.600	5.833	62%
Total:		2.202.170	0	0	11.762	2.213.932	2.159.804	2.159.804	2.159.804	54.129	96%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

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

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

## 2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit-ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	% execució
202	Lloguer edificis i altres construccions	11.037	0	345	0	11.382	11.372	11.372	10.287	9	90%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	0	0	1.920	31	1.951	1.951	1.951	1.551	0	80%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	82.534	3.027	2.929	2.105	90.596	89.008	89.008	78.879	1.588	87%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	494	0	400	0	894	503	503	503	391	56%
216	Reparació i conservació equipaments informàtics	1.013	0	0	0	1.013	973	973	973	40	96%
220	Material d'oficina	46.523	50	-125	333	46.790	28.152	28.152	25.464	20.638	54%
221	Subministraments	56.410	0	10.390	0	66.800	64.077	64.077	64.077	2.723	96%
222	Comunicacions	11.034	0	-2.581	0	8.453	6.820	6.820	6.820	1.634	81%
223	Transport	9.557	0	4.825	0	14.382	8.120	8.120	8.120	6.282	56%
224	Primes d'assegurances	7.466	0	7.165	0	14.631	7.373	7.373	7.373	7.258	50%
226	Altres serveis	86.065	201	51.460	4.253	141.988	114.238	114.238	114.118	27.750	80%
227	Treballs realitzats per altres empreses	659.835	78.584	-92.669	76.458	720.187	649.487	649.487	570.405	70.720	79%
230	Reemborsament de dietes	2.000	0	1.692	59	3.750	2.808	2.808	2.808	943	75%
231	Locomoció	5.500	0	3.595	1.420	10.515	9.399	9.399	9.399	1.116	89%
<b>Total:</b>		<b>979.468</b>	<b>79.851</b>	<b>-10.646</b>	<b>84.659</b>	<b>1.133.332</b>	<b>992.259</b>	<b>992.259</b>	<b>900.575</b>	<b>141.073</b>	<b>79%</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit-ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	% execució
349	Altres despeses financeres	1.300	0	3.469	23	4.792	3.548	3.548	3.548	1.244	74%
<b>Total:</b>		<b>1.300</b>	<b>0</b>	<b>3.469</b>	<b>23</b>	<b>4.792</b>	<b>3.548</b>	<b>3.548</b>	<b>3.548</b>	<b>1.244</b>	<b>74%</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



## 2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit-ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	% execució
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	103.691	3.278	7.178	0	114.148	104.199	104.199	94.229	9.949	83%
<b>Total:</b>		103.691	3.278	7.178	0	114.148	104.199	104.199	94.229	9.949	83%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.9. Inversions reals

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

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit-ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	% execució
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	10.500	4.334	0	0	14.834	13.988	13.988	13.966	868	94%
605	Mobiliari i estris	9.525	4.251	4.686	0	18.462	18.462	18.462	13.451	0	73%
606	Equipaments per a processos d'informació	19.800	0	-1.353	0	18.447	14.945	14.945	13.175	3.502	71%
609	Altres immobilitzat material	17.200	0	-6.693	0	10.507	8.140	8.140	7.315	2.367	70%
640	Immobilitzat immaterial	0	0	3.360	0	3.360	3.360	3.360	3.360	0	100%
<b>Total:</b>		57.025	8.584	0	0	65.609	59.873	59.873	51.267	6.737	78%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

comptes	ACTIU	notes	exercici 2018	exercici 2017
	<b>Actius corrents</b>			
	Efectiu i equivalents d'efectiu	1	1.846.856	1.774.904
57, 556	Tresoreria		1.846.856	1.774.904
	Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	92.223	30.174
430, 431	Client's per vendes i prestacions de serveis		75.189	14.242
470	Altres crèdits amb les administracions públiques		17.033	15.932
	Inventaris	3	77.802	65.976
38	Comercials		77.802	65.976
	Ajustos per periodificació	4	31.967	23.780
480	Periodificacions a curt termini		31.967	23.780
	<b>TOTAL</b>		<b>2.048.848</b>	<b>1.894.834</b>
	<b>Actius no corrents</b>			
	Propietat, planta i equipament	5	5.392.697	5.556.791
210	Terrenys		1.371.510	1.410.696
211	Construccions		3.841.441	3.951.196
215, 281	Instal·lacions		32.521	31.578
214, 281	Maquinària i utillatge		435	655
216, 281	Mobiliari		42.639	41.553
217, 281	Equips per a processos d'informació		58.609	76.813
219, 281	Altres immobilitzat material		45.542	44.300
	Propietats d'inversió	6	900	900
213	Béns patrimoni històric		900	900
	Actius intangibles	7	3.144	27.717
206, 280	Aplicacions informàtiques		3.144	27.717
	Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	8	1.614	1.614
260	Fiances constituïdes		1.614	1.614
	<b>TOTAL</b>		<b>5.398.354,15</b>	<b>5.587.022</b>
	<b>TOTAL ACTIUS</b>		<b>7.447.202</b>	<b>7.481.856</b>

comptes	PASSIUS			
	<b>Passius corrents</b>			
	Comptes a pagar	9	-180.887	-190.648
400, 401	Proveïdors		-117.581	-116.536
410, 449, 560, 554	Creditors diversos		-546	-2.735
410, 475, 476	Altres deutes amb les administracions públiques		-62.760	-71.377
443	Pagaments rebuts per anticipat	10	-2.747	-150
	Ajustos per periodificació	11	-101.904	-135.459
485	Periodificacions a curt termini		-101.904	-135.459
	<b>TOTAL</b>		<b>-285.538</b>	<b>-326.257</b>
	<b>Passius no corrents</b>			
	Provisions no corrents	12	-1.642	-3.381
490	Altres provisions		-1.642	-3.381
	Passius financers a llarg termini	13	-16.381	-1.321
174	Creditors per arrendament financer		0	0
172, 180	Altres passius financers		-16.381	-1.321
	<b>TOTAL</b>		<b>-18.023</b>	<b>-4.702</b>
	<b>TOTAL PASSIUS</b>		<b>-303.560</b>	<b>-330.960</b>
comptes	ACTIU NET / PATRIMONI			
	Capital aportat	5, 14	-5.802.895	-5.951.850
100	Patrimoni		-583.387	-583.387
101	Patrimoni rebut en adscripció		-6.557	-6.571
101	Patrimoni rebut edifici Govern plaça Germandat		-5.212.951	-5.368.463
	<b>Resultat acumulat</b>	<b>14</b>	<b>-1.196.794</b>	<b>-999.769</b>
120	Remanent de l'activitat pública		-11.586	-11.586
120	Remanent de l'activitat privada		-1.185.208	-988.183
129	Resultat de l'exercici	14	-143.952	-199.277
	<b>TOTAL ACTIUS I PASSIUS TOTALS NETS</b>		<b>-7.143.642</b>	<b>-7.150.896</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Nota: les dades del passiu i de l'actiu net/patrimoni estan en negatiu quan haurien de figurar en positiu. El total d'actius i passius nets hauria de ser de 7.447.202 euros per l'exercici 2018.

## Estat del Rendiment Financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2018

comptes	INGRESSOS	notes	exercici 2018	exercici 2017
	<b>Ingressos sense contraprestació</b>			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	15	-2.774.230	-2.704.064
750	Transferència corrent de Govern		-2.507.677	-2.369.037
753	Transferència de capital		-47.371	-127.867
750	Transferències altres entitats		-70.240	-58.219
751	Altres transferències i subvencions		-148.941	-148.941
	Prestació de serveis	16	-725.899	-693.268
74	Matrícules i taxes acadèmiques		-674.491	-641.688
777	Altres ingressos		-51.407	-51.580
	<b>TOTAL</b>		<b>-3.500.128</b>	<b>-3.397.332</b>
	<b>Ingressos amb contraprestació</b>			
	Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-19.639	-9.092
776	Ingressos per arrendament d'immobles		-19.639	-9.092
769	Ingressos financers		-4.268	-4.016
775	Altres ingressos		-630	-601
	<b>TOTAL</b>		<b>-24.537</b>	<b>-13.709</b>
	<b>INGRESSOS TOTALS</b>		<b>-3.524.665</b>	<b>-3.411.041</b>
comptes	DESPESES			
	<b>Despeses</b>			
610	Variació d'existències d'inventaris		-11.826	1.416
	Despeses de personal	17	2.160.433	2.030.323
640	Despeses de personal		1.828.878	1.712.510
642	Cotitzacions socials		283.049	265.532
643, 644	Prestacions socials		-34.684	33.429
649	Altres despeses socials		15.822	18.852
	Amortització i depreciació	5, 6, 7	247.298	217.227
69	Deteriorament valor propietats, planta i equipament		1.642	0
	Ajuts i subvencions concedides	18	94.229	78.472
650	Institucions sense finalitat de lucre		38.281	40.741
650	Ajuts mobilitat		6.624	33.280
650	Ajuts a la formació, investigació i altres		49.324	4.450
	Despeses generals	19	895.935	883.787
621	Lloguer		11.838	10.910
622	Reparació i conservació		80.240	64.775
623	Serveis professionals		568.887	571.435
626	Serveis bancaris		3.548	4.059
627	Publicitat		54.520	49.413
628	Subministraments		64.077	58.159
624, 625, 629	Altres despeses generals		112.825	125.035
	<b>DESPESES TOTALS</b>		<b>3.387.711</b>	<b>3.211.225</b>
comptes	ALTRES GUANYES / PÈRDUES			
	<b>Altres guanys / pèrdues</b>			
79,771, 671	Pèrdues/ingressos per deteriorament		-3.309	1.042
778	Despeses extraordinàries		-3.690	-503
	<b>TOTAL ALTRES GUANYES / PÈRDUES</b>		<b>-6.998</b>	<b>539</b>
comptes	RESULTAT			
	Ingressos totals		-3.524.665	-3.411.041
	Despeses totals		3.387.711	3.211.225
	Total altres guanys / pèrdues		-6.998	539
	<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>-143.952</b>	<b>-199.277</b>
	Impostos		0	0
	<b>RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS</b>		<b>-143.952</b>	<b>-199.277</b>

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

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

## Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2018

	exercici 2018	exercici 2017
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació</b>		
Cobraments	3.531.663	3.410.502
Venda de béns i serveis	725.899	693.268
Subvencions	2.774.230	2.704.064
Interessos rebuts	4.268	4.016
Altres cobraments	27.267	9.154
Pagaments	3.408.445	3.284.203
Costos dels treballadors	2.160.433	2.030.323
Proveïdors	990.164	962.259
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	257.848	291.621
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>123.219</b>	<b>126.299</b>
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>		
Compra de planta i equipament	51.267	78.801
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversió	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>-51.267</b>	<b>-78.801</b>
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>		
Efectiu rebut en préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució / dividends al Govern	0	0
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al principi de l'exercici	1.774.904	1.727.406
Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici	71.951	47.499
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici</b>	<b>1.846.855</b>	<b>1.774.905</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



## Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2018

<b>Resultat pressupostari</b>	143.357
<b>Resultat comptable</b>	143.952

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>			
Subvencions de capital aplicades al resultat	0	7.450	-7.450
Subvencions inversió i lloguers	0	148.942	-148.942
Ingressos extraordinaris (no pressupostaris)	0	-1	1
Ajut retornable	15.000	0	15.000
Ingressos periodificats	0	8.188	-8.188
<b>DESPESES (obligacions liquidades)</b>			
Adquisicions d'immobilitzat	51.267	0	51.267
Variació d'existències	0	-11.826	11.826
Despeses periodificades	0	-33.555	33.555
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	247.298	-247.298
Deteriorament de crèdits	0	-1.740	1.740
Baixes immobilitzat parcialment amortitzats	0	73	-73
<b>RESULTAT</b>	<b>-36.268</b>	<b>-35.672</b>	<b>-596</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>143.357</b>		<b>143.357</b>
<b>Resultat comptable</b>		<b>143.952</b>	<b>143.952</b>
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>179.625</b>	<b>179.625</b>	<b>0</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

### *Manca d'informació en la memòria*

La UdA ha realitzat una reexpressió dels saldos de la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2017 menysvalorant els passius no corrents i incrementant l'actiu net/patrimoni derivat de la reclassificació en el passiu de l'edifici i el solar que ocupa la Universitat. La memòria hauria d'incloure el detall dels moviments, així com una explicació dels ajustament efectuats indicant import i partides afectades, segons la NICSP 3.

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

#### *Gestió comptable de tresoreria*

COMPTE DE TRESORERIA		Euros
	imports	
<b>1. Cobraments</b>		<b>3.274.205</b>
(+) del Pressupost corrent	3.260.557	
(+) de Pressupostos tancats	11.690	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.958	
(+) d'operacions comercials	0	
<b>2. Pagaments</b>		<b>3.202.254</b>
(+) del Pressupost corrent	3.111.210	
(+) de Pressupostos tancats	106.104	
(+) d'operacions no pressupostàries	-15.060	
(+) d'operacions comercials	0	
<b>I. Fluxe net de Tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>71.951</b>
<b>3. Saldo inicial de tresoreria</b>		<b>1.774.904</b>
<b>II. Saldo final de Tresoreria (I+3)</b>		<b>1.846.856</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	Euros	
	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Calxa	354	216
Bancs	1.784.983	1.867.324
Xecs emesos pendents de càrrec	-10.433	-20.684
	<b>1.774.904</b>	<b>1.846.856</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

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

	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Deutors pressupostaris	14.242	75.189
Deutors no pressupostaris	0	0
Administracions públiques	15.932	17.033
	30.174	92.223

	Euros	
	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Matrícules	641.688	674.491
Altres ingressos	51.580	51.407
	693.268	725.899

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

#### *Provisió per a saldos de deutors presentada al passiu no corrent*

La UdA procedeix a deteriorar el saldo dels deutors en funció de la seva expectativa de cobrament, fixant un percentatge de deteriorament en funció de l'antiguitat dels saldos. A 31 de desembre de 2018 la UdA ha deteriorat els saldos dels comptes a cobrar en 1.642 euros que figuren en el passiu en l'epígraf de passius no corrents com a altres provisions. Segons les definicions i relacions comptables l'import del deteriorament de valorar de crèdits ha de minorar la partida de l'actiu corrent de l'estat de situació financera en la qual figuri el corresponent dret de cobrament. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguin sobrevalorats per aquest import.

### 2.3.3. Inventaris

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

	Euros			
	Saldo 31/12/17	Altes	Baixes	Saldo 31/12/18
Magatzem UdA	50.616	11.837	0	62.453
Dipòsit a llibreries	15.360	0	11	15.349
	65.976	11.837	11	77.802

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



### 2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu

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

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

	Euros	
	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Formació continuada EV	16.298	19.781
Assegurances	561	561
Subscripcions	1.743	2.330
Altres	5.179	9.295
	<b>23.780</b>	<b>31.967</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Actius no corrents

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

#### *Propietat, planta i equipament*

	Euros			
	Saldo 31/12/17	Altes	Baixes	Saldo 31/12/18
Terrenys	1.959.299	0	0	1.959.299
Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
Instal·lacions tècniques	234.940	12.615	1.048	246.507
Maquinària i utilitatge	15.414	1	0	15.415
Mobiliari	299.373	11.728	0	311.101
Equips informàtics	394.433	21.300	1.328	414.405
Altres immobilitzat	190.078	14.379	0	204.457
	8.581.311	60.023	2.376	8.638.957
Amortització acumulada	3.024.520	224.030	2.290	3.248.260
Valor net comptable	5.556.791	-164.007	86	5.392.697

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Nota : Del treball de camp es desprèn que els moviments del mobiliari han estat unes altes per 12.776 euros i unes baixes per 1.048. Així mateix, dins de les instal·lacions tècniques hi hauria unes altes per traspassos per 4.665 euros, unes altes per 6.902 euros, i no haurien de figurar baixes dins d'aquest epígraf.

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

#### *Enregistrament dels actius cedits del Govern*

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.

## Propietats d'inversió

	Euros			
	Saldo 31/12/17	Altes	Baixes	Saldo 31/12/18
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	0	0	900
	900	0	0	900
Amortització acumulada	0	0	0	0
Valor net comptable	900	0	0	900

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Actius intangibles

	Euros			
	Saldo 31/12/17	Altes	Baixes	Saldo 31/12/18
Patents i marques	4.665	0	4.665	0
Aplicacions informàtiques	125.923	3.360	0	129.283
	130.588	3.360	4.665	129.283
Amortització acumulada	102.871	27.931	4.662	126.140
<b>Valor net comptable</b>	<b>27.717</b>	<b>-24.571</b>	<b>3</b>	<b>3.144</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Nota: Del treball de camp es desprèn que els moviments de les patents i marques es corresponen a uns traspassos de saldo amb contrapartida el compte d'instal·lacions tècniques, de l'epígraf de propietat, planta i equipament; i no a unes baixes, com consten en el quadre anterior.

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

	Euros			
	Saldo			Saldo
	31/12/17	Altes	Baixes	31/12/18
Fiança Comú Sant Julià	800	0	0	800
Fiança Mútua Elèctrica	614	0	0	614
Fiança Seguriser	200	0	0	200
	1.614	0	0	1.614

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Proveïdors	116.536	117.581
Administracions públiques	71.377	62.760
Altres creditors	2.735	546
	<b>190.648</b>	<b>180.887</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu

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

	Euros	
	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Serveis Generals Universitat d'Andorra	1.487	1.791
Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació	22.513	20.202
Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics	21.852	19.743
Centre d'Estudis Virtuals i d'Extensió Univ.	89.607	60.168
	<b>135.459</b>	<b>101.904</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Passius financers

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

	Euros			
	Saldo 31/12/17	Altes	Baixes	Saldo 31/12/18
Fiances rebudes ll/t per amariets	624	120	60	684
Fiances proveïdors	697	0	0	697
Deutes a ll/t transformables subvencions	0	0	0	15.000
	<b>1.321</b>	<b>120</b>	<b>60</b>	<b>16.381</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.9. Compte d'endeutament

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

Quadre d'endeutament			
Euros			
Endeutament 31/12/17	Nou endeutament	Amortització endeutament	Saldo 31/12/18
0	0	0	0

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.3.10. Actius nets/Patrimoni

### Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2018

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Euros Total actius nets / patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats	TOTAL		
<b>Saldo a 31-12-2016</b>	<b>5.796.337</b>	<b>6.766</b>		<b>1.051.028</b>	<b>6.854.131</b>		<b>6.854.131</b>
Canvis en polítiques comptables					0		0
<b>Saldo reexpressat</b>	<b>5.796.337</b>	<b>6.766</b>	<b>0</b>	<b>1.051.028</b>	<b>6.854.131</b>	<b>0</b>	<b>6.854.131</b>
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2017				-51.259	-51.259		-51.259
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		-195,50			-196		-196
Resultat positiu (estalvi del període)				199.277	199.277		199.277
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
<b>Saldo a 31-12-2017 diferit</b>	<b>5.796.337</b>	<b>6.571</b>	<b>0</b>	<b>1.199.046</b>	<b>7.001.954</b>	<b>0</b>	<b>7.001.954</b>
<b>Saldo a 31-12-2017 anticipat</b>	<b>5.796.337</b>	<b>6.571</b>	<b>0</b>	<b>1.199.046</b>	<b>7.001.954</b>	<b>0</b>	<b>7.001.954</b>
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2018				-2.251	-2.251		-2.251
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		-14			-14		-14
Resultat positiu (estalvi del període)				143.952	143.952		143.952
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
<b>Saldo a 31-12-2018</b>	<b>5.796.337</b>	<b>6.557</b>	<b>0</b>	<b>1.340.747</b>	<b>7.143.642</b>	<b>0</b>	<b>7.143.641</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

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

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

La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018 *“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 1.655.191 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		92.223
del pressupost corrent	88.306	
de pressupostos tancats	3.917	
d'operacions no pressupostàries	0	
de cobrament dubtós	0	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendents de pagament		178.635
del pressupost corrent	176.605	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	2.030	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		1.846.856
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		13.837
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.746.605
<b>III. Romanent de tresoreria total</b>		<b>1.760.443</b>

(\*) 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*

Com s'indica a la nota 2.3.10, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Per a donar compliment a aquest requeriment, la UdA ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 13.837 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

S'observa una diferència entre les obligacions pendents de pagament del quadre anterior amb la informació que es desprèn dels estats financers per 2.252 euros. El que comporta que el romanent de tresoreria total estigui sobrevalorat en aquest import.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.655.191 euros.

## **2.5. Contractació pública**

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

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

Pel que respecta als licitadors, la UdA avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar.

### *Adjudicacions directes*

La UdA ha contractat serveis jurídics per import de 15.048 euros, a PI ADVOCATS, SLU; vist que l'import supera l'import màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018, i d'acord amb el que estableix la LCP, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que l'informe tècnic previ existent, justifiqui adequadament que poden acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.



## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	686.041	571.762	547.005	520.025	525.359	532.193	585.734	656.156
4. Transferències corrents	2.096.189	2.326.862	2.219.160	2.200.520	2.146.900	2.302.441	2.397.869	2.542.080
5. Ingressos patrimonials	45.431	15.099	14.710	14.627	15.474	15.473	15.473	6.752
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.913.723</b>	<b>2.780.875</b>	<b>2.735.172</b>	<b>2.687.733</b>	<b>2.850.107</b>	<b>2.999.076</b>	<b>3.204.988</b>
7. Transferències de capital	-	64.805	30.000	24.446	59.920	-	40.025	40.025
8. Actius financers	-	-	-	-	-	134.703	86.274	98.641
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>64.805</b>	<b>30.000</b>	<b>24.446</b>	<b>59.920</b>	<b>134.703</b>	<b>126.299</b>	<b>138.666</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.978.528</b>	<b>2.810.875</b>	<b>2.759.618</b>	<b>2.747.653</b>	<b>2.984.810</b>	<b>3.125.375</b>	<b>3.343.654</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

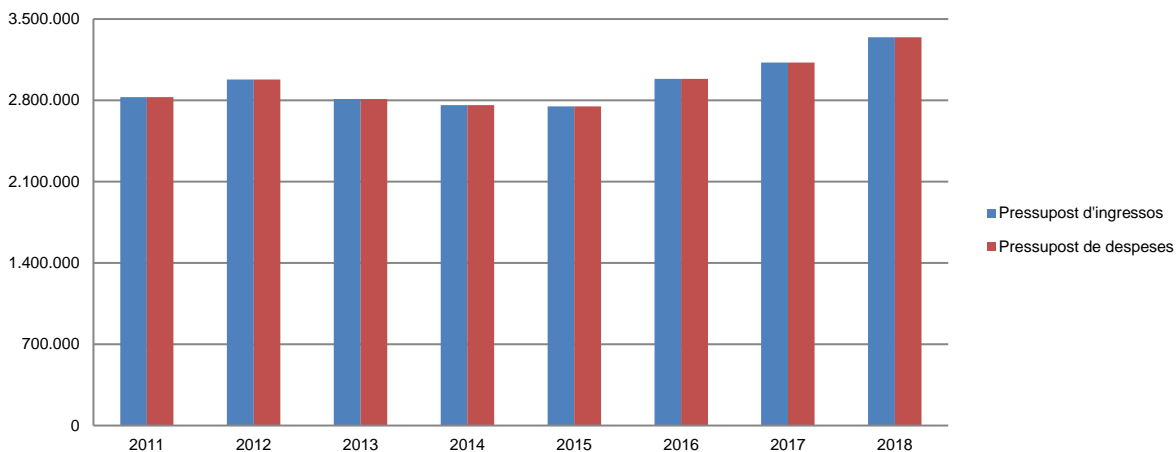
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	1.776.255	1.858.179	1.792.534	1.814.685	1.811.117	1.984.293	2.023.261	2.202.169
2. Consum de béns corrents i serveis	983.490	968.668	910.067	821.976	790.393	809.626	913.780	979.469
3. Despeses financeres	500	700	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
4. Transferències corrents	67.416	86.176	76.974	97.211	84.923	91.841	106.984	103.691
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.913.723</b>	<b>2.780.875</b>	<b>2.735.172</b>	<b>2.687.733</b>	<b>2.887.060</b>	<b>3.045.325</b>	<b>3.286.629</b>
6. Inversions reals	-	64.805	30.000	24.446	59.920	97.750	80.050	57.025
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>64.805</b>	<b>30.000</b>	<b>24.446</b>	<b>59.920</b>	<b>97.750</b>	<b>80.050</b>	<b>57.025</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.978.528</b>	<b>2.810.875</b>	<b>2.759.618</b>	<b>2.747.653</b>	<b>2.984.810</b>	<b>3.125.375</b>	<b>3.343.654</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

### Evolució del pressupost



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

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)
2. Impostos indirectes	-	-	35.011	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	555.990	528.735	805.875	734.993	649.844	639.638	702.346	696.035
4. Transferències corrents	2.177.672	2.276.124	2.250.033	2.173.091	2.243.481	2.335.687	2.438.854	2.592.917
5. Ingressos patrimonials	16.507	15.888	19.158	22.391	21.192	22.124	13.108	23.907
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.750.169</b>	<b>2.820.747</b>	<b>3.110.077</b>	<b>2.930.475</b>	<b>2.914.517</b>	<b>2.997.449</b>	<b>3.154.308</b>	<b>3.312.859</b>
6. Alienació d'inversions	-	-	-	100	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	57.746	35.383	23.464	56.809	2.435	39.983	39.921
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>57.746</b>	<b>35.383</b>	<b>23.564</b>	<b>56.809</b>	<b>2.435</b>	<b>39.983</b>	<b>39.921</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>2.750.169</b>	<b>2.878.493</b>	<b>3.145.460</b>	<b>2.954.039</b>	<b>2.971.326</b>	<b>2.999.884</b>	<b>3.194.291</b>	<b>3.352.780</b>

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

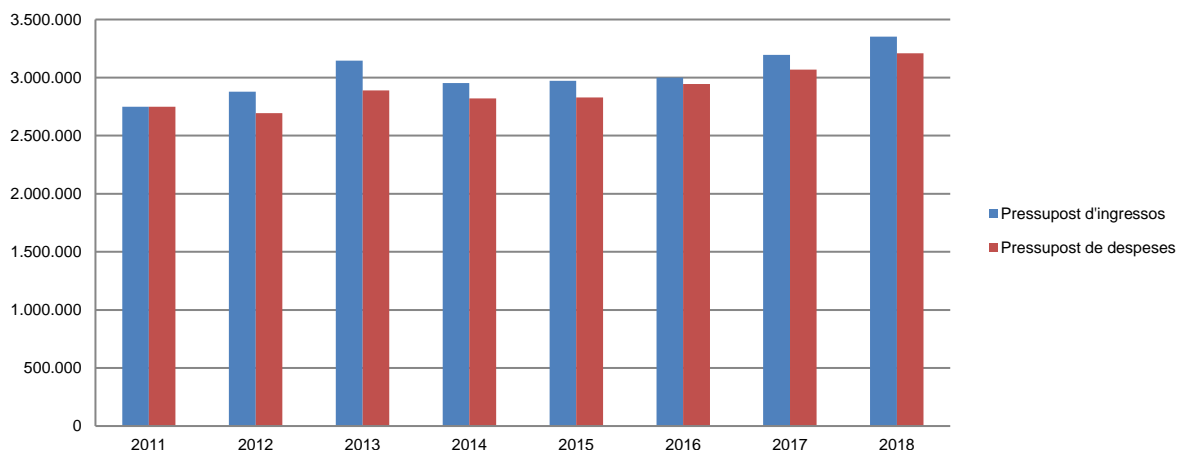
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	1.752.766	1.743.232	1.822.356	1.794.224	1.784.232	1.903.916	2.029.722	2.159.804
2. Consum de béns corrents i serveis	902.449	801.452	975.285	929.825	917.792	878.760	879.064	900.575
3. Despeses financeres	409	946	1.647	1.891	2.248	3.098	4.059	3.548
4. Transferències corrents	91.429	89.957	54.196	72.865	67.828	80.183	78.472	94.229
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.747.053</b>	<b>2.635.587</b>	<b>2.853.484</b>	<b>2.798.805</b>	<b>2.772.100</b>	<b>2.865.957</b>	<b>2.991.317</b>	<b>3.158.156</b>
6. Inversions reals	3.184	57.746	35.383	22.609	56.809	79.130	78.801	51.267
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.184</b>	<b>57.746</b>	<b>35.383</b>	<b>22.609</b>	<b>56.809</b>	<b>79.130</b>	<b>78.801</b>	<b>51.267</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.750.237</b>	<b>2.693.333</b>	<b>2.888.867</b>	<b>2.821.414</b>	<b>2.828.909</b>	<b>2.945.087</b>	<b>3.070.118</b>	<b>3.209.423</b>

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

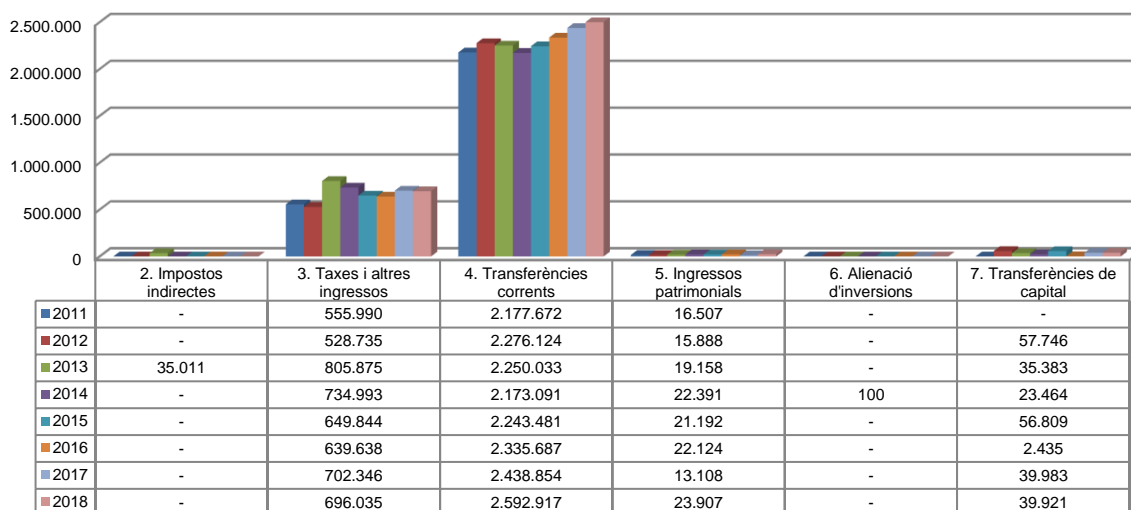
### Evolució liquidació del pressupost



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

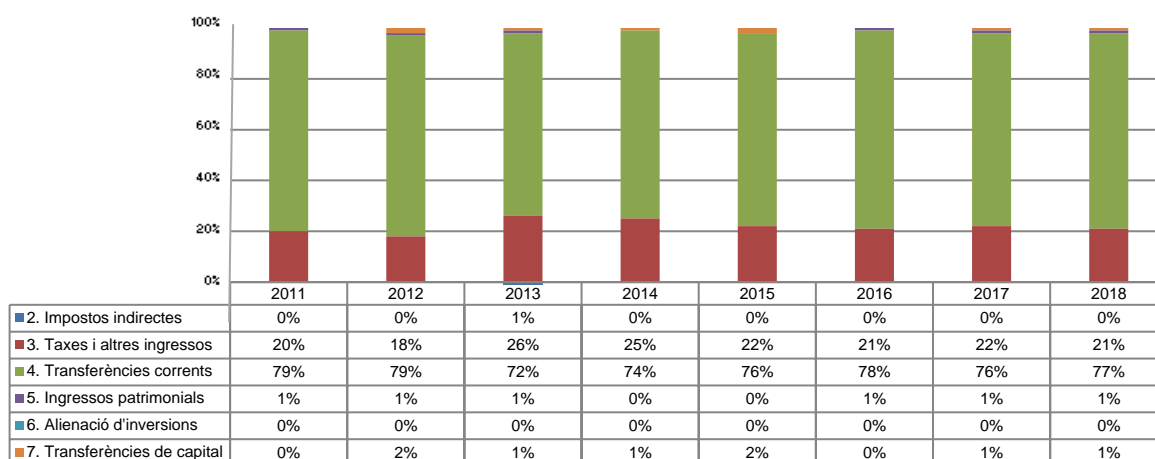
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



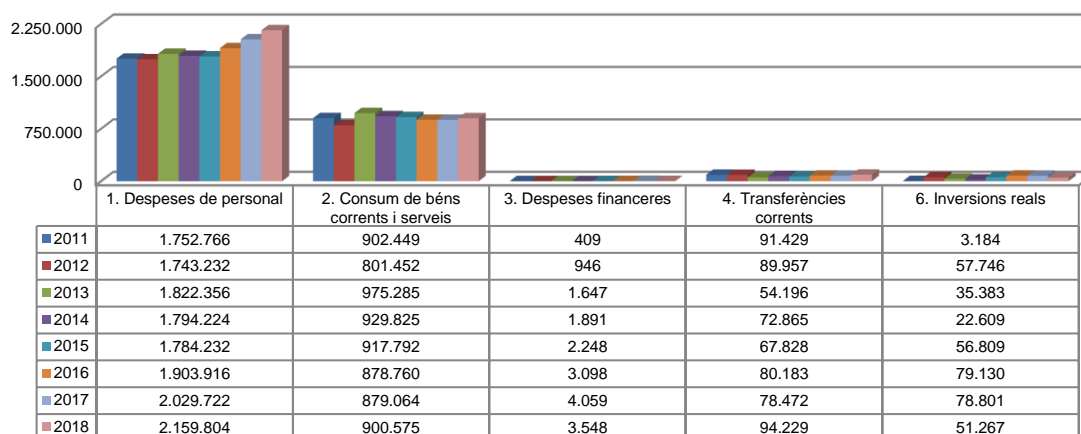
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



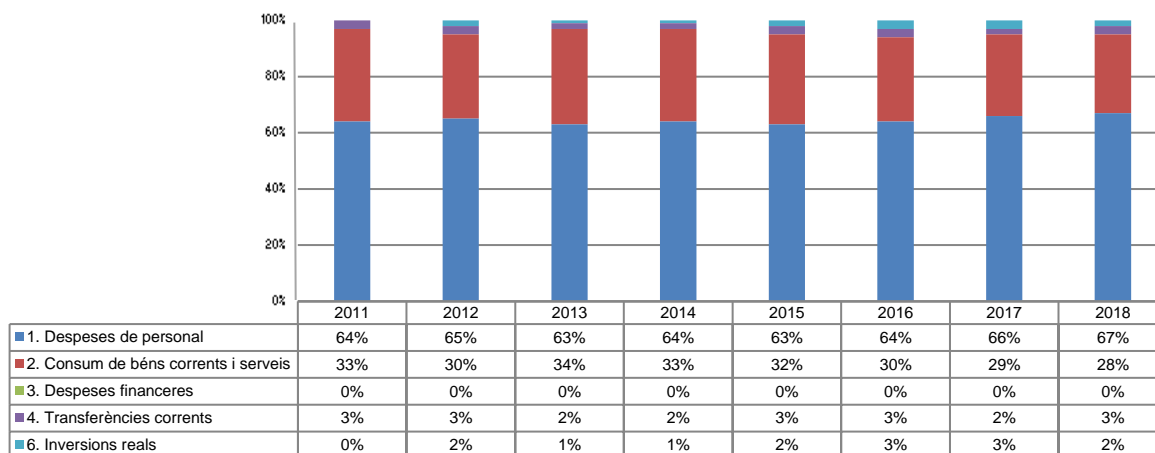
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

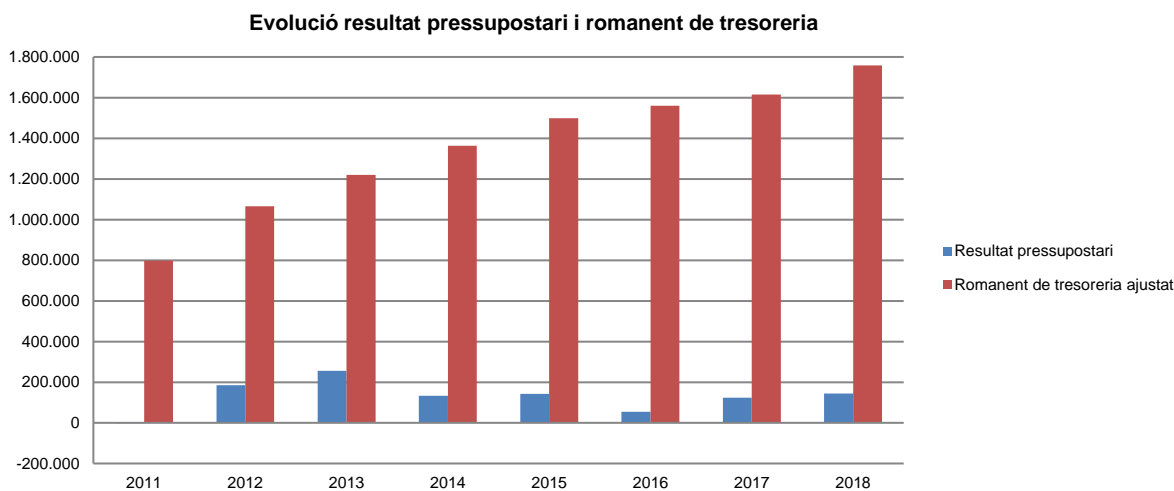
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	2.750.169	2.878.493	3.145.460	2.954.039	2.971.326	2.999.884	3.194.291	3.352.780
Total despeses liquidades	2.750.237	2.693.333	2.888.867	2.821.414	2.828.909	2.945.087	3.070.118	3.209.423
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-68</b>	<b>185.160</b>	<b>256.593</b>	<b>132.625</b>	<b>142.417</b>	<b>54.797</b>	<b>124.173</b>	<b>143.357</b>

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

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

Descripció	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	300.763	116.303	130.701	137.055	183.062	59.491	30.174	92.223
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-283.521	-284.864	-167.398	-306.938	-212.230	-226.758	-190.648	-180.887
3. (+) Fons líquids	779.791	1.233.623	1.257.080	1.532.957	1.527.158	1.727.406	1.774.904	1.846.856
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>797.033</b>	<b>1.065.062</b>	<b>1.220.383</b>	<b>1.363.074</b>	<b>1.497.990</b>	<b>1.560.139</b>	<b>1.614.430</b>	<b>1.758.192</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	78.512	994.050	1.046.175	1.234.870	1.362.121	1.429.400	1.522.716	1.655.191
II. Romanent de tresoreria no afectat	718.521	71.012	174.208	128.204	135.869	130.739	91.714	103.001
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>797.033</b>	<b>1.065.062</b>	<b>1.220.383</b>	<b>1.363.074</b>	<b>1.497.990</b>	<b>1.560.139</b>	<b>1.614.430</b>	<b>1.758.192</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	10,7%	11,3%	9,4%	9,4%	5,6%
<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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	102,6%	101,4%	100,2%	99,7%	100,3%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	92,4%	92,5%	90,2%	89,8%	90,9%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	63,6%	63,1%	64,6%	66,1%	67,3%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,0%	32,4%	29,8%	28,6%	28,1%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,6%	2,4%	2,7%	2,6%	2,9%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,8%	2,0%	2,7%	2,6%	1,6%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,5%	4,9%	4,4%	5,2%	4,7%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,5%	4,9%	4,4%	5,2%	4,7%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	25,6%	22,6%	22,1%	22,4%	21,5%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	24,9%	21,9%	21,3%	22,0%	20,8%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.233.072	1.398.411	1.524.157	1.568.577	1.763.310
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	331,0%	473,8%	529,9%	580,8%	717,5%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	287,2%	408,2%	487,2%	544,0%	646,8%

(\*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)

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

(Imports en euros)

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

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

- La UdA ha realitzat una reexpressió dels saldos de la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2017 menysvalorant els passius no corrents i incrementant l'actiu net/patrimoni derivat de la reclassificació en el passiu de l'edifici i el solar que ocupa la Universitat. La memòria hauria d'incloure el detall dels moviments, així com una explicació dels ajustament efectuats indicant import i partides afectades, segons la NICSP 3. (nota 2.3)
- 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)

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

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 15.048 euros per les quals no s'ha justificat adequadament que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitatius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici de 2018. (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**

- La UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 26.086 euros incomplint el regulat als articles 26.2c i 26.2.d de la LGFP. (nota 2.1.2)
- La UdA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018, 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 considerat afectada la part del romanent que ha estimat com l'import de l'excés de finançament net de l'exercici i d'exercicis anteriors, que ha xifrat en 13.837 euros. La UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.655.191 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 els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Universitat d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



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

Senyor,

En data 21 d'abril del 2020, la Universitat d'Andorra va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra en relació a la liquidació dels comptes de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2018. En compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes s'adjunta el document d'al·legacions.

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

(signat digitalment)

M. d'Urgell Sansa i Call  
Gerent

Sant Julià de Lòria, 13 de maig del 2020

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

---

**2.1. Pressupost de l'exercici; 2.1.1. Pressupost inicial (Pàgina 7)**

**On el Tribunal diu:** "(Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria) La UdA disposava d'un romanent de tresoreria ajustat segons els càlculs del Tribunal de 130.739 euros al tancament de 2016, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost 2018, el qual es converteix en un romanent ajustat de 91.714 euros al tancament de l'exercici 2017.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 98.641 euros, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost."

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**

La Universitat d'Andorra per garantir el desenvolupament de les seves activitats compromeses i per fer front als projectes previstos per a l'exercici 2018, disposa d'un pressupost de 3.343.654 euros. Per altra banda, la Universitat d'Andorra disposa, en el seu balanç financer, d'un romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre del 2017, d'1.746.605 €, que corresponen a fons propis generats per l'activitat pròpia de l'UdA en exercicis anteriors, i per l'adscripció de béns de l'Escola d'Infmeria.

Fent ús dels criteris d'autonomia econòmica i financera i capacitat per millorar el seu autofinançament, per anivellar el pressupost 2018, l'UdA ha disposat de 98.641€ de romanent de tresoreria no afectat, és a dir, ha utilitzat un 5,6% del romanent de tresoreria disponible. Aquesta incorporació de romanents no suposa, en cap cas, cap tipus de dèficit pressupostari, atès que la disponibilitat a 31-12-2017 és molt superior a l'import utilitzat en el pressupost 2018.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que els càlculs del Tribunal de Comptes són erronis i, per tant, l'observació no és procedent. Complementàriament es posa a disposició del Tribunal de Comptes la documentació comptable que justifica els romanents de tresoreria disponibles a 31 de desembre del 2017.

**2.1. Pressupost de l'exercici; 2.1.2. Modificacions pressupostàries (Pàgina 9)**

**On el Tribunal diu:** "La UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 26.086 euros incomplint el regulat als articles 26.2c i 26.2.d de la LGFP."

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**

La Universitat d'Andorra no té constància d'haver minorat partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferències de crèdit en els moviments pressupostaris produïts en l'exercici 2018 mitjançant transferència de crèdit.

La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal de Comptes la relació de moviments de crèdit de l'exercici 2018 classificades per subconcepte pressupostari, projecte, data i tipus de moviment de crèdit, per tal que pugui

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2018 - Pàgina 1/8

revisar els seus càlculs a fi de comprovar que l'UdA no ha minorat partides afectades per ampliacions de crèdit.

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

## **2.2. Liquidació del pressupost; 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:**

Atenent a recomanacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, la Universitat d'Andorra ha adequat els seus procediments interns, de manera que l'exercici 2018 no agrupa les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i executa aquesta despesa mitjançant les fases ACL, O i P. L'execució de la despesa es comptabilitza mensualment de forma individualitzada per cada subconcepte pressupostari i per cada nòmina.

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

Atès que la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018<sup>1</sup>, preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i que durant els treballs d'auditoria s'han comprovat els processos d'autorització, control i fiscalització interna de la despesa del capítol 1, l'UdA prova que està duent a terme més processos de control i de separació de fases pressupostàries de les que la normativa estableix i, per tant, compleix amb escreix l'establert per la normativa aplicable. En aquest sentit, l'observació del Tribunal en què considera que l'UdA no utilitza el pressupost com a eina de gestió s'entén com a apreciació subjectiva, atès que l'opinió del Tribunal no es recolza en cap normativa aplicable ni el Tribunal aporta evidències d'aquesta afirmació.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que l'UdA sí que utilitza el pressupost com a eina de gestió que garanteix el principi d'especialitat quantitativa i, per tant, l'observació no escau.

<sup>1</sup> L'article 16.5 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018 estableix el següent: "Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

### 2.3. Estats financers (Pàgina 22)

**On el Tribunal diu:** "(Manca d'informació a la memòria) La UdA ha realitzat una reexpressió dels saldos de la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2017 menysvalorant els passius no corrents i incrementant l'actiu net/patrimoni derivat de la reclassificació en el passiu de l'edifici i el solar que ocupa la Universitat. La memòria hauria d'incloure el detall dels moviments, així com una explicació dels ajustament efectuats indicant import i partides afectades, segons la NICSP 3.

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**

La Universitat d'Andorra utilitza un edifici propietat del M.I. Govern des de l'any 2004 i no consta cap acord on quedi definida aquesta relació. Donada aquesta situació, actuant sota criteris de prudència, la Universitat d'Andorra reconeix un passiu no corrent en el tractament comptable de la seva operació.

A la vista de les observacions del Tribunal de Comptes en el seu informe relatiu a la liquidació dels comptes de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2017, la Universitat d'Andorra adopta un canvi de valoració i cancel·la el passiu corrent reconegut i imputa un ingrés, pel mateix import, al seu patrimoni net. Aquesta situació queda recollida als Estats financers de la Universitat d'Andorra de l'exercici 2018 i a la seva Memòria a 31/12/2018.

Als efectes de poder comparar l'exercici 2017 amb l'exercici 2018, on aplica, s'harmonitza la informació del terreny, la construcció, el passiu no corrent i l'ingrés imputable al patrimoni net als dos exercicis. La memòria de l'exercici 2018 recull en la seva nota número 5 la informació relativa al tractament de les partides d'aquesta operació presents en l'exercici.

Consultada la NICSP 3 que esmenta el Tribunal de Comptes, la realitat aquí tractada correspon a un canvi de valoració comptable, com a resultat d'una nova informació disponible, situació que no té relació amb períodes anteriors i s'ajusta en l'exercici on es produeix el canvi, per tant, en aquest cas concret no resulta d'aplicació la NICSP 3. No obstant, com ja s'ha esmentat, la nota 5 de la memòria recull la informació suficient en relació al tractament d'aquest canvi de valoració.

### 2.3. Estats financers; 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos (Pàgina 24)

**On el Tribunal diu:** "(Provisió per a saldos de deutors presentada al passiu no corrent) La UdA procedeix a deteriorar el saldo dels deutors en funció de la seva expectativa de cobrament, fixant un percentatge de deteriorament en funció de l'antiguitat dels saldos. A 31 de desembre de 2018 la UdA ha deteriorat els saldos dels comptes a cobrar en 1.642 euros que figuren en el passiu en l'epígraf de passius no corrents com a altres provisions. Segons les definicions i relacions comptables l'import del deteriorament de valorar de crèdits ha de minar la partida de l'actiu corrent de l'estat de situació financera en la qual figuri el corresponent dret de cobrament. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguin sobrevalorats per aquest import."

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**

La Universitat d'Andorra recull en el seu Estat de situació financera a 31 de desembre del 2018 uns drets de cobrament amb permanència superior al propi exercici comptable, també presents al mateix Estat de l'exercici anterior.

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2018 - Pàgina 3/8



Aquesta situació motiva el reconeixement d'una provisió present al passiu no corrent de l'Estat de situació financera a 31 de desembre del 2017, exercici ja fiscalitzat pel Tribunal de comptes, la qual es revisada i ajustada en l'exercici 2018, conforme amb allò establert a la NICSP 19.

La Memòria dels estats financers de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre del 2018 recull en la seva nota número dotze la informació relativa a les provisions no corrents.

El Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra estableix l'adopció de les Normes internacionals del comptabilitat del sector públic (NICSP) i el caràcter subsidiari dels documents de suport.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que la informació recollida a l'Estat de situació financera a 31 de desembre del 2018 és conforme amb les NICSP i, per tant, no és procedent.

### **2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 26)**

**On el Tribunal diu:** "(Enregistrament dels actius cedits del Govern) 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".

#### **Resposta de la Universitat d'Andorra:**

La Universitat d'Andorra utilitza un edifici propietat del M.I. Govern des de l'any 2004 i no consta cap acord on quedi definida aquesta relació.

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 de comptes, la Universitat d'Andorra dona entrada en el seu actiu no corrent els terrenys i les construccions de l'edifici on desenvolupa la seva activitat. Aquesta actuació es conforme amb la NICSP 23.

### **2.3. Estats financers; 2.3.10. Actius nets/Patrimoni (Pàgina 30)**

**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 2018 "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

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2018 - Pàgina 4/8

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 1.655.191 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 del Comptes en el decurs dels treballs d'auditoria dels darrers exercicis i també s'ha detallat en la Memòria dels estats financers de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre del 2018.

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

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis resultat	Excedent pressupostari	Resultat activitats autofinançades	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 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 €	82.365 €	0 €	0 €	134.703 €
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	0 €	0 €	139.125 €
Any 2015	252.826 €	142.417 €	0 €	6.549 €	18.625 €	4.422 €	122.627 €
Any 2016	171.267 €	54.798 €	0 €	-75.941 €	35.100 €	0 €	11.586 €
Any 2017	199.277 €	124.175 €	0 €	32.461 €	-18.798 €	0 €	62.845 €
Any 2018	143.962 €	143.357 €	0 €	40.358 €	38.106 €	51.259 €	13.837 €

(\*) 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 2018 és de 13.837 €. Aquest import, tal i com estableix la normativa esmentada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat d'Andorra.

#### 2.4. Estat de romanent de tresoreria (Pàgina 30)

**On el Tribunal diu:** "(Romanent de tresoreria afectat) Com s'indica a la nota 2.3.10, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Per a donar compliment a aquest requeriment, la UdA ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 13.837 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors. S'observa una diferència entre les obligacions pendents de pagament del quadre anterior amb la informació que es desprèn dels estats financers per 2.252 euros. El que comporta que el romanent de tresoreria total estigui sobrevalorat en aquest import.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.655.191 euros."

#### **Resposta de la Universitat d'Andorra:**

La Universitat d'Andorra no ha realitzat un càlcul erroni de l'excedent de tresoreria i, en tot cas, l'ha calculat de forma diferent al criteri que ha utilitzat el Tribunal de Comptes, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat, i reintegrable a Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2018 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat en l'estat de romanent afectat l'import de 13.837 €.

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (apartat 2.3) s'han especificat els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat. Tal i com s'ha indicat, al tancament de l'exercici 2018 l'excedent pressupostari acumulat és de 13.837 €, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

El Tribunal de Comptes estima un import de romanent afectat sense aportar un detall del seu càlcul i sense tenir en compte que l'UdA 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 de Comptes no s'ajusta a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

## **2.5. Contractació pública (Pàgina 31)**

**On el Tribunal diu:** "(Verificació de la legitimació per a contractar) Pel que respecta als licitadors, la UdA avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.



Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar."

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**

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

Ateses les recomanacions del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra, amb l'objectiu d'incrementar les garanties de legitimació que la llei preveu per als licitadors, ja incorpora millores en els procediments de contractació de l'any 2018 i anteriors. Les millores aplicables han estat facilitades al Tribunal de Comptes en el decurs dels treballs d'auditoria i corroboren el contingut de la declaració jurada signada pel licitador, mitjançant una comprovació de dades realitzada per diferents òrgans del M.I. Govern.

Els membres de la Mesa de Contractació, òrgan assistent a l'òrgan de contractació, firmen per cada acte de licitació la declaració del ple compliment de l'article 115 del Codi de l'administració (BOPA 6 del 10 d'abril de 1989), manifestant, no produir-se en l'acte de licitació en qüestió cap dels motius d'abstenció que s'hi descriuen.

La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal de Comptes els documents que integren el procés de contractació pública, per tal que pugui revisar que l'UdA sí que utilitza mecanismes eficaços que permeten complir l'article 7 de la LCP i l'article 115 del Codi de l'administració.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que, en la seva recomanació, el Tribunal no ha tingut en compte els documents que integren els procediments de contractació que utilitza l'UdA i, per tant, no és procedent.

## **2.5. Contractació pública (Pàgina 32)**

**On el Tribunal diu:** "(Adjudicacions directes) La UdA ha contractat serveis jurídics per import de 15.048 euros, a PI ADVOCATS, SLU; vist que l'import supera l'import màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018, i d'acord amb el que estableix la LCP, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que l'informe tècnic previ existent, justifiqui adequadament que poden acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**

La Universitat d'Andorra publica l'adjudicació definitiva del contracte amb P.I. Advocats, S.L.U. al BOPA número 40 de data 27/06/2018, on consta l'objecte del contracte, "assessorament jurídic en matèria de propietat intel·lectual i industrial, i en matèria de protecció de dades de caràcter personal".

La LCP en el seu article 22 autoritza la contractació directa en circumstància d'especificitat tècnica, situació aplicable en aquesta contractació, on, a més, existeix la inconveniència de promoure concurrència d'ofertes en un àmbit nacional, atesa l'especificitat en l'objecte del contracte i el nombre de licitadors potencials presents al Principat d'Andorra.



L'expedient de la contractació objecte, a l'abast dels treballs de fiscalització de l'exercici 2018 encomanats pel Tribunal de Comptes, recull, entre d'altres, la motivació de la contractació a l'òrgan de contractació, on es justifica l'adjudicació directa com a forma d'adjudicació per aquesta contractació. Sobre aquest expedient de contractació, el Tribunal de Comptes efectua una valoració totalment subjectiva en afirmar que no es justifica adequadament, al seu entendre, i no aporta cap element objectiu que, en el marc de la LCP, recolzi la seva opinió.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que el Tribunal de Comptes efectua una avaluació subjectiva que no es contempla en la normativa de contractació pública i, per tant, aquesta observació no és procedent.

## **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.