

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Desembre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia.....	3
1.3.Marc jurídic.....	4
1.4.Organització i control intern.....	4
1.5.Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1.Pressupost inicial.....	6
2.1.2.Modificacions pressupostàries.....	6
2.2.Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1.Taxes i altres ingressos.....	9
2.2.2.Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.3.Ingressos patrimonials.....	9
2.2.4.Actius financers d'ingressos.....	10
2.2.5.Despeses de personal.....	10
2.2.6.Despeses en béns corrents i serveis.....	11
2.2.7.Transferències corrents.....	11
2.2.8.Inversions reals.....	12
2.3.Balanç i compte del resultat economicopatrimonial.....	13
2.3.1.Immobilitzat.....	17
2.3.2.Immobilitzat financer i variació d'actius.....	18
2.3.3.Existències.....	18
2.3.4.Deutors.....	18
2.3.5.Tresoreria i comptes financers.....	19
2.3.6.Ajustaments per periodificació.....	19
2.3.7.Fons propis.....	20
2.3.8.Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	21
2.3.9.Provisions per a riscos i despeses.....	21
2.3.10.Creditors a curt termini.....	21
2.4.Romanent de tresoreria.....	22
2.5.Contractació administrativa.....	23
2.6.Altres aspectes a destacar.....	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra.

L'auditoria de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Universitat d'Andorra en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici

fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'entitat auditada va concloure el 9 de desembre de 2010.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997 (derrogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'art.8)
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior
- Llei 2/2009, del 23 gener, del pressupost per a l'exercici 2009

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 de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

Sota la responsabilitat màxima del Rector de la Universitat, l'entitat s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres escoles, l'Escola d'infermeria, l'Escola d'informàtica i gestió i el Centre d'estudis virtuals i extensió universitària, i pel departament de Coordinació del Rectorat. La branca no docent és la de Gerència.

En la figura del Gerent, recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament econòmicofinancer de la Universitat, que consta de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament econòmicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

La Universitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- A la data del nostre informe, l'advocat circularitzat no ha respòs a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

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:

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.776.257	3. Taxes i altres ingressos	686.041
2. Consum de béns corrents i serveis	983.493	4. Transferències corrents	2.096.194
3. Despeses financeres	500	5. Ingressos patrimonials	45.431
4. Transferències corrents	67.416	6. Venda d'inversions reals	-
6. Inversions reals	163.000	7. Transferències de capital	163.000
8. Romanents de tresoreria	-	8. Romanents de tresoreria	-
Total	2.990.666	Total	2.990.666

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables contra ingressos	Moviments de crèdit		Pressupost final
1. Despeses de personal	1.776.257	-	-	-	-	1.776.257
2. Consum de béns corrents i serveis	983.493	76.658	4.000	-	-	1.064.151
3. Despeses financeres	500	-	-	-	-	500
4. Transferències corrents	67.416	18.082	22.107	-	-	107.605
6. Inversions reals	163.000	35.143	-	-	-	198.143
Total despeses	2.990.666	129.883	26.107	-	-	3.146.656

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

*Estat d'ingressos del pressupost**

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables contra ingressos	Moviments de crèdit	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	686.041	-	-	-	686.041
4. Transferències corrents	2.096.194	-	26.107	-	2.122.301
5. Ingressos patrimonials	45.431	-	-	-	45.431
6. Venda d'inversions reals	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	163.000	-	-	-	163.000
8. Romanents de tresoreria	-	129.883	-	-	129.883
Total ingressos	2.990.666	129.883	26.107	-	3.146.656

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

* El resum de la liquidació del pressupost d'ingressos presentat per l'entitat reflectia una modificació sota la modalitat de Ampliació de crèdit, en el capítol III *Taxes i altres ingressos*, per import de 4.000 euros, que ha estat correctament enregistrada en la liquidació en el capítol IV *Transferències corrents*.

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

Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici

Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Els crèdits objecte d'aquesta incidència que s'han observat en l'exercici fiscalitzat eren d'un total de 122.468 euros. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

S'han observat transferències de crèdit, que afecten a despeses de personal per 108.184 euros, contravenint el que disposa a l'article 26.2.a) de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Compte	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
3. Taxes i altres ingressos	686.041	688.210	670.696	112,90%
4. Transferències corrents	2.122.301	1.991.616	1.681.024	93,84%
5. Ingressos patrimonials	45.431	22.757	22.745	50,09%
6. Venda d'inversions reals	-	100	100	-
7. Transferències de capital	163.000	127.629	-	78,30%
8. Actius financers (romanents de tresoreria)	129.883	129.883	-	100,00%
Total pressupost ingressos	3.146.656	2.960.194	2.374.564	94,07%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Compte	Pressupost final	Autoritzat/ Compromès	Liquidat/ Pagat	% execució	Reconducció 2010	Crèdits no disposats
1. Despeses de personal	1.776.257	1.774.870	1.774.870	99,92%	-	1.387
2. Consum de béns corrents	1.064.151	993.118	980.096	92,10%	12.500	71.555
3. Despeses financeres	500	494	494	98,80%	-	6
4. Transferències corrents	107.605	105.050	102.446	95,21%	2.275	2.884
6. Inversions reals	198.143	170.602	162.772	82,15%	7.831	27.540
Total despeses	3.146.656	3.044.134	3.020.678	96,00%	22.606	103.372

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

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2009
Total ingressos	2.960.194
Total despeses	3.020.677
Resultat pressupostari	-60.483

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Liquidació com ingressos del romanent de tresoreria aplicat en l'exercici

L'entitat presenta com a dret reconegut la fracció del romanent de tresoreria de l'exercici anterior que ha utilitzat per a finançar la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2008, per un import de 129.883 euros. Tot i que aquest concepte ha de formar part de les previsions pressupostàries per anivellar les previsions d'ingressos i de despeses i evidenciar les fonts de finançament de l'exercici, no es pot considerar un dret reconegut de l'exercici en el que s'incorpora, atès que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Matrícules, cursos, drets	642.784	640.311	-2.473	99,62%
Certificats i altres	1.575	149	-1.426	9,46%
Altres serveis	39.882	46.293	6.411	116,07%
Documentació	1.800	1.277	-523	70,94%
Altres ingressos	-	180	180	-
Taxes i altres ingressos	686.041	688.210	2.169	112,90%

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

2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Subvencions MIG	1.910.682	1.877.205	-33.477	98,25%
Subvencions d'altres entitats	211.619	114.411	-97.208	54,06%
Transferències corrents	2.122.301	1.991.616	-130.685	93,84%

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Subvencions MIG	163.000	127.629	-35.371	78,30%
Transferències de capital	163.000	127.629	-35.371	78,30%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat són:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Altres ingressos financers	29.106	7.505	-21.601	25,79%
Lloguers	16.325	15.252	-1073	93,43%
Ingressos patrimonials	45.431	22.757	-22.674	50,09%

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

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Romanents de tresoreria	129.883	129.883	-	100,00%
Actius financers d'ingressos	129.883	129.883	-	100,00%

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

Les observacions relatives a les operacions incloses en aquest capítol es detallen a l'apartat 2.2 anterior.

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Despeses de gratificació	119.875	119.875	100,00%	-
Remun. bàsiques i altres,agent Adm. caràct. indefinit	1.099.609	1.099.609	100,00%	-
Remun. bàsiq.i altres,agent Adm. caràcter eventual	316.589	316.589	100,00%	-
Quotes seguretat social	217.441	217.441	100,00%	-
Despeses socials del personal	22.743	21.356	93,90%	1.387
Despeses de personal	1.776.257	1.774.870	99,92%	1.387

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al dispostat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Mancances en els expedients de personal

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que en les contractacions no estan implantats en la seva totalitat els procediments de control previstos en la Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior o que, almenys, no en queda constància documentada en els referits expedients.

Retribucions del Rector de la Universitat

A l'empara de l'article 22 de la Llei d'ordenació de l'ensenyament superior de data 12 de juny del 2008, el Rector de la Universitat fou nomenat en el mes de setembre de 2008, data a partir de la qual la Universitat es fa càrrec de la seva retribució.

No tenim constància que aquest fet provoqués modificacions pressupostàries ajustades a la LGFP en el pressupost de la Universitat, ni consten notificacions del Govern relatives a l'assignació del corresponent finançament.

La Universitat ha retret de la quantia que reintegra al Govern en concepte d'excés de finançament, corresponent a l'exercici de 2008 (veure detall de la nota 2.3.7), una quantia de 109.906 euros, equivalent a l'import anual brut de la retribució indicada, a la vegada que el referit import figura com romanent afectat en l'estat de romanent de l'exercici de 2009 quan no correspon a compromisos de despesa amb un finançament finalista.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Lloguer edificis i altres construccions	9.800	9.800	100,00%	-	-
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	74.760	74.035	99,03%	-	725
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	2.012	994	49,40%	-	1.018
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	500	46	9,20%	-	454
Material d'oficina	52.598	40.275	76,57%	-	12.323
Subministraments	61.474	59.504	96,80%	-	1.970
Comunicacions	13.200	12.856	97,39%	-	344
Transport	13.695	13.306	97,16%	-	389
Primes d'assegurances	18.180	18.071	99,40%	-	109
Altres serveis	76.170	56.433	74,09%	-	19.737
Treballs realitzats per altres empreses	725.762	682.326	94,02%	12.500	30.936
Reemborsament de dietes	4.500	2.074	46,09%	-	2.426
Locomoció	11.500	10.376	90,23%	-	1.124
Despeses en béns corrents i serveis	1.064.151	980.096	92,10%	12.500	71.555

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

2.2.7. Transferències corrents

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	107.605	102.446	95%	2.275	2.884
Transferències corrents	107.605	102.446	95%	2.275	2.884

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

2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2009 és la següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	33.432	28.932	86,54%	4.500	-
Mobiliari i estris	49.460	47.368	95,77%	2.092	-
Equipaments per a processos d'informació	20.479	20.153	98,41%	-	326
Altre immobilitzat material	16.938	15.697	92,67%	1.239	2
Immobilitzat immaterial	77.835	50.621	65,04%	-	27.214
Despeses d'inversió	198.143	162.772	82,15%	7.831	27.542

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

2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) IMMOBILITZAT	475.105	442.084
	I. Inversions destinades a l'ús general	900	900
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	II. Immobilitzacions immaterials	48.710	22.534
212	2. Patents i marques	4.665	2.031
215	3. Aplicacions informàtiques	215.119	167.132
(281)	6. Amortitzacions	-171.073	-146.628
	III. Immobilitzacions materials	419.772	412.927
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	232.665	234.969
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	270.966	236.559
227,228,229	4. Altre immobilitzat	442.009	392.489
(282)	5. Amortitzacions	-525.867	-451.090
	V. Inversions financeres permanents	5.723	5.723
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723
	C. ACTIU CIRCULANT	1.173.856	1.331.410
	I. Existències	23.730	13.108
30	1. Comercials	23.730	13.108
	II. Deutors	493.488	202.700
43,460	1. Deutors pressupostaris	490.151	190.700
44	2. Deutors no pressupostaris	3.337	12.000
57	IV. Tresoreria	616.229	1.071.425
480	V. Ajustaments per periodificació	40.409	44.176
	Total General (A+C)	1.648.961	1.773.494

Comptes	PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) FONS PROPIS	609.534	761.741
	I. Patrimoni	612.004	568.367
100	1. Patrimoni	612.004	568.367
	III. Resultats d'exercicis anteriors	109.906	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	109.906	-
129	IV. Resultats de l'exercici	-112.376	193.374
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	472.624	448.357
14	C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES	51.723	46.889
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	494	288
	II. Altres deutes a llarg termini	494	288
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	494	288
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	514.586	516.219
	III. Creditors	322.586	308.102
40	1. Creditors pressupostaris	299.841	294.398
475,476	4. Administracions públiques	14.592	13.040
41	5. Altres creditors	95	-
560	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.058	663
485	IV. Ajustaments per periodificació	192.000	208.117
	Total General (A+B+C+D+E)	1.648.961	1.773.494

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) DESPESES	2.980.895	2.723.609
	2. Aprovisionaments	-10.622	3.683
610	a) Consum de mercaderies	-10.622	3.683
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis	2.888.458	2.586.306
	a) Despeses de personal	1.774.870	1.523.731
640, 649	a1) Sous, salaris i similars	1.553.056	1.336.552
642,644	a2) Càrregues socials	221.814	187.178
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions	129.231	127.404
68	c1) Dotacions per a les amortitzacions	129.231	127.404
	d) Variació de provisions de tràfic	-	1.044
675	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incobra.	-	1.044
	e) Altres despeses de gestió	984.358	933.632
62	e1) Serveis exteriors	984.358	933.632
	f) Despeses financeres i assimilables	-	495
669	f1) Per deutes	-	495
	4. Transferències i subvencions	102.446	124.752
650	a) Transferències corrents	102.446	124.752
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	613	8.868
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	520	1.560
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	92	7.308
	ESTALVI	-	193.374

Comptes	HAYER	Exercici 2009	Exercici 2008
	B) INGRESSOS	2.868.518	2.916.983
	1. Vendes i prestacions de serveis	684.175	681.792
741	b) Prestació de serveis	684.175	681.792
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	70.147	97.716
	c) Altres ingressos de gestió	62.642	78.501
775, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	62.642	78.501
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	7.505	19.215
769	f1) Altres interessos	7.505	19.215
	5. Transferències i subvencions	1.984.016	1.996.736
750	a) Transferències corrents	106.811	73.914
751	b) Subvencions corrents	1.877.205	1.922.822
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	130.181	140.739
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	129.841	128.969
778	d) Ingressos extraordinaris	340	11.770
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
	DESESTALVI	112.376	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons

FONS APLICATS	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.846.830	2.586.673
a) Reducció d'existències, de productes acabats i en curs	-10.622	3.683
c) Serveis exteriors	984.358	933.632
e) Despeses de personal	1.770.036	1.514.198
g) Transferències i subvencions	102.446	124.752
h) Despeses financeres	-	495
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	613	8.868
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	1.044
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	162.772	131.769
a) Destinats a l'ús general	-	900
b) Immobilitzacions immaterials	50.621	5.408
c) Immobilitzacions materials	112.151	125.461
5. Disminucions directes del patrimoni	39.831	57.329
c) De reserves	39.831	57.329
TOTAL D'APLICACIONS	3.049.433	2.775.771
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		157.860

FONS OBTINGUTS	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	2.738.678	2.788.014
a) Vendes	684.175	681.792
f) Transferències i subvencions	1.984.016	1.996.736
g) Ingressos financers	7.505	19.215
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	62.982	90.270
3. Subvencions de capital	154.108	143.769
6. Deutes a llarg termini	206	288
c) Altres conceptes	206	288
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	520	1.560
c) Immobilitzacions materials	520	1.560
TOTAL D'ORÍGENS	2.893.512	2.933.631
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	155.921	

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	10.622	-	-	3.683
2. Deutors	290.788	-	-	518.208
a) Pressupostaris	299.451	-		530.208
b) No pressupostaris	-	8.663	12.000	
3. Creditors	-	14.484	40.751	-
a) Pressupostaris	-	5.443	42.660	
b) No pressupostaris	-	8.947	-	663
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	95	-	1.246
7. Tresoreria	-	455.196	686.540	-
8. Ajustaments per periodificació	12.350	-	-	47.540
Total	313.759	469.680	727.291	569.431
Variació del capital circulant	-	155.921	157.860	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

Conceptes	Saldo a 31/12/09	Saldo a 31/12/08
Recursos procedents de les operacions de gestió	2.749.300	2.788.014
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.857.452	2.586.673
Recursos generats en operacions de gestió	-108.153	201.341
(+) Dotació per amortització de l'immobilitzat	129.231	127.404
(+) Provisió per a riscos i despeses	4.834	9.532
(-) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	520	1.560
(+) Subvencions de capital traspasades a resultats	130.361	130.529
Resultat de l'exercici	-112.376	193.374

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Conceptes	Imports
Resultat pressupostari	-60.484
Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial	35.143
Ingressos	
Subvencions de capital	127.629
Despeses	
Adquisicions d'immobilitzat	162.772
Operacions comptables sense valor pressupostari	-87.036
Ingressos	166.340
Subvencions de capital traspasades a resultat de l'exercici	129.841
Ingressos periodificats	16.117
Serveis no facturats ex 2009	19.818
Ingressos exercicis tancats	504
Diferències financers	-
Ingressos extraordinaris	60
Despeses	253.375
Reconduïts 2008	129.883
Dotacions a les amortitzacions	129.231
Despeses periodificades	3.768
Pèrdues immobilitzat	520
Devol. Ingressos exercicis tancats	596
Variació existències	-10.622
Resultat financer	-112.376

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Gestió comptable del patrimoni

	Béns a l'inici	Altes	Baixes	Béns al tancament
Béns patrimoni cultural	900	-	-	900
Immobilitzat immaterial	169.163	50.621	-	219.784
Immobilitzat material	864.017	112.151	30.529	945.639
	1.034.080	162.772	30.529	1.166.323

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Béns del patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	-	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
Valor net comptable	900	-	-	900

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patents i marques	2.031	2.634	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	167.131	47.987	-	-	215.119
Millores en béns arrendats	-	-	-	-	-
	169.162	50.621	-	-	219.784
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-146.628	-24.445	-	-	-171.073
Valor net comptable	22.534	26.176	-	-	48.710

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Terrenys i construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques i maquinària	234.969	9.087	11.391	-	232.664
Utilitatge i mobiliari	236.559	35.055	648	-	270.966
Altres immobilitzat	392.489	68.009	18.489	-	442.009
	864.017	112.152	30.529	-	945.640
Amortització acumulada immobilitzat material	-451.090	-104.786	-30.009	-	-525.868
Valor net comptable	412.927	7.366	520	-	419.772

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Fiances constituïdes	5.723	-	-	5.723
Total	5.723	-	-	5.723

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

2.3.3. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2009 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Existències fons bibliogràfic i en dipòsit	23.730	13.108	10.622
Total	23.730	13.108	10.622

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	490.151	190.700	299.451
Deutors no pressupostaris	3.337	12.000	-8.663
Total	493.488	202.700	290.788

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA		Imports
1. Cobraments		2.580.548
(+) del Pressupost corrent	2.373.933	
(+) de pressupostos tancats	171.009	
(+) d'operacions no pressupostàries	35.606	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		3.035.744
(+) del Pressupost corrent	2.659.080	
(+) de pressupostos tancats	313.169	
(+) d'operacions no pressupostàries	63.495	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici		-455.196
3. Saldo inicial de tresoreria		1.071.425
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		616.229

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Caixa	219	195	24
Bancs	616.010	1.071.230	-455.220
Total	616.229	1.071.425	-455.196

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

De la revisió efectuada en deriva l'observació següent:

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Ajustaments per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Ajustaments per periodificació	40.409	44.176	-3.767
Total	40.409	44.176	-3.767

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

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	89.936	113.211	-23.275
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	79.153	76.196	2.957
Escola d'Informàtica i Gestió	22.443	18.710	3.733
Serveis generals	468	-	468
Majors de 25 anys	-	-	-
Òpera	-	-	-
Total	192.000	208.117	-16.117

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

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Retorn de romanent	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	568.367	43.637	-	-	612.004
Resultats d'exercicis anteriors	-	109.906	-	-	109.906
Resultat exercici 2008	193.374	-	193.374	-	-
Devolució excedent MIG (2008)	-	39.831	-	39.831	-
Resultat de l'exercici	-	-112.376	-	-	-112.376
Total	761.741	80.998	193.374	39.831	609.534

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

De la revisió d'aquest apartat, en sorgeix l'observació següent:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'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 de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o bé, pels imports no utilitzats a data 31 de desembre de 2009 i a tenir en compte per l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

L'entitat, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, ha procedit en els exercicis 2008 i 2009 a reintegrar al Govern les quanties que, a criteri de l'entitat, componen els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius a l'exercici de 2007 i de 2008 per import de 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

A més del que s'indica en la nota 2.2.5, el procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari. D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al Govern.

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2009
Subvencions de capital	448.357	162.772	138.504	472.624
Total	448.357	162.772	138.504	472.624

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

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2009, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Fons mutual	46.889	27.946	23.111	51.723
Total	46.889	27.946	23.111	51.723

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

L'entitat administra a través d'aquest compte el fons mutual, el qual es nodreix de la retenció de l'1% que es practica als treballadors i un 1% adicional que aporta l'entitat.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris	297.951	294.398	3.553
Creditors no pressupostaris	16.576	13.040	3.536
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.058	663	7.395
Total	322.588	308.102	14.484

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

2.4. Romanent de tresoreria

Concepte	Imports	
1 Drets pendents de cobrament		493.488
del pressupost corrent	490.151	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	3.337	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 Obligacions pendents de pagament		322.586
del pressupost corrent	299.841	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	22.745	
obligacions pagades pend. d'aplicació definitiva	-	
3 Fons líquids		616.229
I Romanent de tresoreria afectat		109.906
II Romanent de tresoreria no afectat		677.225
III Romanent de tresoreria total		787.131

Font: Universitat d'Andorra
(imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn la següent observació:

Romanent de tresoreria afectat

L'UDA ha considerat, incorrectament, en el romanent de tresoreria afectat l'import corresponent a les retribucions referides en la nota 2.2.5.

L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. Així, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la Universitat d'Andorra 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 2009 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació administrativa

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Edifici propietat del Govern

La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat transferències de crèdit, que afecten a despeses de personal per 108.184 euros, contravenint el que disposa a l'article 26.2.a) de la LGFP. (notes 2.1.2 i 2.2.5)
- La liquidació del pressupost de l'estat d'ingressos presenta com a drets liquidats la fracció del romanent de l'exercici anterior utilitzada per a finançar la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici, per import de 129.883 euros, quan aquest recurs és resultat de drets liquidats en exercicis anteriors. (nota 2.2)
- L'UDA ha considerat, incorrectament, romanent de tresoreria afectat l'import corresponent a les retribucions referides en la nota 2.2.5., per import de 109.906 euros, quan hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos finalistes pendents d'aplicar o aquells que la norma l'obliga a destinar a una finalitat específica, com és el cas dels excedents de l'exercici, de conformitat amb el que disposa l'article 17.1 de la Llei de pressupost per l'exercici. (nota 2.4)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)

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

- Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva, per import de 122.468 euros. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització. (nota 2.1.2)
- Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació als excedents de subvencions o aportacions, la Universitat ha satisfet al Govern l'import de 39.831 euros corresponent als imports que ha estimat com

excedents de 2008. A més del que s'indica en la nota 2.2.5, el procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari. D'altra banda, seguiria sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al Govern. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.5)
- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres. (nota 2.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37,39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, subjecte als efectes de la limitació descrita en l'apartat 1.5, i 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 2009, 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 la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Universitat d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

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. Carles Santacreu Coma

TRIBUNAL DE COMPTES

C/ Sant salvador, 10,3er.despatx7

Andorra la Vella

Senyor,

En data 7 d'abril del 2011, la Universitat va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra, en relació a les liquidacions de comptes de la Universitat d'Andorra, corresponents a l'exercici 2009; i en compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'acorda la presentació de les al·legacions que s'adjunten.

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

Joan Obiols Legrain

Gerent

Sant Julià de Lòria, 28 d'abril del 2011

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES

PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

1.5. Limitacions a l'abast

On el Tribunal de Comptes diu: “En el desenvolupament del treball s’ha posat de manifest la limitació següent:

A la data del nostre informe, l’advocat circularitzat no ha respòs a la nostra sol·licitud d’informació sobre l’existència de possibles litigis”.

Resposta de la Universitat

La Universitat d’Andorra ha posat a l’abast de l’empresa auditora tota la informació sol·licitada per al treball d’auditoria, inclosa la informació interna sobre la inexistència de litigis.

La manca de resposta a la circularització de l’advocat, en la qual sol·licitava informació sobre l’existència de possibles litigis, és una prova substantiva que utilitza l’empresa auditora durant el treball d’auditoria com a mètode per a obtenir evidència. En cas que no s’obtingui resposta a la circularització, l’empresa auditora disposa de tècniques que permeten l’aplicació de procediments alternatius per obtenir evidència suficient. Es tracta, doncs, d’una informació externa a la gestió de la Universitat d’Andorra.

La Universitat d’Andorra, durant els treballs d’auditoria, ha reclamat diverses vegades la resposta de l’advocat a la circularització. Atès que es desconeixia que aquesta resposta no havia arribat al Tribunal de Comptes, en tenir-ne coneixement mitjançant la recepció de l’informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l’exercici 2009, la Universitat ha reiterat la reclamació, de manera que l’advocat ha facilitat al Tribunal de Comptes la resposta següent:



Joan MONEGAL BLASI
Joan Miquel RASCAGNÈRES

TRIBUNAL DE COMPTES DEL
PRINCIPAT D'ANDORRA
C/. San Salvador, 10 3r Pis despatx 7
AD 500 ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, el 12 d'abril del 2011.

Distingits Senyors,

En contesta a la correspondència rebuda per part de la UNIVERSITAT D'ANDORRA, tinc a bé traslladar-vos la següent informació:

- 1.- No consta al nostre despatx cap expedient tramitat en matèria de plets, litigis, demandes i reclamacions.
- 2.- Els honoraris professionals prestats fins al 31 de desembre del 2009 han estat satisfets en la seva totalitat, no restant doncs cap import pendent de cobrament.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos atentament,

Joan MONEGAL BLASI

2.2. Liquidació del pressupost

2.1.2. Modificacions pressupostàries

a) On el Tribunal de Comptes diu: **“Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici.** Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Els crèdits objecte d'aquesta incidència que s'han observat en l'exercici fiscalitzat eren d'un total de 122.468 euros. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.”

Resposta de la Universitat

El control pressupostari s'utilitza com a eina per a la correcta gestió del recursos d'una entitat i, en aquest sentit, la Universitat d'Andorra ha utilitzat les transferències de crèdit com a mitjà per executar el pressupost de la manera més àgil, eficaç i eficient possible.

Per aconseguir aquest objectiu, implícitament s'ha delegat la gestió econòmica de les transferències de crèdit en la figura del gerent de la Universitat, qui n'assumeix la seva correcta gestió econòmica.

A aquest efecte, no s'ha efectuat cap transferència de crèdit que no hagi estat prèviament fiscalitzada i informada favorablement pel gerent, tal com es documenta en els corresponents informes de fiscalització. Per tant, qualsevol despesa compromesa s'ha vist recolzada pel crèdit pressupostari suficient en el moment de la formalització, tenint en compte el que preveu la Llei general de les finances públiques (LGFP).

El gerent presenta periòdicament a la Junta Acadèmica un informe recapitulatiu de les transferències de crèdit autoritzades per tal que les aprovi i en ratifiqui la gestió escomesa.

D'acord amb les observacions del Tribunal de Comptes, per a l'exercici 2010 s'ha adequat el procediment d'aprovació de modificacions pressupostàries al que preveu la LGFP.

a) On el Tribunal de Comptes diu: “Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP. S'han observat transferències de crèdit, que afecten a despeses de personal per 108.184 euros, contravenint el que disposa l'article 26.2.a) de la LGFP.”

Resposta de la Universitat

L'article 26.2.a de la LGFP es refereix a les transferències de crèdit vinculades a despeses corrents, les quals només poden referir-se als crèdits inclosos en un mateix ministeri. Així, segons l'explicació i l'import a què es refereix el Tribunal de Comptes, entenem que les transferències de crèdit efectuades per la Universitat d'Andorra no contravenen l'article 26.2.a de la LGFP sinó l'article 26.2.b de la mateixa llei.

D'acord amb aquesta interpretació, tot i que l'article 26.2.b de la LGFP estableix que “les transferències [...] no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres”, les transferències de crèdit que s'han efectuat estan íntimament lligades i, en definitiva, l'objecte de la despesa no és diferent, ja que s'han transferit recursos dins el mateix capítol pressupostari. En conseqüència, el capítol 1 (remuneracions de personal) no ha augmentat ni ha disminuït com a conseqüència del moviment de crèdit afectat.

2.2. La liquidació del pressupost

On el Tribunal de Comptes diu: “Liquidació com ingressos del romanent de tresoreria aplicat en l'exercici. L'entitat presenta com a dret reconegut la fracció de romanent de tresoreria de l'exercici anterior que ha utilitzat per a finançar la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2008, per un import de 129.883 euros. Tot i que aquest concepte ha de formar part de les previsions pressupostàries per anivellar les previsions d'ingressos i de despeses i evidenciar les fonts de finançament de l'exercici, no es pot considerar un dret reconegut de l'exercici en el que s'incorpora, atès que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors.”

Resposta de la Universitat

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s'adequarà la liquidació d'ingressos per donar el tractament adequat al romanent de tresoreria.

2.2.5. Despeses de personal

a) On el Tribunal de Comptes diu: “Enregistrament comptable de les fases de despesa. Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, 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

El fet que es duguin a terme en un sol acte de totes les fases ve determinat per la utilització d'un programa de nòmines que presenta aquesta limitació. A través del programa de nòmines es fan les verificacions i autoritzacions necessàries per al compliment de les diverses fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Es vol deixar constància que sí que s'utilitza el pressupost com a eina de gestió, i aquesta afirmació es recolza amb la utilització, entre d'altres, de programes de control pressupostari. Només es produeix l'acumulació de les fases ACLOP en un sol acte en la comptabilització de les nòmines del personal, i com a conseqüència de la limitació exposada anteriorment.

Pel que fa al principi d'especificitat quantitativa a què es refereix l'article 15 de la LGFP, en cap moment es contradiuen aquests principis de forma significativa, ja que tot i desenvolupar les fases de la despesa en un sol acte (per aquest tipus de despesa), existeixen mecanismes per verificar-ne la correcció pressupostària.

b) On el Tribunal de Comptes diu: “Mancances en els expedients de personal. De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que en les contractacions no estan implantats en la seva totalitat els procediments de control previstos en la Llei 12/2008 del 12 de juny d’ordenació de l’ensenyament superior o que, almenys, no en queda constància documentada en els referits expedients.”

Resposta de la Universitat

D’acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s’adequaran els procediments de control en els expedients de personal, d’acord amb el que preveu la Llei 12/2008, del 12 de juny, d’ordenació de l’ensenyament superior.

c) On el Tribunal de Comptes diu: “Retribucions del Rector de la Universitat. La Universitat ha detret de la quantia que reintegra al Govern en concepte d’excés de finançament, corresponent a l’exercici 2008 (veure detall de la nota 2.3.7), una quantia de 109.906 euros, equivalent a l’import brut de la retribució indicada, a la vegada que el referit import figura com a romanent afectat en l’estat de romanent de l’exercici de 2009 quan no correspon a compromisos de despesa amb un finançament finalista.”

Resposta de la Universitat

D’acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s’adequarà el càlcul i l’expressió del romanent de tresoreria afectat d’acord amb els compromisos de despesa amb finançament finalista.

2.3. El balanç i el resultat economicopatrimonial

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

On el Tribunal de Comptes diu: “Targeta de crèdit. Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d’efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d’una regularització a posteriori. Es recomana l’adopció d’un procediment per a la utilització d’aquest sistema de pagament que s’ajusti a les previsions d’aquella Llei.”

Resposta de la Universitat

Tenint en compte les recomanacions del Tribunal de Comptes d’exercicis anteriors, l’1 d’octubre del 2009 la Universitat d’Andorra va aprovar un reglament intern en el qual es regulava el sistema de pagaments mitjançant targeta de crèdit, i adoptava els procediments que respecten les previsions de la Llei General de les Finances Públiques.

Per tant, entenem que l’observació es refereix al període de gener a setembre del 2009, i que aquesta recomanació ja queda recollida i resolta a partir de la data d’aprovació i implementació del reglament intern esmentat.

2.3.7. Fons propis

On el Tribunal de Comptes diu: “Tractament comptable dels resultats de l'exercici. L'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 de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o bé, pels imports no utilitzats a data 31 de desembre de 2009 i a tenir en compte per l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

L'entitat, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, ha procedit en els exercicis 2008 i 2009 a reintegrar al Govern les quanties que, a criteri de l'entitat, componen els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius a l'exercici de 2007 i de 2008 per import de 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

A més del que s'indica en la nota 2.2.5, el procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari. D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats a Govern.”

Resposta de la Universitat

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes i segons el que estableix l'article 15 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, la Universitat ha calculat l'excedent pressupostari de l'exercici 2008 minorat per l'import dels compromisos reconduïts per a l'exercici següent.

Atès que no hi ha cap normativa reguladora del procediment que s'ha de seguir per a la devolució d'aquest excedent, la Universitat d'Andorra ha emès un xec nominatiu al Ministeri de Finances per l'import resultant (57.330 €), el qual s'ha tractat financerament amb càrrec a resultats de l'exercici anterior.

El procediment emprat per als exercicis anteriors al 2008 ha estat el mateix, de manera que s'ha fet la devolució de l'excedent calculat d'acord amb la llei de pressupost aplicable mitjançant un xec nominatiu a nom del Govern.

No és fins a la Llei del pressupost per a l'exercici 2009 en que es preveu, a l'article 17.1, la forma de retornar els excedents pressupostaris. Per tant, en els exercicis anteriors al 2009, la Universitat d'Andorra va retornar els excedents pressupostaris calculats d'acord amb la llei de pressupost de l'exercici corresponent. Atès que no es preveia legislativament la forma de devolució de l'excedent pressupostari, i que no es trobava disponible cap recomanació al respecte, la Universitat d'Andorra va fer la

devolució de la forma que va creure més adient amb l'objectiu de donar compliment a l'obligació de retornar l'excedent pressupostari.

Per als propers exercicis, la Universitat d'Andorra realitzarà la devolució d'excedent pressupostari (en cas que n'hi hagi) de la forma que el Tribunal de Comptes o la normativa reguladora determini com a més adient.

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

On el Tribunal de Comptes diu: “L’entitat administra a través d’aquest compte un fons mutual, el qual es nodreix de la retenció de l’1% que es practica als treballadors i un 1% adicional que aporta l’entitat.”

El Tribunal de Comptes es refereix a la provisió per a riscos i despeses que manté la Universitat d'Andorra com a un fons mutual. La Universitat d'Andorra vol fer constar expressament que no existeix cap fons mutual sinó que, com la seva denominació comptable indica, es tracta d'una provisió per a riscos i despeses.

El compte de provisions per a riscos i despeses és una provisió que es dota amb part de l'1% de la massa salarial bruta que aporta la Universitat d'Andorra i que serveix per fer front al risc dels tres primers dies de baixes mèdiques del personal fix de la Universitat d'Andorra, risc que no queda cobert per l'assegurança que es contracta anualment. Aquesta assegurança es finança mitjançant l'1% que aporta el personal més l'aportació de la Universitat d'Andorra fins a cobrir l'import de la pòlissa. La diferència del cost de l'assegurança i fins a l'1% de la massa salarial bruta que aporta la Universitat d'Andorra constitueix la dotació anual a la provisió per a riscos i despeses.

Atès que es constata que no es tracta d'un fons mutual, la Universitat d'Andorra sol·licita al Tribunal de Comptes que utilitzi la denominació correcta de provisió per a riscos i despeses.

2.4. – Romanent de tresoreria

On el Tribunal de Comptes diu: “Romanent de tresoreria afectat. L’UdA ha considerat, incorrectament, en el romanent de tresoreria afectat l’import corresponent a les retribucions referides en la nota 2.2.5.

L’entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d’ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d’aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l’entitat ha de destinar a una finalitat específica. Així, d’acord amb l’article 17.1 de la Llei del pressupost de l’exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l’exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l’atorgament de la subvenció de l’exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l’import corresponent a aquest romanent pressupostari llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del

tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la Universitat d'Andorra 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 2009 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.”

Resposta de la Universitat

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s'adequarà el càlcul i l'expressió del romanent de tresoreria afectat d'acord amb els compromisos de despesa amb finançament finalista.

2.6. Altres aspectes a destacar

a) On el Tribunal de Comptes diu: “Edifici propietat de Govern. La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.”

Resposta de la Universitat

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern sense que aquesta estigui documentada mitjançant adscripció, lloguer, cessió o qualsevol altre mitjà legalment establert.

L'UdA està duent a terme gestions per tal de documentar aquesta situació, i continua efectuant-les durant l'exercici 2011 amb la finalitat de resoldre aquesta recomanació del Tribunal de Comptes i assolir un bon funcionament de la Universitat.

b) On el Tribunal de Comptes diu: “Manca de control de legalitat i financer. Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.”

Resposta de la Universitat

L'article 37 de la LGFP diu: “Control de legalitat:

1. El control de legalitat té per objecte vetllar pel compliment de l'ordenament jurídic mitjançant la fiscalització de tots els actes, els documents i els expedients de l'Administració general, les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques, que determinin la liquidació de drets i obligacions de contingut econòmic, així com els ingressos i els pagaments que en derivin i la recaptació i l'aplicació dels cabals.

2. Amb aquesta finalitat, el control de legalitat s'estén a comprovar i verificar, mitjançant la fiscalització de les fases dels procediments administratius a què es refereixen els articles 30 i 31, de la forma que es determini reglamentàriament, que l'execució dels drets i de les obligacions econòmiques i l'aplicació dels fons es compleixen i desenrotllen conforme a l'ordenament jurídic, i que les despeses pressupostàries s'apliquen als òrgans i als serveis que els correspon, així com a la inspecció dels pressupostos de les entitats parapúbliques o de dret públic i dels documents comptables dels beneficiaris directes de despeses de transferència.

3. Les despeses de material no inventariable i les de caràcter periòdic o repetitiu no requereixen fiscalització prèvia un cop s'ha fiscalitzat la despesa inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seves modificacions.

4. En tot cas, el control s'exerceix especialment quant a l'adquisició i l'arrendament de béns immobles, a la contractació pública, a la contractació de personal i als actes concernint el patrimoni”.

Si bé la Universitat no té la figura de l'interventor extern o una intervenció delegada, realitza totes les operacions necessàries per portar a terme el control de la legalitat en totes les operacions que efectua.

L'article 39 de la LGFP diu: “Control financer

1. El control financer consisteix a comprovar el funcionament economicofinancer de les entitats parapúbliques o de dret públic de caràcter industrial, comercial, financer o anàleg, de les societats públiques participades per l'administració general i de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

2. El control financer és dirigit per la Intervenció General almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia de les operacions corresponents i que se ceneixen a la comprovació dels ingressos i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que són preceptius”.

Seria d'aplicació el punt anterior en el sentit que l'UdA no disposa actualment d'intervenció delegada del Govern, tot i haver-la sol·licitat. Amb tot, l'UdA posa en marxa tots els mecanismes de què disposa per portar a terme un control financer d'acord amb el que estipula la LGFP. L'única incidència és que aquest control financer no el du a terme la Intervenció General, fet no imputable a l'UdA.

L'article 42 de la LGFP diu: “La Intervenció General és el centre:

- a) Director de la comptabilitat administrativa.
- b) Titular dels controls de legalitat, d'oportunitat econòmica i financer.
- c) Responsable de les funcions d'estudi, informe i assessorament que, d'acord amb l'ordenament jurídic, li siguin encomanades.”

L'UdA ha sol·licitat la fiscalització per part de la Intervenció General i encara no ha rebut cap resposta d'aquest organisme. Entenem, doncs, que d'aquesta observació no n'és destinatària l'UdA sinó el responsable que aquesta figura no estigui instaurada.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'apartat 1.5 i l'observació que es transcriu a continuació queden sense efecte:

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriuen a continuació queden modificats com segueix:

2.1.2 Modificacions pressupostàries

....

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

S'han observat transferències de crèdit, que afecten a despeses de personal per 108.184 euros, contravenint el que disposa a l'article 26.2.b) de la LGFP.

.....

2.3.9 Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2009, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Provisions per baixes del personal	46.889	27.946	23.111	51.723
Total	46.889	27.946	23.111	51.723

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

L'entitat administra a través d'aquest compte les provisions per baixes del personal, el qual es nodreix de la retenció de l'1% que es practica als treballadors i un 1% addicional que aporta l'entitat.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat transferències de crèdit, que afecten a despeses de personal per 108.184 euros, contravenint el que disposa a l'article 26.2.b) de la LGFP. (notes 2.1.2 i 2.2.5)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.