

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Juny de 2021

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	12
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	13
2.2.4. Actius financers d'ingressos	13
2.2.5. Despeses de personal	14
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.7. Despeses financeres	15
2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses	16
2.2.9. Inversions reals	16
2.3. Estats financers	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	22
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	23
2.3.3. Inventaris	24
2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu	24
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	28
2.3.9. Compte d'endeutament	28
2.3.10. Actius nets/patrimoni	29
2.4. Estat del romanent de tresoreria	31
2.5. Contractació pública.....	32
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS.....	38
6. AL·LEGACIONS	39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	49

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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2020 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 economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la UdA en l'exercici 2019 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 23 d'octubre de 2020.

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 d'universitats de 30 de juliol de 1997, article 8.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.4. Organització i control intern

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

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

- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

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

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

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

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

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	2.348.590	3. Taxes i altres ingressos	726.362
2. Consum de béns corrents i serveis	954.221	4. Transferències corrents	2.654.546
3. Despeses financeres	3.500	5. Ingressos patrimonials	6.924
4. Transferències corrents	118.444	Ingressos corrents	3.387.832
Despeses corrents	3.424.755	7. Transferències de capital	40.025
6. Inversions reals	150.100	8. Actius financers	146.998
Despeses de capital	150.100	Ingressos de capital	187.023
Total pressupost despeses	3.574.855	Total pressupost ingressos	3.574.855

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 91.714 euros al tancament de 2017, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2019, el qual es converteix en un romanent ajustat de 102.999 euros al tancament de l'exercici 2018.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 146.998 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 2019

Euros					
Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	726.362	0	132.137	0	858.499
4 Transferències corrents	2.654.546	0	17.000	0	2.671.546
5 Ingressos patrimonials	6.924	0	110	0	7.034
Ingressos corrents	3.387.832	0	149.247	0	3.537.079
7 Transferències de capital	40.025	0	0	0	40.025
8 Romanents de tresoreria	146.998	102.999	0	0	249.997
Ingressos de capital	187.023	102.999	0	0	290.022
Total ingressos	3.574.855	102.999	149.247	0	3.827.101

Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.348.590	0	9.725	0	2.358.315
Consum de béns corrents i serveis	954.221	85.424	133.442	-2.821	1.170.266
3 Despeses financeres	3.500	0	79	1.275	4.855
4 Transferències corrents	118.444	9.970	6.000	1.546	135.960
Despeses corrents	3.424.755	95.394	149.247	0	3.669.396
6 Inversions reals	150.100	7.605	0	0	157.705
Despeses de capital	150.100	7.605	0	0	157.705
Total despeses	3.574.855	102.999	149.247	0	3.827.101

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 49.507 euros incomplint el regulat als articles 26.2.c 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 2019

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	726.362	132.137	858.499	794.200	64.299	696.035	98.165	14%	796.080
4 Transferències corrents	2.654.546	17.000	2.671.546	2.690.746	-19.200	2.592.917	97.829	4%	2.690.590
5 Ingressos patrimonials	6.924	110	7.034	28.129	-21.095	23.907	4.222	18%	28.129
Ingressos corrents	3.387.832	149.247	3.537.079	3.513.075	24.004	3.312.859	200.216	6%	3.514.799
7 Transferències de capital	40.025	0	40.025	39.988	37	39.921	67	0%	39.988
8 Romanents de tesoreria	146.998	102.999	249.997	0	249.997	0	0	0%	0
Ingressos de capital	187.023	102.999	290.022	39.988	250.034	39.921	67	0%	39.988
Total ingressos	3.574.855	252.246	3.827.101	3.553.063	274.038	3.352.780	200.283	6%	3.554.787

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	2.348.590	9.725	2.358.315	2.287.093	71.222	2.159.804	127.289	6%	2.287.093
2 Consum de béns corrents i serveis	954.221	216.045	1.170.266	948.546	221.720	900.575	47.971	5%	948.546
3 Despeses financeres	3.500	1.355	4.855	4.357	498	3.548	809	23%	4.357
4 Transferències corrents	118.444	17.515	135.960	103.974	31.986	94.229	9.745	10%	103.974
Despeses corrents	3.424.755	244.641	3.669.396	3.343.970	325.426	3.158.156	185.814	6%	3.343.970
6 Inversions reals	150.100	7.605	157.705	66.843	90.862	51.267	15.576	30%	66.843
Despeses de capital	150.100	7.605	157.705	66.843	90.862	51.267	15.576	30%	66.843
Total despeses	3.574.855	252.246	3.827.101	3.410.813	416.288	3.209.423	201.390	6%	3.410.813

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2019

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	3.387.832	149.247	3.537.079	3.513.075	99%	3.312.859	200.216	6%
Despeses de funcionament (1)	3.421.255	243.286	3.664.541	3.339.613	91%	3.154.608	185.005	6%
Ingressos de capital	187.023	102.999	290.022	39.988	14%	39.921	67	0%
Despeses de capital	150.100	7.605	157.705	66.843	42%	51.267	15.576	30%
Superàvit o dèficit de gestió	3.500	1.355	4.855	146.607	3020%	146.905	-299	0%
Despeses financeres	3.500	1.355	4.855	4.357	90%	3.548	809	23%
Superàvit o dèficit de caixa	0	0	0	142.250	-	143.357	-1.107	-1%
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%
Variació d'actius i passius financers	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Resultat pressupostari	0	0	0	142.250	-	143.357	-1.107	-1%

(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 inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	%execució
311	Matrícules, cursos i drets	713.874	129.542	843.416	740.171	740.171	88%
313	Certificats Acadèmics	1.370	-	1.370	526	526	38%
315	Altres I.G.I. 0%	-	-	-	2.225	2.225	-
319	Altres serveis	11.117	1.786	12.903	19.728	19.728	153%
320	Matrícules/documentació	-	809	809	29.879	29.879	3693%
323	Fotocopies	-	-	-	29	29	-
350	Ingressos extraordinaris	-	-	-	1.643	1.643	-
Total		726.362	132.137	858.499	794.200	794.200	93%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	%execució
400	Subvencions M.I Govern	2.609.342	2.000	2.611.342	2.616.050	2.616.050	100%
440	Subvencions altres entitats	45.204	15.000	60.204	74.695	74.695	124%
Total		2.654.546	17.000	2.671.546	2.690.746	2.690.746	101%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Transferències de capital

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	%execució
702	Subvencions de capital M.I Govern	40.025	-	40.025	39.988	39.988	100%
Total		40.025	-	40.025	39.988	39.988	100%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	%execució
520	Altres ingressos financers	1.500	-	1.500	4.428	4.428	295%
541	Lloguers	5.424	110	5.534	23.702	23.702	428%
Total		6.924	110	7.034	28.129	28.129	400%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2019:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	%execució
870	Romanents de tresoreria	146.998	102.999	249.997	-	-	-
Total		146.998	102.999	249.997	-	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

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

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ingressos	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	%execució
100	Despeses de gratificació	134.322	-	-	49.480	183.802	183.802	183.802	183.802	-	100%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	1.421.836	-	-	(289.887)	1.131.949	1.109.171	1.109.171	1.109.171	22.778	98%
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventuat	406.891	-	8.433	228.619	643.944	631.570	631.570	631.570	12.374	98%
160	Quotes seguretat social	311.113	-	1.292	11.788	324.193	303.507	303.507	303.507	20.686	94%
161	Prestacions socials	58.994	-	-	-	58.994	53.305	53.305	53.305	5.689	90%
163	Despeses socials del personal	15.434	-	-	-	15.434	5.739	5.739	5.739	9.695	37%
Total		2.348.590	-	9.725	-	2.358.315	2.287.093	2.287.093	2.287.093	71.222	97%

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 inicial	Reconduït	Crèd. ingressos	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	%execució
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	11.944	1.085	-	1.153	14.183	14.172	14.172	14.015	10	99%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	-	400	-	1.819	2.219	2.198	2.198	2.198	22	99%
213	Reparació i conservació maquinària inst.i equipaments	83.286	10.329	-	381	93.996	85.432	85.432	82.878	8.563	88%
215	Reparació i conservació Mobiliari i efectes	510	-	-	289	799	799	799	799	0	100%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	500	-	-	1.619	2.119	2.119	2.119	2.119	0	100%
220	Material d'oficina	48.819	688	1.744	(18.470)	32.781	25.194	25.194	25.073	7.586	76%
221	Subministraments	62.446	-	-	(6.204)	56.242	55.531	55.531	55.531	711	99%
222	Serveis telefònics	10.951	-	-	(4.848)	6.103	6.103	6.103	6.103	0	100%
223	Transport mercaderies	9.260	-	-	963	10.223	7.843	7.843	7.843	2.380	77%
224	Primes d'assegurances	8.394	-	-	2.637	11.031	7.574	7.574	7.574	3.458	69%
226	Altres serveis	86.780	120	2.023	40.765	129.688	115.025	115.025	114.609	14.663	88%
227	Treballs realitzats per altres empreses	623.831	72.802	129.675	(26.834)	799.474	731.306	731.306	620.092	68.167	78%
230	Reemborsament de dietes personal contractual	2.000	-	-	1.581	3.581	2.372	2.372	2.372	1.209	66%
231	Locomoció i desplaçament del personal	5.500	-	-	2.327	7.827	7.339	7.339	7.339	488	94%
Total		954.221	85.424	133.442	(2.821)	1.170.266	1.063.008	1.063.008	948.546	107.258	81%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ingressos	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	%execució
349	Comissions serveis bancaris	3.500	-	79	1.275	4.855	4.357	4.357	4.357	498	90%
Total		3.500	-	79	1.275	4.855	4.357	4.357	4.357	498	90%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ingressos	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	%execució
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	118.444	9.970	6.000	1.546	135.960	117.836	117.836	103.974	18.123	76%
Total		118.444	9.970	6.000	1.546	135.960	117.836	117.836	103.974	18.123	76%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

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

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ingressos	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	%execució
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	86.000	-	-	(1.647)	84.353	84.353	84.353	8.385	0	10%
605	Mobiliari i estris	50.000	5.011	-	(18.576)	36.435	25.351	25.351	23.491	11.083	64%
606	Equipaments per a processos d'informació	11.600	1.769	-	14.937	28.307	26.678	26.678	26.678	1.629	94%
608	Altres immobilitzat material	2.500	825	-	5.286	8.611	8.290	8.290	8.290	321	96%
640	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total		150.100	7.605	-	-	157.705	144.672	144.672	66.843	13.033	42%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019

ACTIU	notes	exercici 2019	exercici 2018
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	1	2.022.943	1.846.856
Tresoreria		2.022.943	1.846.856
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	24.386	92.222
Clients per vendes i prestacions de serveis		7.594	75.189
Altres crèdits amb les administracions públiques		16.792	17.033
Inventaris	3	75.859	77.802
Comercials		75.859	77.802
Ajustos per periodificació	4	35.877	31.967
Periodificacions a curt termini		35.877	31.967
TOTAL		2.159.065	2.048.848
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	5.246.867	5.392.697
Terrenys		1.332.324	1.371.510
Construccions		3.731.686	3.841.441
Instal·lacions		33.019	32.521
Maquinària i utillatge		216	435
Mobiliari		55.196	42.639
Equips per a processos d'informació		51.838	58.609
Altres immobilitzat material		42.588	45.542
Propietats d'inversió	6	900	900
Béns patrimoni històric		900	900
Actius intangibles	7	2.019	3.144
Aplicacions informàtiques		2.019	3.144
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	8	1.614	1.614
Fiances constituïdes		1.614	1.614
TOTAL		5.251.399	5.398.354
TOTAL ACTIUS		7.410.465	7.447.202
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	9	-146.699	-180.887
Proveïdors		-75.880	-117.581
Creditors diversos		-2.459	-546
Altres deutes amb les administracions públiques		-68.360	-62.760
Pagaments rebuts per anticipat	10	-2.863	-2.747
Ajustos per periodificació	11	-142.750	-101.904
Periodificacions a curt termini		-142.750	-101.904
TOTAL		-292.312	-285.538
Passius no corrents			
Provisions no corrents	12	-1.150	-1.642
Altres provisions		-1.150	-1.642
Passius financers a llarg termini	13	-16.461	-16.381
Altres passius financers		-16.461	-16.381
TOTAL		-17.611	-18.023
TOTAL PASSIUS		-309.923	-303.561

ACTIU NET / PATRIMONI			
Capital aportat	5, 15	-5.647.396	-5.796.338
Patrimoni		-583.387	-583.387
Patrimoni edifici Govern plaça Germandat		-5.064.009	-5.212.951
Reserves		-6.557	-6.557
Patrimoni rebut en adscripció	15	-6.557	-6.557
Resultat acumulat	15	-1.340.747	-1.196.794
Romanent de l'activitat pública		0	-11.586
Romanent de l'activitat privada		-1.340.747	-1.185.208
Resultat de l'exercici	15	-105.841	-143.952
TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI		-7.100.541	-7.143.641
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET		-7.410.465	-7.447.202

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.

Estat del Rendiment Financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2019

comptes	INGRESSOS	notes	exercici 2019	exercici 2018
	Ingressos sense contraprestació			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	16	-2.879.675	-2.774.229
750	Transferència corrent de Govern		-2.616.050	-2.507.677
753	Transferència de capital		-39.989	-47.371
750	Transferències altres entitats		-74.695	-70.240
751	Altres transferències i subvencions		-148.941	-148.941
	Prestació de serveis	17	-753.120	-725.898
74	Matrícules i taxes acadèmiques		-700.723	-674.491
777	Altres ingressos		-52.397	-51.407
	TOTAL		-3.632.795	-3.500.128
	Ingressos amb contraprestació			
	Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-23.702	-19.639
776	Ingressos per arrendament d'immobles		-23.702	-19.639
769	Ingressos financers		-4.428	-4.268
775	Altres ingressos		-847	-630
	TOTAL		-28.976	-24.537
	INGRESSOS TOTALS		-3.661.771	-3.524.665
comptes	DESPESES			
	Despeses			
610	Variació d'existències d'inventaris		1.944	-11.826
	Despeses de personal	18, 19	2.287.940	2.160.433
640	Despeses de personal		1.924.543	1.826.878
642	Cotitzacions socials		298.084	283.049
643, 644	Prestacions socials		53.305	34.684
649	Altres despeses socials		12.008	15.822
	Amortització i depreciació	5, 7	213.670	247.298
69	Deteriorament valor propietats, planta i equipament		1.150	1.642
	Ajuts i subvencions concedides	20	103.861	94.229
650	Institucions sense finalitat de lucre		41.595	38.281
650	Ajuts mobilitat		42.615	6.624
650	Ajuts a la formació, investigació i altres		19.651	49.324
	Despeses generals	21	949.105	895.935
621	Lloguer		16.213	11.838
622	Reparació i conservació		84.169	80.240
623	Serveis professionals		618.962	568.887
626	Serveis bancaris		4.357	3.548
627	Publicitat		57.442	54.520
628	Subministraments		55.531	64.077
624, 625, 629	Altres despeses generals		112.432	112.825
	DESPESES TOTALS		3.557.671	3.387.711
comptes	ALTRES GUANYES / PÈRDUES			
	Altres guanys / pèrdues			
79,771, 671	Pèrdues/Ingressos per deteriorament		-98	-3.309
778	Despeses extraordinàries		-1.643	-3.690
	TOTAL ALTRES GUANYES / PÈRDUES		-1.740	-6.998
comptes	RESULTAT			
	Ingressos totals		-3.661.771	-3.524.665
	Despeses totals		3.557.671	3.387.711
	Total altres guanys / pèrdues		-1.740	-6.998
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-105.841	-143.952
	Impostos		0	0
	RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		-105.841	-143.952

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 2019

	exercici 2019	exercici 2018
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació		
Cobraments	3.663.511	3.531.663
Venda de béns i serveis	753.120	725.898
Subvencions	2.879.675	2.774.229
Interessos rebuts	4.428	4.268
Altres cobraments	26.289	27.268
Pagaments	3.420.580	3.408.445
Costos dels treballadors	2.287.940	2.160.433
Proveïdors	1.052.966	990.164
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	79.674	257.848
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	242.931	123.218
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
Compra de planta i equipament	66.843	51.267
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversió	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-66.843	-51.267
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
Efectiu rebut en préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució / dividends al Govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al principi de l'exercici	1.846.856	1.774.905
Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici	176.088	71.951
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici	2.022.944	1.846.856

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2019

Resultat pressupostari	142.250
Resultat comptable	105.841

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)			
Subvencions de capital aplicades al resultat	0	0	0
Subvencions inversió i lloguers	0	148.941	-148.941
Ingressos periodificats	0	3.910	-3.910
DESPESES (obligacions liquidades)			
Adquisicions d'immobilitzat	66.843	0	66.843
Variació d'existències	0	1.944	-1.944
Despeses periodificades	0	40.846	-40.846
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	213.670	-213.670
Deteriorament de crèdits	0	-492	492
Baixes immobilitzat parcialment amortitzats	0	128	-128
Despeses extraordinàries	0	8	-8
RESULTAT	-66.843	-103.252	36.409
Resultat pressupostari	142.250		142.250
Resultat comptable		105.841	105.841
RESULTAT AJUSTAT	209.093	209.093	0

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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	
1. Cobraments		3.565.083
(+) del Pressupost corrent	3.528.677	
(+) de Pressupostos tancats	33.671	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.735	
(+) d'operacions comercials	0	
2. Pagaments		3.388.996
(+) del Pressupost corrent	3.250.024	
(+) de Pressupostos tancats	139.052	
(+) d'operacions no pressupostàries	-80	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Fluxe net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		176.087
3. Saldo inicial de tresoreria		1.846.856
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		2.022.943

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	Euros	
	Saldo 31/12/18	Saldo 31/12/19
Caixa	216	146
Bancs	1.867.324	2.045.004
Xecs emesos pendents de càrrec	-20.684	-22.208
	1.846.856	2.022.943

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:

	Euros	
	Saldo 31/12/18	Saldo 31/12/19
Deutors pressupostaris	75.189	7.594
Deutors no pressupostaris	0	0
Administracions públiques	17.033	16.792
	92.223	24.386

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

	Euros	
	Saldo 31/12/18	Saldo 31/12/19
Matrícules	674.491	700.723
Altres ingressos	51.407	52.397
	725.899	753.120

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 Universitat 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 2019 la Universitat presenta deterioraments de saldos dels comptes a cobrar per import de 1.150 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 del valor de crèdits ha de minorar la partida de l'actiu corrent de l'estat de situació financera en la qual figurei el corresponent dret de cobrament. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguin sobrevalorats per l'esmentat import.

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre del 2019 és el següent:

	Euros			
	Saldo			Saldo
	31/12/18	Altes	Baixes	31/12/19
Magatzem UdA	62.453	0	561	61.893
Dipòsit a llibreries	15.349	0	1.383	13.966
	77.802	0	1.944	75.859

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 31/12/18	Saldo 31/12/19
Formació continuada EV	19.781	22.074
Assegurances	561	561
Suscripcions	2.330	1.809
Altres	9.295	11.433
	31.967	35.877

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 31/12/19
	Saldo 31/12/18	Altes	Baixes	
Terrenys	1.959.299	0	0	1.959.299
Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
Instal·lacions tècniques	246.507	8.385	0	254.891
Maquinària i utilitatge	15.415	0	0	15.415
Mobiliari	311.101	22.721	10.407	323.414
Equips informàtics	414.405	27.448	7.145	434.708
Altres immobilitzats	204.457	8.290	0	212.747
	8.638.957	66.844	17.552	8.688.248
Amortització acumulada	3.246.260	212.545	17.425	3.441.380
Valor net comptable	5.392.697	-145.702	127	5.246.868

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Enregistrament dels actius cedits del Govern

La Universitat utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la Universitat hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació.

Propietats d'inversió

	Euros			Saldo 31/12/19
	Saldo 31/12/18	Altes	Baixes	
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)

La UdA reflexa en l'estat de situació financera un import corresponent a béns del patrimoni artístic i cultural per 900 euros, la intervenció general en la seva guia d'implementació de les NICSP fixa per aquesta tipologia de béns que com a política comptable comuna no s'han de registrar els elements del patrimoni històric, artístic o cultural.

Actius intangibles

	Euros		
	Saldo 31/12/18	Altes	Baixes
			Saldo 31/12/19
Patents i marques	0	0	0
Aplicacions informàtiques	129.283	0	0
	129.283	0	0
Amortització acumulada	126.140	1.125	0
	126.140	1.125	0
Valor net comptable	3.144	-1.125	0
			2.019

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

	Euros		
	Saldo 31/12/18	Altes	Baixes
			Saldo 31/12/19
Fiança Comú Sant Julià	800	0	0
Fiança Mútua Elèctrica	614	0	0
Fiança Sermipa	200	0	0
	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 31/12/18	Saldo 31/12/19
Proveïdors	117.581	120.943
Administracions públiques	62.760	23.297
Altres creditors	546	2.459
	180.887	146.699

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: En l'estat de situació financera el total de proveïdors ascendeix a 75.880 euros, i els deutes amb administracions públiques a 68.360 euros.

2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu

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

	Euros	
	Saldo 31/12/18	Saldo 31/12/19
Serveis Generals Universitat d'Andorra	1.791	1.668
Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació	20.202	21.686
Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics	19.743	19.279
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió univ.	60.168	100.118
	101.904	142.750

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers

A 31 de desembre de 2019, l'import dels passius financers presenta el següent detall:

	Euros			
	Saldo 31/12/18	Altes	Baixes	Saldo 31/12/19
Fiances rebudes ll/t per armariets	684	80	0	764
Fiances proveïdors	597	100	0	697
Deutes a ll/t transformables subvencions	15.000	0	0	15.000
	16.281	180	0	16.461

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.9. Compte d'endeutament

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

Euros			
Endeutament 31/12/18	Nou endeutament	Amortització endeutament	Saldo 31/12/19
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 2019

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Euros Total actius nets / patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats	TOTAL		
Saldo a 31-12-2017	5.796.337	6.571		1.199.046	7.001.954		7.001.954
Canvis en polítiques comptables					0		0
Saldo reexpressat	5.796.337	6.571	0	1.199.046	7.001.954	0	7.001.954
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2018				-2.251	-2.251		-2.251
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		-14,00			-14		-14
Resultat positiu (estalvi del període)				143.952	143.952		143.952
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2018 diferit	5.796.337	6.557	0	1.340.747	7.143.641	0	7.143.641
Saldo a 31-12-2018 anticipat	5.796.337	6.557	0	1.340.747	7.143.641	0	7.143.641
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2019				0	0		0
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equipament					0		0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		0
Diferències de canvi per convertir negocis a l'estranger					0		0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-148.941				-148.941		-148.941
Resultat positiu (estalvi del període)				105.841	105.841		105.841
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2019	5.647.396	6.557	0	1.446.588	7.100.541	0	7.100.541

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Menysvaloració del capital aportat

La UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019 *“un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.697.771 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		Euros
		imports
1. Drets pendents de cobrament		24.386
del pressupost corrent	23.035	
de pressupostos tancats	1.351	
d'operacions no pressupostàries	0	
de cobrament dubtós	0	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendents de pagament		146.699
del pressupost corrent	143.836	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	2.863	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		2.022.943
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.900.630
III. Romanent de tresoreria total		1.900.630

(*) Segons càlcul de la UdA
Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. Tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2019 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.697.771 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'haurien 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.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	571.762	547.005	520.025	525.359	532.193	585.734	656.156	726.362
4. Transferències corrents	2.326.862	2.219.160	2.200.520	2.146.900	2.302.441	2.397.869	2.542.080	2.654.546
5. Ingressos patrimonials	15.099	14.710	14.627	15.474	15.473	15.473	6.752	6.924
Ingressos corrents	2.913.723	2.780.875	2.735.172	2.687.733	2.850.107	2.999.076	3.204.988	3.387.832
7. Transferències de capital	64.805	30.000	24.446	59.920	-	40.025	40.025	40.025
8. Actius financers	-	-	-	-	134.703	86.274	98.641	146.998
Ingressos de capital	64.805	30.000	24.446	59.920	134.703	126.299	138.666	187.023
Total ingressos	2.978.528	2.810.875	2.759.618	2.747.653	2.984.810	3.125.375	3.343.654	3.574.855

(*) Pròrroga pressupostària

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

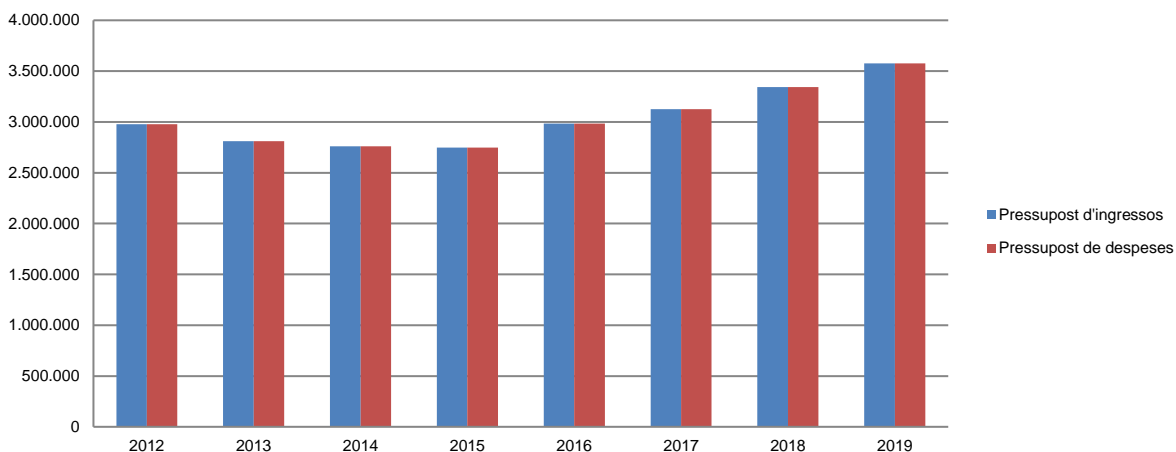
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	1.858.179	1.792.534	1.814.685	1.811.117	1.984.293	2.023.261	2.202.169	2.348.590
2. Consum de béns corrents i serveis	968.668	910.067	821.976	790.393	809.626	913.780	979.469	954.221
3. Despeses financeres	700	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	3.500
4. Transferències corrents	86.176	76.974	97.211	84.923	91.841	106.984	103.691	118.444
Despeses corrents	2.913.723	2.780.875	2.735.172	2.687.733	2.887.060	3.045.325	3.286.629	3.424.755
6. Inversions reals	64.805	30.000	24.446	59.920	97.750	80.050	57.025	150.100
Despeses de capital	64.805	30.000	24.446	59.920	97.750	80.050	57.025	150.100
Total despeses	2.978.528	2.810.875	2.759.618	2.747.653	2.984.810	3.125.375	3.343.654	3.574.855

(*) 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 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (**)
2. Impostos indirectes	-	35.011	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	528.735	805.875	734.993	649.844	639.638	702.346	696.035	794.200
4. Transferències corrents	2.276.124	2.250.033	2.173.091	2.243.481	2.335.687	2.438.854	2.592.917	2.690.746
5. Ingressos patrimonials	15.888	19.158	22.391	21.192	22.124	13.108	23.907	28.129
Ingressos corrents	2.820.747	3.110.077	2.930.475	2.914.517	2.997.449	3.154.308	3.312.859	3.513.075
6. Alienació d'inversions	-	-	100	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	57.746	35.383	23.464	56.809	2.435	39.983	39.921	39.988
Ingressos de capital	57.746	35.383	23.564	56.809	2.435	39.983	39.921	39.988
Total ingressos	2.878.493	3.145.460	2.954.039	2.971.326	2.999.884	3.194.291	3.352.780	3.553.063

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

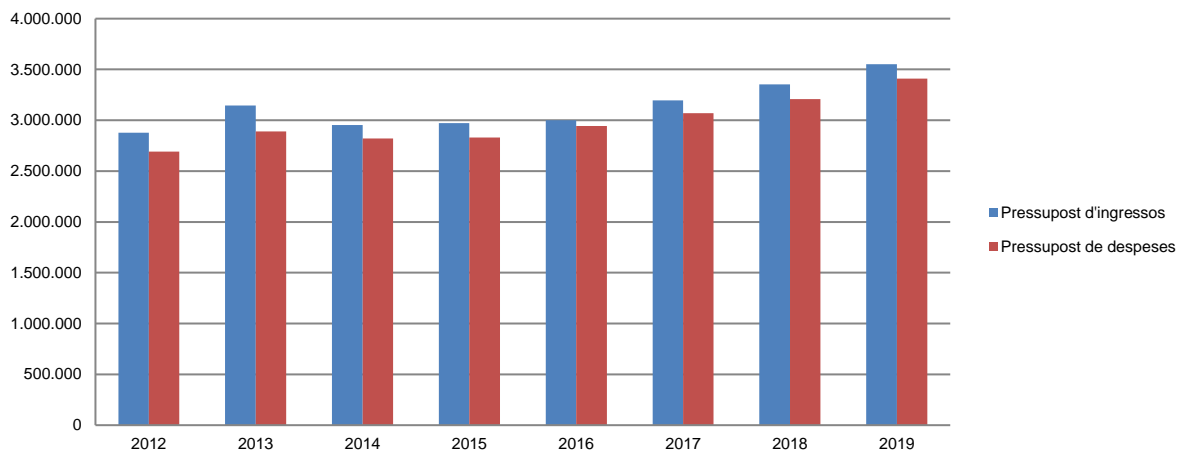
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	1.743.232	1.822.356	1.794.224	1.784.232	1.903.916	2.029.722	2.159.804	2.287.093
2. Consum de béns corrents i serveis	801.452	975.285	929.825	917.792	878.760	879.064	900.575	948.546
3. Despeses financeres	946	1.647	1.891	2.248	3.098	4.059	3.548	4.357
4. Transferències corrents	89.957	54.196	72.865	67.828	80.183	78.472	94.229	103.974
Despeses corrents	2.635.587	2.853.484	2.798.805	2.772.100	2.865.957	2.991.317	3.158.156	3.343.970
6. Inversions reals	57.746	35.383	22.609	56.809	79.130	78.801	51.267	66.843
Despeses de capital	57.746	35.383	22.609	56.809	79.130	78.801	51.267	66.843
Total despeses	2.693.333	2.888.867	2.821.414	2.828.909	2.945.087	3.070.118	3.209.423	3.410.813

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

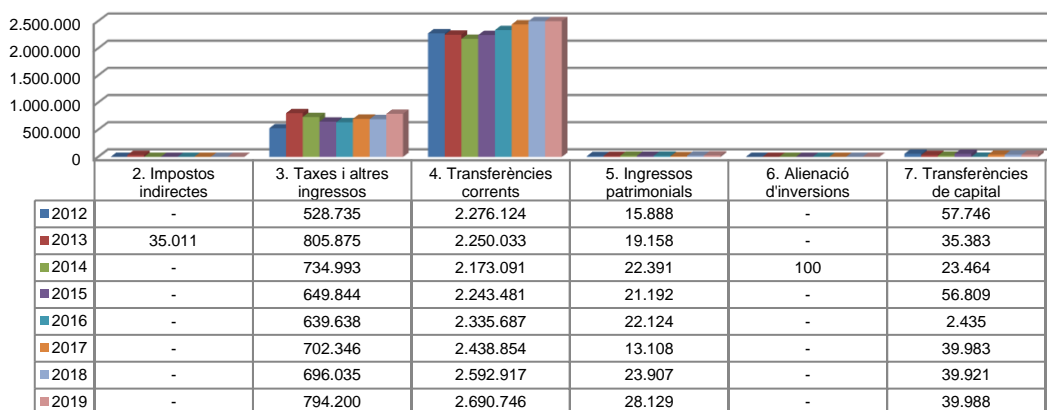
Evolució liquidació del pressupost



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

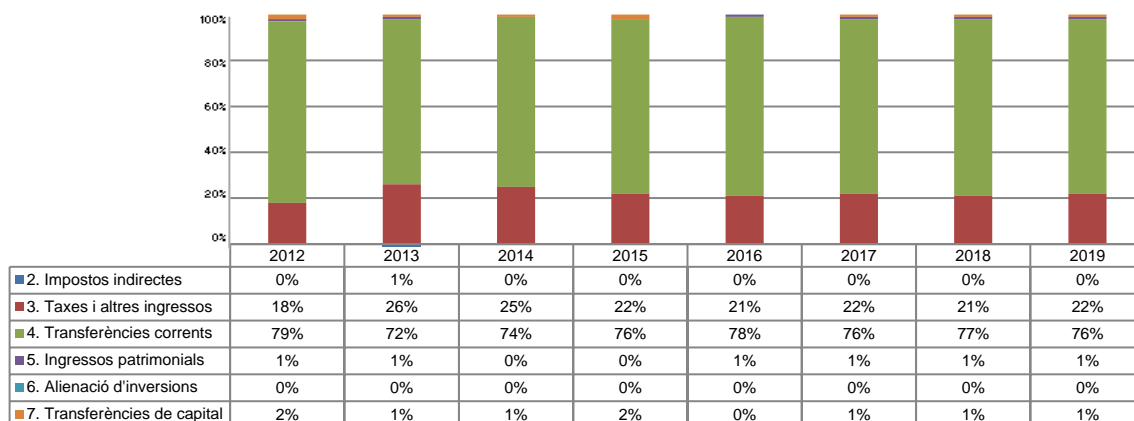
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



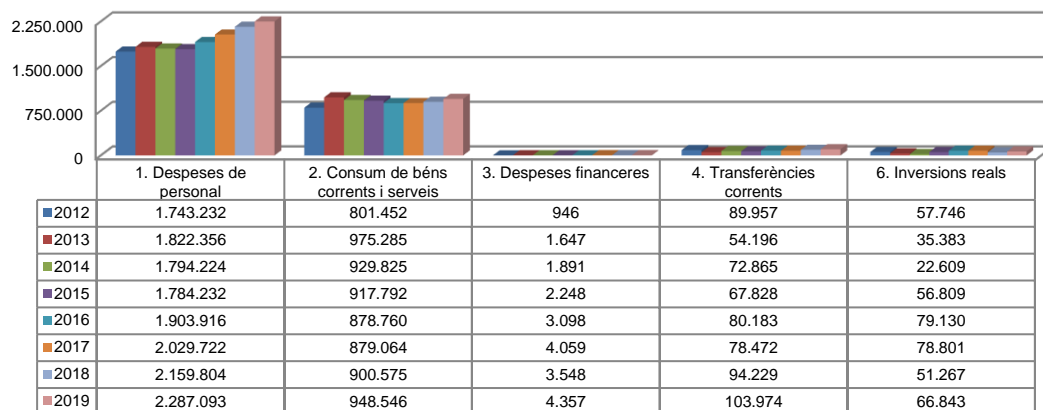
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



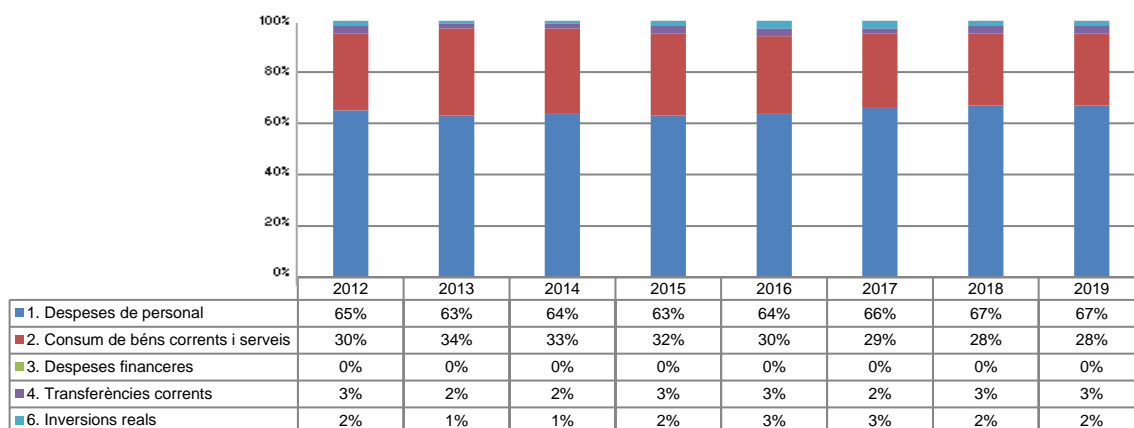
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	2.878.493	3.145.460	2.954.039	2.971.326	2.999.884	3.194.291	3.352.780	3.553.063
Total despeses liquidades	2.693.333	2.888.867	2.821.414	2.828.909	2.945.087	3.070.118	3.209.423	3.410.813
Resultat pressupostari	185.160	256.593	132.625	142.417	54.797	124.173	143.357	142.250

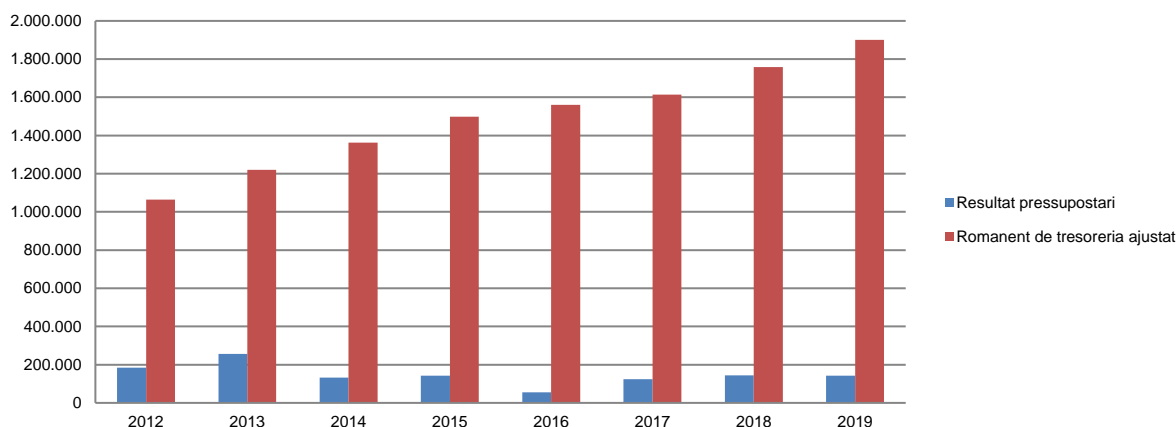
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	116.303	130.701	137.055	183.062	59.491	30.174	92.223	24.386
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-284.864	-167.398	-306.938	-212.230	-226.758	-190.648	-180.887	-146.699
3. (+) Fons líquids	1.233.623	1.257.080	1.532.957	1.527.158	1.727.406	1.774.904	1.846.856	2.022.943
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.065.062	1.220.383	1.363.074	1.497.990	1.560.139	1.614.430	1.758.192	1.900.630
I. Romanent de tresoreria afectat	994.050	1.046.175	1.234.870	1.362.121	1.429.400	1.522.716	1.655.191	1.697.771
II. Romanent de tresoreria no afectat	71.012	174.208	128.204	135.869	130.739	91.714	103.001	202.859
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.065.062	1.220.383	1.363.074	1.497.990	1.560.139	1.614.430	1.758.192	1.900.630

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	11,3%	9,4%	9,4%	5,6%	7,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	101,4%	100,2%	99,7%	100,3%	99,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	92,5%	90,2%	89,8%	90,9%	89,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	63,1%	64,6%	66,1%	67,3%	67,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,4%	29,8%	28,6%	28,1%	27,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,4%	2,7%	2,6%	2,9%	3,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,0%	2,7%	2,6%	1,6%	2,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,9%	4,4%	5,2%	4,7%	4,8%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,9%	4,4%	5,2%	4,7%	4,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	22,6%	22,1%	22,4%	21,5%	23,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	21,9%	21,3%	22,0%	20,8%	22,4%
Ratis de liquiditat			Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.398.411	1.524.157	1.568.577	1.763.310	1.866.753
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	473,8%	529,9%	580,8%	717,5%	738,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	408,2%	487,2%	544,0%	646,8%	692,0%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix. (nota 2.3.10)

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 49.507 euros incomplint el regulat als articles 26.2.c i 26.2.d de la LGFP. (nota 2.1.2)
- La UdA utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la UdA hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació. (nota 2.3.5)
- La UdA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2019, 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 no ha considerat cap import afectat en el seu romanent de tresoreria. La UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2019 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.697.771 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 2019, 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 2019.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



UNIVERSITAT D'ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 30/3/21
Hora d'entrada: 12:40h.
Núm.: 73-21

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 15 de març del 2021, 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 2019. En compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes s'adjunta el document d'al·legacions.

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

M. d'Urgell Sansa i Call
Gerent

Sant Julià de Lòria, 29 de març del 2021.

UNIVERSITAT D'ANDORRA
REGISTRE SORTIDA
DATA 30.03.2021
NÚM. 598

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 91.714 euros al tancament de 2017, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2019, el qual es converteix en un romanent ajustat de 102.999 euros al tancament de l'exercici 2018.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 146.998 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 2019, disposa d'un pressupost de 3.574.855 €. 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 2018, d'1.900.630 €, 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'Infermeria. Aquest romanent és el resultat acumulat d'exercicis anteriors procedent del resultat de l'activitat pròpia de l'UdA no finançada per la transferència de Govern.

Fent ús dels criteris d'autonomia econòmica i financera i capacitat per millorar el seu autofinançament, per anivellar el pressupost 2019, l'UdA ha disposat de 146.998 € de romanent de tresoreria no afectat, és a dir, ha utilitzat un 7,73% del romanent de tresoreria no afectat disponible. Aquesta incorporació de romanents no suposa, en cap cas, cap tipus de dèficit pressupostari, atès que la disponibilitat a 31-12-2018 és molt superior a l'import utilitzat en el pressupost 2019.

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 2018.

2.1. Pressupost de l'exercici; 2.1.2. Modificacions pressupostàries (Pàgina 8)

On el Tribunal diu: "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 49.507 euros incomplint el regulat als articles 26.2.c i 26.2.d de la LGFP."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2019 - Pàgina: 1/8

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 2019 mitjançant transferència de crèdit.

La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal de Comptes la relació de moviments de crèdit de l'exercici 2019 classificades per subconcepte pressupostari, projecte, data i tipus de moviment de crèdit, per tal que pugui 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 14)

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 2019 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 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019¹, 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

¹ L'article 16.5 de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019 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."

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 garanteixi el principi d'especialitat quantitativa i, per tant, l'observació no escau.

2.3. Estats financers; 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos (Pàgina 23)

On el Tribunal diu: "Provisió per a saldos de deutors presentada al passiu no corrent: La Universitat 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 2019 la Universitat presenta deterioraments de saldos dels comptes a cobrar per import de 1.150 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 del valor 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 l'esmentat import.

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra recull en el seu Estat de situació financera a 31 de desembre del 2019 uns drets de cobrament amb permanència superior al propi exercici comptable, també presents al mateix Estat de l'exercici del 2017. 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, la qual es revisada i ajustada en l'exercici 2019, conforme amb allò establert a la NICSP 19.

La Memòria dels estats financers de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre del 2019 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 de 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 2019 és conforme amb les NICSP i, per tant, no és procedent.

2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 25)

On el Tribunal diu: "Enregistrament dels actius cedits del Govern: La Universitat utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la Universitat hagi de destinar, amb recursos presents o futurs,

per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació.

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra utilitza pel desenvolupament de la seva activitat un edifici construït a tal efecte i propietat del M.I. Govern des de l'any 2004. No consta cap acord on quedi definida aquesta relació, però la Universitat d'Andorra exerceix un control efectiu sobre aquest actiu.

Amb l'entrada en vigor el dia 1 de gener del 2017 del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, i observades les recomanacions rebudes per part del Tribunal, la Universitat 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, Ingressos de transaccions sense contraprestació (Impostos i Transferències), la qual fixa el fonament per al reconeixement d'un actiu sota la seva tipologia en el seu control, atenent així a l'essència de la transacció, la qual preval sobre la seva forma. L'observació feta pel Tribunal presenta un cert grau d'ambigüitat i se sol·licita la seva retirada.

2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 25)

On el Tribunal diu: "Propietats d'inversió: La UdA reflexa en l'estat de situació financera un import corresponent a béns del patrimoni artístic i cultural per 900 euros, la intervenció general en la seva guia d'implementació de les NICSP fixa per aquesta tipologia de béns que com a política comptable comuna no s'han de registrar els elements del patrimoni històric, artístic o cultural.

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra recull a la nota número 6 de la seva memòria de l'exercici del 2019 un bé anomenat al seu inventari "Obra pictòrica titulada 20 anys de la UdA (ZOE)".

Fins a la data, no li costa a la Universitat d'Andorra una resolució motivada del ministre encarregat de la cultura per a incloure el bé descrit al paràgraf anterior com un bé del patrimoni cultural d'Andorra, conforme amb la Llei 9/2003, del 12 de juny, del patrimoni cultural d'Andorra (BOPA Núm. 55 - any 15 - 16.7.2003); així mateix, tampoc li consta el recull del bé a l'Inventari general del patrimoni cultural d'Andorra elaborat pel Ministeri de cultura.

Atès que el bé no compleix amb els requisits estipulats en la Llei 9/2003, del 12 de juny del patrimoni cultural d'Andorra, que no s'ha declarat ni inscrit com un bé del patrimoni cultural d'Andorra, la Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació tenint en compte que la informació recollida a l'Estat de situació financera a 31 de desembre del 2019 és conforme amb les NICSP i també amb la Instrucció núm. 2/2017 del 5 de juliol del 2017, de la Intervenció General.

2.3. Estats financers; 2.3.10. Actius nets/Patrimoni (Pàgina 29)

On el Tribunal diu: "Menysvaloració del capital aportat: La UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del

patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra, donada la transacció sense contraprestació descrita a l'observació del Tribunal "2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 25)" i a l'al·legació feta per part de la Universitat d'Andorra a aquesta mateix observació, imputa al seu patrimoni net un ingrés per l'import dels actius no corrents reconeguts en el marc de la transacció objecte, el qual es reconeix al resultat de cada exercici comptable en funció de la vida útil assignada als actius no corrents reconeguts, essent el seu import en l'exercici (2019) de 148.941 €.

El tractament comptable adoptat per part de la Universitat d'Andorra en relació amb la transacció objecte descrita al punt anterior troba la seva justificació a la NICSP 23, i contradiu l'observació feta pel Tribunal, així, en cap moment el resultat de l'exercici (2019) es troba sobrevalorat per un import de 148.941 €, tampoc el patrimoni net de la Universitat d'Andorra es troba menysvalorat pel mateix import en el mateix exercici (2019).

Recordem en aquest punt la recomanació feta pel Tribunal en el marc dels treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017, i es cita textual: "La UdA ha reflectit en el seu estat de situació financera un actiu no corrent per un import de 7.447.072 euros, reconeixent una amortització acumulada d'exercicis anteriors de -2.085.180 euros, amb contrapartida a uns comptes de passiu per arrendament financer per un import, en conjunt, de 5.361.892 euros. Aquest reflex comptable no s'ajusta al que disposen les NICSP donat que la cessió tàcita dels béns no genera a la UdA cap obligació patrimonial, econòmica o financera ni consta que hagi de destinar recursos presents o futurs per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivat d'aquesta operació. Així, al tancament de l'exercici (2017) els passius de la UdA estarien sobrevalorats en 5.361.892 i el Patrimoni (net) infravalorat en el mateix import."

A la vista de la recomanació feta pel Tribunal en relació amb l'estat de situació financera de la Universitat d'Andorra per a l'exercici del 2017, recollida al punt anterior, la Universitat d'Andorra va reclassificar el seu passiu no corrent implicat en la transacció objecte, imputant-lo al seu patrimoni net; i va mantenint el criteri d'imputar al resultat de l'exercici un ingrés pel valor de l'import dels actius no corrents reconeguts en el marc de la transacció objecte en funció de la seva vida útil assignada, és a dir, conforme s'efectua en el període l'amortització dels elements del seu actiu no corrent reconeguts en el marc de la transacció objecte (els terrenys i les construccions de l'edifici on desenvolupa la seva activitat).

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri aquesta observació, atès que el Tribunal es contradiu en les observacions de l'exercici 2017 i 2019 i, en qualsevol cas, l'observació expressada per a l'exercici 2019 no té cobertura d'acord amb les NICSP.

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

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2019 - Pàgina 5/6

necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019 "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

L'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.697.771 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 2019.

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 €	52.891 €	52.032 €	0 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.925 €	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 €	189.062 €	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 €	-80.484 €	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 €	186.159 €	0 €	114.147 €	0 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	266.893 €	0 €	82.385 €	0 €	0 €	134.703 €
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	0 €	0 €	139.126 €
Any 2015	252.826 €	142.417 €	0 €	-12.076 €	18.825 €	4.422 €	122.627 €
Any 2016	171.267 €	54.799 €	0 €	-111.041 €	35.100 €	0 €	11.586 €
Any 2017	199.277 €	124.175 €	0 €	51.259 €	-18.798 €	0 €	62.845 €
Any 2018	143.952 €	143.357 €	0 €	2.251 €	38.106 €	51.259 €	13.837 €
Any 2019	106.841 €	142.250 €	0 €	-91.954 €	31.344 €	2.251 €	-80.368 €

(*) 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 2019 és de 0,00 €. 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 31)

On el Tribunal diu: "Romanent de tresoreria afectat: Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. Tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2019 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.697.771 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, 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 retomar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2019 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, per l'exercici del 2019, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat en l'estat de romanent afectat l'import de 0,00 €.

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 del 2019 l'excedent pressupostari acumulat és de 0,00 €, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

El Tribunal de Comptes estima un import de romanent afectat sense aportar un detall del seu càlcul i sense tenir en compte que la Universitat d'Andorra disposa de fons propis procedents dels resultats de l'activitat autofinançada i de l'adscripció de béns que va rebre l'any 2003 (BOPA any 15 núm. 89 del 17 de desembre del 2003). En qualsevol cas, l'import estimat pel Tribunal no s'ajusta a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

2.5. Contractació pública (Pàgina 32)

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.

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2019 - Pàgina 7/8

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien 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, 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 2019 i anteriors. Les millores aplicables han estat aportades al Tribunal en el decurs dels treballs d'auditoria i corroboren el contingut de la declaració jurada signada per part dels licitadors. Aquestes millores impliquen una comprovació de dades realitzada per diferents òrgans del M.I. Govern a petició de la Universitat d'Andorra, així, la Universitat d'Andorra entén que la comprovació de dades complementa, manifesta i dona legitimitat a la declaració jurada presentada i signada per part dels licitadors en relació a la seva facultat per contractar amb l'Administració Pública.

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. L'any 2020 es millora aquest procediment en la mesura que s'incorpora una citació sobre els delictes contra la funció pública que recull el Text refós de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal (BOPA 71 del 2 de novembre del 2017).

La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal els documents que fan part del procés de contractació pública, per tal que pugui comprovar que la Universitat d'Andorra sí que utilitza mecanismes eficaços que permeten complir l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'administració i el contingut del Text refós de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal (BOPA 71 del 2 de novembre del 2017).

La Universitat d'Andorra sol·licita que el Tribunal revisi la seva observació tenint en compte la documentació relativa als procediments de contractació que utilitza la Universitat d'Andorra, així com la informació complementària aportada i, finalment, posi de manifest que la Universitat d'Andorra sí integra un procediment eficaç per a verificar la legitimació per a contractar en els seus processos de contractació.

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.