

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de
**l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR
D'ANDORRA**

Setembre de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 18 de setembre de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.

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

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

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	13
2.2.3. Actius financers	13
2.2.4. Despeses de personal	14
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.6. Despeses financeres	15
2.2.7. Transferències corrents del pressupost de despeses	16
2.2.8. Inversions reals	16
2.3. Estats financers	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	21
2.3.2. Comptes a cobrar	22
2.3.3. Actius no corrents	22
2.3.4. Comptes a pagar	23
2.3.5. Actius nets/patrimoni	24
2.4. Romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	27
2.6. Altres aspectes a destacar	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

Abreviacions

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

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2022.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 de setembre de 2023, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra en l'exercici 2022 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 22 de març de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022).
- Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), modificada per la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 23/2021, del 14 d'octubre, de taxes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022).

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	127.863,65	3. Taxes i altres ingressos	33.900,00
2. Consums de béns corrents i serveis	97.299,62	4. Transferències corrents	162.659,52
3. Despeses financeres	600,00		
4. Transferències corrents	3.600,00		
Despeses corrents	229.363,27	Ingressos corrents	196.559,52
6. Inversions reals	8.550,00	7. Transferències de capital	8.550,00
Despeses de capital	8.550,00	8. Actius Financers	32.803,74
Total pressupost de despeses	237.913,27	Ingressos de capital	41.353,74
		Total pressupost d'ingressos	237.913,26

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 desembre del 2022

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
							Altes	Baixes			
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	33.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	0,00	0,00	0,00	0,00	42.358,69
4 Transferències corrents	162.659,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.659,52
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	196.559,52	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	0,00	0,00	0,00	0,00	205.018,21
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	8.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.550,00
8 Actius financers	32.803,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.803,74
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	41.353,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.353,74
Total pressupost ingressos	237.913,26	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	0,00	0,00	0,00	0,00	246.371,95
1 Despeses personal	127.863,65	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	31.899,79	(23.246,53)	0,00	0,00	144.975,60
2 Consum de béns i serveis	97.299,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(9.753,26)	0,00	0,00	87.546,36
3 Despeses financeres	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
4 Transferències corrents	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	4.700,00
Despeses corrents	229.363,27	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	32.999,79	(32.999,79)	0,00	0,00	237.821,96
6 Inversions reals	8.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.550,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	8.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.550,00
Total pressupost despeses	237.913,27	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	32.999,79	(32.999,79)	0,00	0,00	246.371,96

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

Nota: Els 8.458,69 euros del pressupost d'ingressos corresponents als crèdits ampliables haurien de presentar-se en el capítol 4 en lloc del capítol 3 i per tant els imports del pressupost final pel capítol 3 haurien de ser de 33.900 euros i pel capítol 4 haurien de ser 171.118,21 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

INGRESSOS	Pressupost inicial 2022	Modificacions	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2021	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3 Taxes i altres ingressos	33.900,00	0,00	33.900,00	39.500,00	(5.600,00)	2.500,00	37.000,00	-	39.500,00
4 Transferències corrents	162.659,52	8.458,69	171.118,21	171.118,21	0,00	112.230,62	58.887,59	52,47%	162.659,52
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos corrents	196.559,52	8.458,69	205.018,21	210.618,21	(5.600,00)	114.730,62	95.887,59	83,58%	202.159,52
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7 Transferències de capital	8.550,00	0,00	8.550,00	8.550,00	0,00	1.550,00	7.000,00	451,61%	8.550,00
8 Actius Financers	32.803,74	0,00	32.803,74	0,00	32.803,74	0,00	0,00	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos de capital	41.353,74	0,00	41.353,74	8.550,00	32.803,74	1.550,00	7.000,00	451,61%	8.550,00
Total pressupost ingressos	237.913,26	8.458,69	246.371,95	219.168,21	27.203,74	116.280,62	102.887,59	88,48%	210.709,52

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

DESPESES	Pressupost inicial 2022	Modificacions	Pressupost final 2022	Liquidat Exercici 2022	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2021	Pressupost inicial 2021	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	127.863,65	8.458,69	136.322,34	122.716,41	13.605,93	91.889,09	82.585,29	40.131,12	43,67%	131.560,87
2 Consum de béns i serveis	97.299,62	(1.100,00)	96.199,62	74.304,60	21.895,02	55.421,60	69.999,45	18.883,00	34,07%	74.282,60
3 Despeses financeres	600,00	0,00	600,00	574,98	25,02	440,25	1.000,00	134,73	30,60%	574,98
4 Transferències corrents	3.600,00	1.100,00	4.700,00	4.688,65	11,35	4.031,14	3.545,88	657,51	16,31%	4.688,65
Despeses corrents	229.363,27	8.458,69	237.821,96	202.284,64	35.537,32	151.782,08	157.130,62	59.806,36	39,40%	211.107,10
6 Inversions reals	8.550,00	0,00	8.550,00	1.691,80	6.858,20	825,53	1.550,00	866,27	104,94%	1.691,80
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
Despeses de capital	8.550,00	0,00	8.550,00	1.691,80	6.858,20	825,53	1.550,00	866,27	104,94%	1.691,80
Total pressupost despeses	237.913,27	8.458,69	246.371,96	203.976,44	42.395,52	152.607,61	158.680,62	60.672,63	39,76%	212.798,90

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

Nota: Els 8.458,69 euros corresponents a les modificacions del capítol 1 haurien de ser 17.111,96 euros i per tant el pressupost final hauria de ser de 144.975,61 euros. Els -1.100 euros corresponents a les modificacions del capítol 2 haurien de ser -9.753,26 euros i per tant el pressupost final hauria de ser de 87.546,36 euros.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	196.559,52	205.018,21	210.618,21	102,73%	114.730,62	95.887,59	83,58%
Despeses de funcionament (1)	228.763,27	237.221,96	201.709,66	85,03%	151.341,83	50.367,83	33,28%
Ingressos de capital	8.550,00	8.550,00	8.550,00	100,00%	1.550,00	7.000,00	451,61%
Despeses de capital	8.550,00	8.550,00	1.691,80	19,79%	825,53	866,27	104,94%
Superàvit o dèficit de gestió	(32.203,75)	(32.203,75)	15.766,75	97,91%	(35.886,74)	51.653,49	396,97%
Despeses financeres	600,00	600,00	574,98	95,83%	440,25	134,73	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	(32.803,75)	(32.803,75)	15.191,77	0,00%	(36.326,99)	51.518,76	-141,82%
Actius financers (ingressos)	32.803,74	32.803,74	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	32.803,74	32.803,74	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	15.191,77	0,00%	(36.326,99)	51.518,76	-141,82%

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

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes i altres ingressos	33.900,00	-	33.900,00	39.500,00	5.600,00	116,52%
	Taxes i altres ingressos	33.900,00	-	33.900,00	39.500,00	5.600,00	116,52%
3	Taxes i altres ingressos	33.900,00	-	33.900,00	39.500,00	5.600,00	116,52%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	162.659,52	8.458,69	171.118,21	171.118,21	-	100,00%
	Transferències del Consell General	162.659,52	8.458,69	171.118,21	171.118,21	-	100,00%
4	Transferències corrents	162.659,52	8.458,69	171.118,21	171.118,21	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	8.550,00	-	8.550,00	8.550,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	8.550,00	-	8.550,00	8.550,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	8.550,00	-	8.550,00	8.550,00	-	100,00%

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

2.2.3. Actius financers

El detall d'aquest concepte és el que segueix:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Romanent de tresoreria	32.803,74	-	32.803,74	-	-32.803,74	-
	Romanent de tresoreria	32.803,74	-	32.803,74	-	-32.803,74	-
8	Actius financers	32.803,74	-	32.803,74	-	-32.803,74	-

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

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal	46.859,40	-19.373,93	27.485,47	22.376,41	-5.109,06	81,41%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	46.859,40	-19.373,93	27.485,47	22.376,41	-5.109,06	81,41%
14	Altres personal	60.122,11	34.189,48	94.311,59	83.871,55	-10.440,04	88,93%
140	Altres personal	60.122,11	34.189,48	94.311,59	83.871,55	-10.440,04	88,93%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	20.882,14	2.296,40	23.178,54	16.468,45	-6.710,09	71,05%
160	Quotes seguretat social	16.582,14	2.296,40	18.878,54	16.468,45	-2.410,09	87,23%
163	Despeses socials del personal	4.300,00	-	4.300,00	-	-4.300,00	-
1	Despeses de personal	127.863,65	17.111,95	144.975,60	122.716,41	-22.259,19	84,65%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Principi d'especialitat qualitativa

L'Agència ha enregirat en el concepte pressupostari 100 Remuneracions d'alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal i en el concepte pressupostari 140 Altres personal del seu pressupost de despeses les assegurances complementàries de la CASS. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregirat dins del concepte pressupostari 163 Despeses socials del personal, no donant compliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15.1 del DLTRLGFP.

Manca de fiscalització prèvia

L'Agència ha acordat, sense disposar de la preceptiva fiscalització prèvia per part de la Intervenció, contravenint l'establert en els apartats 3r i 4t de l'article 44 del DLTRLGFP, la realització d'una despesa per a la contractació d'un tècnic superior, així com la contractació d'assegurances complementàries de la CASS.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)= (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	2.715,00	-	2.715,00	1.925,28	-789,72	70,91%
202	Lloguer edificis i altres const.	15,00	-	15,00	12,00	-3,00	80,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	200,00	-	200,00	164,16	-35,84	82,08%
206	Lloguer d'equipaments inf.	2.500,00	-	2.500,00	1.749,12	-750,88	69,96%
21	Rep. mant. i conservació	1.000,00	-	1.000,00	788,74	-211,26	78,87%
213	Repar. i conservació.	1.000,00	-	1.000,00	788,74	-211,26	78,87%
22	Material, subm. i altres	89.534,62	-9.753,26	79.781,36	69.105,65	-10.675,71	86,62%
220	Material d'oficina	4.400,00	-1.500,00	2.900,00	1.010,39	-1.889,61	34,84%
221	Subministraments	585,00	-	585,00	545,24	-39,76	93,20%
222	Comunicacions	1.200,00	-	1.200,00	621,70	-578,30	51,80%
223	Transports	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
224	Primes d'assegurances	300,00	-	300,00	299,08	-0,92	99,69%
226	Altres serveis	4.600,00	-2.000,00	2.600,00	424,65	-2.175,35	16,33%
227	Treballs realitzats altres emp.	78.349,62	-6.253,26	72.096,36	66.204,59	-5.891,77	91,82%
23	Indemn. per serveis	4.050,00	-	4.050,00	2.484,93	-1.565,07	61,35%
230	Reemborsament de dietes	1.050,00	-	1.050,00	336,95	-713,05	32,09%
231	Locomoció	3.000,00	-	3.000,00	2.147,98	-852,02	71,60%
2	Consum de béns corrents i serveis	97.299,62	-9.753,26	87.546,36	74.304,60	-13.241,76	84,87%

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

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

Principi d'anualitat

L'Agència ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, una despesa que correspon a l'assessorament comptable, que es va prestar durant els mesos d'abril a desembre de l'exercici 2021 per l'import de 2.822 euros. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 14 B) a) del DLTRLGFP. A més, es troba registrada en la comptabilitat financera, el que comporta que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat pel mateix import.

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	Despeses financeres	600,00	-	600,00	574,98	-25,02	95,83%
349	Altres despeses financeres	600,00	-	600,00	574,98	-25,02	95,83%
3	Despeses financeres	600,00	-	600,00	574,98	-25,02	95,83%

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

2.2.7. Transferències corrents del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A Organismes internacionals	3.600,00	1.100,00	4.700,00	4.688,65	-11,35	99,76%
492	A Organismes internacionals	3.600,00	1.100,00	4.700,00	4.688,65	-11,35	99,76%
4	Transferències corrents	3.600,00	1.100,00	4.700,00	4.688,65	-11,35	99,76%

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

2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	8.550,00	-	8.550,00	1.691,80	-6.858,20	19,79%
605	Mobiliari i estris	550,00	-	550,00	-	-550,00	-
606	Equip processos informació	2.000,00	-	2.000,00	1.691,80	-308,20	84,59%
640	Aplicacions informàtiques	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
6	Inversions reals	8.550,00	-	8.550,00	1.691,80	-6.858,20	19,79%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2022

Estats Financers	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius			
Actius corrents		65.307,05	42.278,44
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	56.848,36	42.278,44
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25/26	8.458,69	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	25/26	0,00	0,00
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Actius no corrents		4.251,88	4.509,82
Propietat, planta i equipament	29	4.251,88	4.509,82
Actius intangibles	30	0,00	0,00
Propietat d'inversió	31	0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total Actius		69.558,93	46.788,26
Passius			
Passius corrents		21.407,90	12.755,42
Comptes a pagar	32	21.407,90	12.755,42
Dipòsits reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors	38	0,00	0,00
Obligacions d'arrendament financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos	23	0,00	0,00
Passius no corrents		0,00	0,00
Prestacions als jubilats	38	0,00	0,00
Provisions no corrents	37	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Concessió de serveis	44	0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		21.407,90	12.755,42
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		34.032,84	55.479,75
Resultat de l'exercici		14.118,19	(21.446,91)
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		48.151,03	34.032,84
Total Passiu i Patrimoni		69.558,93	46.788,26

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022

Ingressos	Notes	2022	2021
Impostos	3	0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	0,00	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals	5	179.668,21	113.780,61
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	39.500,00	2.500,00
Venda d'electricitat	7	0,00	0,00
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipaments	8	0,00	0,00
Ingressos financers	9	0,00	0,00
Altres ingressos	10	21,80	14.798,34
Ingressos totals		219.190,01	131.078,95
Despeses			
Lloguers i Cànon	11	(1.925,28)	(1.925,28)
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(122.716,41)	(92.009,10)
Retribució al Consell d'Administració i l'alta direcció	13	0,00	0,00
Despeses de depreciació i amortització	14	(1.949,74)	(1.804,04)
Reparacions i manteniment	15	(788,74)	(1.254,88)
Contractació de serveis	16	(65.308,50)	(45.405,02)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	0,00	0,00
Altres despeses generals	18	(10.896,53)	(9.574,82)
Despeses financeres	19	(574,98)	(486,70)
Despeses totals		(204.160,18)	(152.459,84)
Altres ingressos/despeses			
Altres guanys/pèrdues	20	(911,64)	(66,02)
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Guanys/pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) abans d'impostos del període		14.118,19	(21.446,91)

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

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2022

	2022	2021
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	39.500,00	2.500,00
Subvencions	171.209,52	113.780,61
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(121.385,36)	(91.310,01)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(48.084,98)	(40.359,97)
Altres despeses de gestió	(23.692,81)	(23.791,04)
Interessos pagats	(574,98)	(486,70)
Altres pagaments	(1.674,07)	(743,09)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	15.297,32	(40.410,20)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(727,40)	(825,53)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(727,40)	(825,53)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	14.569,92	(41.235,73)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	42.278,44	83.514,17
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	56.848,36	42.278,44

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	219.168,21	219.190,01	(21,80)
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	39.500,00	39.521,80	(21,80)
Transferències corrents	171.118,21	171.118,21	0,00
Transferències de capital	8.550,00	8.550,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	(203.976,44)	(205.071,82)	1.095,38
Despeses de personal	(122.716,41)	(122.716,41)	0,00
Consum de béns corrents i serveis	(74.304,60)	(81.780,43)	7.475,83
Despeses financeres	(574,98)	(574,98)	0,00
Transferències corrents	(4.688,65)	0,00	(4.688,65)
Inversions reals	(1.691,80)	0,00	(1.691,80)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	15.191,77	14.118,19	1.073,58

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	14.118,19
Altes/Baixes d'immobilitzat	(1.691,80)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	0,00
Amortitzacions	1.949,74
Provisions (ingressos)	0,00
Provisions (despeses)	0,00
Altres casuístiques	815,64
- Regularitzacions saldos (despeses)	837,44
- Regularitzacions saldos (ingressos)	(21,80)
RESULTAT AJUSTAT	15.191,77

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

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022

Concepte	Euros
1. Cobraments	210.709,52
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	210.709,52
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	196.139,60
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	196.139,60
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	14.569,92
Saldo final tresoreria 31/12/2021	42.278,44
3. Saldo final tresoreria 31/12/2022	56.848,36

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2022	2021
Banc	56.848,36	42.278,44
Caixa	-	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	56.848,36	42.278,44

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Crèdit Andorrà	55.002,86	42.068,83	12.934,03
Pagaments pendents	1.845,50	209,61	1.635,89
Total	56.848,36	42.278,44	14.569,92

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

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

Mitjans de pagament telemàtics

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

2.3.2. Comptes a cobrar

El detall d'aquest concepte és com segueix:

	2022	2021
Deutors pressupostaris	8.458,69	-
Deutors no pressupostaris	-	-
Periodificacions d'actiu	-	-
Total	8.458,69	-

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

2.3.3. Actius no corrents

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

	Saldo a 01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cost	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	9.336,85	1.691,80	-	11.028,65
	Equips de Reproducció	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-
	Total	9.336,85	1.691,80	0,00	11.028,65
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	0,00	0,00
	Maquinaria	-	-	-	0,00
	Utilatge	-	-	-	0,00
	Mobiliari	-	-	-	0,00
	Equips per processos d'informació	(4.827,02)	(1.949,74)	-	(6.776,76)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-
	Total	(4.827,02)	(1.949,74)	0,00	(6.776,76)
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	4.509,83	(257,94)	0,00	4.251,88

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

Nota: En l'estat de situació financera el saldo a 31 de desembre de 2021 era de 4.509,82 euros.

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

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

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	2022	2021
Creditors comercials	17.063,19	10.156,61
Factures pendents de rebre	-	-
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	197,33	116,19
Caixa Andorrana de Seguretat Social	4.147,38	2.482,62
Total	21.407,90	12.755,42

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

De la revisió efectuada en sorgeixen les següents observacions:

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 2.922 euros.

2.3.5. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2022 (En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2020	0,00	42.791,95	0,00	12.809,81	55.601,76	0,00	-28%
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat	0,00	42.791,95	0,00	12.809,81	55.601,76	0,00	-28%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	0,00	12.687,80	0,00	(12.809,81)	(122,01)	0,00	-28%
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat positiu (estalvi) del període				(21.446,91)	(21.446,91)		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	(21.446,91)	(21.446,91)	0,00	
Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit	0,00	55.479,75	0,00	(21.446,91)	34.032,84	0,00	100%
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	0,00	55.479,75	0,00	(21.446,91)	34.032,84	0,00	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	(21.446,91)	0,00	21.446,91	0,00	0,00	100%
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat negatiu (desestalvi) del període				14.118,19	14.118,19		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	14.118,19	14.118,19	0,00	0%
Saldo a 31 de desembre de 2022	0,00	34.032,84	0,00	14.118,19	48.151,03	0,00	0%

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

Nota: En el quadre presentat per l'entitat, hauria de dir Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021, en lloc de per al 2020. L'import indicat com a "altres reserves" en l'estat de situació financera està com a resultats d'exercicis anteriors.

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, *“Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2022

Conceptes		Imports
1.-	Drets pendents de cobrament	8.458,69
	del pressupost corrent	8.458,69
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	0,00
	de cobrament dubtós	0,00
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.-	Obligacions pendents de pagaments	21.407,90
	del pressupost corrent	17.063,19
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	4.344,71
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3.-	Fons líquids	56.848,36
I Romanent de tresoreria afectat		43.899,15
II Romanent de tresoreria no afectat		0,00
III ROMANENT DE TRESORERIA		43.899,15

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

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de l'AQUA no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

2.5. Contractació pública

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 4 de setembre de 2023.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	-	-	21.727	44.900	33.900
4. Transferències corrents	134.646	155.044	153.493	112.231	162.660
Ingressos corrents	134.646	155.044	175.220	157.131	196.560
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550
8. Actius Financers	-	-	-	-	32.804
Ingressos de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	41.354
Total ingressos	139.996	158.194	177.870	158.681	237.914

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

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

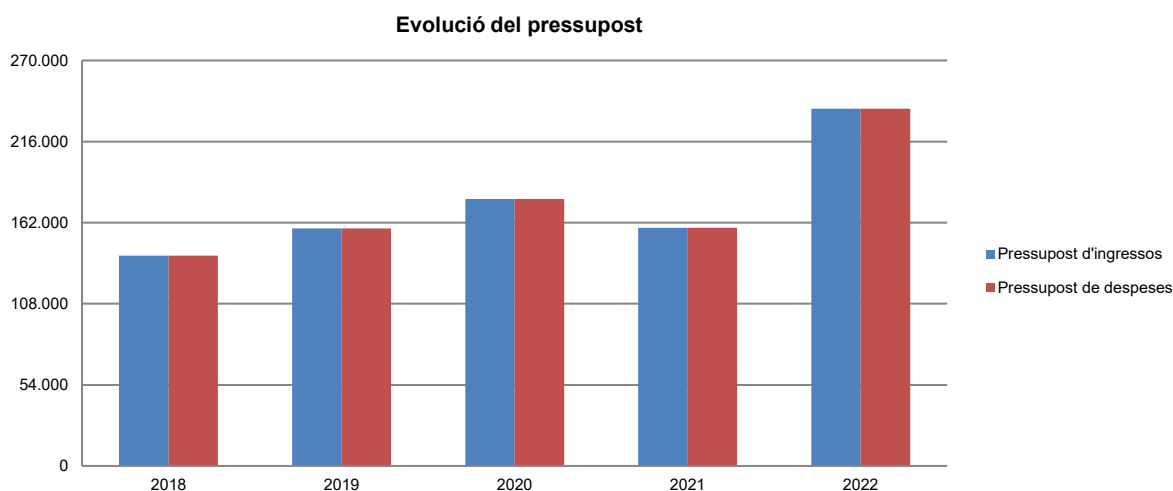
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	58.378	71.004	82.634	82.585	127.864
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	83.440	88.305	69.999	97.300
3. Despeses financeres	150	600	600	1.000	600
4. Transferències corrents	3.019	-	3.680	3.546	3.600
Despeses corrents	134.646	155.044	175.220	157.131	229.363
6. Inversions reals	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550
Despeses de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550
Total despeses	139.996	158.194	177.869	158.680	237.914

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (**)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	2.500	39.500
4. Transferències corrents	134.646	160.108	153.493	112.231	171.118
Ingressos corrents	134.646	160.108	153.493	114.731	210.618
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550
Ingressos de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550
Total ingressos	139.996	163.258	156.143	116.281	219.168

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

(**) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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

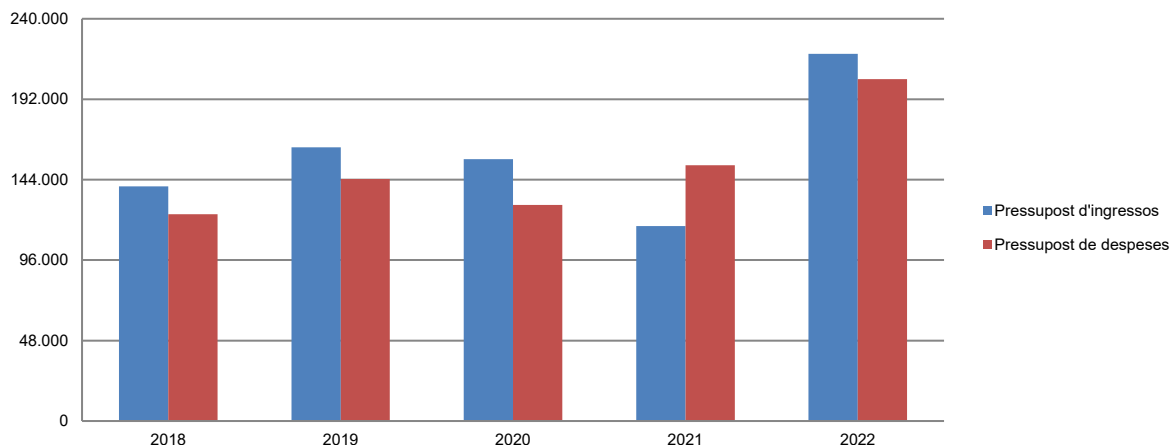
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	48.044	73.199	83.623	91.889	122.716
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209	37.158	55.422	74.305
3. Despeses financeres	381	531	488	440	575
4. Transferències corrents	2.897	-	5.863	4.031	4.689
Despeses corrents	118.060	143.939	127.132	151.782	202.285
6. Inversions reals	5.328	539	1.867	826	1.692
Despeses de capital	5.328	539	1.867	826	1.692
Total despeses	123.388	144.478	128.999	152.608	203.977

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

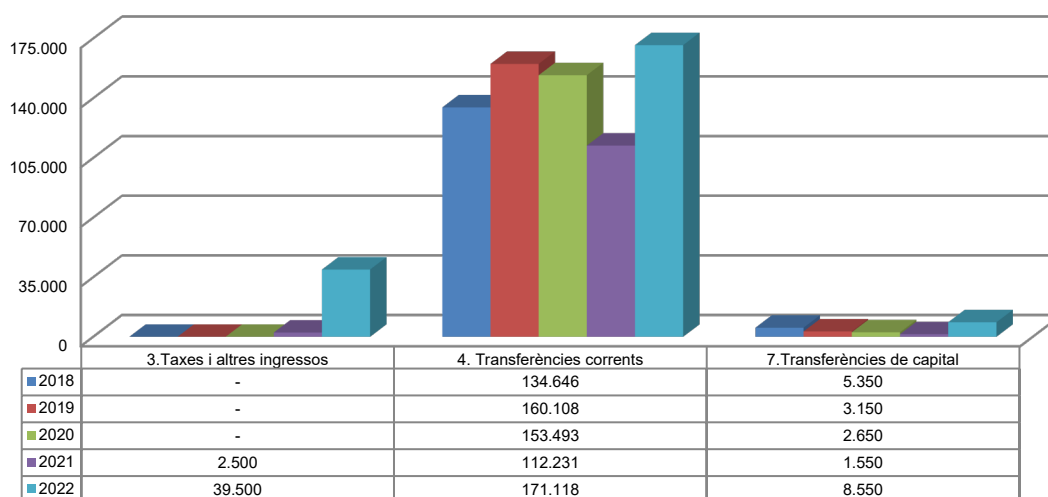
Evolució liquidació del pressupost



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

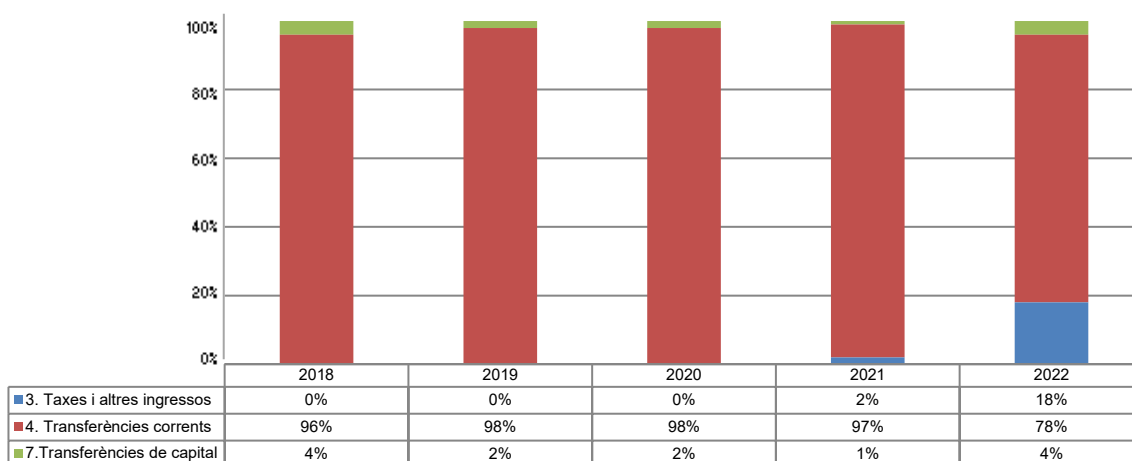
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



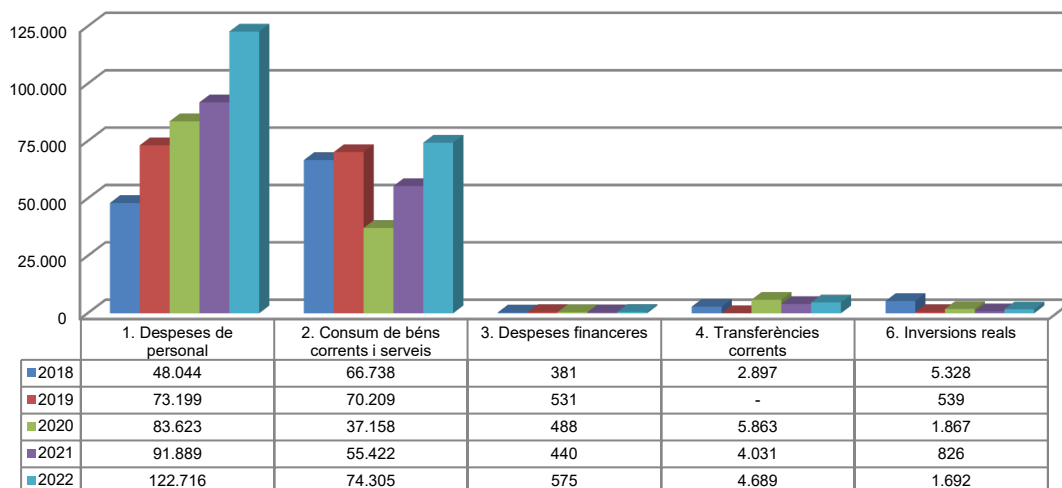
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



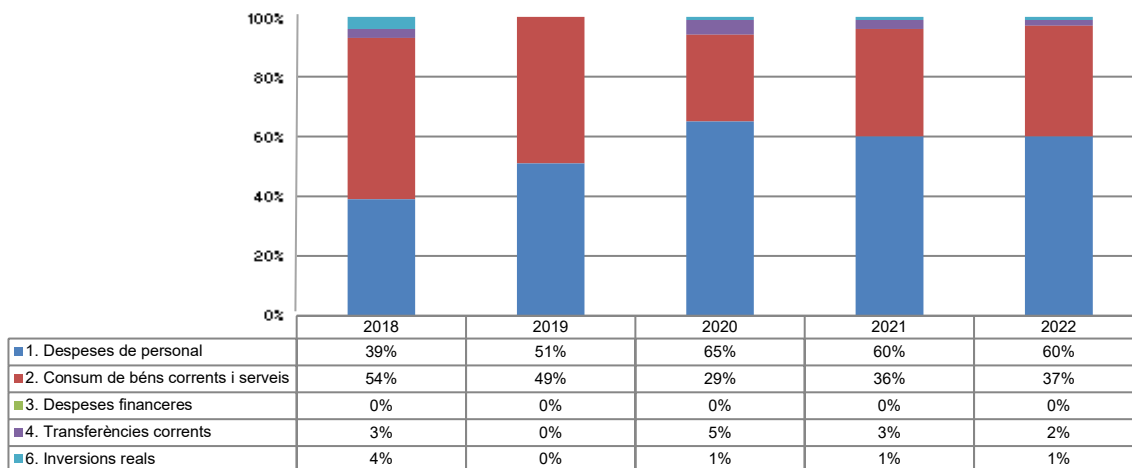
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

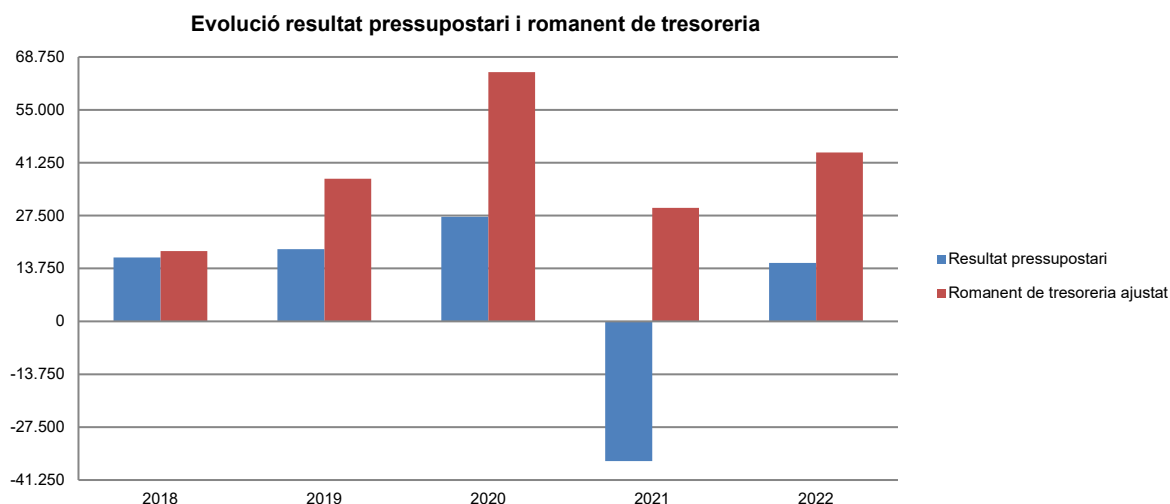
Descripció	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	139.996	163.258	156.143	116.281	219.168
Total despeses liquidades	123.388	144.478	128.999	152.608	203.977
Resultat pressupostari	16.608	18.780	27.144	-36.327	15.191

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

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

Descripció	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565	-	212	-	8.459
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747	-19.929	-18.954	-12.755	-21.408
3. (+) Fons líquids	12.491	57.019	83.514	42.278	56.848
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	15,5%	3,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	103,2%	87,8%	73,3%	102,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,1%	91,3%	72,5%	83,2%	82,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,9%	50,7%	64,8%	60,2%	60,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	54,1%	48,6%	28,8%	36,3%	36,4%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,3%	0,0%	4,5%	2,6%	2,3%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,3%	0,4%	1,4%	0,5%	0,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%	10,1%	17,2%	-32,3%	4,0%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%	10,1%	17,2%	-32,3%	4,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	2,1%	18,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	2,1%	18,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	18.309	37.090	50.123	29.523	43.899
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	188,2%	286,1%	249,2%	331,5%	305,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	60,2%	286,1%	248,5%	331,5%	265,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Agència ha acordat la realització de despeses, sense disposar de la preceptiva fiscalització prèvia per part de la Intervenció, contravenint l'establert en els apartats 3r i 4t de l'article 44 del DLTRLGFP. (nota 2.2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra a 31 de desembre de 2022, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AQUA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

L'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat presentat fora del termini, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.