

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Juny del 2014

ÍNDEX

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.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Impostos indirectes.....	11
2.2.2. Taxes i altres ingressos	11
2.2.3. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	12
2.2.4. Ingressos patrimonials.....	12
2.2.5. Actius financers d'ingressos	13
2.2.6. Despeses de personal	13
2.2.7. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.8. Despeses financeres	14
2.2.9. Transferències corrents	15
2.2.10. Inversions reals.....	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat.....	20
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	21
2.3.3. Existències	21
2.3.4. Deutors	21
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	22
2.3.6. Ajustaments per periodificació.....	22
2.3.7. Fons propis.....	23
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	24
2.3.9. Provisions per a riscos i despeses.....	24
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament	24
2.3.11. Creditors a curt termini	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació administrativa.....	26
2.6. Altres aspectes a destacar.....	26
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS.....	33
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	39

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 UdA).

La fiscalització de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2013, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Universitat d'Andorra en l'exercici 2013 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'entitat fiscalitzada va concloure el 5 de maig de 2014.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997 (derogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'art.8)
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior
- Llei 35/2012 del 13 de desembre del pressupost per a l'exercici del 2013

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 la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control

intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament 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 ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

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	1.792.534	2 Impostos Indirectes	-
2. Consums de béns corrents i serveis	910.067	3. Taxes i altres ingressos	547.005
3. Despeses financeres	1.300	4. Transferències corrents	2.219.160
4. Transferències corrents	76.974	5. Ingressos patrimonials	14.711
Despeses corrents	2.780.876	Ingressos corrents	2.780.876
6. Inversions reals	30.000	7. Transferències de capital	30.000
Despeses de capital	30.000	8. Romanents de tresoreria	-
		Ingressos de capital	30.000
Total pressupost despeses	2.810.876	Total pressupost ingressos	2.810.876

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final
2. Impostos Indirectes	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	547.005	-	277.110	824.115
4. Transferències corrents	2.219.160	-	-	2.219.160
5. Ingressos patrimonials	14.711	-	-	14.711
Ingressos corrents	2.780.876	-	277.110	3.057.986
7. Transferències de capital	30.000	-	-	30.000
8. Romanents de tresoreria	-	71.012	-	71.012
Ingressos de capital	30.000	71.012	-	101.012
Total pressupost ingressos	2.810.876	71.012	277.110	3.158.998

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Crèdits ampliables	Pressupost final
			Augment	Disminució		
1. Despeses de personal	1.792.534	-	29.962	-	-	1.822.497
2. Consums de béns corrents i serveis	910.067	59.818	-	-30.592	277.110	1.216.403
3. Despeses financeres	1.300	-	630	-	-	1.930
4. Transferències corrents	76.974	5.626	-	-	-	82.600
Despeses corrents	2.780.876	65.444	30.592	-30.592	277.110	3.123.430
6. Inversions reals	30.000	5.568	-	-	-	35.568
Despeses de capital	30.000	5.568	-	-	-	35.568
Total pressupost despeses	2.810.876	71.012	30.592	-30.592	277.110	3.158.998

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

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

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal ni despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despesa de personal és de 29.962 euros, i a la partida de despeses financeres és de 630 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Gestió comptable d'ingressos

Capítol		Liquidat	Cobrat	Saldo pendent de cobrament
2	Impostos indirectes	35.011	22.537	12.474
3	Taxes i altres ingressos	805.875	792.217	13.658
4	Transferències corrents	2.250.033	2.231.974	18.060
5	Ingressos patrimonials	19.158	14.798	4.361
7	Transferències de capital	35.383	35.383	-
	Romanents de tresoreria	-	-	-
Total ingressos		3.145.460	3.096.907	48.552

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

Capítol		Liquidat	Ordenat/ Pagat	Saldo pendent de pagament
1	Despeses de personal	1.822.356	1.822.356	-
2	Consum de béns corrents i serveis	975.285	975.285	-
3	Despeses financeres	1.647	1.647	-
4	Transferències corrents	54.196	54.196	-
6	Inversions reals	35.383	35.383	-
Total despeses		2.888.867	2.888.867	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) DRETS RECONEGUTS/ LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
2 Impostos Indirectes	-	35.011	-	22.537	-	35.011	-
3 Taxes i altres ingressos	824.115	805.875	97,79%	792.217	528.735	277.140	52,41%
4 Transferències corrents	2.219.160	2.250.033	101,39%	2.231.974	2.276.124	-26.091	-1,15%
5 Ingressos patrimonials	14.711	19.158	130,23%	14.798	15.888	3.270	20,58%
Ingressos corrents	3.057.986	3.110.077	101,70%	3.061.526	2.820.747	289.330	10,26%
7 Transferències de capital	30.000	35.383	117,94%	35.383	57.746	-22.363	-38,73%
8 Actius financers(*)	71.012	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	101.012	35.383	35,03%	35.383	57.746	-22.363	-38,73%
Total pressupost ingressos	3.158.998	3.145.460	99,57%	3.096.909	2.878.493	266.967	9,27%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	1.822.497	1.822.356	1.822.356	99,99%	1.822.356	1.743.232	79.124	4,54%
2 Consums de béns corrents	1.216.403	1.136.703	975.285	80,18%	975.285	801.452	173.833	21,69%
3 Despeses financeres	1.930	1.647	1.647	85,34%	1.647	946	701	74,10%
4 Transferències corrents	82.600	66.987	54.196	65,61%	54.196	89.957	-35.761	-39,75%
Despeses corrents	3.123.430	3.027.693	2.853.484	91,36%	2.853.484	2.635.587	217.897	8,27%
6 Inversions reals	35.568	35.383	35.383	99,48%	35.383	57.746	-22.363	-38,73%
Despeses de capital	35.568	35.383	35.383	99,48%	35.383	57.746	-22.363	-38,73%
Total pressupost despeses	3.158.998	3.063.076	2.888.867	91,45%	2.888.867	2.693.333	195.534	7,26%

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

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	LIQUIDAT 2013
Total ingressos	3.145.460
Total despeses	2.888.867
Resultat pressupostari	256.593

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

2.2.1. Impostos indirectes

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Impostos indirectes	-	-	-	35.011	35.011	-
210	IGI	-	-	-	35.011	35.011	-
2	Impostos indirectes	-	-	-	35.011	35.011	-

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

D'aquest apartat en deriven les següents observacions:

Comptabilització de l'Impost General Indirecte

L'entitat enregistra indegudament l'IGI deduïble com una despesa pressupostària atenent a la naturalesa del bé o servei que l'ha meritat. Per la seva part, ha enregistrat l'IGI repercutit durant l'exercici, per import de 22.819 euros, en el capítol segon de l'estat d'ingressos del pressupost, juntament amb l'import de la liquidació definitiva de l'exercici, per import de 12.192 euros. Atenent al que disposa el PGCP aquestes operacions s'han d'enregistrar com operacions no pressupostàries.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	546.330	277.110	823.440	778.695	-44.745	94,57%
311	Matrícules, cursos i drets	520.213	277.110	797.323	743.657	-53.666	93,27%
313	Certificats	180	-	180	697	517	387,22%
315	Altres	-	-	-	161	161	-
319	Altres serveis	25.937	-	25.937	34.181	8.244	131,78%
32	Taxes i altres ingressos	675	-	675	26.334	25.659	3.901,33%
320	Matrícules/documentació	675	-	675	26.319	25.644	3.899,11%
323	Fotocòpies	-	-	-	16	16	-
35	Altres ingressos	-	-	-	845	845	-
350	Altres ingressos	-	-	-	845	845	-
3	Taxes i altres ingressos	547.005	277.110	824.115	805.875	-18.240	97,79%

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

2.2.3. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents de l'Estat	2.146.630	-	2.146.630	2.146.630	-	100,00%
400	Subvencions M.I. Govern	2.146.630	-	2.146.630	2.146.630	-	100,00%
44	Transferències corrents d'altres entitats	72.529	-	72.529	103.403	30.874	142,57%
440	Subvencions altres entitats	72.529	-	72.529	103.403	30.874	142,57%
4	Transferències corrents	2.219.159	-	2.219.159	2.250.033	30.874	101,39%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital de l'Estat	30.000	-	30.000	35.383	5.383	117,94%
702	Subvencions de capital MiG.	30.000	-	30.000	35.383	5.383	117,94%
7	Transferències de capital	30.000	-	30.000	35.383	5.383	117,94%

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	400	-	400	2.270	1.870	567,50%
520	Altres ingressos financers	400	-	400	2.270	1.870	567,50%
54	Rendes d'immobles	14.311	-	14.311	16.888	2.577	118,01%
541	Lloguers	14.311	-	14.311	16.888	2.577	118,01%
5	Ingressos patrimonials	14.711	-	14.711	19.158	4.447	130,23%

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

2.2.5. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2013:

ACTIUS FINANCERS D'INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Romanents de tresoreria	-	71.012	71.012	-	-71.012	-
80	Romanents de tresoreria	-	71.012	71.012	-	-71.012	-
0							
8	Romanents de tresoreria	-	71.012	71.012	-	-71.012	-

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

2.2.6. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	105.490	-428	105.062	105.061	-1	100,00%
100	Despeses de gratificació	105.490	-428	105.062	105.061	-1	100,00%
11	Personal funcionari	1.164.156	-1.328	1.162.828	1.162.826	-2	100,00%
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari	1.164.156	-1.328	1.162.828	1.162.826	-2	100,00%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	261.335	38.838	300.173	300.171	-2	100,00%
130	Remuneracions bàsiques i altres, agents administració caràcter eventual	261.335	38.838	300.173	300.171	-2	100,00%
16	Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador	261.554	-7.120	254.434	254.298	-136	99,95%
160	Quotes seguretat social	234.674	4.674	239.348	239.303	-45	99,98%
163	Despeses socials del personal	26.880	-11.793	15.087	14.995	-92	99,39%
1	Despeses de personal	1.792.534	29.962	1.822.497	1.822.356	-141	99,99%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal 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.

2.2.7. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	10.012	50	10.062	10.058	-4	99,96%
202	Lloguer edificis i altres construccions	10.012	50	10.062	10.058	-4	99,96%
21	Reparació, manteniment i conservació	72.600	7.389	79.989	79.774	-216	99,73%
213	Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	72.240	7.089	79.329	79.167	-163	99,79%
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	360	300	660	607	-53	91,97%
22	Material, subministraments i altres	812.955	302.597	1.115.552	879.875	-235.677	78,87%
220	Material d'oficina	39.625	9.142	48.768	37.591	-11.177	77,08%
221	Subministraments	62.114	-4.750	57.364	54.052	-3.312	94,27%
222	Comunicacions	12.108	-	12.108	10.114	-1.994	83,53%
223	Transport	8.200	1.970	10.170	8.312	-1.858	81,73%
224	Primes d'assegurances	17.913	-	17.913	14.720	-3.193	82,17%
226	Altres serveis	52.650	51.801	104.451	80.520	-23.931	77,09%
227	Treballs realitzats per altres empreses	620.344	244.434	864.778	674.565	-190.213	78,01%
23	Indemnitzacions per serveis	14.500	-3.700	10.800	5.579	-5.221	51,66%
230	Reemborsament de dietes	4.000	-	4.000	290	-3.710	7,25%
231	Locomoció	10.500	-3.700	6.800	5.288	-1.512	77,47%
2	Despeses en béns corrents i serveis	910.067	306.336	1.216.403	975.285	-241.118	80,18%

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

2.2.8. Despeses financeres

Segons el detall següent:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDA T 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.300	630	1.930	1.647	-283	85,34%
349	Altres despeses financeres	1.300	630	1.930	1.647	-283	85,34%
3	Despeses financeres	1.300	630	1.930	1.647	-283	85,34%

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

2.2.9. Transferències corrents

Segons el detall següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	76.974	5.626	82.600	54.196	-28.404	65,61%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	76.974	5.626	82.600	54.196	-28.404	65,61%
4	Transferències corrents	76.974	5.626	82.600	54.196	-28.404	65,61%

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

2.2.10. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2013 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	30.000	4.985	34.985	34.800	-185	99,47%
603	Altres instal·lacions	-	4.107	4.107	4.107	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	10.300	-6.883	3.417	3.415	-2	99,94%
606	Equipaments per a processos d'informació	12.400	3.268	15.668	15.485	-183	98,83%
608	Altres immobilitzat material	7.300	4.494	11.794	11.793	-1	99,99%
64	Immobilitzat immaterial	-	582	582	582	-	100,00%
640	Immobilitzat immaterial	-	582	582	582	-	100,00%
6	Inversions reals	30.000	5.568	35.568	35.383	-185	99,48%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2013	Exercici 2012
	A) Immobilitzat	217.724	270.361
	I. Inversions destinades a l'ús general	900	900
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	II. Immobilitzacions immaterials	1.287	5.267
212	2. Patents i marques	4.665	4.665
215	3. Aplicacions informàtiques	49.703	59.267
(281)	6. Amortitzacions	-53.082	-58.665
	III. Immobilitzacions materials	213.883	262.540
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	234.020	229.913
224,226	3. Utillatge i mobiliari	282.861	281.073
227,229	4. Altre immobilitzat	461.302	446.401
(282)	5. Amortitzacions	-764.300	-694.847
	V. Inversions financeres permanents	1.654	1.654
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.654	1.654
	C) Actiu circulat	1.425.452	1.396.028
	I. Existències	14.429	16.742
30	1. Comercials	14.429	16.742
	II. Deutors	130.701	116.303
43,460	1. Deutors pressupostaris	129.414	115.016
47	4. Administracions públiques	1.288	1.288
57	IV. Tresoreria	1.257.080	1.233.623
480	V. Ajustaments per periodificació	23.242	29.360
	Total General (A+C)	1.643.175	1.666.389

Comptes	PASSIU	Exercici 2013	Exercici 2012
	A) Fons propis	1.116.438	862.201
	I. Patrimoni	593.805	593.805
100	1. Patrimoni	583.387	583.387
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	10.418	10.418
	III. Resultats d'exercicis anteriors	268.396	87.942
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	268.396	87.942
129	IV. Resultats de l'exercici	254.237	180.455
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	215.615	268.342
14	C) Provisions per a riscos i despeses	9.527	62.195
	D) Creditors a llarg termini	1.260	1.664
	II. Altres deutes a llarg termini	1.260	1.664
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.260	1.664
	E) Creditors a curt termini	300.336	471.987
	III. Creditors	166.692	284.864
40	1. Creditors pressupostaris	128.982	270.463
475,476	4. Administracions públiques	37.005	14.401
41,46	5. Altres creditors	705	-
485	IV. Ajustaments per periodificació	133.643	187.123
	Total General (A+B+C+D+E)	1.643.175	1.666.389

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2013	Exercici 2012
	A) Despeses	2.925.341	2.762.678
	2. Aprovisionaments	2.313	3.211
610	a) Consum de mercaderies	2.313	3.211
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis	2.859.409	2.668.941
	a) despeses del personal	1.822.356	1.743.232
640,649	a1) Sous, salaris i similars	1.583.053	1.513.684
642,644	a2) Càrregues socials	239.303	229.548
	c) dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions	87.825	92.670
68	c1) Dotacions per a les amortitzacions	87.825	92.670
	d) variació de provisions de tràfic	-	21.399
675,694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	-	21.399
	e) altres despeses de gestió	949.228	811.639
62	e1) Serveis exteriors	949.228	811.510
63	e2) Tributs	-	129
	4. Transferències i subvencions	54.196	89.957
650	a) Transferències corrents	54.196	89.957
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	9.423	569
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	195	569
678	c) Despeses extraordinàries	8.551	-
679	d) Despeses per pèrdues d'altres exercicis	677	-
	Estalvi	254.237	180.455

Comptes	HAVER	Exercici 2013	Exercici 2012
	B) Ingressos	3.179.578	2.943.133
	1. Vendes i prestacions de serveis	700.994	494.102
741	b) Prestació de serveis	700.994	494.102
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	144.174	71.507
	c) Altres ingressos de gestió	141.904	69.399
775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	75.499	52.280
79	c2) Excés de provisions per a riscos i despeses	66.404	17.119
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.270	2.108
769	f1) Altres interessos	2.270	2.108
	5. Transferències i subvencions	2.244.218	2.273.360
750	a) Transferències corrents	97.588	83.182
751	b) Subvencions corrents	2.146.630	2.190.178
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	90.192	104.164
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	3.946
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exe	88.110	93.329
778	d) Ingressos extraordinaris	2.083	6.889
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
	Desestalvi		

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2013	Exercici 2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.890.184	2.667.114
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	2.313	3.211
c) Serveis exteriors	949.228	811.510
d) Tributs	-	129
e) Despeses de personal	1.875.024	1.740.338
g) Transferències i subvencions	54.196	89.957
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	9.423	569
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	21.399
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	35.383	53.477
b) Immobilitzacions immaterials	582	1.397
c) Immobilitzacions materials	34.800	56.349
d) Immobilitzacions financeres	-	-4.269
5. Reduccions directes del patrimoni	-	3.946
a) en adscripció	-	3.946
TOTAL D'APLICACIONS	2.925.566	2.724.537
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	201.076	184.420
(Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	Exercici 2013	Exercici 2012
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	3.091.468	2.849.804
a) Vendes	700.994	494.102
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	-	-
f) Transferències i subvencions	2.244.218	2.273.360
g) Ingressos financers	2.270	2.108
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	143.986	80.234
3. Subvencions de capital	35.383	57.746
6. Deutes a llarg termini	-404	838
c) Altres conceptes	-404	838
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	195	569
c) Immobilitzacions materials	195	569
TOTAL ORÍGENS	3.126.642	2.908.957
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
(Disminució del capital circulant)		

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2013		Exercici 2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències		2.313		3.211
2. Deutors	14.398			184.460
a) Pressupostaris	14.398			185.747
b) No pressupostaris	-		1.288	
3. Creditors	118.172			1.343
a) Pressupostaris	141.481			2.287
b) No pressupostaris	23.309		944	
6. Altres comptes no bancaris	-		17.119	
7. Tresoreria	23.457		453.832	
8. Ajustaments per periodificació	47.362			97.517
Total	203.389	2.313	470.951	286.531
Variació del capital circulant	201.076		184.420	

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

Conceptes	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2012
Recursos procedents de les operacions de gestió	3.091.468	2.849.804
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.890.184	2.667.114
Recursos generats en operacions de gestió	201.285	182.690
(+) Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	87.825	90.670
(+) Provisió per a riscos i despeses	-52.668	2.895
(+) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	195	569
(-) Subvenció de capital traspasada a resultats	88.305	91.898
Resultat de l'exercici	254.237	180.455

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Conceptes	Imports
Resultat pressupostari	256.593
Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial	-
Ingressos	70.393
Subvencions de capital	35.383
IGI repercutit	35.011
Despeses	70.393
Adquisicions d'immobilitzat	35.383
IGI suportat	35.011
Operacions comptables sense valor pressupostari	-2.356
Ingressos	102.645
Subvencions de capital a l'exercici	88.110
Ingressos periodificats	-53.480
Ingressos exercicis tancats	47
Diferències IGI	1.234
Excés provisió aplicada	66.404
Ingressos extraordinaris	330
Despeses	105.001
Dotacions a les amortitzacions	87.825
Pèrdues immobilitzat	195
Altres diferències	3
Despeses periodificades	6.118
Variació existències	2.313
Variació provisions	8.546
Resultat financer	254.237

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

	Béns a l'inici	Altes	Baixes	Béns al tancament
Béns patrimoni cultural	900	-	-	900
Immobilitzat immaterial	63.932	582	10.146	54.368
Immobilitzat material	957.387	34.800	14.004	978.183
	1.022.219	35.383	24.150	1.033.451

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Béns de patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	-	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
Valor net comptable	900	-	-	900

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Patents i marques	4.665	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	59.267	582	-10.146	49.703
Total	63.932	582	-10.146	54.368
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-58.665	-4.538	10.122	-53.082
Valor net comptable	5.267	-3.956	-24	1.287

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Instal·lacions tècniques i maquinària	229.913	4.107	-	234.020
Utillatge i mobiliari	281.072	2.627	-839	282.860
Altres immobilitzat	446.401	28.066	-13.166	461.302
Total	957.387	34.800	-14.005	978.182
Amortització acumulada immobilitzat material	-694.847	-83.287	13.834	-764.300
Valor net comptable	262.540	-48.487	-170	213.883

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Fiances constituïdes	1.654	-	-	1.654
Total	1.654	-	-	1.654

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

2.3.3. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2013 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Existències fons bibliogràfic i en dipòsit	14.429	16.742	-2.313
Total	14.429	16.742	-2.313

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	129.414	115.016	14.398
Administracions públiques	1.288	1.288	-
Total	130.702	116.304	14.398

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria retut per l'entitat:

Gestió comptable de la tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA	Imports	
1. Cobraments		3.159.021
(+) del pressupost corrent	3.014.758	
(+) de pressupostos tancats	116.303	
(+) d'operacions no pressupostàries	27.959	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		3.135.564
(+) del pressupost corrent	2.832.263	
(+) de pressupostos tancats	279.544	
(+) d'operacions no pressupostàries	23.757	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		23.457
3. Saldo inicial de tresoreria		1.233.623
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		1.257.080

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	304	304	-
Bancs	1.256.775	1.233.319	23.456
Total	1.257.080	1.233.623	23.456

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

2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

Ajustaments per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Ajustaments per periodificació	23.241	29.360	-6.119
Total	23.241	29.360	-6.119

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

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	94.193	139.016	-44.823
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	15.638	25.735	-10.097
Escola d'Informàtica i Gestió	23.159	21.025	2.134
Serveis generals	653	1.348	-695
Total	133.643	187.123	-53.480

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

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Patrimoni	583.387	-	-	583.387
Patrimoni rebut en adscripció	10.418	-	-	10.418
Resultats positius d'exercicis anteriors	268.396	-	-	268.396
Resultat de l'exercici	-	254.237	-	254.237
Total	862.201	254.237	-	1.116.438

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La UdA rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013, *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 en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

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

La UdA, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, va procedir en els exercicis 2007, 2008 i 2009 a reintegrar al Govern les quanties que, a criteri de l'entitat, composaven els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius als

exercicis 2006, 2007 i 2008 per import de 163.062 euros, 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

L'import de l'exercici 2008 fou minorat en 109.816 euros en ser detreta aquesta quantitat del resultat de l'exercici d'aquell any per tal de compensar la retribució del rector de la Universitat de l'any 2009 la qual va passar a assumir l'entitat en el mes de setembre de 2008. Comptablement, en l'exercici anterior l'entitat va emprar aquest import per a compensar el resultat negatiu de l'any 2009.

El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s'ajustava a cap procediment previst per la normativa vigent i s'han dut a terme sense haver-les-hi donat l'adequat tractament pressupostari.

D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al Govern.

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Subvencions de capital	268.342	35.383	-88.110	215.615
Total	268.342	35.383	-88.110	215.615

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

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2013, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Provisions per baixes del personal	62.195	28.034	-89.247	981
Provisions per a responsabilitats	-	8.546	-	8.546
Total	62.195	36.580	-89.247	9.527

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

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

	Endeutament 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2013
	-	-	-	-
	-	-	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Altres creditors	144.611	270.463	-125.852
CASS	15.430	14.401	1.029
M.I. Govern d'Andorra	6.651	-	6.651
Total	166.692	284.864	-118.172

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Estat Romanent Tresoreria	Imports	
1. Drets pendents de cobrament		130.701
del pressupost corrent	129.414	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	1.288	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. Obligacions pendents de pagament		167.398
del pressupost corrent	129.688	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	37.710	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. Fons líquids		1.257.080
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		134.703
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.085.680
III. Romanent de tresoreria total		1.220.383

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

Com s'indica a la nota 2.3.7, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 134.703 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2013 no s'han aplicat al finançament del

referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.046.175 euros.

2.5. Contractació administrativa

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 amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador 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 del supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com digui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Edifici propietat del Govern

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

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, estableix, entre d'altres disposicions, que el *Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
3. Taxes i altres ingressos	627.243	686.041	686.041	686.041	571.762	547.005
4. Transferències corrents	2.011.738	2.096.194	2.096.189	2.096.189	2.326.862	2.219.160
5. Ingressos patrimonials	4.075	45.431	45.431	45.431	15.099	14.710
Ingressos corrents	2.643.056	2.827.666	2.827.661	2.827.661	2.913.723	2.780.875
7. Transferències de capital	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000
Ingressos de capital	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000
Total ingressos	2.806.056	2.990.666	2.827.661	2.827.661	2.978.528	2.810.875

(*) Pròrroga pressupostària

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

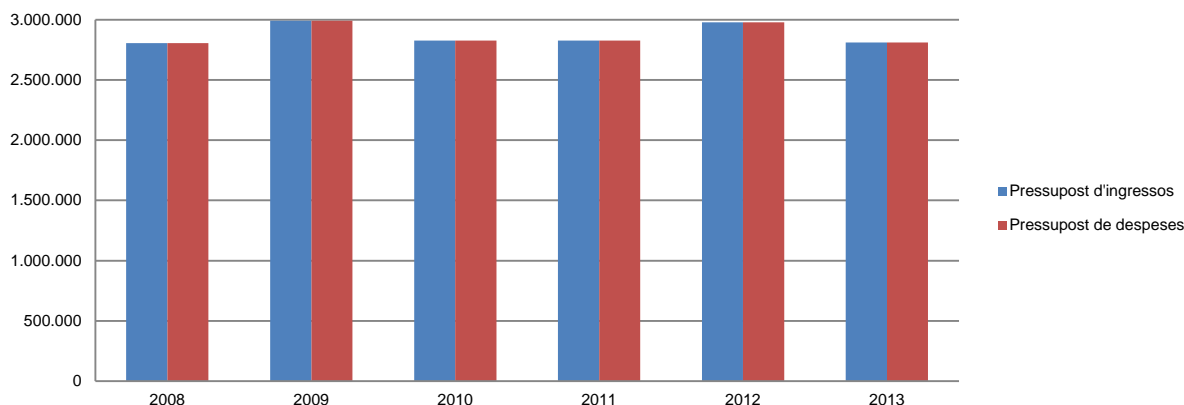
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	1.697.866	1.776.257	1.776.255	1.776.255	1.858.179	1.792.534
2. Consum de béns corrents i serveis	877.158	983.493	983.490	983.490	968.668	910.067
3. Despeses financeres	500	500	500	500	700	1.300
4. Transferències corrents	67.532	67.416	67.416	67.416	86.176	76.974
Despeses corrents	2.643.056	2.827.666	2.827.661	2.827.661	2.913.723	2.780.875
6. Inversions reals	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000
Despeses de capital	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000
Total despeses	2.806.056	2.990.666	2.827.661	2.827.661	2.978.528	2.810.875

(*) 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 2008	Liquidat 2009 (*)	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	35.011
3. Taxes i altres ingressos	813.257	688.210	692.798	555.990	528.735	805.875
4. Transferències corrents	1.998.526	1.991.616	2.285.445	2.177.672	2.276.124	2.250.033
5. Ingressos patrimonials	23.944	22.757	14.672	16.507	15.888	19.158
Ingressos corrents	2.835.727	2.702.583	2.992.915	2.750.169	2.820.747	3.110.077
6. Alienació d'inversions	-	100	-	-	-	-
7. Transferències de capital	166.912	127.629	76.798	-	57.746	35.383
Ingressos de capital	166.912	127.729	76.798	-	57.746	35.383
Total ingressos	3.002.639	2.830.312	3.069.713	2.750.169	2.878.493	3.145.460

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

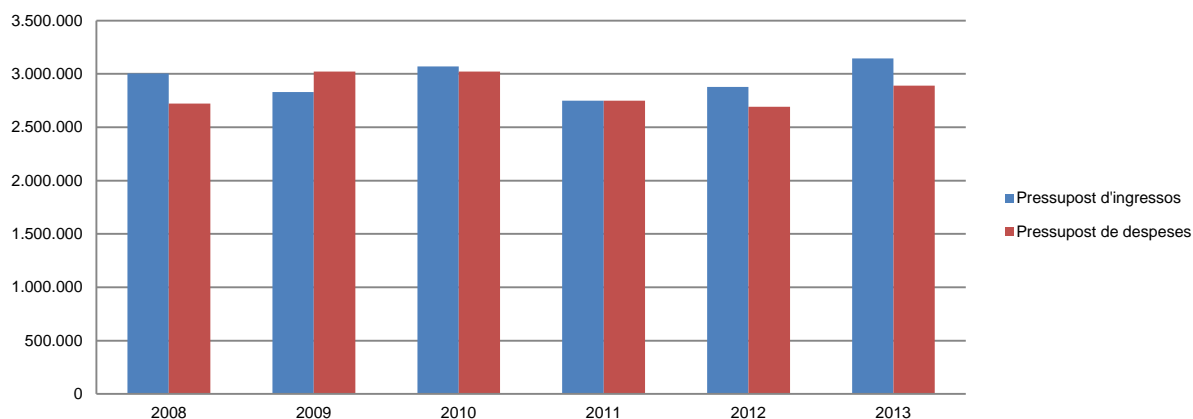
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	1.523.731	1.774.870	1.810.354	1.752.766	1.743.232	1.822.356
2. Consum de béns corrents i serveis	942.271	980.096	1.025.097	902.449	801.452	975.285
3. Despeses financeres	495	494	492	409	946	1.647
4. Transferències corrents	124.752	102.446	116.999	91.429	89.957	54.196
Despeses corrents	2.591.249	2.857.906	2.952.942	2.747.053	2.635.587	2.853.484
6. Inversions reals	131.769	162.772	67.881	3.184	57.746	35.383
Despeses de capital	131.769	162.772	67.881	3.184	57.746	35.383
Total despeses	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333	2.888.867

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

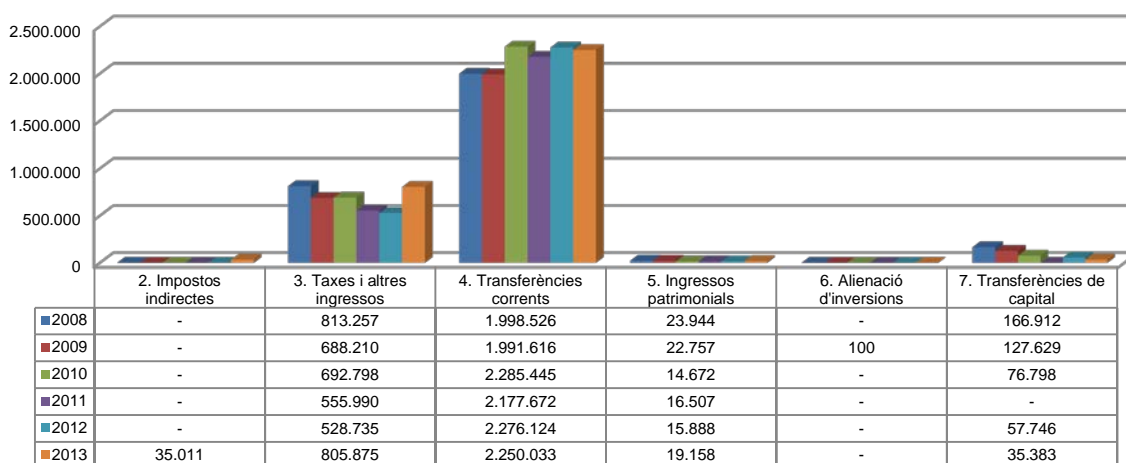
Evolució liquidació del pressupost



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

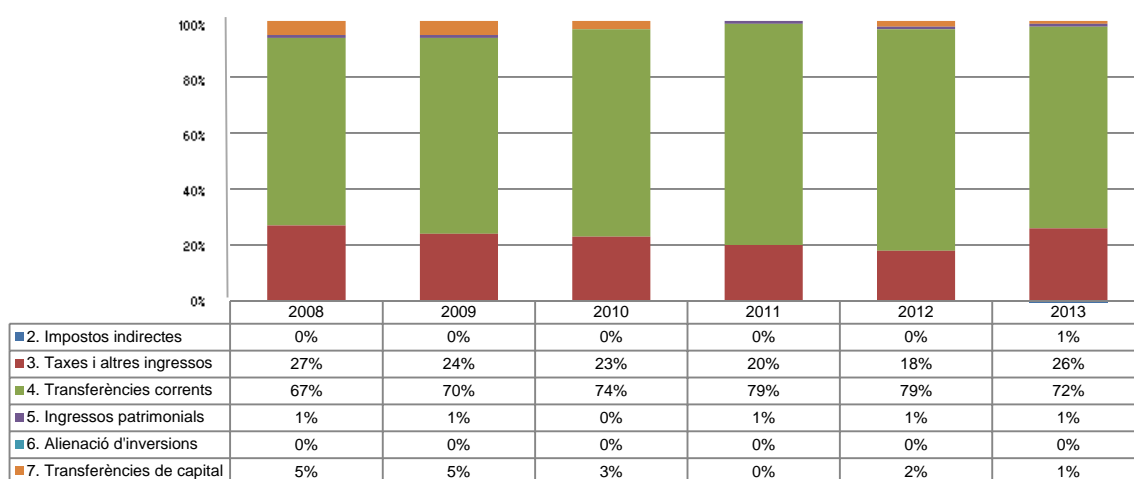
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



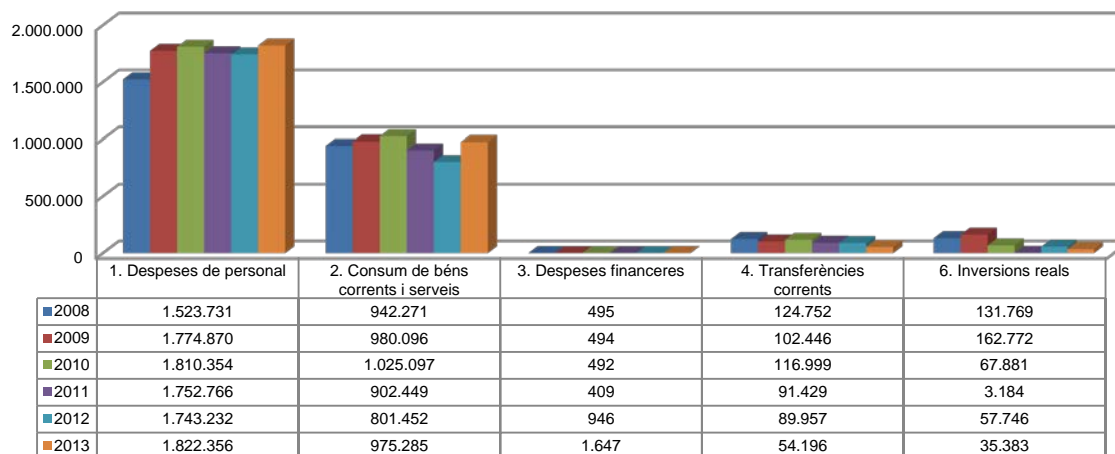
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



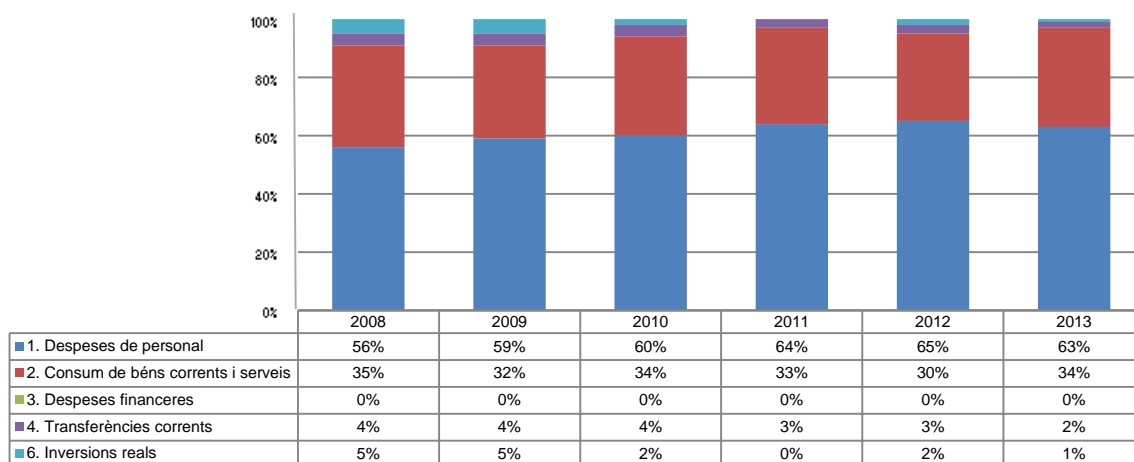
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	3.002.639	2.830.312	3.069.713	2.750.169	2.878.493	3.145.460
Total despeses liquidades	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333	2.888.867
Resultat pressupostari	279.621	-190.366	48.890	-68	185.160	256.593

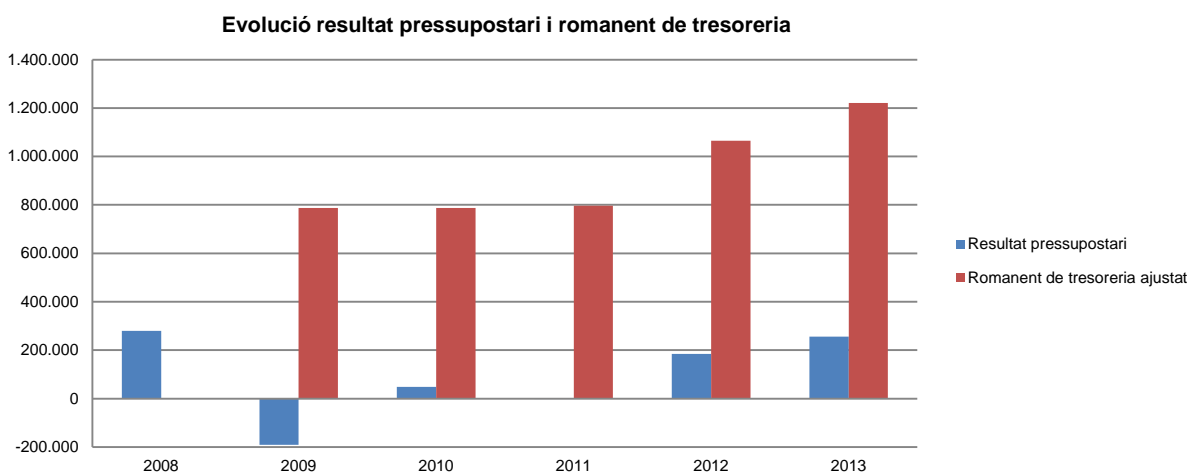
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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 2008 (*)	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	493.488	453.561	300.763	116.303	130.701
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-322.586	-438.048	-283.521	-284.864	-167.398
3. (+) Fons líquids	-	616.229	772.383	779.791	1.233.623	1.257.080
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	787.131	787.896	797.033	1.065.062	1.220.383
I. Romanent de tresoreria afectat	-	109.906	78.512	78.512	994.050	1.046.175
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	677.225	709.384	718.521	71.012	174.208
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-	787.131	787.896	797.033	1.065.062	1.220.383

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria

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



Nota: Tal i com s'explica en el informe corresponent l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2008

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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	5,2%	10,3%	6,7%	1,1%	12,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	93,8%	99,1%	91,9%	96,6%	101,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	96,0%	96,9%	91,2%	89,4%	91,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	58,8%	59,9%	63,7%	64,7%	63,1%
% 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%	33,9%	32,8%	29,8%	33,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,4%	3,9%	3,3%	3,3%	1,9%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,4%	2,2%	0,1%	2,1%	1,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-5,7%	1,3%	0,1%	6,6%	8,3%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-5,7%	1,3%	0,1%	6,6%	8,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	25,1%	23,0%	20,8%	18,9%	27,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	24,3%	22,6%	20,2%	18,4%	26,7%
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	659.270	697.728	739.621	924.041	1.125.116
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	228,1%	221,3%	293,4%	295,8%	474,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	119,8%	134,3%	203,9%	261,4%	418,6%

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 enregistrat en el seu pressupost l'IGI suportat i repercutit el qual, atenent el que disposa el PGCP ha de ser tractat com una operació no pressupostària. (nota 2.2.1)

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

- S'ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGP atès que afecten a crèdits per a remuneracions del personal i despeses financeres. (nota 2.1.2)
- 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. (nota 2.2.6)
- Tot i que la UdA va reintegrar parcialment excedents dels exercicis 2006, 2007 i 2008, hauria 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 o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006. (nota 2.3.7)
- L'entitat ha considerat afectada la part del romanent que ha estimat com import de l'excés de finançament net de l'exercici i d'exercicis anteriors, que ha xifrat en 134.703 euros. La UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2013 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.046.175 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- La UdA ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres. (nota 2.6)

- La UdA no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos en l'article 36 de la LGFP. (nota 2.6)

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 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Universitat d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

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

Sr. Carles Santacreu Coma
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Dr. Vilanova, 15 – planta 3
AD500 – Andorra la Vella


UNIVERSITAT D'ANDORRA	
REGISTRE SORTIDA	
DATA	22-08-14
NÚM.	273

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	22/8/14
Hora d'entrada:	14:25h
Núm.:	109-14.

Senyor,

En data 5 d'agost del 2014, la Universitat va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra, en relació a les liquidacions de comptes de la Universitat d'Andorra, corresponents a l'exercici 2013; i 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.


Joan Obiols Legrain
Gerent

Sant Julià de Lòria, 21 d'agost del 2014

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

2.2.6 Despeses de personal

Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàgina 13-32)

On el tribunal diu: “ Les nòmnes 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”.

Resposta de la Universitat:

La Universitat d’Andorra ha procedit d’acord amb l’article 17 (*Excepcions al tràmit de fiscalització*)- apartat 5. de la Llei de Pressupost de l’exercici 2013: “les despeses del capítol I “Despeses de personal” en concepte de retribucions del personal [...] i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments”.

Aquestes despeses es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte (ACLOP) i disposen en tot moment de disponibilitat pressupostària suficient.

Així doncs, atès que no és cert que no s’utilitzi el pressupost com a eina de gestió la Universitat d’Andorra sol·licita al Tribunal de Comptes que aquesta observació es retiri de l’informe per considerar que no procedeix.

2.3.7. Fons propis

Tractament comptable dels resultats de l’exercici (pàgina 23 i 24-32)

On el Tribunal de Comptes diu: “[...] L’aplicació d’aquest precepte faria que l’entitat hagués de minorar el resultat de l’exercici i el d’exercicis anteriors per les quanties que s’haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d’exercicis posteriors.

La UdA, per a donar compliment a l’esmentat anteriorment, va procedir en els exercicis, 2007, 2008 i 2009 a reintegrar a Govern les quanties que, a criteri de l’entitat, composaven els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius a l’exercici de 2006, 2007 i de 2008 per import de 163.062 euros, 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

[...] El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s’ajustava a cap procediment previst per la normativa vigent i s’han dut a terme sense haver-les-hi donat l’adequat tractament pressupostari.

D’altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al Govern.”

Resposta de la Universitat:

D’acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes i segons el que estableix la Llei del pressupost de l’exercici vigent, la Universitat d’Andorra ha calculat l’excedent pressupostari dels exercicis 2007, 2008 i 2009 minorat per l’import dels compromisos reconduïts per a l’exercici següent.

Atès que no hi havia cap normativa reguladora del procediment que s’ha de seguir per a la devolució d’aquest excedent, la Universitat d’Andorra va emetre un xec nominatiu al

Ministeri de Finances per l'import resultant; el qual s'ha tractat financerament amb càrrec a resultats de l'exercici anterior.

No és fins a la Llei del pressupost per a l'exercici 2009 que es preveu, en l'article 17.1, la forma de retornar els excedents pressupostaris. Per tant, en els exercicis anteriors al 2009, la Universitat d'Andorra va retornar els excedents pressupostaris calculats d'acord amb la llei de pressupost de l'exercici corresponent i va fer la devolució de la forma que va creure més adient amb l'objectiu de donar compliment a l'obligació de retornar l'excedent pressupostari.

El Tribunal de Comptes entén que l'article 18.1 de la llei del pressupost per a l'exercici 2013 fa referència al retorn dels excedents corresponents no només de l'exercici 2013 sinó també als excedents d'exercicis anteriors. En aquest sentit, 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 de l'exercici d'auditoria, així com en el transcurs dels treballs efectuats prop del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d'Andorra:

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis a resultats	Excedent pressupostari	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	-125.894 €
Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	-112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	25.003 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	256.593 €		82.385 €		134.703 €

(*) 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.

Atès a l'exposat, l'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2013 és de 134.703€. Aquest import, tal i com estableix la normativa citada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat d'Andorra. Correspon a Govern l'aplicació de l'article 18.1 de la llei de pressupost per a l'exercici 2013 per a determinar la forma en què la Universitat d'Andorra ha de retornar aquest excedent pressupostari.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria afectat (pàgina 25 i 26-32)

On el Tribunal de Comptes diu: "Com s'indica en la nota 2.3.7, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant

l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria de 134.703 euros, import calculat erròniament a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2013 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 1.046.175 euros”.

Resposta de la Universitat

Fins aquest moment, atenent a les possibilitats que ofereix l'article 17.1 de la llei de pressupost per a l'exercici 2009 vigent per a l'exercici 2010, el Govern no ha sol·licitat a la Universitat d'Andorra retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i tampoc ha comunicat la rebaixa de la subvenció atorgada per a l'exercici següent.

La Universitat d'Andorra no ha realitzat un càlcul erroni de l'excedent de tresoreria i, en tot cas, l'ha calculat de forma diferent al criteri que ha utilitzat el Tribunal de Comptes, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat i reintegrable a Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2013 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat, en l'estat de romanent afectat l'import de 134.703€ procedents de:

- + 256.593€ (excedent de la transferència corrent que ha rebut durant l'exercici 2013)
- 174.208€ (crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici 2014)
- + 52.318€ (excedents pressupostaris positius procedents d'exercicis anteriors)

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (apartat 2.3.7) 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 2013 l'excedent pressupostari acumulat és de 134.703€, 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 del qual no en detalla el càlcul ni el criteri emprat per a la seva valoració, el qual no és conforme a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

2.6. Altres aspectes a destacar

Edifici propietat de Govern (pàgina 26-32)

On el Tribunal de Comptes diu: “La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet

determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.”

Resposta de la Universitat

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern des de l'any 2004 sense que això suposi cap despesa de lloguer.

En l'elaboració anual del pressupost i en el Contracte Programa de la Universitat, es consulta la propietat qui informa que no es consigni cap partida pressupostària en concepte de despeses de lloguer.

Així doncs, atès que no existeix ni ha existit mai cap passiu en concepte de despeses de lloguer, la Universitat d'Andorra sol·licita al Tribunal de Comptes que aquesta observació es retiri de l'informe per considerar que no procedeix.

Manca de control pressupostari (pàgina 26-33)

On el Tribunal de Comptes diu: “La disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013 estableix [...]

Per decret de 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2013 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.”

Resposta de la Universitat

Tal i com estableix la llei 35/2012 del pressupost per a l'exercici 2013, l'establiment d'un programa de control pressupostari és una potestat de Govern (no és de caire preceptiu), i faculta al Govern per tal que l'aprovi a proposta de la Intervenció General. L'apartat 4 de la mateixa disposició addicional, queda subjecta a aquest programa la Caixa Andorrana de Seguretat Social. El decret de 27 de març de 2013, aprova el desenvolupament del programa de control pressupostari i cita les entitats que hi queden subjectes, entre les quals, a decisió de Govern, no hi figura la Universitat d'Andorra.

La Universitat d'Andorra, atesa la normativa citada, no té potestat per aprovar un programa de control pressupostari. Per tant, el que la Universitat d'Andorra no disposi d'aquest programa és un fet no imputable a l'UdA.

No obstant, la Universitat d'Andorra realitza els controls pressupostaris establerts per la Llei general de les finances públiques, pel qual cosa no és cert que la Universitat d'Andorra no ha quedat subjecta a control pressupostari ni ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no procedeix.

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.