

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2011, de la  
**UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Maig del 2012

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern.....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial .....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	12
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	13
2.2.4. Actius financers d'ingressos .....	13
2.2.5. Despeses de personal.....	13
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis .....	14
2.2.7. Despeses financeres .....	15
2.2.8. Transferències corrents.....	15
2.2.9. 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.....	22
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	22
2.3.6. Ajustaments per periodificació.....	23
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.....	25
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament .....	25
2.3.11. Creditors a curt termini .....	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	26
2.5. Contractació administrativa .....	27
2.6. Altres aspectes a destacar .....	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	28
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>33</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>33</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>34</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>34</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>43</b>

## **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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 i consta entre altres de la documentació següent: 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 2011 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 24 de maig de 2012.

### **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 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

### **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 Universitat utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

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

## 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	1.776.255	3. Taxes i altres ingressos	686.041
2. Consums de béns corrents i serveis	983.490	4. Transferències corrents	2.096.189
3. Despeses financeres	500	5. Ingressos patrimonials	45.431
4. Transferències corrents	67.416	<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.827.661</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.827.661</b>	7. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	-	8. Romanents de tresoreria	-
<b>Despeses de capital</b>	-	<b>Ingressos de capital</b>	-
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>2.827.661</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>2.827.661</b>

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

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### *Estat de despeses del pressupost*

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.776.255	-	11.450	-	201.876	-201.876	1.787.705
2. Consums de béns corrents i serveis	983.490	9.324	81.839	45.188	168.424	-178.574	1.109.691
3. Despeses financeres	500	-	-	-	-	-	500
4. Transferències corrents	67.416	11.379	25.813	-	10.150	-	114.758
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.827.661</b>	<b>20.703</b>	<b>119.102</b>	<b>45.188</b>	<b>380.450</b>	<b>-380.450</b>	<b>3.012.654</b>
6. Inversions reals	-	3.184	-	-	-	-	3.184
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>3.184</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.184</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>2.827.661</b>	<b>23.887</b>	<b>119.102</b>	<b>45.188</b>	<b>380.450</b>	<b>-380.450</b>	<b>3.015.838</b>

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



### *Estat d'ingressos del pressupost*

<b>Pressupost d'ingressos</b>	<b>Pressupost Inicial</b>	<b>Compromisos reconduïts</b>	<b>Suplements de crèdit</b>	<b>Pressupost final</b>
3. Taxes i altres ingressos	686.041	-	-71.110	614.931
4. Transferències corrents	2.096.189	-	235.400	2.331.589
5. Ingressos patrimonials	45.431	-	-	45.431
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.827.661</b>	-	<b>164.290</b>	<b>2.991.951</b>
7. Transferències de capital	-	-	-	-
8. Romanents de tresoreria	-	23.887	-	23.887
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>23.887</b>	<b>-</b>	<b>23.887</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>2.827.661</b>	<b>23.887</b>	<b>164.290</b>	<b>3.015.838</b>

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:

#### *Comptabilització de modificacions pressupostàries no aprovades*

La Llei 20/2011, de l'1 de desembre, va aprovar crèdits extraordinaris i suplements de crèdit en el pressupost del Govern per incrementar les aportacions de l'administració general a la UdA amb la finalitat d'atendre determinades obligacions i minoracions d'ingressos. Els imports de les modificacions foren de 235.400 euros dels quals 71.110 euros havien de compensar la minoració dels ingressos per la reducció de les tarifes per matriculació.

Tot i que la llei esmentada no modificava el pressupost de la UdA, l'entitat ha registrat aquestes aportacions, les despeses associades i el menor import de previsió d'ingressos, en les consignacions del seu pressupost, la qual cosa no s'ajustaria al previst en els articles 23 i 24 de la LGFP.

#### *Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris*

La Universitat ha fixat la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

La circumstància descrita ha possibilitat l'autorització de despeses en concepte de "Despeses de gratificació" per un import superior al crèdit pressupostari existent en el nivell de vinculació jurídica definit d'acord amb l'article 15.2. de la LGFP, en el moment de la seva autorització, ja que el crèdit pressupostari per dotzenes parts d'aquest concepte ascendeix a 2.055 euros i la despesa autoritzada mensualment a 8.114 euros.

Per tal d'ajustar els crèdits definitius a la despesa realitzada, en dates properes al tancament es va aprovar una transferència de crèdit positiva en el concepte esmentat per import de 80.830 euros. Aquesta modificació pressupostària contravé l'article 26.2.b) de la LGFP que no permet aquesta modalitat de modificació de crèdit per a les despeses de personal.

## 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
3	Taxes i altres ingressos	555.990	555.275	716
4	Transferències corrents	2.177.672	2.177.672	-
5	Ingressos patrimonials	16.507	16.507	-
6	Transferències de capital	-	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-
	Romanents de tresoreria	-	-	-
<b>Total ingressos</b>		<b>2.750.169</b>	<b>2.749.454</b>	<b>716</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### *Gestió comptable de despeses*

Capítol		Liquidat	Ordenat/ Pagat	Saldo pendent de pagament
1	Despeses de personal	1.752.766	1.752.766	-
2	Consum de béns corrents i serveis	902.449	902.449	-
3	Despeses financeres	409	409	-
4	Transferències corrents	91.429	91.429	-
6	Inversions reals	3.184	3.184	-
<b>Total despeses</b>		<b>2.750.237</b>	<b>2.750.237</b>	<b>-</b>

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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	614.931	555.990	90,42%	555.275	692.798	-136.808	-19,75%
4	Transferències corrents	2.331.589	2.177.672	93,40%	2.177.672	2.285.445	-107.773	-4,72%
5	Ingressos patrimonials	45.431	16.507	36,33%	16.507	14.672	1.835	12,51%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.991.951</b>	<b>2.750.169</b>	<b>91,92%</b>	<b>2.749.454</b>	<b>2.992.915</b>	<b>-242.746</b>	<b>-8,11%</b>
8	Actius financers	23.887	-	-	-	76.798	-76.798	-100,00%
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>23.887</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>76.798</b>	<b>-76.798</b>	<b>-100,00%</b>
	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>3.015.838</b>	<b>2.750.169</b>	<b>91,19%</b>	<b>2.749.454</b>	<b>3.069.713</b>	<b>-319.544</b>	<b>-10,41%</b>

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 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.787.705	1.752.766	1.752.766	98,05%	1.752.766	1.810.354	-57.588	-3,18%
2	Consums de béns corrents	1.109.691	920.973	902.449	81,32%	902.449	1.025.097	-122.648	-11,96%
3	Despeses financeres	500	409	409	81,80%	409	492	-83	-16,87%
4	Transferències corrents	114.758	105.542	91.429	79,67%	91.429	116.999	-25.570	-21,85%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>3.012.654</b>	<b>2.779.690</b>	<b>2.747.053</b>	<b>91,18%</b>	<b>2.747.053</b>	<b>2.952.942</b>	<b>-205.889</b>	<b>-6,97%</b>
6	Inversions reals	3.184	3.184	3.184	100,00%	3.184	67.881	-64.697	-95,31%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>3.184</b>	<b>3.184</b>	<b>3.184</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.184</b>	<b>67.881</b>	<b>-64.697</b>	<b>-95,31%</b>
	<b>Total pressupost despeses</b>	<b>3.015.838</b>	<b>2.782.874</b>	<b>2.750.237</b>	<b>91,19%</b>	<b>2.750.237</b>	<b>3.020.823</b>	<b>-270.586</b>	<b>-8,96%</b>

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

## Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	LIQUIDAT 2011
Total ingressos	2.750.169
Total despeses	2.750.237
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-68</b>

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

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31 Prestació de serveis</b>	<b>684.241</b>	<b>-71.110</b>	<b>613.131</b>	<b>552.750</b>	<b>-60.381</b>	<b>90,15%</b>
311 Matricules, cursos i drets	642.784	-71.110	571.674	512.864	-58.810	89,71%
313 Certificats	1.575	-	1.575	261	-1.314	16,57%
314 Altres	-	-	-	305	305	-
319 Altres serveis	39.882	-	39.882	39.320	-562	98,59%
<b>32 Taxes i altres ingressos</b>	<b>1.800</b>	<b>-</b>	<b>1.800</b>	<b>1.350</b>	<b>-450</b>	<b>75,00%</b>
320 Matricules/documentació	1.800	-	1.800	1.350	-450	75,00%
<b>35 Altres ingressos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.892</b>	<b>1.892</b>	<b>-</b>
350 Altres ingressos	-	-	-	1.892	1.892	-
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>686.041</b>	<b>-71.110</b>	<b>614.931</b>	<b>555.992</b>	<b>-58.939</b>	<b>90,42%</b>

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

### 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

#### Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>40 Transferències corrents de l'Estat</b>	<b>1.884.574</b>	<b>235.400</b>	<b>2.119.974</b>	<b>2.114.242</b>	<b>-5.732</b>	<b>99,73%</b>
400 Subvencions M.I. Govern	1.884.574	235.400	2.119.974	2.114.242	-5.732	99,73%
<b>44 Transferències corrents d'altres entitats</b>	<b>211.615</b>	<b>-</b>	<b>211.615</b>	<b>63.430</b>	<b>-148.185</b>	<b>29,97%</b>
440 Subvencions altres entitats	211.615	-	211.615	63.430	-148.185	29,97%
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>2.096.189</b>	<b>235.400</b>	<b>2.331.589</b>	<b>2.177.672</b>	<b>-153.917</b>	<b>93,40%</b>

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

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	29.106	-	29.106	2.462	-26.644	8,46%
520	Altres ingressos financers	29.106	-	29.106	2.462	-26.644	8,46%
54	Rendes d'immobles	16.325	-	16.325	14.045	-2.280	86,03%
541	Lloguers	16.325	-	16.325	14.045	-2.280	86,03%
5	Ingressos patrimonials	45.431	-	45.431	16.507	-28.924	36,33%

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

### 2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2011:

ACTIUS FINANCERS D'INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Romanents de tresoreria	-	23.887	23.887	-	-23.887	-
800	Romanents de tresoreria	-	23.887	23.887	-	-23.887	-
8	Romanents de tresoreria	-	23.887	23.887	-	-23.887	-

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

### 2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	24.660	80.830	105.490	105.490	-	100,00%
100	Despeses de gratificació	24.660	80.830	105.490	105.490	-	100,00%
11	Personal funcionari	1.177.870	-29.674	1.148.196	1.144.506	-3.690	99,68%
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari	1.177.870	-29.674	1.148.196	1.144.506	-3.690	99,68%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	323.185	-48.582	274.603	261.074	-13.529	95,07%
130	Remuneracions bàsiques i altres, agents administració caràcter eventual	323.185	-48.582	274.603	261.074	-13.529	95,07%
16	Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador	250.540	8.876	259.416	241.697	-17.719	93,17%
160	Quotes seguretat social	210.149	29.466	239.615	230.514	-9.101	96,20%
163	Despeses socials del personal	40.391	-20.590	19.801	11.183	-8.618	56,48%
1	Despeses de personal	1.776.255	11.450	1.787.705	1.752.766	-34.939	98,05%

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

De la revisió realitzada de l'àrea en destaca la següent observació:

*Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

En el cas de pròrroga pressupostària, la Universitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.

## 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>9.166</b>	<b>2.067</b>	<b>11.233</b>	<b>11.220</b>	<b>-13</b>	<b>99,88%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	9.166	795	9.961	9.951	-10	99,90%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	-	1.272	1.272	1.269	-3	99,76%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>65.772</b>	<b>14.231</b>	<b>80.003</b>	<b>67.556</b>	<b>-12.447</b>	<b>84,44%</b>
213	Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament	63.260	14.600	77.860	66.546	-11.314	85,47%
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	2.012	-45	1.967	1.010	-957	51,35%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	500	-324	176	-	-176	-
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>892.553</b>	<b>111.503</b>	<b>1.004.056</b>	<b>817.400</b>	<b>-186.656</b>	<b>81,41%</b>
220	Material d'oficina	53.518	-5.200	48.318	29.230	-19.088	60,50%
221	Subministraments	78.174	-21.245	56.929	52.028	-4.901	91,39%
222	Comunicacions	13.200	-1.500	11.700	11.442	-258	97,79%
223	Transport	11.400	-100	11.300	7.839	-3.461	69,37%
224	Primes d'assegurances	15.174	7.607	22.781	15.355	-7.426	67,40%
226	Altres serveis	79.747	-5.500	74.247	57.157	-17.090	76,98%
227	Treballs realitzats per altres empreses	641.340	137.441	778.781	644.349	-134.432	82,74%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>16.000</b>	<b>-1.600</b>	<b>14.400</b>	<b>6.272</b>	<b>-8.128</b>	<b>43,56%</b>
230	Reemborsament de dietes	4.500	-	4.500	128	-4.372	2,84%
231	Locomoció	11.500	-1.600	9.900	6.144	-3.756	62,06%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>983.490</b>	<b>126.201</b>	<b>1.109.691</b>	<b>902.449</b>	<b>-207.242</b>	<b>81,32%</b>

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

## 2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	500	-	500	409	-91	81,80%
349	Altres despeses financeres	500	-	500	409	-91	81,80%
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>500</b>	<b>-</b>	<b>500</b>	<b>409</b>	<b>-91</b>	<b>81,80%</b>

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

## 2.2.8. Transferències corrents

Segons el detall següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	67.416	47.342	114.758	91.429	-23.329	79,67%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	67.416	47.342	114.758	91.429	-23.329	79,67%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>67.416</b>	<b>47.342</b>	<b>114.758</b>	<b>91.429</b>	<b>-23.329</b>	<b>79,67%</b>

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

## 2.2.9. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2011 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	3.184	3.184	3.184	-	100,00%
606	Equipaments per a processos d'informació	-	3.184	3.184	3.184	-	100,00%
6	<b>Inversions reals</b>	<b>-</b>	<b>3.184</b>	<b>3.184</b>	<b>3.184</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>308.123</b>	<b>415.255</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>900</b>	<b>900</b>
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>15.310</b>	<b>33.538</b>
212	2. Patents i marques	4.665	4.665
215	3. Aplicacions informàtiques	57.870	222.939
(281)	6. Amortitzacions	-47.225	-194.066
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>285.990</b>	<b>375.094</b>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	237.092	237.092
224,226	3. Utillatge i mobiliari	277.260	278.220
227,228,229	4. Altre immobilitzat	401.184	479.633
(282)	5. Amortitzacions	-629.545	-619.851
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>5.923</b>	<b>5.723</b>
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.923	5.723
	<b>C. ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.121.989</b>	<b>1.272.815</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>19.953</b>	<b>19.067</b>
30	1. Comercials	19.953	19.067
	<b>II. Deutors</b>	<b>283.643</b>	<b>442.862</b>
43, 460	1. Deutors pressupostaris	300.763	453.561
(490)	6. Provisions	-17.119	-10.700
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>779.791</b>	<b>772.383</b>
480	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>38.601</b>	<b>38.504</b>
	<b>Total General (A+C)</b>	<b>1.430.112</b>	<b>1.688.070</b>

Comptes	PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>685.693</b>	<b>645.975</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>597.751</b>	<b>609.534</b>
100	1. Patrimoni	583.387	583.385
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	14.364	26.149
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>36.441</b>	<b>-</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	36.441	-
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>51.500</b>	<b>36.441</b>
13	<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>301.925</b>	<b>412.531</b>
14	<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>59.300</b>	<b>53.747</b>
	<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>826</b>	<b>730</b>
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>826</b>	<b>730</b>
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	826	730
	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>382.368</b>	<b>575.087</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>283.521</b>	<b>438.048</b>
40	1. Creditors pressupostaris	268.176	420.251
475,476	4. Administracions públiques	15.323	17.797
41,46	5. Altres creditors	22	-
485	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>98.847</b>	<b>137.038</b>
	<b>Total General (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.430.112</b>	<b>1.688.070</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2011	Exercici 2010
	<b>A) Despeses</b>	<b>2.863.005</b>	<b>3.098.774</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>-887</b>	<b>4.664</b>
610	a) Consum de mercaderies	-887	4.664
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis</b>	<b>2.772.058</b>	<b>2.973.790</b>
	<b>a) Despeses del personal</b>	<b>1.752.766</b>	<b>1.810.354</b>
640,649	a1) Sous, salaris i similars	1.521.697	1.573.076
642,644	a2) Càrregues socials	231.069	237.279
	<b>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions</b>	<b>109.304</b>	<b>125.011</b>
68	c1) Dotacions per a les amortitzacions	109.304	125.011
	<b>d) Variació de provisions de tràfic</b>	<b>6.420</b>	<b>11.532</b>
675,694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	6.420	11.532
	<b>e) Altres despeses de gestió</b>	<b>903.567</b>	<b>1.026.893</b>
62	e1) Serveis exteriors	903.567	1.026.893
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>90.623</b>	<b>117.599</b>
650	a) Transferències corrents	90.623	117.599
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>1.211</b>	<b>2.721</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.211	2.721
	<b>Estalvi</b>	<b>51.500</b>	<b>36.441</b>

Comptes	HAYER	Exercici 2011	Exercici 2010
	<b>B) Ingressos</b>	<b>2.914.505</b>	<b>3.135.216</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>542.173</b>	<b>659.714</b>
741	b) Prestació de serveis	542.173	659.714
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>57.742</b>	<b>62.458</b>
	c) Altres ingressos de gestió	55.280	61.588
775, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	55.280	61.588
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.462	870
769	f1) Altres interessos	2.462	870
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>2.189.833</b>	<b>2.280.683</b>
750	a) Transferències corrents	75.591	87.158
751	b) Subvencions corrents	2.114.242	2.187.792
755	c) Transferències de capital	-	5.733
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>124.757</b>	<b>132.360</b>
770,771	a) Beneficis procedents d'immobilitzat	11.783	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	110.606	127.822
778	d) Ingressos extraordinaris	1.894	4.538
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	475	-
	<b>Desestalvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons*

<b>FONS APLICATS</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2010</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>2.749.035</b>	<b>2.971.739</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	4.664
c) Serveis exteriors	903.567	1.026.893
e) Despeses de personal	1.747.214	1.808.330
g) Transferències i subvencions	90.623	117.599
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.211	2.721
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	6.420	11.532
<b>4. Adquisicions i altes d'immobilitzat</b>	<b>3.384</b>	<b>67.881</b>
b) Immobilitzacions immaterials	-	7.821
c) Immobilitzacions materials	3.184	60.061
d) Immobilitzacions financeres	200	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>11.783</b>	<b>-</b>
a) en adscripció	11.783	-
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>2.764.202</b>	<b>3.039.620</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b>	<b>41.892</b>	<b>38.459</b>
<b>(Augment del capital circulant)</b>		

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2010</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>2.804.787</b>	<b>3.007.394</b>
a) Vendes	542.173	659.714
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	887	-
f) Transferències i subvencions	2.189.833	2.280.683
g) Ingressos financers	2.462	870
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	69.431	66.127
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>-</b>	<b>67.728</b>
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>96</b>	<b>236</b>
c) Altres conceptes	96	236
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>1.211</b>	<b>2.721</b>
c) Immobilitzacions materials	1.211	2.721
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>2.806.094</b>	<b>3.078.079</b>
<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b>		
<b>(Disminució del capital circulant)</b>		

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	<b>887</b>	-	-	<b>4.664</b>
<b>2. Deutors</b>	-	<b>152.798</b>	-	<b>39.927</b>
a) Pressupostaris	-	152.798	-	36.590
b) No pressupostaris	-	-	-	3.337
<b>3. Creditors</b>	<b>154.527</b>	-	-	<b>115.462</b>
a) Pressupostaris	152.075	-	123.615	-
b) No pressupostaris	2.452	-	-	8.058
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	95
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	<b>-6.420</b>	-	<b>-10.700</b>	-
<b>7. Tresoreria</b>	<b>7.408</b>	-	<b>156.154</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>38.288</b>	-	<b>53.057</b>	-
<b>Total</b>	<b>194.691</b>	<b>152.798</b>	<b>198.511</b>	<b>160.053</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>41.892</b>		<b>38.459</b>	

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

Conceptes	Saldo 31/12/11	Saldo 31/12/10
Recursos procedents de les operacions de gestió	2.804.787	3.007.394
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.749.035	2.971.739
<b>Recursos generats en operacions de gestió</b>	<b>55.752</b>	<b>35.655</b>
(+) Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	109.304	125.011
(+) Provisió per a riscos i despeses	5.552	2.025
(+) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	1.211	2.721
(-) Subvenció de capital traspasada a resultats	111.817	130.543
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>51.500</b>	<b>36.441</b>
<b>Resultat real</b>	<b>51.500</b>	<b>36.441</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Conceptes	Imports
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-68</b>
<b>Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial</b>	<b>3.384</b>
<b>Ingressos</b>	
Subvencions de capital	-
<b>Despeses</b>	
Adquisicions d'immobilitzat	3.384
<b>Operacions comptables sense valor pressupostari</b>	<b>48.184</b>
<b>Ingressos</b>	<b>165.320</b>
Subvencions de capital a l'exercici	110.606
Ingressos periodificats	38.192
Variació existències	887
Ingressos exercicis tancats	475
Despeses periodificades	97
Serveis no facturats	3.280
Ingressos extraordinaris	2
Baixa béns adscripció	11.783
<b>Despeses</b>	<b>117.135</b>
Dotacions a les amortitzacions	109.304
Provisió insolvències	6.420
Constitució fiances	200
Pèrdues immobilitzat	1.211
<b>Resultat financer</b>	<b>51.500</b>

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	227.604	-	165.069	62.535
Immobilitzat material	994.944	3.184	82.594	915.535
	<b>1.223.448</b>	<b>3.184</b>	<b>247.663</b>	<b>978.970</b>

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	-	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
<b>Valor net comptable</b>	<b>900</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>900</b>

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

<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>
Patents i marques	4.665	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	222.939	-	165.069	57.870
	<b>227.604</b>	<b>-</b>	<b>165.069</b>	<b>62.535</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-194.066	-17.255	-164.097	-47.225
<b>Valor net comptable</b>	<b>33.538</b>	<b>-17.255</b>	<b>972</b>	<b>15.310</b>

<b>Immobilitzat material</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>
Instal·lacions tècniques i maquinària	237.092	-	-	237.092
Utilatge i mobiliari	278.220	-	961	277.259
Altres immobilitzats	479.633	3.184	81.634	401.184
	<b>994.945</b>	<b>3.184</b>	<b>82.594</b>	<b>915.535</b>
Amortització acumulada immobilitzat material	-619.851	-92.049	-82.356	-629.545
<b>Valor net comptable</b>	<b>375.094</b>	<b>-88.865</b>	<b>239</b>	<b>285.990</b>

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>
Fiances constituïdes	5.723	200	-	5.923
<b>Total</b>	<b>5.723</b>	<b>200</b>	<b>-</b>	<b>5.923</b>

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 2011 és el següent:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Variació</b>
Existències fons bibliogràfic i en dipòsit	19.953	19.067	887
<b>Total</b>	<b>19.953</b>	<b>19.067</b>	<b>887</b>

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	300.763	453.561	-152.798
Provisions	-17.119	-10.700	-6.420
<b>Total</b>	<b>283.643</b>	<b>442.862</b>	<b>-159.218</b>

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 tresoreria*

COMPTE DE TRESORERIA	Imports
1. Cobraments	2.937.041
(+) del pressupost corrent	2.479.384
(+) de pressupostos tancats	426.863
(+) d'operacions no pressupostàries	30.794
(+) d'operacions comercials	-
2. Pagaments	2.929.633
(+) del Pressupost corrent	2.466.738
(+) de pressupostos tancats	438.429
(+) d'operacions no pressupostàries	24.466
(+) d'operacions comercials	-
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	7.408
3. Saldo inicial de tresoreria	772.383
<b>II. Saldo final de tresoreria (I+3)</b>	<b>779.791</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	213	307	-94
Bancs	779.578	772.076	7.502
<b>Total</b>	<b>779.791</b>	<b>772.383</b>	<b>7.408</b>

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustaments per periodificació	38.601	38.504	97
<b>Total</b>	<b>38.601</b>	<b>38.504</b>	<b>97</b>

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

#### *Ajustaments per periodificació de passiu*

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	43.088	66.095	-23.007
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	35.295	55.301	-20.006
Escola d'Informàtica i Gestió	19.041	14.630	4.411
Serveis generals	1.424	1.012	412
<b>Total</b>	<b>98.847</b>	<b>137.038</b>	<b>-38.191</b>

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Retorn de romanent	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	583.387	-	-	-	583.387
Patrimoni rebut en adscripció	26.147	-	11.783	-	14.364
Resultats positius d'exercicis anteriors	36.441	-	-	-	36.441
Resultat de l'exercici	-	51.500	-	-	51.500
<b>Total</b>	<b>645.975</b>	<b>51.500</b>	<b>11.783</b>	<b>-</b>	<b>685.692</b>

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

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

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

La UdA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pels exercicis 2010 i 2011, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o bé, pels imports no utilitzats a data 31 de desembre de 2011 i a tenir en compte per l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

L'entitat, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, ha procedit en els exercicis, 2007, 2008 i 2009 a reintegrar al Govern les quanties que, a criteri de l'entitat, componen els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius a l'exercici de 2006, 2007 i de 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, l'entitat ha emprat aquest import per a compensar el resultat negatiu de l'any 2009.

El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s'ajusta 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.

#### *Valoració dels béns rebuts en adscripció*

Per decret del 10 de desembre de 2003 es va acordar adscriure els béns, els drets i les obligacions de l'Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra a la Universitat. De les proves efectuades se'n desprèn que l'import pel qual haurien de figurar enregistrats aquests béns en el compte de *patrimoni rebut en adscripció*, és de 59.036 euros, superior en 44.672 euros al que figura en comptabilitat. El valor net comptable dels béns cedits és de 52 euros.

#### **2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis**

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

Concepte	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Subvencions de capital	412.531	-	110.606	301.925
<b>Total</b>	<b>412.531</b>	<b>-</b>	<b>110.606</b>	<b>301.925</b>

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 2011, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisions per baixes del personal	53.747	32.238	26.686	59.300
<b>Total</b>	<b>53.747</b>	<b>32.238</b>	<b>26.686</b>	<b>59.300</b>

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

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

#### *Provisions per baixes del personal*

Aquest compte es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal i un 1% complementari que aporta la pròpia entitat. L'objectiu del mateix és complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels treballadors de la UdA. Les baixes es complementen en els tres primers dies amb càrrec al fons. Passats els tres primers dies, la diferència entre el salari real amb la part coberta per la CASS és coberta mitjançant una companyia asseguradora la prima de la qual és igualment satisfeta amb els fons que s'han retingut, l'1% de les retribucions al personal i la part de l'1% aportat per la UdA fins a cobrir l'import de la prima. El romanent de l'aportació de la UdA serveix per la cobertura dels tres dies inicials. No hem obtingut un reglament que reguli la gestió d'aquest complement de retribucions en cas de baixa i el límit de les responsabilitats de cada aportant, en el cas que el romanent de les aportacions, un cop pagada la pòlissa d'assegurança, es reveli insuficient per cobrir els primers tres dies de baixa, motiu pel qual no podem opinar sobre la correcció de la comptabilització efectuada.

### 2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

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

	Endeutament 31/12/10	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/11
	-	-	-	-
	-	-	-	-

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	268.176	420.251	-152.075
Creditors no pressupostaris	15.323	17.797	-2.474
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	22	-	22
<b>Total</b>	<b>283.521</b>	<b>438.048</b>	<b>-154.527</b>

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	
<b>1. Drets pendents de cobrament</b>		<b>300.763</b>
del pressupost corrent	279.363	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	-	
de cobrament dubtós	21.399	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2. Obligacions pendents de pagament</b>		<b>283.521</b>
del pressupost corrent	268.176	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	15.345	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3. Fons líquids</b>		<b>779.791</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat (*)</b>		<b>78.512</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>718.521</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total</b>		<b>797.033</b>

(\*)El romanent de tresoreria afectat correspon al finançament adicional obtingut per la Universitat d'Andorra l'any 2010, derivat del crèdit extraordinari i suplements de crèdit, i que no s'ha comprom s durant l'exercici. (Llei 52/2010 de 30 de juny de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per a fer front a les despeses corrents i d'invers  de la Universitat d'Andorra per a l'exercici 2010, i Llei 52/2010 del 30 de juny de suplement de crèdit per fer front a la reducció del 20% del preu dels crèdits de les matrícules de la Universitat d'Andorra).

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n despr en la següent observació:

#### *Romanent de tresoreria afectat*

L'entitat hauria de considerar afectada aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. Aix , d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent per l'exercici 2011, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. Vist que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la

Universitat d'Andorra ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament del 2011 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

## **2.5. Contractació administrativa**

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

### *Adjudicacions directes*

S'han observat adjudicacions directes les quals atenent als seus imports o en tractar-se de contractacions de serveis de naturalesa similar al llarg de l'exercici eren susceptibles d'haver estat objecte d'un procediment concurrent a l'objecte de donar compliment als requisits de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació de les entitats que integren el sector públic. Es troba en aquest supòsit la contractació anual dels serveis d'assegurances, amb un import agregat anual pels diferents tipus de riscos coberts (responsabilitat civil, contagi llevadores, multirisc edifici, vehicles) que ha estat de 15.355 euros.

### *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 dels 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 de legalitat i financer*

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

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

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
3. Taxes i altres ingressos	627.243	686.041	686.041	686.041
4. Transferències corrents	2.011.738	2.096.194	2.096.189	2.096.189
5. Ingressos patrimonials	4.075	45.431	45.431	45.431
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.643.056</b>	<b>2.827.666</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>
7. Transferències de capital	163.000	163.000	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>163.000</b>	<b>163.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>2.806.056</b>	<b>2.990.666</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

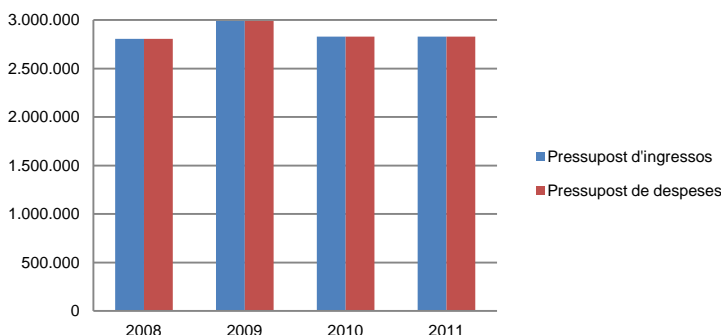
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	1.697.866	1.776.257	1.776.255	1.776.255
2. Consums de béns corrents	877.158	983.493	983.490	983.490
3. Despeses financeres	500	500	500	500
4. Transferències corrents	67.532	67.416	67.416	67.416
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.643.056</b>	<b>2.827.666</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>
6. Inversions reals	163.000	163.000	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>163.000</b>	<b>163.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.806.056</b>	<b>2.990.666</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
3. Taxes i altres ingressos	813.257	688.210	692.798	555.990
4. Transferències corrents	1.998.526	1.991.616	2.285.445	2.177.672
5. Ingressos patrimonials	23.944	22.757	14.672	16.507
6. Venda d'inversions reals	-	100	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.835.727</b>	<b>2.702.683</b>	<b>2.992.915</b>	<b>2.750.169</b>
7. Transferències de capital	166.912	127.629	76.798	-
8. Actius financers	-	129.883	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>166.912</b>	<b>257.512</b>	<b>76.798</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.002.639</b>	<b>2.960.195</b>	<b>3.069.713</b>	<b>2.750.169</b>

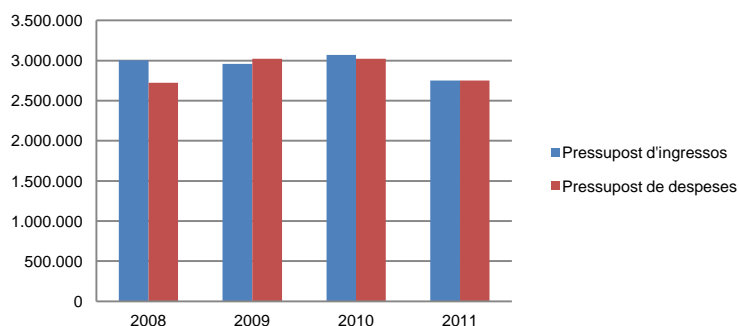
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	1.523.731	1.774.870	1.810.354	1.752.766
2. Consums de béns corrents	942.271	980.096	1.025.097	902.449
3. Despeses financeres	495	494	492	409
4. Transferències corrents	124.752	102.446	116.999	91.429
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.591.249</b>	<b>2.857.906</b>	<b>2.952.942</b>	<b>2.747.053</b>
6. Inversions reals	131.769	162.772	67.881	3.184
<b>Despeses de capital</b>	<b>131.769</b>	<b>162.772</b>	<b>67.881</b>	<b>3.184</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.723.018</b>	<b>3.020.678</b>	<b>3.020.823</b>	<b>2.750.237</b>

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

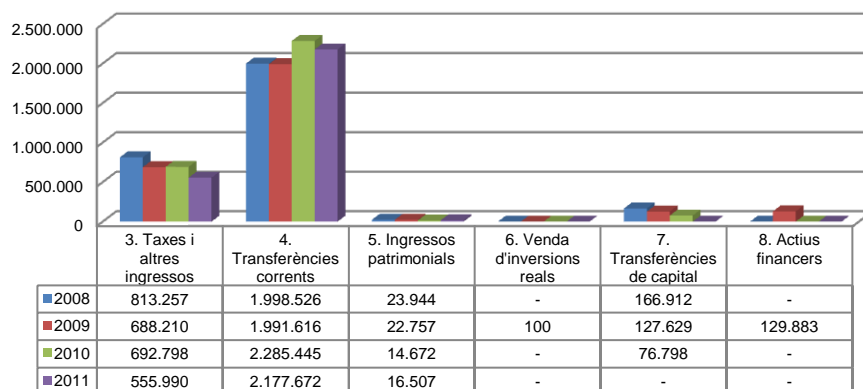
### Evolució liquidació del pressupost



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

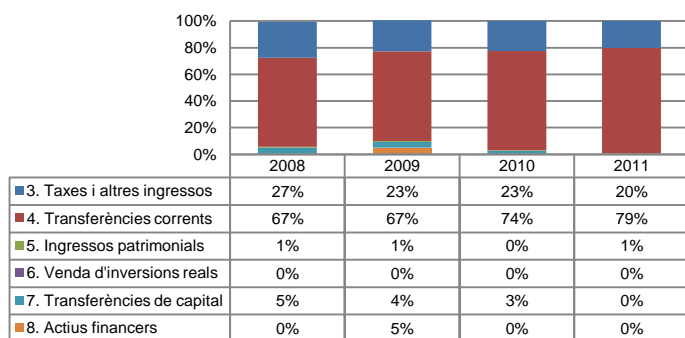
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



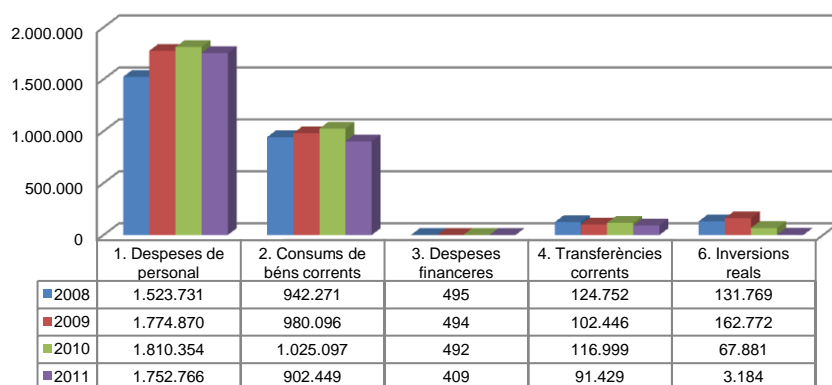
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



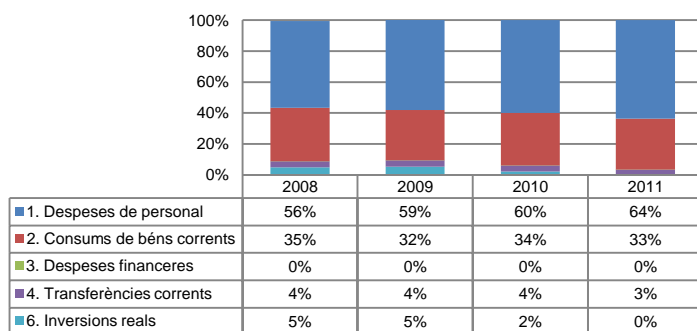
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	3.002.639	2.960.195	3.069.713	2.750.169
Total despeses liquidades	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>279.621</b>	<b>-60.483</b>	<b>48.890</b>	<b>-68</b>

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

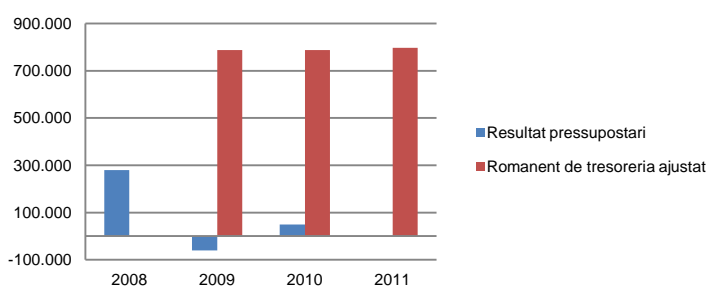
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	493.488	453.561	300.763
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-322.586	-438.048	-283.521
3. (+) Fons líquids	-	616.229	772.383	779.791
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	-	<b>787.131</b>	<b>787.896</b>	<b>797.033</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-	109.906	78.512	78.512
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	677.225	709.384	718.521
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	-	<b>787.131</b>	<b>787.896</b>	<b>797.033</b>

(\*) 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)

#### Evolució resultat pressupostari i 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 l'informe corresponent l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2008

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	8,0%	5,2%	10,3%	6,7%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,8%	98,1%	99,1%	91,9%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,8%	96,0%	96,9%	91,2%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	56,0%	58,8%	59,9%	63,7%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,6%	32,4%	33,9%	32,8%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,6%	3,4%	3,9%	3,3%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,8%	5,4%	2,2%	0,1%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	8,6%	-5,7%	1,3%	0,1%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	8,6%	-5,7%	1,3%	0,1%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	27,9%	28,4%	23,0%	20,8%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	27,1%	23,2%	22,6%	20,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	815.191	659.270	697.728	739.621
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	257,9%	228,1%	221,3%	293,4%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	207,6%	119,8%	134,3%	203,9%

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



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

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

- A 31 de desembre de 2011, els béns rebuts en adscripció figuren enregistrats per un import inferior en 44.672 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP. (nota 2.3.7)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

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

- La Universitat d'Andorra té establerts uns nivells de vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol els quals excedeixen els previstos per l'article 15.2 de la LGFP d'acord amb el qual la vinculació s'estableix a nivell de concepte. Aquest fet ha possibilitat que s'hagin autoritzat despeses de gratificació per import superior al crèdit pressupostari existent en el nivell de vinculació jurídica en el moment de ser autoritzada la despesa. (nota 2.1.2)
- Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació als excedents de subvencions o aportacions, la Universitat va reintegrar al Govern les quantitats que, a criteri de l'entitat, composaven els excedents dels exercicis de 2006, 2007 i de 2008, quan aquest procediment no s'ajusta a les previsions normatives a la vegada que s'han efectuat detraccions dels imports que no es consideren justificades. 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 correspon a l'excés de finançament que ha determinat per a l'exercici 2011, quan hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos pendents d'aplicar o aquells que la norma l'obliga a destinar a una finalitat específica, com és el cas dels excedents de l'exercici i dels d'exercicis anteriors, de conformitat amb el que disposa l'article 17.1 de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.4)

## **Relatives a la contractació administrativa**

- S'han observat adjudicacions directes de contractes d'assegurances els quals, atenent a la naturalesa i import eren susceptibles d'haver estat objecte d'un procediment concurrent per tal de donar compliment als principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació de les entitats del sector públic. (nota 2.5)

## **Altres observacions**

- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres. (nota 2.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37,39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, 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 2011, 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 2011.

## **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

<b>UNIVERSITAT D'ANDORRA</b>	
<b>REGISTRE SORTIDA</b>	
DATA	4-12-12
NÚM.	175


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

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>	
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>	
Data d'entrada:	5/12/12
Hora d'entrada:	15'15h
Núm.:	190-12.

Senyor,

En data 14 de novembre del 2012, 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 2011; 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, 29 de novembre del 2012

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

---

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

##### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries no aprovades (pàgina 9)*

**On el Tribunal de Comptes diu:** “Tot i que la llei esmentada no modificava el pressupost de l'UdA, l'entitat ha registrat aquestes aportacions, les despeses associades i el menor import de previsió d'ingressos, en les consignacions dels seu pressupost, la qual cosa no s'ajustaria al previst en els articles 23 i 24 de la LGFP.”

#### **Resposta de la Universitat**

L'1 de desembre del 2011 es publica al BOPA (número 80 any 23) la Llei 20/2011 de crèdit extraordinari i suplement de crèdit per finançar les despeses de funcionament i d'inversió del Ministeri d'Educació i Joventut fins a la fi de l'exercici 2011, en la qual s'aprova un suplement de crèdit per a fer front a les despeses corrents de la Universitat d'Andorra per import de 235.400€

L'esmentada llei aprova crèdits en el pressupost de Govern. El Departament d'Ensenyament Superior transfereix part d'aquests crèdits al pressupost de la Universitat d'Andorra, com a transferència corrent.

La Universitat d'Andorra comptabilitza la transferència com a ingressos pressupostaris afectats, ja que són destinats a complir unes finalitats específiques, les quals no estaven previstes en el pressupost prorrogat. Per a poder executar els crèdits del pressupost de despesa i donar compliment a les activitats compromeses, la Universitat d'Andorra ha de modificar el seu pressupost per a poder executar els crèdits d'acord amb la LGFP i presentar un pressupost equilibrat.

L'UdA ha utilitzat el suplement de crèdit per a reflectir la modificació en el pressupost de l'exercici 2011, tal i com s'ha aprovat en la Llei 20/2011. Atès que l'essència de la modificació és la d'una modificació quantitativa de crèdits com preveuen els articles 23 i 24 LGFP, la nomenclatura i forma utilitzada no desvirtua la finalitat i el resultat dels comptes anuals presentats.

Amb tot, si el Tribunal de Comptes recomana una millor forma de comptabilització de la llei 20/2011, aquest procediment es tindrà en compte per als propers exercicis.

#### *Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris (pàgina 9)*

**On el Tribunal de Comptes diu:** “La Universitat ha fixat la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despesa tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació [...] Per tal d'ajustar els crèdits definitius a la despesa realitzada, en dates properes al tancament es va aprovar una transferència de crèdit positiva en el concepte esmentat per import de 80.830. Aquesta modificació pressupostària la qual contravé l'article 26.2.b) de la LGFP que no permet aquesta modalitat de modificació de crèdit per a les despeses de personal.”

#### **Resposta de la Universitat**

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2011 - Pàgina 1/7

L'article 15.2 LGFP estableix el principi d'especialitat pel qual els crèdits de l'estat de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte, la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol a què es refereix el Tribunal de Comptes es deu a les limitacions imposades per la pròrroga pressupostària. En el pressupost 2009 prorrogat per a l'exercici 2011, les despeses que havien de liquidar-se pel concepte 100 van ser pressupostades en el concepte 110. Per tal de no desvirtuar la liquidació d'aquesta despesa i oferir la màxima informació i transparència a l'execució pressupostària, la Universitat d'Andorra va liquidar els crèdits pel concepte correcte, és a dir, el concepte 100, motiu pel qual va realitzar una transferència de crèdit del capítol 110 al 100 per l'import dels crèdits compromesos en l'exercici 2011.

Cal esmentar que no s'aplica un criteri de vinculació jurídica a nivell de concepte, sinó que s'ha utilitzat la forma jurídica de transferència de crèdit per optimitzar l'execució pressupostària oferint la màxima transparència. Les transferències de crèdit que s'han efectuat sobre el capítol I estan íntimament lligades i, en definitiva, l'objecte de la despesa no és diferent, ja que s'han transferit recursos dins el mateix capítol pressupostari. En conseqüència, el capítol 1 (remuneracions de personal) no ha augmentat ni ha disminuït com a conseqüència dels moviments de crèdit efectuats.

## **2.2. Liquidació del pressupost**

### **2.2.5. Despeses de personal**

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàgina 14)*

**On el Tribunal de Comptes diu: “Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. En el cas de pròrroga pressupostària, la Universitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.”**

#### **Resposta de la Universitat**

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

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

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

### 2.3.7. Fons propis

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici (pàgina 23 i 24)*

**On el Tribunal de Comptes diu:** “[...] L’entitat, per a donar compliment a l’esmentat anteriorment, ha procedit en els exercicis, 2007, 2008 i 2009 a reintegrar a Govern les quantitats que, a criteri de l’entitat, componen 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’ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s’ha 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 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, a l’article 17.1, la forma de retornar els excedents pressupostaris. Per tant, en els exercicis anteriors al 2009, la Universitat d’Andorra va retornar els excedents pressupostaris calculats d’acord amb la llei de pressupost de l’exercici corresponent. Atès que no es preveia legislativament la forma de devolució de l’excedent pressupostari, i que no es trobava disponible cap recomanació al respecte, la Universitat d’Andorra va fer la devolució de la forma que va creure més adient amb l’objectiu de donar compliment a l’obligació de retornar l’excedent pressupostari.

#### *Valoració dels béns rebuts en adscripció (pàgina 24)*

**On el Tribunal de Comptes diu:** “Per decret del 10 de desembre de 2003 es va acordar adscriure els béns, els drets i les obligacions de l’escola d’infermeria d’Andorra a la Universitat. De les proves efectuades se’n desprèn que l’import pel qual haurien de figurar enregistrats aquests béns en el compte de *patrimoni rebut en adscripció*, és de 59.036 euros, superior en 44.672 euros al que figura en comptabilitat. El valor net comptable dels béns cedits és de 52 euros.”

#### **Resposta de la Universitat**

La Universitat d’Andorra ha comptabilitzat els béns adscrits de l’escola d’infermeria d’Andorra d’acord amb els següents criteris:

El segon paràgraf de la norma de valoració segona del Pla General de Comptabilitat Pública (BOPA 10 any 11 del 10-2-1999) estableix que “[...] *En el cas de béns rebuts en adscripció es prendrà com a preu d’adquisició el valor net d’aquests béns en la comptabilitat de l’adscrivent en el mateix moment de l’adscripció.*”



El decret d'adscripció dels béns de l'escola d'infermeria a la Universitat d'Andorra (BOPA 89 any 15 del 17-12-2003), adscriu els béns d'acord amb els següents valors:

<i>II. Immobilitzacions materials</i> .....	983,88€
<i>3. Aplicacions informàtiques</i> .....	2.324,00€
<i>6. Amortitzacions</i> .....	(1.340,12€)
<i>III. Immobilitzacions materials</i> .....	33.525,32€
<i>1. Terrenys i construccions</i> .....	101.249,03€
<i>2. Instal·lacions tècniques i maquinària</i> .....	26.499,75€
<i>3. Utillatge i mobiliari</i> .....	62.478,98€
<i>4. Altre immobilitzat</i> .....	46.705,39€
<i>5. Amortitzacions</i> .....	(203.407,83€)

En aplicació de l'esmentada norma de valoració, el valor dels béns de l'escola d'infermeria adscrits a la Universitat d'Andorra és de 34.509€ (983,88€ + 33.525,32€).

Dels béns adscrits l'any 2003, s'han donat de baixa de l'inventari de la Universitat d'Andorra béns per valor de 20.145€, amb motiu d'obsolescència o trencament, els quals s'han reciclat o destruït. La Universitat d'Andorra posa a la disposició del Tribunal de Comptes els corresponents justificants de la deixalleria.

Aquest valor de 20.145€ correspon a béns que l'escola d'infermeria va adquirir per un valor de 180.221€, que es van adscriure per un valor comptable de 20.145€ i que des de l'any 2003 a 31-12-11 s'han amortitzat en la seva totalitat.

En aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública, la finalització de l'adscripció d'aquests béns, en aquest cas per baixa, produeix el càrrec al compte 101 de béns rebuts en adscripció, passant-se a valorar pel valor dels béns actius.

El valor actual de l'adscripció a 31-12-11 i pel qual s'han de comptabilitzar és de 14.364€, és a dir, el valor inicial de 34.509€ menys els béns que s'han donat de baixa, de 20.145€.

El Tribunal de Comptes proposa valorar els béns adscrits a 31-12-11 per 59.036€. Aquest valor, a banda de ser molt superior al valor dels béns actius a 31-12-11, fins i tot és molt superior al valor que representava la totalitat de l'adscripció en el moment de produir-se. De comptabilitzar d'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, a banda de contradir les normes del Pla General de Comptabilitat Pública, es perjudica la imatge fidel del patrimoni que els comptes anuals de la Universitat d'Andorra volen expressar.

### **2.3.9. Provisions per a riscos i despeses**

#### ***Provisions per baixes del personal (pàgina 25)***

**On el Tribunal de Comptes diu: "Aquest compte es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal i un 1% complementari que aporta la pròpia entitat. L'objectiu del mateix és complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels treballadors de l'UdA. Les baixes es complementen en els tres primers dies amb càrrec al fons. Passats els tres primers dies, la diferència entre el salari real amb la part coberta per la CASS és coberta mitjançant una companyia asseguradora la prima de la qual és igualment satisfeta amb els fons que s'han retingut, l'1% de les retribucions al personal i la part de l'1% aportat per l'UdA fins a cobrir l'import de la prima. El romanent de l'aportació de l'UdA serveix per la cobertura dels tres dies inicials. No hem obtingut un reglament que reguli la gestió d'aquest complement de retribucions en cas de baixa i el límit de les**

responsabilitats de cada aportant, en el cas que el romanent de les aportacions, un cop pagada la pòlissa d'assegurança, es reveli insuficient per cobrir els primers tres dies de baixa, motiu pel qual no podem opinar sobre la correcció de la comptabilització efectuada. ”

#### **Resposta de la Universitat**

Ateses les recomanacions del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra treballarà en la redacció d'un reglament per tal de regular, en un únic document, el funcionament del complement d'assegurança i la valoració de la provisió per a baixes del personal.

#### **2.4. Estat del romanent de tresoreria**

##### ***Romanent de tresoreria afectat (pàgina 26)***

On el Tribunal de Comptes diu: “L’entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d’ingressos i de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d’aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l’entitat ha de destinar a una finalitat específica. Així, d’acord amb l’article 17.1 de la llei del pressupost per a l’exercici 2009 vigent per l’exercici 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l’exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l’atorgament de la subvenció de l’exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l’import corresponent a aquest romanent pressupostari llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. Vist que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l’activitat de l’entitat fiscalitzada, la Universitat d’Andorra ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l’exercici i en els exercicis anteriors, i que, al tancament de 2010 no s’ha aplicat al finançament del referit dèficit.”

#### **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 ha comptabilitzat, en l’estat de romanent afectat l’import de 78.512€ procedents de l’excedent de la transferència corrent i de capital que va rebre l’any 2010.

#### **2.5. Contractació administrativa**

##### ***Adjudicacions directes (pàgina 27)***

On el Tribunal de Comptes diu: “S’han observat adjudicacions directes les quals atenent als seus imports o en tractar-se de contractacions de serveis de naturalesa similar al llarg de l’exercici eren susceptibles d’haver estat objecte d’un



procediment de concurs a l'objecte de donar compliment als requisits de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació de les entitats que integren el sector públic. Es troba en aquest supòsit la contractació anual dels serveis d'assegurances, amb un import agregat anual pels diferents tipus de riscos coberts (responsabilitat civil, contagi llevadores, multirisc edifici, vehicles) que ha estat de 15.355 euros.”

#### **Resposta de la Universitat**

En la contractació dels serveis d'assegurances es tracta de serveis de naturalesa similar però que s'han contractat de forma separada i independent, ja que formen part de serveis totalment diferenciats que no es poden contractar de forma conjunta. La Universitat d'Andorra ha contractat durant l'any 2011, principalment tres tipus d'assegurances, les quals ha adjudicat a diferents empreses: responsabilitat civil dels alumnes en pràctiques, accidents individuals per contagi dels alumnes en pràctiques de l'escola d'infermeria, i multirisc de l'edifici de l'UdA. Cadascuna d'aquestes assegurances es formalitza en un contracte diferent i respon a un objecte totalment diferenciat. Cap d'elles, de forma individual, no supera l'import de 7.500€ anuals:

<b>Tipus d'assegurança</b>	<b>proveïdor</b>	<b>Import 2011</b>
Assegurança multirisc UdA	Financera d'Assegurances	6.832€
Assegurança vehicles	Becier Assegurances	1.092€
Assegurança RC alumnes	Linia Asseguradora	2.768€
Assegurança RC alumnes	Financera d'Assegurances	1.636€
Assegurança accidents alumnes	Financera d'Assegurances	2.866€
Assegurança frau targetes	MoraBanc/Crèdit Andorrà	161€
	<b>TOTAL</b>	<b>15.355€</b>

Tot i que el procediment ordinari d'adjudicació és pel procediment de concurs públic, l'article 8 de la llei del pressupost per a l'exercici 2009 vigent per al 2011, estableix que s'entendran per contractes menors els que tenen un import igual o inferior a 7.500€, atès el que es preveu en els articles 46 i 54 LCP. Per tant, acollint-se en aquesta normativa i d'acord amb l'objecte dels serveis esmentats, no és necessària la convocatòria de concurs públic per adjudicar els serveis esmentats, motiu pel qual ha contractat els serveis i subministraments mitjançant la forma de contractació directa d'acord amb la legislació vigent.

#### ***Verificació de la legitimació per contractar amb l'entitat (pàgina 27)***

On el Tribunal de Comptes diu: “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 dels 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 contractar, així com duguï a terme consultes en registres públics.”

#### **Resposta de la Universitat**

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

Ateses les recomanacions del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra, amb l'objectiu d'incrementar les garanties de legitimació que la llei preveu per als licitadors, procedirà a millorar els procediments de contractació.

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

### ***Edifici propietat de Govern (pàgina 27)***

**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 suposí 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 cost en concepte de lloguer per l'ocupació de l'edifici.

L'UdA ha dut a terme gestions per tal de documentar aquesta situació, quedant pendent de la resposta formal de Govern.

### ***Manca de control de legalitat i financer (pàgina 27)***

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

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

#### **Resposta de la Universitat**

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

Atenent als articles 37, 39 i 42 de la LGFP, el control de legalitat i el control financer recau en la figura de la Intervenció General de Govern. Per tant, el que la Universitat d'Andorra no disposi d'intervenció delegada del Govern és un fet no imputable a l'UdA.

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

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

### 2.3.7. Fons propis

#### *Valoració dels béns rebuts en adscripció*

Per decret del 10 de desembre de 2003 es va acordar adscriure els béns, els drets i les obligacions de l'Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra a la Universitat. De les proves efectuades se'n desprèn que l'import pel qual haurien de figurar enregistrats aquests béns en el compte de *patrimoni rebut en adscripció*, és de 59.036 euros, superior en 44.672 euros al que figura en comptabilitat.

El valor net comptable dels béns cedits és de 52 euros.

## 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- A 31 de desembre de 2011, els béns rebuts en adscripció figuren enregistrats per un import inferior en 44.672 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP. (nota 2.3.7)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.