

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització

corresponents al tancament de l'exercici 2005, de la

**UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Maig del 2007

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostaries	6
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	9
2.2.2. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos	9
2.2.3. Despeses de Personal	10
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.5. Transferències corrents	12
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	13
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	18
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	20
2.3.3. Deutors	20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.5. Ajustaments per periodificació	21
2.3.6. Fons propis	22
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	23
2.3.9. Creditors a curt termini	23
2.4. Romanent de Tresoreria	24
2.5. Contractació administrativa	25
2.6. Altres aspectes a destacar	25
<b>3. OBSERVACIONS</b>	<b>27</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>28</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>29</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>29</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>44</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra.

L'auditoria de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 el 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera 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 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'entitat auditada va concloure el 21 de setembre de 2006.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei d'universitats de 30 juliol de 1997
- Llei de desenvolupament dels principis bàsics de l'estructura i l'organització de la Universitat d'Andorra del 28 de juny de 2002

#### **1.4. Limitacions a l'abast**

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

La Universitat d'Andorra, en el seu retiment de comptes, no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 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:

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.335.425	3. Taxes i altres ingressos	759.634
2. Consum de béns corrents	393.338	4. Transferències corrents	1.374.114
4. Transferències corrents	404.985	7. Transferències de capital	126.750
6. Inversions reals	126.750		
<b>Total</b>	<b>2.260.498</b>	<b>Total</b>	<b>2.260.498</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per 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 que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

##### Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.335.425	3.400		1.338.825
2. Consum de béns corrents	393.338	6.464	2.450	402.252
3. Despeses financeres			1.000	1.000
4. Transferències corrents	404.985	28.057	12.100	445.142
6. Inversions reals	126.750	53.000		179.750
<b>Total despeses</b>	<b>2.260.498</b>	<b>90.921</b>	<b>15.550</b>	<b>2.366.969</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

##### Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	759.634		15.550	775.184
4. Transferències corrents	1.374.114			1.374.114
7. Transferències de capital	126.750			126.750
8. Actius financers		90.921		90.921
<b>Total ingressos</b>	<b>2.260.498</b>	<b>90.921</b>	<b>15.550</b>	<b>2.366.969</b>

Font: Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostaries tramitades es desprèn l'observació següent:

### *Transferències de crèdit*

En el transcurs de 2005 s'han registrat transferències de crèdit el resum de les quals es recull en el quadre següent:

<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
160	Quotes seguretat social	-5.700
163	Despeses socials	5.700
	<b>Total despeses de personal</b>	<b>0</b>
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	4.680
213	Reparació, manteniment i conservació de maquinària, instal·lacions i equips	6.293
215	Reparació, manteniment i conservació de mobiliari	500
216	Reparació, manteniment i conservació d'equips informàtics	-2.560
220	Material d'oficina	1.940
221	Subministraments	610
222	Comunicacions	-7.990
223	Transport	-274
224	Primes d'assegurances	-3.544
226	Altres serveis	7.132
227	Treballs realitzats per altres empreses	-2.676
230	Reemborsament de dietes	-4.852
231	Locomoció	-259
	<b>Total béns corrents i serveis</b>	<b>-1.000</b>
349	Altres despeses financeres	1.000
	<b>Total despesa financera</b>	<b>1.000</b>
472	Transferències empreses privades	-15.000
482	Transferències a famílies i institucions sense lucre	15.000
	<b>Total transferències corrents</b>	<b>0</b>
603	Maquinària i equips	12.810
605	Mobiliari	41.060
606	Equips procés d'informació	-11.525
608	Altre immobilitzat	12.740
640	Immobilitzat immaterial	-55.085
	<b>Total inversions reals</b>	<b>0</b>

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 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.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

Compte	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
3. Taxes i altres ingressos	775.184	571.315	571.315	540.484
4. Transferències corrents	1.374.114	1.452.344	1.452.344	1.452.344
5. Ingressos patrimonials	-	5.975	5.975	5.973
7. Transferències de capital	126.750	126.718	126.718	-
8. Actius financers (romanents de tresoreria afectats)	90.921	-	-	-
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>2.366.969</b>	<b>2.156.352</b>	<b>2.156.352</b>	<b>1.998.801</b>

Font: Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Compte	Pressupost final	Autoritzat/ compromès	Liquidat	Ordenats/pagat
1. Despeses de personal	1.338.825	1.274.718	1.274.378	1.274.378
2. Consum de béns corrents	402.252	402.376	396.026	396.026
3. Despeses financeres	1.000	374	374	374
4. Transferències corrents	445.142	384.222	376.053	376.053
6. Inversions reals	179.750	179.718	145.877	145.877
<b>Total despeses</b>	<b>2.366.969</b>	<b>2.241.408</b>	<b>2.192.708</b>	<b>2.192.708</b>

Font: Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

### Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2005
Total ingressos	2.156.352
Total despeses	2.192.708
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-36.356</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)



De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

### *Presentació de la liquidació*

Tot i que el pressupost de la Universitat aprovat pel Consell General i publicat al BOPA està presentat per conceptes, la liquidació ha estat presentada per capítols.

## **2.2.1. Taxes i altres ingressos**

Segons el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Del pressupost corrent	-	-	-	1.276,40	1.276,40	-
Matrícules, Cursos, Drets	610.172,00	-	610.172,00	530.673,80	-79.498,20	86,97%
Certificats	675,00	-	675,00	220,00	-455,00	32,59%
Altres serveis	42.400,00	-	42.400,00	37.317,70	-5.082,30	88,01%
Venda de documentació	5.700,00	-	5.700,00	1.827,00	-3.873,00	32,05%
<b>Total</b>	<b>658.947,00</b>	<b>0,00</b>	<b>658.947,00</b>	<b>571.314,90</b>	<b>-87.632,10</b>	<b>86,70%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

## **2.2.2. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos**

El resum de les transferències corrents és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Subvencions M.I.G.	1.500.864,00	-	1.500.864,00	1.500.831,75	-32,25	100,00%
Subvencions d'altres entitats	100.687,00	-	100.687,00	78.229,50	-22.457,50	77,70%
<b>Total</b>	<b>1.601.551,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.601.551,00</b>	<b>1.579.061,25</b>	<b>-22.489,75</b>	<b>177,69%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

Tot i que en la liquidació de pressupost presentada per l'entitat aquesta pressuposta i liquida les subvencions diferenciant les de naturalesa corrent i les de capital, de l'examen de la gestió pressupostària es desprèn que, com s'observa en el quadre anterior, durant l'exercici, ambdues subvencions són administrades dins del capítol IV de transferències corrents.

De la revisió de les transferències i subvencions en deriva el comentari següent:

### *Liquidació de transferències de capital de l'estat del pressupost d'ingressos*

Figuren en els imports liquidats del capítol 7 de l'estat d'ingressos la quantitat de 33.841 euros que corresponen a imports a percebre per al finançament de despeses. Aquestes despeses al 31 de desembre de 2005, tot i que s'havien compromès no s'havien liquidat a l'estat de despeses del pressupost. Atenent a l'esmentat, donat que els drets derivats de la subvenció no eren exigibles a la data del tancament, aquestes subvencions en capital, si bé compromeses, no eren susceptibles de ser reflectides com imports liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost.

En aquest mateix sentit, la liquidació del pressupost de l'exercici 2004 van incloure ingressos per import de 53.000 euros que corresponen a inversions de 2004 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l'exercici 2005.

El reflex comptable ha estat el de comptabilitzar, d'acord amb el que disposa el PGCP, amb abonament al compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis la part de les subvencions en capital que s'han destinat a la seva finalitat.

Amb tot, l'import restant figura comptabilitzat en un compte creditor d'administracions públiques i, per la seva part, els drets comptabilitzats pendents de cobrament figuren igualment en un compte d'administracions públiques, en aquest cas de saldo deutor. Conseqüentment, l'actiu i el passiu es presenten sobrevalorats per import de 33.841 euros.

### **2.2.3. Despeses de personal**

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Rem.bàs.agent adm. Caràcter indefinit	816.726,00	-	816.726,00	777.759,15	-38.966,85	95,23%
Rem.bàs.agent adm. Caràcter eventual	360.500,00	-	360.500,00	352.041,94	-8.458,06	97,65%
Quotes seguretat social	131.799,00	-	131.799,00	116.788,95	-15.010,05	88,61%
Despeses Socials del personal	29.800,00	-	29.800,00	27.788,24	-2.011,76	93,25%
<b>Total</b>	<b>1.338.825,00</b>	<b>-</b>	<b>1.338.825,00</b>	<b>1.274.378,28</b>	<b>-64.446,72</b>	<b>95,19%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

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

#### *Despeses corrents registrades com despeses de personal*

S'ha detectat que dins el capítol I *Despeses de personal* de la liquidació de pressupost, apareixen despeses per un import de 231.424 euros, que no han cotitzat a la CASS, i corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Es recomana segregar adequadament aquell personal que manté una relació laboral amb l'entitat, que s'haurà d'imputar al capítol I amb les corresponents prestacions socials, d'aquell que manté un altre tipus de relació contractual i que caldrà imputar en el capítol que correspongui segons escaigui.

#### *Enregistrament de les quotes patronals*

La Universitat d'Andorra presenta com a deute amb la CASS la totalitat de l'import a pagar corresponent a la seguretat social del mes de desembre. Segons estableix el PGCP aquest compte ha d'incloure únicament les "quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social." Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

Derivat de l'esmentat, l'import que s'hauria de reclassificar al compte de creditors pressupostaris hauria de ser de 14.806,25 euros.

#### *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.

## 2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.

Segons el detall següent:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	4.680,00	-	4.680,00	4.680,00	0,00	100,00%
Repar.i cons. Maquin.instal. I equip.	51.043,00	-	51.043,00	51.040,19	-2,81	99,99%
Repar. I cons., mobiliari i efectes	1.900,00	-	1.900,00	1.821,04	-78,96	95,84%
Reparació i conser. D'equip. I inf.	90,00	-	90,00	89,45	-0,55	99,39%
Material d'oficina	40.450,00	-	40.450,00	40.277,74	-172,26	99,57%
Subministraments	62.210,00	-	62.210,00	61.933,63	-276,37	99,56%
Comunicacions	12.410,00	-	12.410,00	12.409,02	-0,98	99,99%
Transport	6.126,00	-	6.126,00	6.125,29	-0,71	99,99%
Primes d'assegurances	12.749,66	-	12.749,66	12.709,52	-40,14	99,69%
Altres Serveis	78.761,50	-	78.761,50	78.742,75	-18,75	99,98%
Treballs realitzats per altres empreses	110.642,80	-	110.642,80	105.010,29	-5.632,51	94,91%
Reemborsament de dietes	4.948,45	-	4.948,45	4.946,95	-1,50	99,97%
Locomoció	16.241,00	-	16.241,00	16.240,51	-0,49	100,00%
<b>Total</b>	<b>402.252,41</b>	<b>0,00</b>	<b>402.252,41</b>	<b>396.026,38</b>	<b>-6.226,03</b>	<b>98,45%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Transferències corrents

Segons el detall següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses privades	389.017,00	-	389.017,00	327.596,01	-61.420,99	84,21%
A famílies i institucions sense fins de lucre	56.125,00	-	56.125,00	48.457,33	-7.667,67	86,34%
<b>Total</b>	<b>56.125,00</b>	<b>-</b>	<b>56.125,00</b>	<b>48.457,33</b>	<b>-7.667,67</b>	<b>86,34%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

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

### *Despeses per prestació de serveis que s'han registrat com transferències corrents*

La Universitat liquida dins del capítol de transferències els imports que satisfà a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) i a altres entitats, per un import de 308.516,52 euros, en concepte de matrícules dins del marc dels convenis de cooperació que té establerts amb aquestes entitats. D'acord amb la naturalesa de la prestació que s'està satisfent, cal considerar aquesta despesa com una despesa del capítol 2 despeses en béns corrents i serveis i no del 4 transferències corrents, ja que té la consideració de despesa per serveis rebuts, i no com una transferència i/o subvenció.

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

### Balanç

ACTIU	2005	2004
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>305.207</b>	<b>248.068</b>
<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>60.868</b>	<b>26.923</b>
Aplicacions informàtiques	103.967	47.052
Amortitzacions	-43.099	-20.129
<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>238.616</b>	<b>215.422</b>
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i maquinària	71.829	59.372
Utilatge i mobiliari	192.964	150.088
Altres immobilitzat material	214.562	180.934
Amortitzacions	-240.739	-174.972
<b>Immobilitzacions financeres</b>	<b>5.723</b>	<b>5.723</b>
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>668.130</b>	<b>527.435</b>
<b>Deutors</b>	<b>165.284</b>	<b>152.545</b>
Deutors pressupostaris	31.354	17.124
Administracions públiques	126.717	119.124
Altres deutors	7.213	16.297
<b>Tresoreria</b>	<b>458.891</b>	<b>325.545</b>
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>43.955</b>	<b>49.345</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>973.337</b>	<b>775.503</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>232.497</b>	<b>246.618</b>
<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>246.618</b>	<b>208.368</b>
Resultats positius d'exercicis anteriors	246.618	208.368
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-14.121</b>	<b>38.250</b>
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>349.671</b>	<b>254.772</b>
<b>Ingressos a distribuir en varis exercicis</b>	<b>297.946</b>	<b>240.806</b>
Subvencions de capital	297.946	240.806
<b>Provisió per a riscos i despeses</b>	<b>17.884</b>	<b>13.966</b>
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>425.010</b>	<b>274.113</b>
<b>Creditors</b>	<b>215.639</b>	<b>46.228</b>
Creditors pressupostaris	155.360	21.612
Administracions públiques	60.279	24.616
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>209.371</b>	<b>227.885</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>973.337</b>	<b>775.503</b>

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

<b>DESPESES</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>Despeses de gestió ordinària</b>	<b>1.759.488</b>	<b>1.575.451</b>
Despeses de personal	1.274.378	1.132.998
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	88.737	64.847
Altres despeses de gestió	395.999	377.022
Despeses financeres i assimilables	374	584
<b>Transferències i subvencions</b>	<b>381.470</b>	<b>244.719</b>
Transferències corrents	381.470	244.719
<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>0</b>	<b>1.904</b>
Despeses extraordinàries	-	1.904
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.140.958</b>	<b>1.822.074</b>
<b>ESTALVI</b>	<b>0</b>	<b>38.250</b>

INGRESSOS	2005	2004
<b>Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>592.358</b>	<b>462.935</b>
Prestació de serveis	592.358	462.935
<b>Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>2.275</b>	<b>1.234</b>
Altres interessos i ingressos assimilats	2.275	1.234
<b>Transferències i subvencions</b>	<b>1.443.259</b>	<b>1.329.698</b>
Subvencions corrents	1.443.259	1.329.698
<b>Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>88.945</b>	<b>66.457</b>
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	88.737	66.139
Ingressos extraordinaris	-	318
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	208	-
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.126.837</b>	<b>1.860.324</b>
<b>DESESTALVI</b>	<b>14.121</b>	<b>0</b>

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	2005	2004
<b>Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>2.052.221</b>	<b>1.757.227</b>
Serveis exteriors	395.999	377.022
Tributs	-	-
Despeses de personal	1.274.378	1.132.998
Transferències i subvencions	381.470	244.719
Despeses financeres	374	584
Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	1.904
<b>Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>145.875</b>	<b>119.925</b>
Immobilitzacions immaterials	56.914	5.337
Immobilitzacions materials	88.961	113.788
Immobilitzacions financeres	-	800
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>2.198.096</b>	<b>1.877.152</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>		<b>46.347</b>

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>Recursos procedents de les operacions</b>	<b>2.038.100</b>	<b>1.794.185</b>
Vendes	592.358	462.935
Transferències i subvencions	1.443.259	1.329.698
Ingressos financers	2.275	1.234
Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	208	318
<b>Subvencions de capital</b>	<b>145.877</b>	<b>119.124</b>
<b>Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>0</b>	<b>1.293</b>
Immobilitzacions materials	-	1.293
<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>3.918</b>	<b>8.897</b>
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>2.187.895</b>	<b>1.923.499</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>	<b>10.202</b>	

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>Exercici 2005</b>		<b>Exercici 2004</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
Deutors	12.739		11.678	
Creditors		150.897		4.470
Inversions financeres temporals				
Tresoreria	133.346		36.195	
Ajustaments per periodificació		5.390	2.944	
<b>Total</b>	<b>146.085</b>	<b>156.287</b>	<b>50.817</b>	<b>4.470</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>10.202</b>	<b>46.347</b>	

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

<b>Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions</b>	<b>2005</b>
<b>Recursos obtinguts d'operacions de gestió</b>	<b>-14.121</b>
(-) Dotacions per amortitzacions	-88.737
(+) Subvencions traspasades a resultats	88.737
<b>Resultat de l'exercici – beneficis /(pèrdues)</b>	<b>-14.121</b>

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)



### *Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari*

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>-36.356</b>
<b>Operacions pressupostàries sense efectes en el compte del resultat economicopatrimonial</b>	<b>19.159</b>
<b>Ingressos</b>	<b>-126.718</b>
Subvencions de capital	-126.718
<b>Despeses</b>	<b>145.877</b>
Adquisicions d'immobilitzat	145.877
<b>Operacions comptables sense efecte pressupostari</b>	<b>3.076</b>
<b>Ingressos</b>	<b>97.203</b>
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	88.737
Ingressos periodificats	18.514
Ingressos financers	2.275
Serveis facturats i no cobrats	-12.323
<b>Despeses</b>	<b>-94.127</b>
Dotacions per a amortitzacions	-88.737
Despeses extraordinàries	-
Despeses financeres	-
Despeses periodificades	-5.390
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>-14.121</b>

Font: Universitat d'Andorra.  
Imports en euros.

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'entitat:

#### *Consideració de creditors a llarg termini*

En la formulació del balanç, s'ha classificat com a creditors a llarg termini els comptes corresponents a ingressos a distribuir en varis exercicis i provisions per a riscos i despeses quan, d'acord amb el PGCP, no en formen part, havent de figurar de manera diferenciada.

Addicionalment, el total de creditors a llarg termini de l'exercici de 2005 difereixen en 33.841 euros de la suma dels dos conceptes que l'integren.

#### *Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP.*

La memòria no detalla l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, així com de l'organització comptable.

La memòria no conté la enumeració dels principals responsables de la gestió economicofinancera de l'entitat.

### 2.3.1. Immobilitzat i inversions reals

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

<b>Immobilitzat Immaterial</b>	<b>Saldo 31/12/2004</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>
Aplicacions informàtiques	47.052	56.915		103.967
Amortització acumulada	-20.129	-22.970		-43.099
<b>Total</b>	<b>26.923</b>	<b>33.945</b>	<b>0</b>	<b>60.868</b>

Font: Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

<b>Immobilitzat Material</b>	<b>Saldo 31/12/2004</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>
Construccions	-	-		-
Instal·lacions tècniques	59.372	12.457		71.829
Utilitatge i Mobiliari	150.088	42.876		192.964
Equips processos d'informació	151.005	23.729	-	174.734
Altres immobilitzat	29.929	9.899		39.828
Amortització acumulada	-174.972	-65.767		-240.739
<b>Total</b>	<b>215.422</b>	<b>23.194</b>	<b>0</b>	<b>238.616</b>

Font: Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

El resum dels imports que figuren a la liquidació del pressupost en relació a aquest concepte és el següent:

<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2005</b>	<b>MODIFICACIONS</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2005</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2005</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Maquinària, instal·lacions i equipament	12.809,78	-	12.809,78	12.779,74	-30,04	99,77%
Mobiliari i estris	56.810,00	-	56.810,00	56.809,22	-0,78	100,00%
Equips per a processos d'informació	9.475,00	-	9.475,00	9.474,14	-0,86	99,99%
Altres immobilitzat material	12.740,22	-	12.740,22	9.899,22	-2.841,00	77,70%
Immobilitzat immaterial	87.915,00	-	87.915,00	56.914,43	-31.000,57	64,74%
<b>Total</b>	<b>179.750,00</b>	<b>-</b>	<b>179.750,00</b>	<b>145.876,75</b>	<b>-33.873,25</b>	<b>81,16%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

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

*Immobilitzat que utilitzen els centres*

Els estats financers de la Universitat no recullen els immobilitzats que utilitzen els centres: Escola d'Informàtica i Gestió, Estudis Virtuals i Serveis Centrals. En data 19 de desembre de 2002, la Universitat va sol·licitar al Govern que, després de realitzar un inventari identificant els elements que haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat.

*Comptabilització del fons bibliogràfic.*

Del creuament de l'inventari de béns amb els registres comptables es posa de manifest que l'entitat té comptabilitzat el fons bibliogràfic en els comptes comptables següents:

Núm. dels comptes	Descripció	Import
222,223	Instal·lacions tècniques i maquinària	5.500
227,229	Altres immobilitzats	10.132
<b>TOTAL</b>		<b>15.632</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord a les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
Imports en euros.

D'acord amb el que disposa el PGCP, els fons bibliogràfics s'han de comptabilitzar en el compte 229 altres immobilitzats.

*Informació incorrecta o errònia continguda a la memòria.*

De la revisió de la informació continguda a la memòria, relativa a l'immobilitzat, s'han observat les següents incidències:

Els percentatges d'amortització sobre els que s'informa a la memòria no són tots els que s'han aplicat en la determinació de les amortitzacions de l'exercici.

Per la seva part, la memòria informa que l'import de l'immobilitzat material en ús, totalment amortitzat és de 201.887 euros quan de les verificacions realitzades, es conclou que el valor dels béns totalment amortitzats és de 84.528 euros.

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

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2005
Fiances constituïdes	5.723			5.723
<b>Total</b>	<b>5.723</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.723</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Deutors pressupostaris	31.354
Administracions públiques	126.717
Altres deutors	7.213
<b>Total net deutors</b>	<b>165.284</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la  
Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

El compte d'administracions públiques deutores inclou el pendent de cobrament per 33.841 euros que es ressenya a la nota 2.2.1.

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixes	1.099
Bancs	457.792
<b>Total</b>	<b>458.891</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la  
Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es deriven els comentaris següents:

#### *Deutes amb entitats bancàries*

El compte de tresoreria de l'entitat inclou, compensat amb els saldos deutors, imports creditors per 113.299 euros que es correspon amb els deutes amb entitats bancàries, les quals haurien de figurar al passiu del balanç.

Així, segons el principi de no compensació, que estableix el PGCP, en cap cas es poden compensar les partides de l'actiu i del passiu del balanç, ni les despeses i els ingressos que integren el compte del resultat economicopatrimonial. Els elements integrants de les diferents partides de l'actiu i del passiu s'han de valorar separadament.

#### *Mancomunació de signatures*

La Universitat d'Andorra disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquest no s'ajusta estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, al no disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions del referit article.

### **2.3.5. Ajustaments per periodificació**

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

#### *Ajustament per periodificació d'actiu*

Descripció	Saldo 31/12/2005
Despeses pagades per anticipat a la Universitat Oberta de Catalunya	49.345
<b>Total</b>	<b>49.345</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

### *Ajustament per periodificació de passiu*

Descripció	Saldo 31/12/2005
Centre d'Estudis Virtuals	129.049
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	64.620
Escola d'informàtica i Gestió	15.702
<b>Total</b>	<b>209.371</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

### **2.3.6. Fons propis**

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Resultats positius d'exercicis anteriors	208.368		38.250	246.618
Resultat de l'exercici	38.250	-14.121	-38.250	-14.121
<b>Total</b>	<b>246.618</b>	<b>-14.121</b>	<b>0</b>	<b>232.497</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

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

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

La Universitat rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

### **2.3.7. 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 en els següents imports:

Concepte	Saldo 31/12/2004	Altes	Traspassat a resultats	Saldo 31/12/2005
Subvencions de capital	240.806	145.876	-88.737	297.946
<b>Total</b>	<b>240.806</b>	<b>145.876</b>	<b>-88.737</b>	<b>297.946</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2005, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2005
Aportació del treballador (1%) i aportació Universitat (1%)	13.966	15.382	-11.464	17.884
<b>Total</b>	<b>13.966</b>	<b>15.382</b>	<b>-11.464</b>	<b>17.884</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

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

### 2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa Andorrana de Seguretat Social	26.438
Govern d'Andorra	33.841
Altres creditors	155.360
<b>Total</b>	<b>215.639</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la  
Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

## 2.4. Romanent de Tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS
1. (+) Drets pendents de cobrament	165.284
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-181.798
3. (+) Fons líquids	458.891
<b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>442.377</b>
Romanent de tresoreria afectat	48.222
Romanent de tresoreria no afectat	394.155

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

### *Imports sobrevalorats*

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.2.2 l'import dels drets pendents de cobrament es troba sobrevalorat en 33.841 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria s'hauria de reduir en aquest import.

### *Desglossament requerit pel PGCP.*

Com s'observa en el quadre anterior, contràriament al requerit pel PGCP, els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors. Igualment, no es presenten desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.

### *Romanent de tresoreria afectat*

L'entitat ha considerat afectat 48.222 euros del seu romanent. Amb tot, d'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses



compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la Universitat d'Andorra ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2005 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

## **2.5. Contractació administrativa**

### *Contractació directa*

L'entitat ha adjudicat directament la compra d'un mobiliari per import de 6.824 euros justificada per tal de mantenir la mateixa línia de disseny de mobiliari.

Malgrat que aquesta contractació directa podria trobar-se en un dels supòsits previstos per l'article 46.2 de la LCP, a l'expedient no s'hi ha deixat constància, mitjançant informe tècnic, de l'acompliment de tots els requisits que s'estableixen en el referit article o, en el seu cas, les causes que eximeixen del seu compliment.

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

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

### *Edifici propietat del Govern*

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

### *Manca de control de legalitat i financer.*

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

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

### *Operacions relacionades amb la Universitat Oberta de Catalunya*

No s'ha obtingut resposta a la sol·licitud d'informació efectuada a la Universitat Oberta de Catalunya i s'ha constatat que durant l'exercici no es realitzen controls sistemàtics de contrastació de la informació que presenten els registres comptables de l'entitat amb els del tercer. Donada la importància del volum d'operacions d'ingressos i despeses relacionats amb aquesta entitat, recomanem que es realitzin controls periòdics (trimestrals o semestrals) de les operacions, mitjançant la contrastació de la informació que presenten els registres comptables de cada part, a efectes d'assegurar l'exactitud de les operacions.

### **3. OBSERVACIONS**

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

- S'han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGFP, atès que afecten a crèdits per a remuneracions de personal i despeses financeres. (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 2.2.3)
- Els deutes amb les entitats de crèdit és presenten a l'actiu del balanç compensant els saldos de la tresoreria. Aquesta pràctica, contrària al disposat pel PGCP, fa que en el balanç no figurin deutes amb entitats de crèdit per import de 113.299 euros (nota 2.3.4)
- El romanent de tresoreria que ret l'entitat presenta un import superior en 33.841 euros al que resultaria d'aplicar els criteris del PGCP. (nota 2.4)
- La Universitat presenta uns resultats acumulats positius i un romanent de tresoreria no afectat igualment positiu. D'acord amb l'article 14 de la Llei del Pressupost per al 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa, els imports esmentats s'haurien de minorar amb les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors. (notes 2.3.6 i 2.4)

#### **Relatives a la contractació administrativa**

- S'ha efectuat una adjudicació directa d'una compra de mobiliari, per import de 6.824 euros, sense que a l'expedient hi consti, mitjançant informe tècnic, de l'acompliment de tots els requisits que s'estableixen en el article 46.2g de la LCP o, en el seu cas, les causes que eximeixen del seu compliment. (nota 2.5)

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

### Relatives a la comptabilitat pública

- Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Així mateix, tot i que el pressupost de la Universitat aprovat pel Consell General està presentat per conceptes, la seva liquidació ha estat presentada per capítols (notes 1.4 i 2.2)
- S'han liquidat ingressos en concepte de transferències de capital per un import superior a 33.841 euros d'aquells que s'han acreditat. A la vegada, s'ha donat un reflex comptable incorrecte a aquestes operacions que han provocat que l'actiu i el passiu es vegin incrementats en aquesta mateixa quantia. (nota 2.2.2)
- Figuren dins el capítol 1 *Despeses de personal* de la liquidació de pressupost, despeses per un import de 231.424 euros, corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Aquesta despesa hauria de figurar al capítol II *despeses en béns corrents i serveis*. (nota 2.2.3)
- La Universitat liquida dins del capítol de transferències els imports que satisfà a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) i a altres entitats, per un import de 308.516,52 euros, en concepte de matrícules dins del marc dels convenis de cooperació que té establerts amb aquestes entitats. D'acord amb la naturalesa de la prestació que s'està satisfent, cal considerar aquesta despesa com una despesa del capítol 2 consum en béns corrents i serveis i no com una transferència i/o subvenció (nota 2.2.4)
- Els estats financers de la Universitat no recullen els immobilitzats que utilitzen els centres: Escola d'Informàtica i Gestió, Estudis Virtuals i Serveis Centrals. En data 19 de desembre de 2002, la Universitat va sol·licitar al Govern que, després de realitzar un inventari identificant els elements que haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat (nota 2.3.1)

## **Altres observacions**

- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, el 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)
- Tot i que la Universitat mancomuna les signatures pels pagaments, segueix sense disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pels efectes que es puguin derivar de les limitacions detallades a l'apartat 1.4; excepte per les observacions esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals i a la liquidació del pressupost dels apartats 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1), expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació economicofinancera de la Universitat d'Andorra al 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici tancat a aquella data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables i pressupostàries que li són d'aplicació.

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 2005.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

**Sr. Carles Santacreu Coma**  
**TRIBUNAL DE COMPTES**  
**C/ Sant salvador, 10, 3er.despatx7**  
**Andorra la Vella**

Senyor,

En data 24 de maig, 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 2005; i en compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'acorda la presentació de les al·legacions que s'adjunten.

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

Joan Obiols Legrain  
Gerent

Sant Julià de Lòria, 11 de juny del 2007

**1.- Respecte a la limitació a l'abast, el Tribunal de Comptes diu: "En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:**

**La Universitat d'Andorra, en el seu retiment de comptes, no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP."**

**Resposta de la UdA:**

Tot i acceptar el fet que en la liquidació de comptes de l'exercici 2005 no es va incloure el compte de tresoreria amb l'estructura definida per l'article 48 de la LGFP, dir que aquest quadre si s'incorpora en la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2006.

La Universitat d'Andorra voldria posar de manifest sobre aquest punt que:

a.- La fiscalització realitzada per part del Tribunal de Comptes ha estat duta a terme des de l'inici de l'activitat de la UdA i ja en l'informe corresponent a la fiscalització de l'exercici 2004 es posava de manifest la manca d'aquest compte, amb tot, no es va considerar en aquest exercici com una limitació sinó simplement una observació, la UdA no entén el canvi de criteri ni els motius que han provocat que una observació en l'exercici 2004 sigui considerada una limitació en l'exercici 2005.

b.- Per definició una limitació a l'abast apareix quan: l'auditor no pot aplicar els procediments requerits en les NTA. Les limitacions a l'abast poden ser motivades per imposicions de l'entitat o per circumstàncies sobrevingudes en el treball, a tall d'exemple: negativa de l'entitat a circularitzar, negativa a presenciar els inventaris, destrucció accidental de documents.

Entenem que no s'ha produït cap d'aquests fets, i que si bé el compte mencionat no es troba en els estats financers lliurats, dels mateixos i del treball de camp realitzat; l'auditor el podria haver confeccionat, i en tot cas hagués tingut l'ajuda de l'entitat, que mai s'ha oposat a les tasques de l'auditor.

Considerem que aquest fet no hauria de considerar-se una limitació a l'abast del treball.

## **2.- Respecte a les observacions:**

### **2.1. Relatives a la comptabilitat pública:**

**2.1.1. On el Tribunal de Comptes diu: “S’han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s’ajusten a les limitacions imposades per l’article 26 de la LGFP, atès que afecten a crèdits per a remuneracions de personal i despeses financeres.”**

#### **Resposta de la UdA:**

Si bé és cert que en l’exercici 2005 s’han realitzat transferències de crèdit entre partides del capítol 1 de despeses de personal i entre partides del capítol 3 de despesa financera.

La UdA voldria aclarir:

De la lectura de l’article 26 de la LGFP observem que ens diu en el seu punt 2.b: *“No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.”*

Observem que les transferències de crèdit tot i realitzar-se dins del capítol 1 de personal, no afecten a partides susceptibles de ser considerades com a crèdits per a remuneracions de personal com podrien ser les partides 110 “Remuneracions bàsiques i altres”.

Pel que respecte a les despeses financeres, entenem que el moviment pressupostari utilitzat no ha estat el correcte, i en posteriors exercicis utilitzarem els mecanismes adients. Amb tot, i observant la materialitat de l’import (1.000 euros), creiem que tot i que l’observació és correcta, molt possiblement se li dóna una importància molt major a la que té fent-la aparèixer en aquest punt de l’informe.



**2.1.2. On el Tribunal de Comptes diu: “Les nòmnes del personal al Servei de la Universitat, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica a més de ser contrària al que disposa l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.”**

### **Resposta de la UdA:**

Creiem que el comentari final caldria circumscriure'l a l'àrea de personal, ja que no està justificat el comentari que el pressupost no s'utilitzi com a eina de gestió, ni en aquesta àrea ni en la resta.

Cal considerar que la realització en un sol acte de totes les fases ve determinada per la utilització d'un programa de nòmnes que presenta aquesta limitació. Amb tot, i a l'excepció d'aquest fet, la UdA voldria deixar constància que utilitza el pressupost com a eina de gestió, quedant recolzada aquesta afirmació per la utilització entre altres, de programes de control pressupostari.

L'article 15 de la LGFP en el seu segon apartat ens diu: *“Article 15 Principi d'especialitat (qualitativa, quantitativa i temporal):*

*2. Els crèdits consignats en els estats de despeses, salvats els supòsits de suplements de crèdits i de crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, encara que no siguin plurianuals, i, per consegüent, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.”*

Cal fer menció que amb la gestió diària que realitza la UdA no es contradiuen cap d'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 la seva correcció pressupostària.

**2.1.3. On el Tribunal de Comptes diu: “Els deutes amb les entitats de crèdit es presenten a l'actiu del balanç compensant els saldos de la tresoreria. Aquesta pràctica, contrària al disposat pel PGCP, fa que en el balanç, no figurin deutes amb entitats de crèdit per import de 113.299 euros.”**

**Resposta de la UdA:**

Si considerem que el comentari s'origina perquè segons el Tribunal de Comptes la UdA no aplica el principi de no compensació, on aquest diu: *“En cap cas es podran compensar les partides de l'actiu i del passiu del balanç, ni les despeses i els ingressos que integren el compte del resultat economicopatrimonial. Els elements integrants de les diferents partides de l'actiu i del passiu es valoraran separatament”*. La UdA en cap cas compensa saldos que impliquen un dret o bé a favor de l'empresa amb altres que impliquen una obligació o un deute d'aquesta. Aquest comentari es pot generar per la composició de l'epígraf de tresoreria i degut a l'existència d'un compte corresponent a “Xecs emesos”, aquest import que figura en el passiu del balanç a efectes pràctics i per tal d'oferir una imatge “real” de la tresoreria de l'entitat es considera a efectes comptables com una menys tresoreria, ja que aplicant un criteri de prudència màxim es considera com si aquests imports ja haguessin estat efectivament pagats per l'entitat.

**2.1.4. On el Tribunal de Comptes diu:”El romanent de tresoreria que ret l'entitat presenta un import, superior en 33.841 euros al que resultaria d'aplicar els criteris del PGCP.”**

**Resposta de la UdA:**

Aplicant les conclusions a les que arriba el Tribunal de Comptes en el punt 2.2.2. queda clar que l'import dels deutors es troba sobrevalorat en 33.841 euros, i aquest import és també en el que es troba sobrevalorat el romanent de tresoreria, fet aquest derivat de la divergència d'interpretació del tractament de les transferències de capital, i no pas per una mala confecció del quadre.

**2.1.5. On el Tribunal de Comptes diu:** "La Universitat presenta uns resultats acumulats positius i un romanent de tresoreria no afectat igualment positiu. D'acord amb l'article 14 de la Llei del Pressupost per al 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa, els imports esmentats s'haurien de minorar amb les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors."

#### **Resposta de la UdA:**

Tot i que aquest és el primer exercici on el Tribunal de Comptes realitza aquesta observació, i fent menció que no és el primer exercici on es produeix aquesta casuística, la UdA ja va decidir després de realitzar el tancament de l'exercici 2006, retornar aquests excedents al Govern d'Andorra, operació que s'ha realitzat durant l'exercici 2007.

#### **2.2. Relatives a la contractació administrativa:**

**2.2.1 On el Tribunal de Comptes diu:** "S'ha efectuat una adjudicació directa d'una compra de mobiliari, per import de 6.834 euros, sense que a l'expedient hi consti, mitjançant informe tècnic, de l'acompliment de tots els requisits que s'estableixen en el article 46.2g de la LCP o, en el seu cas, les causes que eximeixen del seu compliment."

#### **Resposta de la UdA:**

Tot i acceptar la realitat d'aquest fet, cal remarcar que la Universitat d'Andorra va realitzar la compra del mobiliari per tal de mantenir una mateixa línia de disseny. Entenem que si bé va existir un error, aquest va ser més formal que de fons, i que la naturalesa de la compra no representa cap incompliment per part de la UdA, tot i que la forma de la realització si que està subjecta a una possible millora, per aconseguir tot el que indica la LCP.

### **3. Observacions i recomanacions d'anys anteriors**

#### **3.1. Relatives a la comptabilitat pública.**

**3.1.1. On el Tribunal de Comptes diu: “Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 d la LGFP. Així mateix, tot i que el pressupost de la Universitat aprovat pel Consell General està presentat per conceptes, la seva liquidació ha estat presentada per capítols.”**

##### **Resposta UdA:**

Aquest punt ja s'ha tractat dins de l'apartat 1 de limitacions a l'abast del treball del Tribunal de Comptes.

**3.1.2. On el Tribunal de Comptes diu: “S'han liquidat ingressos en concepte de transferències de capital per un import superior a 33.841 euros d'aquells que s'han acreditat. A la vegada, s'ha donat un reflex comptable incorrecte a aquestes operacions que han provocat que l'actiu i el passiu es vegin incrementats en aquesta mateixa quantia.”**

##### **Resposta UdA:**

Aquesta diferència es troba en el criteri utilitzat alhora de definir el moment de l'exigibilitat de les transferències de capital. La Universitat d'Andorra considera que aquesta es produeix en el moment de liquidar la despesa, tot i que hi hagi un retard entre aquest moment i el moment en que Govern rep les factures i n'autoritza el pagament. Aquesta diferència temporal només es provoca en les compres de béns d'inversió de les que es reben factures en el darrer trimestre de l'exercici, i derivat de la divisió de comptabilitats entre la UdA i Govern d'Andorra; una anàlisi de l'operativa conclou que és del tot comprensible aquesta diferència.

**3.1.3. On el Tribunal de Comptes diu: “Figuren dins el capítol 1 Despeses de personal de la liquidació de pressupost, despeses per un import de 231.424 euros, corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Aquesta despesa hauria de figurar al capítol II despeses en béns corrents i serveis.”**

### **Resposta de la UdA:**

La Universitat d'Andorra té com a principi rector la difusió del coneixement i l'organització de cursos per tal de desenvolupar la formació superior a Andorra. En el moment de la materialització d'aquests cursos el professorat pot venir de dos fonts: professors contractats per la UdA o professionals externs que pels seus coneixements o vàlua, poden impartir classes sobre determinades matèries. La UdA no pot preveure en quin percentatge participaran uns o altres en una fase on encara es dissenyen els temaris de les assignatures. La UdA potencia la contractació de professors com una eina per obtenir un capital humà capaç de desenvolupar l'objectiu primordial de la UdA, és per aquest motiu que es considera despesa de personal i no es pressuposta com a despesa en béns corrents i serveis, tot i l'error, la naturalesa de la despesa i el seu destí no les fa diferenciabls, i tot, i ser un error la seva importància si s'observa el fons de l'operació més que no pas la materialització de la mateixa, és nul·la.

**3.1.4. On el Tribunal de Comptes diu: “La Universitat liquida dins del capítol de transferències els imports que satisfà a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) i altres entitats, per un import de 208.516.52 euros, en concepte de matrícules dins del marc dels convenis de cooperació que té establerts amb aquestes entitats. D'acord la naturalesa de la prestació que esta satisfent, cal considerar aquesta despesa com una com una despesa del capítol 2 consum en bens corrents i serveis no com una transferència i/o subvenció.”**

### **Resposta UdA:**

Punt ja solucionat, gràcies a les observacions del Tribunal de Comptes, en la liquidació de comptes de l'exercici 2006.

**3.1.5. On el Tribunal de Comptes diu: “Els estats financers de la Universitat no recullen els immobilitzats que utilitzen els centres: Escola d'Informàtica i Gestió, Estudis Virtuals i Serveis Centrals. En data 19 de desembre de 2002, la Universitat va sol·licitar al Govern que, després de realitzar un inventari identificant els elements que haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat.”**

### **Resposta UdA:**

Per iniciativa de la Universitat i recolzat en els comentaris realitzats pel Tribunal de Comptes s'ha sol·licitat aquesta adscripció restant pendent de resposta la demanda realitzada.

#### **4.- Altres observacions**

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

##### **Resposta UdA:**

La Universitat mai ho ha negat i considera que és Govern qui ha de decidir en quina forma i com procedeix a regularitzar aquest fet.

**4.2. On el Tribunal de Comptes diu: “L’entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.”**

##### **Resposta UdA:**

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

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

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

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

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

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

L'article 39 de la LGFP diu: *"Control financer*

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

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

Seria d'aplicació el punt anterior en el comentari que la UdA no disposa actualment d'intervenció delegada per Govern, tot i haver-la sol·licitat repetidament. Amb tot, la UdA exercita tots aquells mecanismes que li són possibles per portar a terme un control financer d'acord a allò que estipula la LGFP. Amb l'única incidència que aquesta no es duta a terme per la Intervenció General, fet no imputable a la UdA.

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

*a) Director de la comptabilitat administrativa.*

*b) Titular dels controls de legalitat, d'oportunitat econòmica i financer.*

*c) Responsable de les funcions d'estudi, informe i assessorament que, d'acord amb l'ordenament jurídic, li siguin encomanades".*

La UdA ha sol·licitat la fiscalització per part de la Intervenció General, sense que aquesta s'hagi pronunciat al respecte. Entenem doncs, que d'aquesta observació no n'és destinatari la UdA sinó el responsable de que aquesta figura no estigui instaurada.

**4.3. On el Tribunal de Comptes diu: "Tot i que la Universitat mancomuna les signatures pels pagaments, segueix sense disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de macomunació, d'acord amb la previsions de l'article 33 de LGFP."**

**Resposta UdA:**

L'article 33 de la LGFP diu: *"Ordenació de pagaments: pagaments en ferm i a justificar*

*1. Un cop liquidada la despesa, el cap de Govern o el ministre que correspongui han de proposar el pagament de l'obligació. S'exceptuen del requisit previ de liquidació:*

a) Els pagaments urgents, els quals, però, necessiten en qualsevol cas l'empara d'una autorització o un compromís de despesa i resolució del cap de Govern, comunicada al Ministeri de Finances.

b) Els pagaments a justificar als quals es refereix l'apartat 5 d'aquest article, i que requereixen, però, l'autorització prèvia de la corresponent despesa.

2. L'ordenació de pagaments correspon al ministre de Finances, que pot delegar-la en un alt càrrec del Ministeri. Això no obstant, si el ministre de Finances considera que l'assumpte a què el pagament es refereix té prou importància per justificar-ne el tràmit pot dur-lo a deliberació i acord del Govern. En tot cas, el cap de Govern pot avocar per a si mateix l'ordenació de tipus determinats de pagaments o de pagaments concrets.

3. Les ordres de pagament s'estenen a nom del creditor directe, llevat dels casos dels pagaments a justificar i dels supòsits d'endós, en què ho són a nom de l'endossatari tot fent-hi constar l'endossant.

4. L'ordenació de pagaments és en ferm com a norma general, i a justificar quan no es pot acompanyar de la documentació justificativa en el moment de la seva expedició. El text articulat de la llei del pressupost general ha d'indicar els supòsits en què són admissibles els pagaments a justificar.

5. Els perceptors dels pagaments a justificar queden obligats a presentar la liquidació, amb les oportunes comprovacions documentals, de les quantitats percebudes, en el termini de tres mesos i, en tot cas, abans del 15 de gener de l'exercici següent. Transcorregut aquest termini i un mes addicional sense haver-ho fet s'incoarà expedient contra els responsables.

6. Les quantitats resultants de pagaments a justificar han d'ingressar-se, en els casos que determini el text articulat de la llei del pressupost general, en compte bancari designat pel ministre de Finances i sota el control de la Intervenció General.

7. Per al pagament material cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva, d'un alt càrrec del Ministeri, i de l'interventor general o interventor delegat.

8. El pagament es pot fer en efectiu metàl·lic, mitjançant documents acreditatius del pagament, xecs bancaris, transferències bancàries o, si l'interessat ho demana expressament per escrit, a través de compensació amb drets econòmics de les finances públiques contra el mateix creditor.

9. Les entitats parapúbliques o de dret públic han d'acordar una regulació similar a l'establerta en el present article.

10. Els pagaments corresponents a les dotacions pressupostàries del Tribunal Constitucional i del Consell General es lliuren en ferm per quartes parts, dintre els primers quinze dies de cada trimestre natural a la Presidència del Tribunal o a la Sindicatura, respectivament, a ingressar en els comptes que aquests òrgans designin".

La UdA utilitza tots aquells mecanismes necessaris per tal de realitzar un procés de pagaments d'acord al que estipula aquest article de la LGFP, i aquests mecanismes són d'acord a llei pel fet que del mateix no se'n deriva cap comentari en contra, ni per part de l'auditor extern ni per part del Tribunal de Comptes. Així doncs, l'únic punt a millorar és la no existència de la figura de la intervenció independent.



Revisats aquestes darreres observacions, mencionar que totes deriven de la no existència de la figura de la intervenció delegada per part d'Intervenció General. La UdA ha realitzat tots aquells passos necessaris per obtenir-la sense cap resultat positiu, creiem que aquestes observacions, tot i ser reals, no són d'aplicació a la UdA sinó a aquell organisme que decideix sobre l'oportunitat o no d'oferir un interventor delegat a la UdA.

## **5.- Altres observacions a l'informe del Tribunal de Comptes**

**5.1. En la pàgina 9 de l'informe on es diu: "Tot i que el pressupost aprovat pel Consell General i publicat pel BOPA està presentat per conceptes, la liquidació ha estat presentada per capítols".**

**La UdA vol comentar:**

Aquest punt està solucionat en la liquidació de comptes de l'exercici 2006.

**5.2. En la pàgina 9 de l'informe on es diu: "Tot i que en la liquidació del pressupost presentada per l'entitat aquesta pressuposta i liquida les subvencions diferenciant les de naturalesa corrent i les de capital, de l'examen de la gestió pressupostària es desprèn que, com s'observa en el quadre anterior, durant l'exercici, ambdues subvencions són administrades dins del capítol IV de transferències corrents."**

**La UdA vol comentar:**

Aquest punt està solucionat en la liquidació de comptes de l'exercici 2006.

**5.3. En la pàgina 17 de l'informe on es diu: "En la formulació del balanç, s'ha classificat com a creditors a llarg termini els comptes corresponents a ingressos a distribuir en varis exercicis i provisions per a riscos i despeses quan, d'acord amb el PGCP, no formen part, havent de figurar de manera diferenciada."**

**La UdA vol comentar:**

Aquest punt està solucionat en la liquidació de comptes de l'exercici 2006.

**5.4. En les pàgines 17-18 de l'informe on es diu: "La memòria no detalla l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, així com de l'organització comptable. La memòria no conté la enumeració dels principals responsables de la gestió economicofinancera de l'entitat."**

#### **La UdA vol comentar:**

En la memòria presentada per l'entitat en el seu punt (1) sobre la "Naturalesa i Activitats Principals", figuren referències i informació suficient per donar explicacions a la majoria de les mancances comentades pel Tribunal de Comptes.

**5.5. En la pàgina 19 de l'informe on es diu: "Del creuament de l'inventari de béns amb els registres comptables es posa de manifest que l'entitat té comptabilitzat els fons bibliogràfic en els comptes comptables següents.....**

**.... D'acord amb el que disposa el PGCP, els fons bibliogràfics s'han de comptabilitzar en el compte 229 altre immobilitzat."**

#### **La UdA vol comentar:**

En la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2006, el fons bibliogràfic es troba integrat dins de l'epígraf d'"Altres immobilitzats". Tot i que, extracomptablement continua mantenint la seva pròpia numeració.

**5.6. En la pàgina 19 de l'informe on es diu: "Els percentatges d'amortització sobre els que informa la memòria no són tots els que s'han aplicat en la determinació de les amortitzacions de l'exercici."**

#### **La UdA vol comentar:**

En alguns casos l'amortització realitzada difereix del percentatge indicat en el quadre lliurat en el punt (3) de la memòria de l'exercici 2005. Dir que aquest quadre és el que s'aplica per a totes les noves adquisicions, existint una sèrie de béns pràcticament amortitzats que mantenen uns percentatges diferents, tot i que la influència d'aquests és immaterial en els resultats de l'entitat. Aquests béns en la seva majoria provenen, de l'adscripció de béns de l'Escola d'Infermeria on tenien un percentatge d'amortització diferent. En altres casos molt puntuals, aquesta diferència es genera per l'existència d'algun bé en concret on s'ha realitzat posteriorment a la seva adquisició una regularització de les vides útils a considerar. Un exemple serien els equips informàtics que s'amortitzaven en 4 anys i on en l'actualitat s'amortitzen en 3 anys, restant algun equip encara amortitzant-se en base als 4 anys inicials.

**5.7. En la pàgina 19 de l'informe on es diu: “Per la seva part la memòria informa que l'import de l'immobilitzat material en ús, totalment amortitzat és de 201.887 euros quan de les verificacions realitzades, es conclou que el valor dels béns totalment amortitzats és de 84.528 euros.”**

**La UdA vol comentar:**

Aquesta diferència es genera pel fet que en el moment del càlcul no es van considerar els béns totalment amortitzats i donats de baixa, sent aquests els que provoquen la diferència, en tot cas i per reflectir la realitat, la frase correcta seria: “es conclou que el valor dels béns totalment amortitzats i en ús és de 84.528 euros”.

**5.8. En la pàgina 24 de l'informe on es diu: “Com s'observa en el quadre anterior, contràriament al requerit al PGCP, els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors. Igualment, no es presenten desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'ha d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.”**

**La UdA vol comentar:**

En la liquidació corresponent a l'exercici 2006 s'ha confeccionat el quadre de romanent de tresoreria d'acord a tots els aspectes formals del PGCP, i amb totes les diferenciacions que aquest realitza.

**5.9. En la pàgina 26 de l'Informe on es diu: “No s'ha obtingut resposta a la sol·licitud d'informació efectuada a la Universitat Oberta de Catalunya i s'ha constatat que durant l'exercici no es realitzen controls sistemàtics de contrastació de la informació que presenten els registres comptables de l'entitat amb els del tercer. Donada la importància del volum d'operacions i ingressos i despeses relacionats amb aquesta entitat, recomanem que es realitzin controls periòdics (trimestrals o semestrals) de les operacions, mitjançant la contrastació de la informació que presenten els registres comptables de cada part, a efectes d'assegurar l'exactitud de les operacions.”**

**La UdA vol comentar:**

Durant l'exercici s'han enviat correus electrònics a la Universitat Oberta de Catalunya per tal d'obtenir resposta a una circularització realitzada, fins a la data la UdA encara no ha rebut resposta, existint documentació que recolza tot aquest procés.

## **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.