

ESCOLA UNIVERSITÀRIA D'INFERMERIA D'ANDORRA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
(Imports en pessetes)

INVERSIONS	PRESSUPOST	REALITZAT	DIFERÈNCIA	%	LIQUIDAT EUR
Subvencions de capital	700.000	700.000	-	-	4.207,08
INGRESSOS					
Inversió financera	10.983.098	10.983.098	-	-	66.009,75
Autofinançament	10.000.000	10.000.000	-	-	60.101,21
TOTAL RECURSOS FINANÇATS E.U.I.	20.983.098	20.983.098	-	-	126.110,96
Prestacions de Servei	14.257.850	15.862.085	1.604.235	10%	95.333,05
Resultats financers		1.780.286	1.780.286	100%	10.699,73
Altres ingressos	125.000	181.726	56.726	31%	1.092,20
Subvencions de funcionament	36.714.747	36.014.747	-	N/A	216.452,99
TOTAL INGRESSOS DE LES ACTIVITATS	51.097.597	53.838.844	2.741.247	5%	323.577,97
TOTAL INGRESSOS	72.080.695	74.821.942	2.741.247	4%	449.688,93
DESPESES					
CONSUMS					
Material Sanitari/Farmacèutic	30.000	10.216	(19.784)	-194%	61,40
Material Neteja	50.000	60.432	10.432	17%	363,20
Material d'Oficina	100.000	448.188	348.188	78%	2.693,66
Impresos	100.000	83.880	(16.120)	-19%	504,13
Material d'informàtica	25.000	7.200	(17.800)	N/A	43,27
Material Pedagògic	20.000	17.860	(2.140)	-12%	107,34
TOTAL CONSUMS	325.000	627.776	302.776	48%	3.773,01
PERSONAL					
Salariis	43.756.569	43.020.879	(735.690)	-2%	258.560,69
Cotitzacions	5.298.354	4.311.334	(987.020)	-23%	25.911,64
Formació i perfeccionament	2.250.000	4.074.890	1.824.890	45%	24.490,58
Desplaçaments	800.000	1.214.743	414.743	34%	7.300,75
Dietes i Complementos	730.000	862.470	132.470	15%	5.183,55
TOTAL PERSONAL	52.834.923	53.484.316	649.393	1%	321.447,21
SERVEIS EXTERNS					
Subministraments calefacció	450.000	275.665	(174.335)	-63%	1.656,78
Subministraments electricitat	300.000	270.457	(29.543)	-11%	1.625,48
Telèfon i Fax	500.000	618.946	118.946	19%	3.719,94
Contractes neteja/comunitat	1.820.027	1.762.004	(58.023)	-3%	10.589,86
Contractes Manteniment	450.000	384.431	(65.569)	-17%	2.310,48
Reparacions i Conservació	150.000	107.308	(42.692)	-40%	644,93
Treballs realitzats per empreses	2.000.000	1.411.302	(588.698)	-42%	8.482,10
Lloguers/arrendaments	10.375.745	10.283.000	(92.745)	-1%	61.802,07
Primes assegurances	470.000	362.894	(107.106)	-30%	2.181,04
Publicitat/divulgació/propaganda	800.000	773.640	(26.360)	-3%	4.649,67
TOTAL SERVEIS EXTERNS	17.315.772	16.249.647	(1.066.125)	-7%	97.662,35
DESPESES DIVERSES					
Correus i missatgeria	60.000	94.551	34.551	37%	568,26
Quotes i subscripcions	170.000	170.393	393	-	1.024,08
Taxes	25.000	-	(25.000)	N/A	-
Despeses socials i protocolàries	650.000	660.887	10.887	2%	3.972,01
TOTAL DESPESES DIVERSES	905.000	925.831	20.831	2%	5.564,36
AMORTITZACIONS	-	1.998.669	1.998.669	100%	12.012,24
RESULTAT FINANCER	-	8.966	8.966	100%	53,89
DESP. I PÈRDUES EXERCICI ANTERIOR		7.933	7.933	100%	47,68
TOTAL DESPESES NO PRESSUPOSTADES	-	2.015.568	2.015.568	100%	12.113,81
TOTAL DESPESES ACTIVITATS	71.380.695	73.303.138	1.922.443	3%	440.560,73
RESULTAT D'ACTIVITAT		1.518.804			9.128,20
ING. SUBV. DE CAPITAL EXERC. ANT i 01		1.998.669			12.012,24
INGRESSOS EXTRAORDINARIS		3.800			22,84
INGR. I BENEF. EXERCICI ANTERIOR					
RESULTAT DE L'EXERCICI		3.521.273			21.163,28

Font: EUI.

Nota: La columna "Liquidat EUR" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

En el Total Ingressos no han estat tingudes en compte les subvencions de capital per 700.000 pessetes

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en milers de pessetes)

ACTIU	COMPTE	Exercici 2000	Exercici 2001	mEUR 2001
Aplicacions informàtiques	215	843	872	5
(Amort. acumulada)	281	(495)	(676)	(4)
IMMOBILITZAT IMMATERIAL		348	196	1
Construccions	221	16.846	16.846	101
Instal·lacions tècniques	222	113	113	1
Maquinària	223	3.992	4.120	25
Utilitatge	224	804	803	5
Mobiliari	226	9.249	9.249	56
Equips procés d'informació	227	4.669	5.003	30
Altres immobilitzat material	229	2.280	2.490	15
Equips proc. inf. en muntatge (Amort. acumulada)	282	(32.664)	(34.482)	(207)
IMMOBILITZAT MATERIAL		5.289	4.142	25
Préstec hospitalari N.S.Meritxell	252	23.302	23.302	140
Interessos a llarg t. Préstec	257	1.407	1.407	8
INVERSIONS FINANCERES		24.709	24.709	149
Clients	430 / 431	177	91	1
Deutors(MIG)	440	9.441	2.260	14
DEUTORS		9.618	2.351	14
Caixa	570	25	13	-
Bancs	571	52.685	44.411	267
TRESORERIA		52.710	44.424	267
Interessos a curt termini	547	17	13	-
INVERSIONS FINANCERES TEMP.		17	13	-
Despeses anticipades	480	100	105	1
AJUSTAMENTS PER PERIODIF.		100	105	1
TOTAL ACTIU		92.791	75.940	456

PASSIU	COMPTE	Exercici 2000	Exercici 2001	mEUR 2001
Romanent	120	71.561	57.023	343
Rtat. Exercici	129	6.445	3.521	21
FONS PROPIS		78.006	60.544	364
Autofinançament EUI	125 / 120			
Subvencions oficials de capital	130	5.904	4.606	28
Ingressos per int. diferits	135	1.407	1.407	8
INGRESSOS A DISTRIBUIR		7.311	6.013	36
Prov.fres.Pendent formalitzar	400			
Creditors per prestacions de servei	410 / 400	1.036	1.432	9
Remuneracions pendents de pagament	465			
Organismes de la seguretat social	476	834	931	6
Provisió auditoria exercici 1999	499			
CREDITORS A CURT TERMINI		1.870	2.363	14
Ingressos anticipats per matrícules	485	5.604	7.020	42
AJUST.PER PERIODIFICACIÓ		5.604	7.020	42
TOTAL PASSIU		92.791	75.940	456

Font: EUI

Nota: La columna "mEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

Concepte	COMPTE	Exercici 2000	Exercici 2001	mEUR 2001
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ				
Prestacions de serveis	705	10.908	9.402	57
Altres prestacions de servei	705 / 709 / 740	2.338	6.641	40
Ingressos per subvencions	751	34.448	36.015	216
Ingressos autofinançament EUI	777	20.983	20.983	126
TOTAL		68.677	73.041	439
DESPESES D'EXPLOTACIÓ				
Compres d'altres proveïments	602 / 605 / 629	1.108	628	4
Honoraris de profes./sous	640	39.459	43.021	259
Treballs realitzats per altres empreses	622 / 629	2.148	2.146	13
Arrendaments i cànons	621	9.953	10.283	62
Reparacions i conservació	622	145	107	1
Altres treballs realitzats per empreses	623	1.113	1.411	8
Transports	624 / 629	749	1.215	7
Primes d'assegurances	625	507	363	2
Publicitat, propaganda i rel. públiques	627	780	774	5
Subministraments	628 / 629	1.112	1.165	7
Altres serveis	629	1.026	1.127	7
Altres tributs	621			
Seguretat social	642	4.133	4.311	26
Altres despeses socials	644	3.502	4.736	28
Dotació a l'amortització	68	1.714	1.999	12
TOTAL		67.449	73.286	440
BENEFICI O (PÈRDUES) D'EXPLOTACIÓ		1.228	(245)	(1)
INGRESSOS FINANCERS				
Altres ingressos financers	768 / 769	3.057	1.780	11
TOTAL		3.057	1.780	11
DESPESES FINANCERES				
Despeses financ. i assimilats	626 / 669	2	9	-
Dif. negatives de canvi	668			
TOTAL		2	9	-
RESULTATS FINANCERS		3.055	1.771	11
BENEFICI O (PÈRDUES) DE LES ACT. ORDINÀRIES		4.283	1.526	9
INGRESSOS I DESPESES EXTRAOR.				
Pèrdues immobilitzat	671			
Despeses exercicis ant.	679	(12)	(8)	-
Ingr.exercici ant.		250		
Ingr. subv. del M.I.G. d'exercicis anteriors	775 / 772	1.905	1.999	12
Ingr. extraordinaris	778	19	4	-
RESULTATS EXTRAORDINARIS		2.162	1.995	12
BENEFICI O (PÈRDUES) DE L'EXERCICI		6.445	3.521	21

Font: EUI

Nota: La columna "mEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Observacions i recomanacions

- L'Escola no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions.
- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides.
- La liquidació pressupostària presentada conté, a més a més de la informació de caràcter pressupostari, informació de caràcter comptable, ja que integra en el mateix quadre de liquidació una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, en base a corrents d'ingressos i despeses no generadores de moviments reals de fons. Es recomana efectuar una liquidació pressupostària que contempli els moviments estrictament pressupostaris i, en tot cas, presentar a part un quadre de conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable.
- Els estats financers presentats (balanç i compte del resultat economicopatrimonial), no s'ajusten als formats determinats pel PGCP i no han estat presentats els quadres de finançament i de variació de capital, la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP i tampoc l'estat del romanent de tresoreria.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) de l'Escola, s'hauria de reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació d'aquest. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.
- No s'ha practicat, en tots els casos, la periodificació d'interessos d'acord amb el principi de meritament. Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 300.000 pessetes no s'utilitza la mancomunació de signatures i que l'Escola no disposa 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.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'EUI el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

L'Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

Atès que no han estat presentades al·legacions, no hi ha cap observació complementària.