

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de la  
**UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Febrer de 2022

## 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 .....	6
<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.....	9
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 .....	14
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis .....	15
2.2.7. Despeses financeres .....	15
2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses .....	16
2.2.9. Inversions reals .....	16
2.3. Estats financers .....	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu .....	23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos .....	24
2.3.3. Inventaris.....	24
2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu .....	25
2.3.5. Actius no corrents.....	25
2.3.6. Comptes a pagar .....	27
2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu .....	27
2.3.8. Passius financers .....	28
2.3.9. Compte d'endeutament .....	28
2.3.10. Actius nets/patrimoni .....	29
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	31
2.5. Contractació pública.....	31
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	32
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>37</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>37</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>37</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>38</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>47</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra (en endavant la Universitat o la UdA).

La fiscalització de la UdA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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 UdA 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 UdA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la UdA en l'exercici 2020 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 la UdA. 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de juny de 2021.

### **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 d'universitats de 30 de juliol de 1997, article 8.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

## 1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de la UdA, 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 la UdA. 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 la UdA.

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

Els òrgans de govern són el consell universitari, el rector, els directors de centre i el gerent.

Sota la responsabilitat màxima del rector de la Universitat, la UdA s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres centres, el Centre de ciències de la salut i de l'educació, el Centre d'estudis empresarials i tecnològics i el Centre d'estudis virtuals i d'extensió universitària, i pels departaments de Coordinació del rectorat i Junta acadèmica. La branca no docent és la de gerència.

En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament economicofinancer, en el qual s'integra el servei de comptabilitat de la Universitat que es compon de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament economicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

La UdA utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

La UdA no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació d'intervenció general en matèria de control intern.

## 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	2.533.554	3. Taxes i altres ingressos	727.442
2. Consum de béns corrents i serveis	926.843	4. Transferències corrents	2.749.677
3. Despeses financeres	3.543	5. Ingressos patrimonials	7.284
4. Transferències corrents	130.156	<b>Ingressos corrents</b>	<b>3.484.403</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.594.096</b>	7. Transferències de capital	65.025
6. Inversions reals	149.000	8. Actius financers	193.668
<b>Despeses de capital</b>	<b>149.000</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>258.693</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>3.743.096</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>3.743.096</b>

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

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

#### *Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria*

La UdA disposava d'un romanent de tresoreria no afectat ajustat segons els càlculs del Tribunal de 103.001 euros al tancament de 2018, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2020, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 202.859 euros al tancament de l'exercici 2019.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 193.668, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Euros					
Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	727.442	0	30.153	0	757.595
4 Transferències corrents	2.749.677	0	0	0	2.749.677
5 Ingressos patrimonials	7.284	0	0	0	7.284
<b>Ingressos corrents</b>	<b>3.484.403</b>	<b>0</b>	<b>30.153</b>	<b>0</b>	<b>3.514.556</b>
7 Transferències de capital	65.025	0	0	0	65.025
8 Romanents de tresoreria	193.668	202.859	0	0	396.527
<b>Ingressos de capital</b>	<b>258.693</b>	<b>202.859</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>461.552</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.743.096</b>	<b>202.859</b>	<b>30.153</b>	<b>0</b>	<b>3.976.108</b>
Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.533.554	0	7.237	0	2.540.791
2 Consum de béns corrents i serveis	926.843	111.168	22.890	-8.997	1.051.905
3 Despeses financeres	3.543	0	26	1.191	4.760
4 Transferències corrents	130.156	13.863	0	7.806	151.825
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.594.096</b>	<b>125.031</b>	<b>30.153</b>	<b>0</b>	<b>3.749.279</b>
6 Inversions reals	149.000	77.829	0	0	226.829
<b>Despeses de capital</b>	<b>149.000</b>	<b>77.829</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>226.829</b>
<b>Total despeses</b>	<b>3.743.096</b>	<b>202.859</b>	<b>30.153</b>	<b>0</b>	<b>3.976.108</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



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

### *Transferències de crèdit*

La UdA ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 23.605 euros contravenint el regulat en l'article 26.4.d de la LGFP.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2020

Liquidació del pressupost d'ingressos									Euros
Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Diferència Pressupost final i Liquidat	Liquidat exercici anterior	€ Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	727.442	30.153	757.595	696.767	60.828	794.200	-97.433	-12%	688.306
4 Transferències corrents	2.749.677	0	2.749.677	2.494.473	255.204	2.690.746	-196.273	-7%	2.494.473
5 Ingressos patrimonials	7.284	0	7.284	17.068	-9.784	28.129	-11.061	-39%	11.749
<b>Ingressos corrents</b>	<b>3.484.403</b>	<b>30.153</b>	<b>3.514.556</b>	<b>3.208.308</b>	<b>306.248</b>	<b>3.513.075</b>	<b>-304.767</b>	<b>-9%</b>	<b>3.194.527</b>
7 Transferències de capital	65.025	0	65.025	29.854	35.171	39.988	-10.134	-25%	29.854
8 Romanents de tresoreria	193.668	202.859	396.527	0	396.527	0	0	0%	0
<b>Ingressos de capital</b>	<b>258.693</b>	<b>202.859</b>	<b>461.552</b>	<b>29.854</b>	<b>431.699</b>	<b>39.988</b>	<b>-10.134</b>	<b>-25%</b>	<b>29.854</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.743.096</b>	<b>233.012</b>	<b>3.976.108</b>	<b>3.238.162</b>	<b>737.946</b>	<b>3.553.063</b>	<b>-314.901</b>	<b>-9%</b>	<b>3.224.381</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Diferència Pressupost final i Liquidat	Liquidat exercici anterior	€ Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	2.533.554	7.237	2.540.791	2.273.581	267.210	2.287.093	-13.513	-1%	2.273.581
2 Consum de béns corrents i serveis	926.843	125.062	1.051.905	823.337	228.568	948.546	-125.209	-13%	823.337
3 Despeses financeres	3.543	1.217	4.760	3.270	1.489	4.357	-1.087	-25%	3.270
4 Transferències corrents	130.156	21.669	151.825	115.187	36.638	103.974	11.213	11%	115.187
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.594.096</b>	<b>155.183</b>	<b>3.749.279</b>	<b>3.215.374</b>	<b>533.905</b>	<b>3.343.970</b>	<b>-128.595</b>	<b>-4%</b>	<b>3.215.374</b>
6 Inversions reals	149.000	77.829	226.829	129.089	97.740	66.843	62.245	93%	129.089
<b>Despeses de capital</b>	<b>149.000</b>	<b>77.829</b>	<b>226.829</b>	<b>129.089</b>	<b>97.740</b>	<b>66.843</b>	<b>62.245</b>	<b>93%</b>	<b>129.089</b>
<b>Total despeses</b>	<b>3.743.096</b>	<b>233.012</b>	<b>3.976.108</b>	<b>3.344.463</b>	<b>631.645</b>	<b>3.410.813</b>	<b>-66.350</b>	<b>-2%</b>	<b>3.344.463</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Nota: En els quadres detall el total del pressupost final del capítol 2 és de 1.048.524 euros i del capítol 4 de 155.205 euros.

## Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2020

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	3.484.403	30.153	3.514.556	3.208.308	91%	3.513.075	-304.767	-9%
Despeses de funcionament (1)	3.590.553	153.967	3.744.520	3.212.104	86%	3.339.613	-127.509	-4%
Ingressos de capital	258.693	202.859	461.552	29.854	6%	39.989	-10.135	-25%
Despeses de capital	149.000	77.829	226.829	129.089	57%	66.843	62.245	93%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>3.543</b>	<b>1.217</b>	<b>4.760</b>	<b>-103.031</b>	<b>-2165%</b>	<b>146.607</b>	<b>-249.638</b>	<b>-170%</b>
Despeses financeres	3.543	1.217	4.760	3.270	69%	4.357	-1.087	-25%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-106.301</b>	<b>-</b>	<b>142.250</b>	<b>-248.552</b>	<b>-175%</b>
Actius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Passius financers (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Actius financeres (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Passius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-106.301</b>	<b>-</b>	<b>142.250</b>	<b>-248.552</b>	<b>-175%</b>

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consums de béns i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts és recullen en el següent resum:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
311	Matrícules, cursos i drets	713.167	30.153	743.320	634.891	634.891	629.084	108.429	85%
313	Certificats	1.370	0	1.370	491	491	491	880	36%
315	Altres I.G.I. 0%	0	0	0	1.511	1.511	1.511	-1.511	
319	Altres serveis	12.905	0	12.905	17.582	17.582	17.497	-4.677	136%
320	Matrícules/documentació	0	0	0	39.851	39.851	37.281	-39.851	
323	Fotocopies	0	0	0	2	2	2	-2	
350	Ingressos extraordinaris	0	0	0	2.439	2.439	2.439	-2.439	
Total:		727.442	30.153	757.595	696.767	696.767	688.306	60.828	92%

Font: 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*

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
400	Subvencions M.I. Govern	2.712.587	0	2.712.587	2.463.377	2.463.377	2.463.377	249.210	91%
440	Subvencions altres entitats	37.090	0	37.090	31.096	31.096	31.096	5.994	84%
Total:		2.749.677	0	2.749.677	2.494.473	2.494.473	2.494.473	255.204	91%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Mitjançant carta de data 20 d'abril de 2020 el Ministeri de Finances va demanar a l'entitat que, en el marc de la pandèmia SARS-CoV-2, revisés el seu pressupost per l'exercici 2020 aplicant principis de contenció i austeritat econòmica amb la reducció d'aquelles

despeses que poguessin ser ajornades i/o descartades per tal de disminuir la transferència que es rep de l'Administració general. En resposta la UdA va revisar el seu pressupost disminuint la transferència que es rep de l'Administració general a 2.463.377 euros.

### *Transferències de capital*

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
702	Subvencions de capital M.I. Govern	65.025	0	65.025	29.854	29.854	29.854	35.171	46%
Total:		65.025	0	65.025	29.854	29.854	29.854	35.171	46%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### **2.2.3. Ingressos patrimonials**

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

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
520	Altres ingressos financers	1.500	0	1.500	11	11	11	1.489	1%
541	Lloguers	5.784	0	5.784	17.057	17.057	11.738	-11.273	295%
Total:		7.284	0	7.284	17.068	17.068	11.749	-9.784	234%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### **2.2.4. Actius financers d'ingressos**

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
870	Romanents de tresoreria	193.668	202.859	396.527	0	0	0	396.527	0%
Total:		193.668	202.859	396.527	0	0	0	396.527	0%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	% execució
100	Despeses de gratificació	185.272	0	0	0	185.272	170.963	170.963	170.963	14.309	92%
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	1.521.768	0	2.300	-308.798	1.215.272	1.168.530	1.168.530	1.168.530	46.742	96%
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	350.274	0	3.965	308.491	660.731	564.590	564.590	564.590	96.141	85%
160	Quotes seguretat social	326.374	0	971	6.000	333.345	309.916	309.916	309.916	23.429	93%
161	Prestacions socials	134.434	0	0	-3.695	130.739	55.511	55.511	55.511	75.228	42%
163	Despeses socials del personal	15.432	0	0	0	15.432	4.071	4.071	4.071	11.361	26%
Total:		2.533.554	0	7.237	0	2.540.791	2.273.581	2.273.581	2.273.581	267.210	89%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

## 2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El consum de béns corrents i serveis per l'exercici per conceptes es mostra segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Import actual
202	Lloguer edificis i altres construccions	14.340	0	0	1.439	15.779	14.458	14.458	14.458	1.321	92%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	0	0	0	1.380	1.380	1.130	1.130	1.084	318	77%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	86.723	2.555	0	-6.197	83.080	72.080	72.080	69.709	13.371	84%
215	Reparació i conservació mobilitari i efectes	510	0	0	76	586	540	540	540	46	92%
216	Reparació i conservació equipaments informàtics	3.117	0	0	-1.303	1.814	0	0	0	1.814	0%
220	Material d'oficina	46.346	118	546	-14.466	32.545	22.690	22.690	22.648	9.896	70%
221	Subministraments	66.804	0	0	4.012	70.816	54.247	54.247	54.247	16.569	77%
222	Comunicacions	10.809	0	0	-2.829	7.980	5.728	5.728	5.728	2.252	72%
223	Transport	8.178	0	0	418	8.596	2.030	2.030	2.030	6.566	24%
224	Primes d'assegurances	7.933	0	0	2.215	10.148	7.065	7.065	6.020	4.128	59%
226	Altres serveis	82.121	296	0	11.332	93.749	47.962	47.962	47.321	46.428	50%
227	Treballs realitzats per altres empreses	585.543	108.199	22.345	-3.953	712.133	633.682	633.682	599.391	112.742	84%
230	Reemborsament de dietes	4.447	0	0	-2.080	2.367	0	0	0	2.367	0%
231	Locomoció	9.972	0	0	-2.420	7.552	181	181	181	7.371	2%
Total:		926.843	111.168	22.890	-12.377	1.048.524	861.792	861.792	823.337	225.187	79%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Import actual
349	Altres despeses financeres	3.543	0	26	1.191	4.760	3.270	3.270	3.270	1.489	69%
Total:		3.543	0	26	1.191	4.760	3.270	3.270	3.270	1.489	69%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Import actual
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	130.156	13.863	0	11.186	155.205	130.740	130.740	115.187	40.018	74%
Total:		130.156	13.863	0	11.186	155.205	130.740	130.740	115.187	40.018	74%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.9. Inversions reals

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

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Import actual
803	Maquinària, instal·lacions i equipament	63.000	75.968	0	9.762	148.731	85.731	85.731	84.870	63.861	57%
805	Mobiliari i estris	45.000	1.861	0	-4.612	42.249	17.039	17.039	12.937	29.311	31%
806	Equipaments per a processos d'informació	36.000	0	0	-5.150	30.850	27.691	27.691	27.691	3.158	90%
808	Altres immobilitzat material	5.000	0	0	0	5.000	3.590	3.590	3.590	1.410	72%
Total:		149.000	77.829	0	0	226.829	134.051	134.051	129.089	97.740	57%

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2020

ACTIU	notes	exercici 2020	exercici 2019
<b>Actius corrents</b>			
Efectiu i equivalents d'efectiu	1	1.907.270	2.022.943
Tresoreria		1.907.270	2.022.943
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	43.109	24.386
Clients per vendes i prestacions de serveis		25.221	7.594
Altres crèdits amb les administracions públiques		17.888	16.792
Inventaris	3	114.533	75.859
Comercials		114.533	75.859
Ajustos per periodificació	4	34.609	35.877
Periodificacions a curt termini		34.609	35.877
TOTAL		2.099.521	2.159.065
<b>Actius no corrents</b>			
Propietat, planta i equipament	5	5.163.077	5.246.867
Terrenys		1.293.138	1.332.324
Construccions		3.621.930	3.731.686
Instal·lacions		115.298	33.019
Maquinària i utillatge		61	216
Mobiliari		58.828	55.196
Equips per a processos d'informació		48.730	51.838
Altre immobilitzat material		25.093	42.588
Propietats d'inversió	6	900	900
Béns patrimoni històric		900	900
Actius intangibles	7	899	2.019
Aplicacions informàtiques		899	2.019
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	8	1.810	1.614
Fiances constituïdes		1.810	1.614
TOTAL		5.166.686	5.251.399
<b>TOTAL ACTIUS</b>		<b>7.266.207</b>	<b>7.410.465</b>
<b>PASSIUS</b>			
<b>Passius corrents</b>			
Comptes a pagar	9	-172.704	-146.699
Proveïdors		-82.463	-75.880
Creditors diversos		-19.613	-2.459
Altres deutes amb les administracions públiques		-70.628	-68.360
Pagaments rebuts per anticipat	10	-3.212	-2.863
Ajustos per periodificació	11	-91.869	-142.750
Periodificacions a curt termini		-91.869	-142.750
TOTAL		-267.785	-292.312
<b>Passius no corrents</b>			
Provisions no corrents	12	0	-1.150
Altres provisions		0	-1.150
Passius financers a llarg termini	13	-600	-16.461
Altres passius financers		-600	-16.461
TOTAL		-600	-17.611
<b>TOTAL PASSIUS</b>		<b>-268.385</b>	<b>-309.923</b>

ACTIU NET / PATRIMONI			
Capital aportat		-5.251.233	-5.400.174
Patrimoni		-336.165	-336.165
Patrimoni edifici Govern plaça Germandat	5	-4.915.068	-5.064.009
Reserves		-6.557	-6.557
Patrimoni rebut en adscripció	5	-6.557	-6.557
Resultat acumulat		-1.693.809	-1.587.969
Romanent de l'activitat pública		0	0
Romanent de l'activitat privada		-1.693.809	-1.587.969
Resultat de l'exercici		-46.222	-105.841
<b>TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI</b>		<b>-6.997.822</b>	<b>-7.100.541</b>
<b>TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET</b>		<b>-7.266.207</b>	<b>-7.410.465</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Nota: Les dades del passiu i de l'actiu net/patrimoni estan en negatiu quan haurien de figurar en positiu.

# Estat del Rendiment Financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2020

comptes	INGRESSOS	notes	exercici 2020	exercici 2019
	<b>Ingressos sense contraprestació</b>			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	15	-2.673.268	-2.879.675
750	Transferència corrent de Govern		-2.463.377	-2.616.050
753	Transferència de capital		-29.854	-39.989
750	Transferències altres entitats		-31.096	-74.695
751	Altres transferències i subvencions		-148.941	-148.941
	<b>Prestació de serveis</b>	16	-749.829	-753.120
74	Matrícules i taxes acadèmiques		-691.274	-700.723
777	Altres ingressos		-58.555	-52.397
	<b>TOTAL</b>		<b>-3.423.097</b>	<b>-3.632.795</b>
	<b>Ingressos amb contraprestació</b>			
	Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-12.436	-23.702
776	Ingressos per arrendament d'immobles		-12.436	-23.702
769	Ingressos financers		-11	-4.428
775	Altres ingressos	17	-35.303	-847
	<b>TOTAL</b>		<b>-47.750</b>	<b>-28.976</b>
	<b>INGRESSOS TOTALS</b>		<b>-3.470.847</b>	<b>-3.661.771</b>
comptes	DESPESES			
	<b>Despeses</b>			
610	Variació d'existències d'inventaris		-38.674	1.944
	<b>Despeses de personal</b>	17	2.308.878	2.287.940
640	Despeses de personal		1.904.083	1.924.543
642	Cotitzacions socials		299.610	298.084
643, 644	Prestacions socials		55.511	53.305
649	Altres despeses socials		49.674	12.008
	<b>Amortització i depreciació</b>	5, 7	213.988	213.670
69	Deteriorament valor propietats, planta i equipament		10	1.150
	<b>Ajuts i subvencions concedides</b>	18	115.187	103.861
650	Institucions sense finalitat de lucre		38.465	41.595
650	Ajuts mobilitat		53.156	42.615
650	Ajuts a la formació, investigació i altres		23.566	19.651
	<b>Despeses generals</b>	19	828.825	949.105
621	Lloguer		15.522	16.213
622	Reparació i conservació		70.639	84.169
623	Serveis professionals		597.220	618.962
626	Serveis bancaris		4.220	4.357
627	Publicitat		33.361	57.442
628	Subministraments		54.247	55.531
624, 625, 629	Altres despeses generals		53.618	112.432
	<b>DESPESES TOTALS</b>		<b>3.428.214</b>	<b>3.557.671</b>
comptes	ALTRES GUANYES / PÈRDUES			
	<b>Altres guanys / pèrdues</b>			
79,771, 671	Pèrdues/Ingressos per deteriorament		-1.150	-98
778	Despeses/Ingressos extraordinaris		-2.439	-1.643
	<b>TOTAL ALTRES GUANYES / PÈRDUES</b>		<b>-3.589</b>	<b>-1.740</b>

comptes	RESULTAT			
	Ingressos totals		-3.470.847	-3.661.771
	Despeses totals		3.428.214	3.557.671
	Total altres guanys / pèrdues		-3.589	-1.740
	<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>-46.222</b>	<b>-105.841</b>
	Impostos		0	0
	<b>RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS</b>		<b>-46.222</b>	<b>-105.841</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Nota: El resultat de la Universitat és positiu i no negatiu.

## Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2020

	exercici 2020	exercici 2019
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació</b>		
Cobraments	3.474.436	3.663.511
Venda de béns i serveis	749.829	753.120
Subvencions	2.673.268	2.879.675
Interessos rebuts	11	4.428
Altres cobraments	51.328	26.289
Pagaments	3.461.021	3.420.580
Costos dels treballadors	2.308.878	2.287.940
Proveïdors	944.012	1.052.966
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	208.131	79.674
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>13.416</b>	<b>242.931</b>
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>		
Compra de planta i equipament	129.089	66.843
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversió	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>-129.089</b>	<b>-66.843</b>
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>		
Efectiu rebut en préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució / dividends al Govern	0	0
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al principi de l'exercici	2.022.943	1.846.856
Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici	-115.673	176.088
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici</b>	<b>1.907.270</b>	<b>2.022.944</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2020

Resultat pressupostari	-106.301
Resultat comptable	46.222

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>			
Subvencions inversió i lloguers	0	148.941	-148.941
Variació d'existències	0	38.674	-38.674
Reversió deteriorament de crèdits	0	1.150	-1.150
Ingressos periodificats	0	-1.268	1.268
Deferències retribucions en espècie	0	6	-6
<b>DESPESES (obligacions liquidades)</b>			
Adquisicions d'immobilitzat	129.089	0	129.089
Despeses periodificades	0	-50.881	50.881
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	213.988	-213.988
Baixes immobilitzat parcialment amortitzats	0	10	-10
Crèdits impagats	0	950	-950
Despeses extraordinàries	0	1	-1
<b>RESULTAT</b>	<b>-129.089</b>	<b>23.435</b>	<b>-152.524</b>
Resultat pressupostari	-106.301		-106.301
Resultat comptable		46.223	46.223
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>22.788</b>	<b>22.788</b>	<b>0</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

#### *Gestió comptable de tresoreria*

COMPTE DE TRESORERIA		Euros
	imports	
1. Cobraments		3.205.653
(+) del Pressupost corrent	3.195.053	
(+) de Pressupostos tancats	7.594	
(+) d'operacions no pressupostàries	3.006	
(+) d'operacions comercials	0	
2. Pagaments		3.321.326
(+) del Pressupost corrent	3.208.570	
(+) de Pressupostos tancats	96.895	
(+) d'operacions no pressupostàries	861	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Fluxe net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		-115.674
3. Saldo inicial de tresoreria		2.022.943
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		1.907.270

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	Euros	
	Saldo 31/12/19	Saldo 31/12/20
Caixa	146	132
Bancs	2.045.004	1.941.706
Xecs emesos pendents de càrrec	-22.208	-34.568
	2.022.943	1.907.270

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el detall dels comptes es resumeix en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/19	Saldo 31/12/20
Deutors pressupostaris	7.594	25.221
Administracions públiques	16.792	17.888
	<b>24.386</b>	<b>43.109</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

	Euros	
	Saldo 31/12/19	Saldo 31/12/20
Matrícules	700.723	691.274
Altres Ingressos	52.397	58.555
	<b>753.120</b>	<b>749.829</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre de 2020 és el següent:

	Euros			
	Saldo	Altes	Baixes	Saldo
	31/12/19			31/12/20
Magatzem UdA	61.893	34.735	0	96.628
Dipòsit a llibreries	13.966	3.939	0	17.905
	75.859	38.674	0	114.533

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



### 2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

#### *Ajustaments per periodificació d'actiu*

	Euros	
	Saldo 31/12/19	Saldo 31/12/20
Formació continuada EV	22.074	26.820
Assegurances	561	0
Suscripcions	1.809	1.687
Altres	11.433	6.103
	<b>35.877</b>	<b>34.609</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Actius no corrents

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

#### *Propietat, planta i equipament*

	Euros			
	Saldo 31/12/19	Altes	Baixes	Saldo 31/12/20
Terrenys i béns naturals	1.959.299	0	0	1.959.299
Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	254.891	84.870	0	339.761
Maquinària i utillatge	15.415	0	0	15.415
Mobiliari	323.414	12.517	55	335.876
Equips per a processos d'informació	434.708	28.111	71.141	391.678
Altres propietat, planta i equipament	212.747	3.590	0	216.337
	8.688.247	129.089	71.196	8.746.139
Amortització acumulada	3.441.380	212.868	71.186	3.583.062
Valor net comptable	5.246.867	-83.779	10	5.163.077

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

#### *Enregistrament dels actius cedits del Govern*

La Universitat utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap

acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la Universitat hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació.

### *Propietats d'inversió*

	Euros		
	Saldo 31/12/19	Altes	Baixes
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	0	0
	900	0	0
Amortització acumulada	0	0	0
<b>Valor net comptable</b>	<b>900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

La UdA reflexa en l'estat de situació financera un import corresponent a béns del patrimoni artístic i cultural per 900 euros, la Intervenció general en la seva guia d'implementació de les NICSP fixa per aquesta tipologia de béns que com a política comptable comuna no s'han de registrar els elements del patrimoni històric, artístic o cultural.

### *Actius intangibles*

	Euros		
	Saldo 31/12/19	Altes	Baixes
Patents i marques	0	0	0
Aplicacions informàtiques	129.283	0	0
	129.283	0	0
Amortització acumulada	127.265	1.120	0
<b>Valor net comptable</b>	<b>2.019</b>	<b>-1.120</b>	<b>0</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

	Euros			
	Saldo			Saldo
	31/12/19	Altes	Baixes	31/12/20
Fiança Comú Sant Julià	800	0	0	800
Fiança Mútua Elèctrica	614	196	0	810
Fiança Semipa	200	0	0	200
	1.614	196	0	1.810

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	Saldo 31/12/19	Saldo 31/12/20
Proveïdors	75.880	82.463
Administracions públiques	68.360	70.628
Altres creditors	2.459	19.613
	<b>146.699</b>	<b>172.704</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

	Euros	
	Saldo 31/12/19	Saldo 31/12/20
Serveis Generals Universitat d'Andorra	1.668	6.387
Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació	21.686	33.517
Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics	19.279	21.605
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió univ.	100.118	30.361
	<b>142.750</b>	<b>91.869</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Passius financers

A 31 de desembre, l'import dels passius financers presenta el següent detall:

	Euros			
	Saldo 31/12/19	Altes	Baixes	Saldo 31/12/20
Fiances rebudes ll/t per armariets	794	0	194	600
Fiances proveïdors	597	0	597	0
Deutes a ll/t transformables subvencions	15.000	0	15.000	0
	16.461	0	15.791	600

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.9. Compte d'endeutament

El quadre d'endeutament que presenta la UdA és el següent:

Euros			
Endeutament 31/12/19	Nou endeutament	Amortització endeutament	Saldo 31/12/20
0	0	0	0

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.3.10. Actius nets/patrimoni

### Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2020

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Euros Total actius nets / patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats	TOTAL		
<b>Saldo a 31-12-2018</b>	5.796.337	6.557		1.340.747	7.143.641		7.143.641
Canvis en polítiques comptables					0		0
<b>Saldo reexpressat</b>	5.796.337	6.557	0	1.340.747	7.143.641	0	7.143.641
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2019 (*)	-247.222			247.222	0		0
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament					0		0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0		0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-148.941				-148.941		-148.941
Resultat positiu (estalvi del període)				105.841	105.841		105.841
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
<b>Saldo a 31-12-2019 diferit</b>	5.400.174	6.557	0	1.693.810	7.100.541	0	7.100.541
<b>Saldo a 31-12-2019 anticipat</b>	5.400.174	6.557	0	1.693.810	7.100.541	0	7.100.541
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2020					0		0
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equipament					0		0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		0
Diferències de canvi per convertir negocis a l'estranger					0		0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-148.941				-148.941		-148.941
Resultat positiu (estalvi del període)				46.222	46.222		46.222
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
<b>Saldo a 31-12-2020</b>	5.251.233	6.557	0	1.740.032	6.997.822	0	6.997.822

(\*) L'any 2019 es reclassifica el valor dels fons propis, que constaven com a resultats d'exercicis anteriors, d'acord amb el valor del decret publicat al BOPA número 89 any 15 de 17-12-2003 pel qual Universitat d'Andorra incorpora els béns adscrits per l'Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra.

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

#### *Menysvaloració del capital aportat*

Com en l'exercici anterior, la UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix.

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

La Universitat rep anualment transferències de 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 per a l'exercici del 2020 *“un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.741.920 euros.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ESTAT ROMANENT TRESORERIA		Euros
		imports
1. Drets pendents de cobrament		43.109
del pressupost corrent	43.109	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	0	
de cobrament dubtós	0	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendents de pagament		157.704
del pressupost corrent	154.492	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	3.212	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		1.907.270
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.792.675
III. Romanent de tresoreria total		1.792.675

(\*) Segons càlcul de la UdA  
Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. Tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2020 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.741.920 euros.

## 2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació.

## 2.6. 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 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	547.005	520.025	525.359	532.193	585.734	656.156	726.362	727.442
4. Transferències corrents	2.219.160	2.200.520	2.146.900	2.302.441	2.397.869	2.542.080	2.654.546	2.749.677
5. Ingressos patrimonials	14.710	14.627	15.474	15.473	15.473	6.752	6.924	7.284
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.780.875</b>	<b>2.735.172</b>	<b>2.687.733</b>	<b>2.850.107</b>	<b>2.999.076</b>	<b>3.204.988</b>	<b>3.387.832</b>	<b>3.484.403</b>
7. Transferències de capital	30.000	24.446	59.920	-	40.025	40.025	40.025	65.025
8. Actius financers	-	-	-	134.703	86.274	98.641	146.998	193.668
<b>Ingressos de capital</b>	<b>30.000</b>	<b>24.446</b>	<b>59.920</b>	<b>134.703</b>	<b>126.299</b>	<b>138.666</b>	<b>187.023</b>	<b>258.693</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>2.810.875</b>	<b>2.759.618</b>	<b>2.747.653</b>	<b>2.984.810</b>	<b>3.125.375</b>	<b>3.343.654</b>	<b>3.574.855</b>	<b>3.743.096</b>

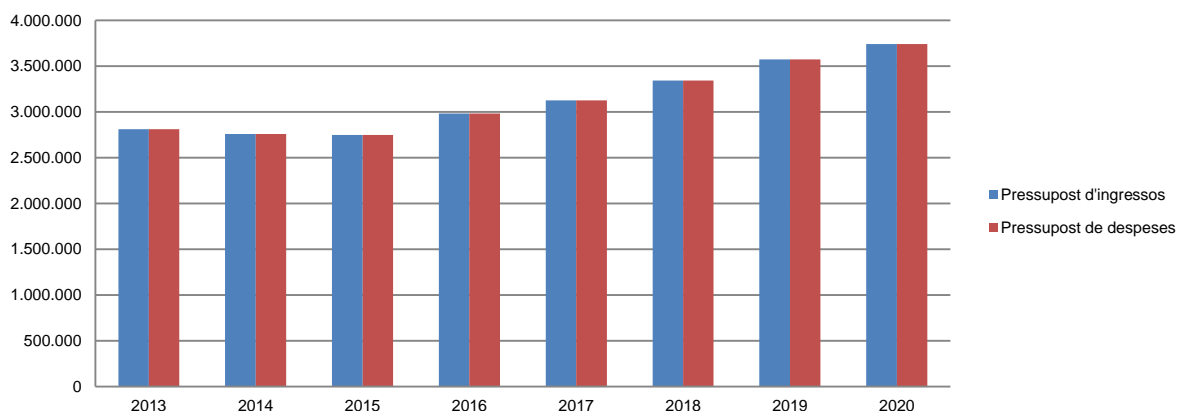
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	1.792.534	1.814.685	1.811.117	1.984.293	2.023.261	2.202.169	2.348.590	2.533.554
2. Consum de béns corrents i serveis	910.067	821.976	790.393	809.626	913.780	979.469	954.221	926.843
3. Despeses financeres	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	3.500	3.543
4. Transferències corrents	76.974	97.211	84.923	91.841	106.984	103.691	118.444	130.156
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.780.875</b>	<b>2.735.172</b>	<b>2.687.733</b>	<b>2.887.060</b>	<b>3.045.325</b>	<b>3.286.629</b>	<b>3.424.755</b>	<b>3.594.096</b>
6. Inversions reals	30.000	24.446	59.920	97.750	80.050	57.025	150.100	149.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>30.000</b>	<b>24.446</b>	<b>59.920</b>	<b>97.750</b>	<b>80.050</b>	<b>57.025</b>	<b>150.100</b>	<b>149.000</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.810.875</b>	<b>2.759.618</b>	<b>2.747.653</b>	<b>2.984.810</b>	<b>3.125.375</b>	<b>3.343.654</b>	<b>3.574.855</b>	<b>3.743.096</b>

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 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (**)
2. Impostos indirectes	35.011	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	805.875	734.993	649.844	639.638	702.346	696.035	794.200	696.767
4. Transferències corrents	2.250.033	2.173.091	2.243.481	2.335.687	2.438.854	2.592.917	2.690.746	2.494.473
5. Ingressos patrimonials	19.158	22.391	21.192	22.124	13.108	23.907	28.129	17.068
<b>Ingressos corrents</b>	<b>3.110.077</b>	<b>2.930.475</b>	<b>2.914.517</b>	<b>2.997.449</b>	<b>3.154.308</b>	<b>3.312.859</b>	<b>3.513.075</b>	<b>3.208.308</b>
6. Alienació d'inversions	-	100	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	35.383	23.464	56.809	2.435	39.983	39.921	39.988	29.854
<b>Ingressos de capital</b>	<b>35.383</b>	<b>23.564</b>	<b>56.809</b>	<b>2.435</b>	<b>39.983</b>	<b>39.921</b>	<b>39.988</b>	<b>29.854</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.145.460</b>	<b>2.954.039</b>	<b>2.971.326</b>	<b>2.999.884</b>	<b>3.194.291</b>	<b>3.352.780</b>	<b>3.553.063</b>	<b>3.238.162</b>

(\*\*) Durant aquest exercici la Universitat d'Andorra ha finançat el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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

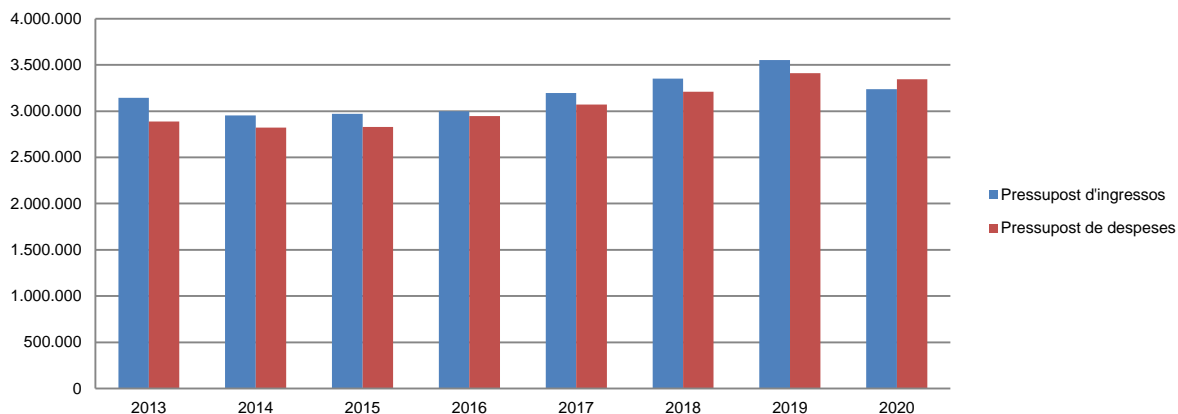


## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	1.822.356	1.794.224	1.784.232	1.903.916	2.029.722	2.159.804	2.287.093	2.273.581
2. Consum de béns corrents i serveis	975.285	929.825	917.792	878.760	879.064	900.575	948.546	823.337
3. Despeses financeres	1.647	1.891	2.248	3.098	4.059	3.548	4.357	3.270
4. Transferències corrents	54.196	72.865	67.828	80.183	78.472	94.229	103.974	115.187
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.853.484</b>	<b>2.798.805</b>	<b>2.772.100</b>	<b>2.865.957</b>	<b>2.991.317</b>	<b>3.158.156</b>	<b>3.343.970</b>	<b>3.215.374</b>
6. Inversions reals	35.383	22.609	56.809	79.130	78.801	51.267	66.843	129.089
<b>Despeses de capital</b>	<b>35.383</b>	<b>22.609</b>	<b>56.809</b>	<b>79.130</b>	<b>78.801</b>	<b>51.267</b>	<b>66.843</b>	<b>129.089</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.888.867</b>	<b>2.821.414</b>	<b>2.828.909</b>	<b>2.945.087</b>	<b>3.070.118</b>	<b>3.209.423</b>	<b>3.410.813</b>	<b>3.344.463</b>

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

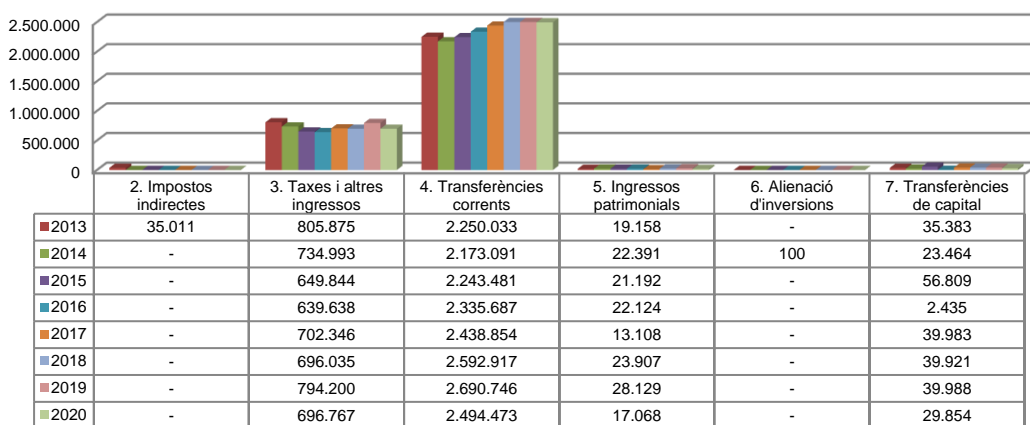
### Evolució liquidació del pressupost



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

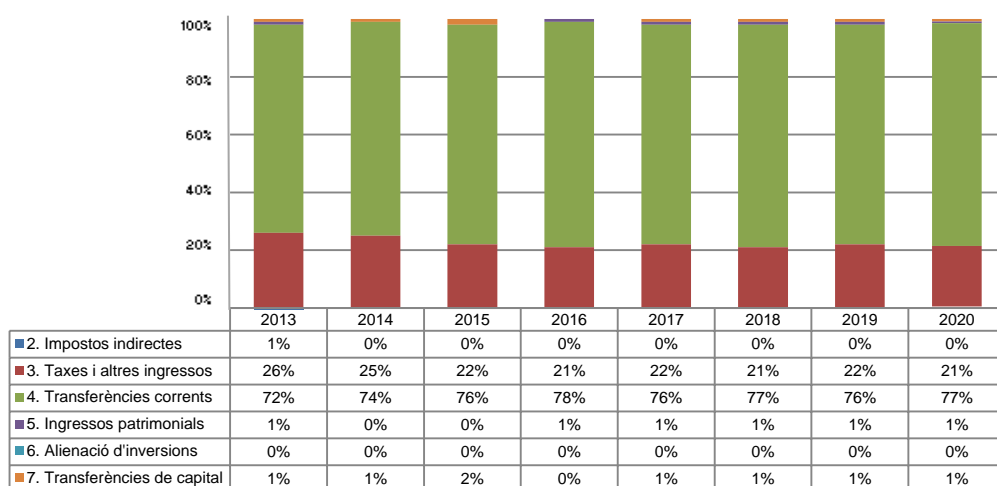
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



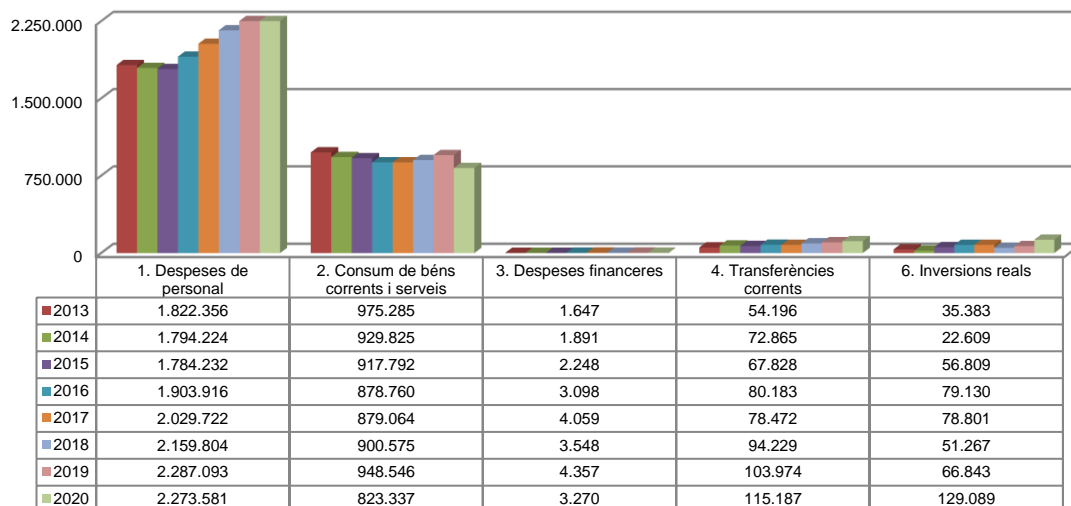
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



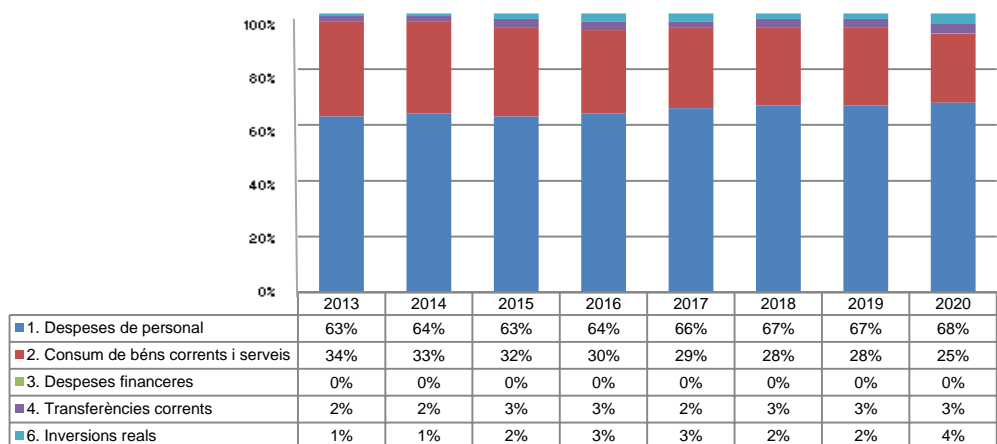
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

### 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:

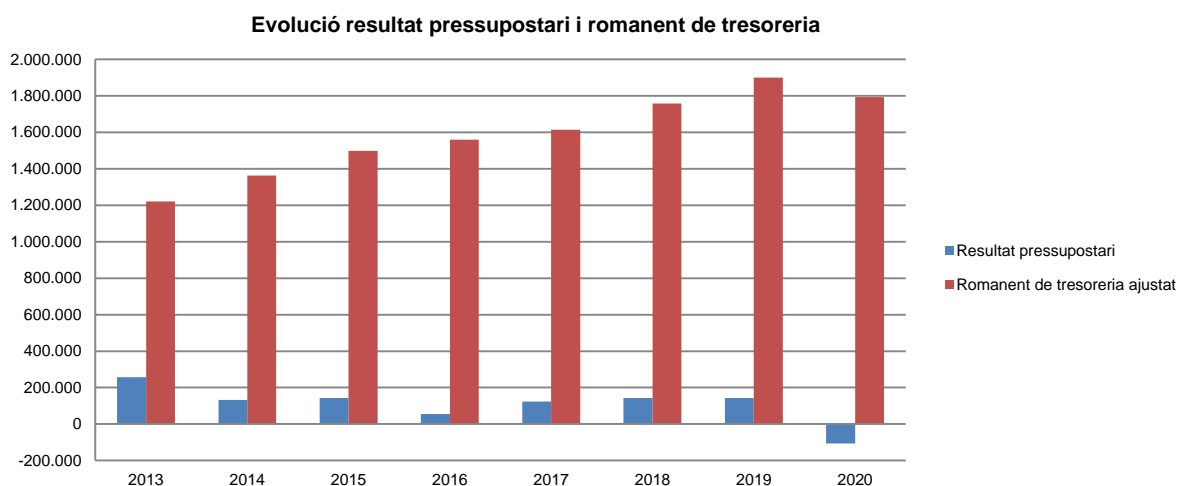
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	3.145.460	2.954.039	2.971.326	2.999.884	3.194.291	3.352.780	3.553.063	3.238.162
Total despeses liquidades	2.888.867	2.821.414	2.828.909	2.945.087	3.070.118	3.209.423	3.410.813	3.344.463
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>256.593</b>	<b>132.625</b>	<b>142.417</b>	<b>54.797</b>	<b>124.173</b>	<b>143.357</b>	<b>142.250</b>	<b>-106.301</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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	130.701	137.055	183.062	59.491	30.174	92.223	24.386	43.109
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-167.398	-306.938	-212.230	-226.758	-190.648	-180.887	-146.699	-157.704
3. (+) Fons líquids	1.257.080	1.532.957	1.527.158	1.727.406	1.774.904	1.846.856	2.022.943	1.907.270
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>1.220.383</b>	<b>1.363.074</b>	<b>1.497.990</b>	<b>1.560.139</b>	<b>1.614.430</b>	<b>1.758.192</b>	<b>1.900.630</b>	<b>1.792.675</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	1.046.175	1.234.870	1.362.121	1.429.400	1.522.716	1.655.191	1.697.771	1.741.920
II. Romanent de tresoreria no afectat	174.208	128.204	135.869	130.739	91.714	103.001	202.859	50.755
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>1.220.383</b>	<b>1.363.074</b>	<b>1.497.990</b>	<b>1.560.139</b>	<b>1.614.430</b>	<b>1.758.192</b>	<b>1.900.630</b>	<b>1.792.675</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	9,4%	9,4%	5,6%	7,1%	6,2%
<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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,2%	99,7%	100,3%	95,4%	90,5%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	90,2%	89,8%	90,9%	89,1%	84,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	64,6%	66,1%	67,3%	67,1%	68,0%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	29,8%	28,6%	28,1%	27,8%	24,6%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,7%	2,6%	2,9%	3,0%	3,4%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,7%	2,6%	1,6%	2,0%	3,9%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,4%	5,2%	4,7%	4,8%	-0,2%
<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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,4%	5,2%	4,7%	4,8%	-0,2%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	22,1%	22,4%	21,5%	23,1%	22,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	21,3%	22,0%	20,8%	22,4%	21,5%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	1.524.157	1.568.577	1.763.310	1.866.753	1.831.736
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	529,9%	580,8%	717,5%	738,6%	784,0%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	487,2%	544,0%	646,8%	692,0%	712,2%

(\*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

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

No s'han posat de manifest observacions.

### **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 UdA ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 23.605 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d de la LGFP. (nota 2.1.2)
- La UdA utilitza, per a l'exercici de les seves activitats, unes construccions i els terrenys on s'ubiquen, els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la UdA hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació. (nota 2.3.5)
- 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 per a l'exercici 2020, la UdA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.10)
- La UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix. (nota 2.3.10)
- La UdA no ha considerat cap import afectat en el seu romanent de tresoreria. La UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2020 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.741.920 euros. (notes 2.3.10 i 2.4)

### **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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i

contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

## **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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:

**Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs**  
**Tribunal de Comptes – Principat d'Andorra**  
C/. Dr. Vilanova, 15, Planta 3  
AD500 Andorra la Vella

Senyor,

En data 30 de setembre del 2021, la Universitat d'Andorra va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra en relació a la liquidació dels comptes de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2020. 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, a Sant Julià de Lòria, 21 d'octubre del 2021.

(document signat electrònicament)  
M. d'Urgell Sansa i Call  
Gerent

Firma vàlida

Signat digitalment per:  
Maria d'Urgell Sansa i Call (IDCAE-971501V)  
Gerent de la Universitat d'Andorra



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

---

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. Pressupost de l'exercici**

#### **2.1.1. Pressupost inicial (Pàgina 7)**

**On el Tribunal diu:** "Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria. La UdA disposava d'un romanent de tresoreria no afectat ajustat segons els càlculs del Tribunal de 103.001 euros al tancament de 2018, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2020, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 202.859 euros al tancament de l'exercici 2019.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 193.668, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost."

#### **Resposta de la Universitat d'Andorra:**

La Universitat d'Andorra, per garantir el desenvolupament de les seves activitats compromeses i per fer front als projectes previstos per a l'exercici 2020, disposa d'un pressupost de 3.743.096 €. Per altra banda, la Universitat d'Andorra disposa, en el seu balanç financer, d'un romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre del 2020, d'1.792.675 €, que corresponen a fons propis generats per l'activitat pròpia de l'UdA en exercicis anteriors, i per l'adscripció de béns de l'Escola d'Infermeria. Aquest romanent és el resultat acumulat d'exercicis anteriors procedent del resultat de l'activitat pròpia de l'UdA no finançada per la transferència de Govern.

Fent ús dels criteris d'autonomia econòmica i financera i capacitat per millorar el seu autofinançament, per anivellar el pressupost 2020, l'UdA ha disposat de 193.668 € de romanent de tresoreria no afectat, és a dir, ha utilitzat un 10,19% del romanent de tresoreria no afectat disponible a 31-12-2019. Aquesta incorporació de romanents no suposa, en cap cas, cap tipus de dèficit pressupostari, atès que la disponibilitat a 31-12-2019, d'1.900.630 €, és molt superior a l'import utilitzat en el pressupost 2020.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que els càlculs del Tribunal són erronis i, per tant, l'observació no és procedent. Complementàriament es posa a disposició del Tribunal la documentació comptable que justifica els romanents de tresoreria disponibles a 31 de desembre del 2019.

#### **2.1.2. Modificacions pressupostàries (Pàgina 8)**

**On el Tribunal diu:** "Transferències de crèdit: La UdA ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 23.605 euros contravenint el regulat en l'article 26.4.d de la LGFP."

Firma vàlida  
Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2020 - Pàgina 1/7  
Signat digitalment per:  
Maria d'Urgell Sansa Call (IDCAES-201501V)  
Gerent de la Universitat d'Andorra





### **Resposta de la Universitat d'Andorra:**

L'article 26.4.d de la LGFP no regula allò que diu el Tribunal<sup>1</sup> en la seva observació, atès que l'esmentat article no consta a la LGFP. Entem que el Tribunal vol citar els articles 26.2.c i 26.2.d de la LGFP, sense saber exactament a quin dels dos, atès que la Universitat d'Andorra no té constància d'haver minorat partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferències de crèdit en els moviments pressupostaris produïts en l'exercici 2020 mitjançant transferència de crèdit.

La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal la relació de moviments de crèdit de l'exercici 2020 classificades per subconcepte pressupostari, projecte, data i tipus de moviment de crèdit, per tal que pugui revisar els seus càlculs a fi de comprovar que l'UdA no ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no es correspon amb els registres comptables de l'UdA de l'exercici 2020 i, per tant, no és procedent.

### **2.2.5. Despeses de personal (Pàgina 14)**

**On el Tribunal diu:** “Enregistrament comptable de les fases de despesa: Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici la UdA té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.”

### **Resposta de la Universitat d'Andorra:**

Atenent a recomanacions del Tribunal d'exercicis anteriors, la Universitat d'Andorra ha adequat els seus procediments interns, de manera que l'exercici 2020 no agrupa les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i executa aquesta despesa mitjançant les fases ACL, O i P. L'execució de la despesa es comptabilitza mensualment de forma individualitzada per cada subconcepte pressupostari i per cada nòmina.

Tal i com s'ha comprovat durant els treballs d'auditoria, la Universitat d'Andorra pressuposta la totalitat de les despeses de personal, i prèvia a la fase d'execució pressupostària ACL, l'UdA realitza un procediment d'autorització i control de la despesa de personal, prèvia a la comptabilització, procediments que sí garanteixen el compliment del principi d'especialitat quantitativa atès que en tot moment es disposa de crèdits pressupostaris suficients.

<sup>1</sup> Article 26. Modificació quantitativa: (III) Transferències de crèdit (LGFP)

“1. Les transferències concernint despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits, conforme als articles 23 i 24.

2. Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents:

a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix Ministeri.

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 suplementes de crèdit.

c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplementes o transferències de crèdit.

d) No poden minorar crèdits ampliables.

3. El Govern pot delegar la potestat prevista als apartats anteriors en el cap de Govern i els ministres.

4. En tot cas les transferències han de ser comunicades al Ministeri de Finances als efectes de comptabilització.”

Atès que la Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020<sup>2</sup>, preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i que durant els treballs d'auditoria s'han comprovat els processos d'autorització, control i fiscalització interna de la despesa del capítol 1, l'UdA prova que està duent a terme més processos de control i de separació de fases pressupostàries de les que la normativa estableix i, per tant, compleix amb escriure l'establert per la normativa aplicable. En aquest sentit, l'observació del Tribunal en què considera que l'UdA no utilitza el pressupost com a eina de gestió s'entén com a apreciació subjectiva, atès que l'opinió del Tribunal no es recolza en cap normativa aplicable, ni el Tribunal aporta evidències d'aquesta afirmació. En qualsevol cas, com ja s'ha esmentat, contràriament al que esmenta el Tribunal, la Llei 2/2020 del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020, preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que s'ha posat de manifest que l'UdA utilitza el pressupost com a eina de gestió per garantir el principi d'especialitat quantitativa i, a més, l'UdA compleix amb l'establert per la LGFP i la Llei 2/2020. Per tant, l'observació no escau.

### **2.3. Estats financers**

#### **2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 25)**

**On el Tribunal diu:** “Enregistrament dels actius cedits del Govern: La Universitat utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la Universitat hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació.”

#### **Resposta de la Universitat d'Andorra:**

La Universitat d'Andorra utilitza pel desenvolupament de la seva activitat un edifici construït a tal efecte i propietat del M.I. Govern des de l'any 2004. No consta cap acord on quedi definida aquesta relació, però la Universitat d'Andorra exerceix un control efectiu sobre aquest actiu.

Amb l'entrada en vigor el dia 1 de gener del 2017 del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, i observades les recomanacions rebudes per part del Tribunal, la Universitat d'Andorra dona entrada en el seu actiu no corrent els terrenys i les construccions de l'edifici on desenvolupa la seva activitat. Aquesta actuació és conforme amb la NICSP 23, Ingressos de transaccions sense contraprestació (Impostos i Transferències), la qual fixa el fonament per al reconeixement d'un

---

<sup>2</sup> L'article 16.5 de la Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020 estableix el següent: “Les despeses del capítol 1, “Despeses de personal”, en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.”

actiu sota la seva tipologia en el seu control, atenent així a l'essència de la transacció, la qual preval sobre la seva forma.

### 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 26)

**On el Tribunal diu:** “Propietats d'inversió: La UdA reflexa en l'estat de situació financera un import corresponent a béns del patrimoni artístic i cultural per 900 euros, la Intervenció general en la seva guia d'implementació de les NICSP fixa per aquesta tipologia de béns que com a política comptable comuna no s'han de registrar els elements del patrimoni històric, artístic o cultural.”

#### **Resposta de la Universitat d'Andorra:**

L'any 2014 la Universitat d'Andorra va adquirir l'obra que porta per títol “Arquitectura del pensament per a la llibertat” en el marc de la commemoració del seu 20è aniversari. D'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública d'Andorra, la Universitat va comptabilitzar l'obra com a immobilitzat material (Nota 6 de la memòria de l'exercici 2020) sota la consideració de bé artístic, i la va valorar al seu preu d'adquisició (900,00 €).

Tal i com ha informat el Ministeri corresponent, l'obra esmentada no fa part de l'Inventari General del Patrimoni Cultural d'Andorra elaborat pel Ministeri de Cultura, donat que:

- no consta cap resolució motivada per incloure-la a l'Inventari General del Patrimoni Cultural d'Andorra.
- el bé no compleix amb els requisits establerts a la Llei 9/2003, del 12 de juny, del patrimoni cultural d'Andorra (BOPA Núm. 55 - any 15 - 16.7.2003).

Per tant, havent fet evident que no es tracta d'un bé pertanyent a l'Inventari General, la Universitat d'Andorra ha seguit l'establert a la Instrucció núm. 2/2017, del 5 de juliol del 2017, de la Intervenció General<sup>3</sup> per al tractament comptable que s'ha d'aplicar a l'obra.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació tenint en compte que la informació recollida a l'Estat de situació financera a 31 de desembre del 2020 és conforme amb les NICSP i la Instrucció núm. 2/2017, del 5 de juliol del 2017, de la Intervenció General, i que l'observació del Tribunal no escau amb la consideració que té el bé.

### 2.3.10. Actius nets/patrimoni (Pàgina 30)

**On el Tribunal diu:** “Menysvaloració del capital aportat: Com en l'exercici anterior, la UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable

<sup>3</sup> “Instrucció núm. 2/2017, del 5 de juliol del 2017, de la Intervenció General per la qual es dicten diverses polítiques comptables a seguir en el marc comptable NICSP d'aplicació per al Govern i les seves entitats dependents (...)

4. Quant al registre dels béns de patrimoni històric artístic i/o cultural:

- No es comptabilitzen en l'estat de situació financera els dits elements ni es detallen en les notes d'informació dels estats financers, si bé cal tenir-los inventariats de forma extracomptable per dur-ne un control, sempre que compleixin amb els requisits estipulats en la Llei 9/2003, del 12 de juny, del patrimoni cultural d'Andorra.

En el cas de les entitats a les quals se'ls apliquen les NIIF, es comptabilitzaran a valor de cost.

- Per als elements que han estat habilitats per fer-ne un ús o per prestar un servei, s'han de comptabilitzar seguint la NICSP 17, sense considerar-ne el valor històric, artístic i/o cultural (apartat 9 NICSP 17).

- Les millores sobre els dits béns o les noves adquisicions per a les entitats a les quals se'ls apliquen les NICSP seran tractades financerament com a despesa, i pressupostàriament com a inversió.

- En el primer any d'adopció de les NICSP s'informarà dels elements que han desaparegut de l'estat de situació financera degut a la transició normativa.”

ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix.”

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**

La Universitat d'Andorra, donada la transacció sense contraprestació descrita a l'observació del Tribunal “2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 25)” i a l'al·legació feta per part de la Universitat d'Andorra a aquesta mateixa observació, imputa al seu patrimoni net un ingrés per l'import dels actius no corrents reconeguts en el marc de la transacció, el qual es reconeix al resultat de cada exercici comptable en funció de la vida útil assignada als actius no corrents reconeguts, essent el seu import en l'exercici 2020 de 148.941 €.

Atenent al fons de la transacció, és la NICSP 23 la norma que regula com ha de ser la seva comptabilització. L'UdA ha comptabilitzat la transacció d'acord amb la NICSP 23.

L'observació feta pel Tribunal contradiu l'establert per la NICSP 23, pel que, d'acord amb la NICSP, el resultat de l'exercici 2020 no es troba sobrevalorat per l'import de 148.941 € i tampoc el patrimoni net es troba menysvalorat per aquest import. D'aplicar el criteri del Tribunal, la Universitat d'Andorra estaria contravenint l'establert per la NICSP 23.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri aquesta observació, atès que el Tribunal es contradiu en les seves observacions de l'exercici 2017 i 2020 sobre aquesta mateixa qüestió i, en qualsevol cas, l'observació expressada per a l'exercici 2020 no té cobertura d'acord amb les NICSP.

**2.3.10. Actius nets/patrimoni (Pàgina 30)**

**On el Tribunal diu:** “Tractament comptable dels resultats de l'exercici: La Universitat rep anualment transferències de 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 per a l'exercici del 2020 *“un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.741.920 euros.”

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**

La Universitat d'Andorra reproduïx a continuació els excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i el tractament comptable que se'ls hi ha donat. Aquesta informació ha estat facilitada al Tribunal en el decurs dels treballs d'auditoria dels darrers exercicis i també s'ha detallat en la Memòria dels estats financers de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre del 2020.

A més, aquesta informació s'ha posat en coneixement del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d'Andorra a efectes de la seva comprovació, pel què entenem que el càlcul de l'excedent a retornar ja ha estat validat.

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis resultat	Excedent pressupostari	Resultat activitats autofinançades	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	0 €	-125.894 €
Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	0 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	0 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	0 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	78.512 € (*)	0 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	266.593 €	0 €	82.385 €	0 €	0 €	134.703 €
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	0 €	0 €	139.125 €
Any 2015	252.826 €	142.417 €	0 €	-12.076 €	18.625 €	4.422 €	122.627 €
Any 2016	171.267 €	54.799 €	0 €	-111.041 €	35.100 €	0 €	11.586 €
Any 2017	199.277 €	124.175 €	0 €	51.259 €	-18.798 €	0 €	62.845 €
Any 2018	143.952 €	143.357 €	0 €	2.251 €	38.106 €	51.259 €	13.837 €
Any 2019	105.841 €	142.250 €	80.368 €	-91.954 €	31.344 €	2.251 €	0 €
Any 2020	46.222 €	-106.301 €	135.476 €	-135.476 €	-21.580 €	0 €	0 €

(\*) A partir de l'any 2009, la llei del pressupost anual regula, per primer cop, la forma en què les entitats que reben subvencions de Govern han de retornar l'excedent. En aquest sentit, a partir de l'any 2009, pel resultat pressupostari positiu no es procedeix a fer una devolució financera, sinó que es comptabilitza d'acord com estableix la llei.

L'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2020 és de 0,00 €. Aquest import, tal i com estableix la normativa esmentada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat d'Andorra.

## 2.4. Estat de romanent de tresoreria (Pàgina 31)

**On el Tribunal diu:** "Romanent de tresoreria afectat: Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. Tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2020 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.741.920 euros."

### Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra no ha realitzat un càlcul erroni de l'excedent de tresoreria i, en tot cas, l'ha calculat de forma diferent al criteri que ha utilitzat el Tribunal, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat, i reintegrable a Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2020 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, per l'exercici del 2020, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat en l'estat de romanent afectat l'import de 0,00 €.

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (pàgines 5 i 6) s'han especificat els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat. Tal i com s'ha indicat, al tancament de l'exercici del 2020 l'excedent pressupostari acumulat és de 0,00 €, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

El Tribunal de Comptes estima un import de romanent afectat sense aportar un detall del seu càlcul i sense tenir en compte que la Universitat d'Andorra disposa de fons propis procedents dels resultats de l'activitat autofinançada i de l'adscripció de béns que va rebre l'any 2003 (BOPA any 15 núm. 89 del 17 de desembre del 2003). En qualsevol cas, l'import estimat pel Tribunal no s'ajusta a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

## **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.