

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 30 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Universitat d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	12
2.2.3. Ingressos patrimonials	13
2.2.4. Actius financers d'ingressos	13
2.2.5. Despeses de personal	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	24
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	25
2.3.3. Inventaris	25
2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu	26
2.3.5. Actius no corrents	26
2.3.6. Comptes a pagar	28
2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu	28
2.3.8. Passius financers	28
2.3.9. Compte d'endeutament	29
2.3.10. Actius nets/patrimoni	30
2.4. Estat del romanent de tresoreria	32
2.5. Contractació pública	33
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	34
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	39
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	39
5. CONCLUSIONS	39
6. AL·LEGACIONS	40
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	47

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes que 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:

- Comprovar 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 2023 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 31 de gener de 2025.

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:

- 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.
- 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 de la Universitat d'Andorra.

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	3.040.331,12	3. Taxes i altres ingressos	953.888,99
2. Consums de béns corrents i serveis	1.204.554,38	4. Transferències corrents	3.342.850,15
3. Despeses financeres	4.864,00	5. Ingressos patrimonials	12.311,96
4. Transferències corrents	125.590,56		
Despeses corrents	4.375.340,06	Ingressos corrents	4.309.051,10
6. Inversions reals	113.308,00	7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	-	8. Actius financers	179.596,96
Despeses de capital	113.308,00	Ingressos de capital	179.596,96
Total pressupost despeses	4.488.648,06	Total pressupost d'ingressos	4.488.648,06

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

De la revisió d'aquest apartat en deriven 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 133.279 euros al tancament de 2021, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2023, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 132.611 euros al tancament de l'exercici 2022.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 179.597 euros, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen 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 2023

Euros					
Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	953.889	0	105.553	0	1.059.442
4 Transferències corrents	3.342.850	0	53.155	0	3.396.005
5 Ingressos patrimonials	12.312	0	0	0	12.312
Ingressos corrents	4.309.051	0	158.707	0	4.467.759
6 Inversions reals	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	0	0	0	0	0
Ingressos de capital	0	0	0	0	0
8 Romanents de tresoreria	179.597	132.611	0	0	312.208
Variació d'actius i passius financers	179.597	132.611	0	0	312.208
Total ingressos	4.488.648	132.611	158.707	0	4.779.966

Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1 Despeses de personal	3.040.331	0	39.950	51.233	3.131.514
2 Consum de béns corrents i serveis	1.204.554	98.033	110.458	-56.590	1.356.456
3 Despeses financeres	4.864	0	86	0	4.950
4 Transferències corrents	125.591	23.476	8.213	5.357	162.636
Despeses corrents	4.375.340	121.509	158.707	0	4.655.557
6 Inversions reals	113.308	11.102	0	0	124.410
Despeses de capital	113.308	11.102	0	0	124.410
Total despeses	4.488.648	132.611	158.707	0	4.779.966

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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 2023

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	953.889	105.553	1.059.442	1.180.105	-120.663	928.124	253.981	27%	1.170.434
4 Transferències corrents	3.342.850	53.155	3.396.005	3.423.563	-27.558	2.912.421	511.142	18%	3.419.063
5 Ingressos patrimonials	12.312	0	12.312	19.203	-6.891	13.798	5.405	39%	19.203
Ingressos corrents	4.309.051	158.707	4.467.759	4.622.871	-155.113	3.852.344	770.527	20%	4.608.701
6 Inversions reals	0	0	0	0	0	0	0	-	0
7 Transferències de capital	0	0	0	0	0	78.182	-78.182	-100%	0
Ingressos de capital	0	0	0	0	0	78.182	-78.182	-100%	0
8 Romanents de tresoreria	179.597	132.611	312.208	0	312.208	0	0	0%	0
Variació d'actius i passius financers	179.597	132.611	312.208	0	312.208	0	0	0%	0
Total ingressos	4.488.648	291.318	4.779.966	4.622.871	157.095	3.930.525	692.346	18%	4.608.701

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	3.040.331	91.183	3.131.514	3.079.625	51.889	2.688.330	391.295	15%	3.079.625
2 Consum de béns corrents i serveis	1.204.554	151.902	1.356.456	1.127.111	229.345	982.669	144.443	15%	1.127.111
3 Despeses financeres	4.864	86	4.950	4.166	785	3.928	238	6%	4.166
4 Transferències corrents	125.591	37.045	162.636	108.790	53.846	92.672	16.118	17%	108.790
Despeses corrents	4.375.340	280.217	4.655.557	4.319.693	335.864	3.767.598	552.094	15%	4.319.693
6 Inversions reals	113.308	11.102	124.410	66.880	57.530	120.749	-53.869	-45%	66.880
Despeses de capital	113.308	11.102	124.410	66.880	57.530	120.749	-53.869	-45%	66.880
Total despeses	4.488.648	291.318	4.779.966	4.386.572	393.394	3.888.347	498.225	13%	4.386.572

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2023

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	4.309.051	158.707	4.467.759	4.622.871	103%	3.852.344	770.527	20%
Despeses de funcionament (1)	4.370.476	280.130	4.650.606	4.315.527	93%	3.763.670	551.856	15%
Ingressos de capital	0	0	0	0	-	78.182	-78.182	-100%
Despeses de capital	113.308	11.102	124.410	66.880	54%	120.749	-53.869	-45%
Superàvit o dèficit de gestió	-174.733	-132.524	-307.257	240.465	-78%	46.106	194.359	422%
Despeses financeres	4.864	86	4.950	4.166	84%	3.928	238	6%
Superàvit o dèficit de caixa	-179.597	-132.611	-312.208	236.299	-76%	42.178	194.121	460%
Actius financers (ingressos)	179.597	132.611	312.208	0	0%	0	0	0%
Passius financers (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Actius financers (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Passius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Variació d'actius i passius financers	179.597	132.611	312.208	0	0%	0	0	0%
Resultat pressupostari	0	0	0	236.299	-	42.178	194.121	460%

(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	Import actual	No cobrat
311	Matrícules, cursos i drets	926.461,23	98.490,44	1.024.951,67	1.096.288,44	1.096.288,44	1.089.337,38	-169.827,21	6.951,06
312	Ingressos per prestació de serveis	0,00	2.670,00	2.670,00	5.667,06	5.667,06	5.578,54	-5.667,06	88,52
313	Certificats	1.650,00		1.650,00	1.206,15	1.206,15	1.206,15	443,85	0,00
315	Altres I.G.I. 0%	0,00		0,00	1.343,90	1.343,90	180,40	-1.343,90	1.163,50
319	Altres serveis	25.777,76	4.392,25	30.170,01	25.120,69	25.120,69	24.170,69	657,07	950,00
320	Matrícules/documentació	0,00		0,00	46.773,23	46.773,23	46.255,49	-46.773,23	517,74
323	Fotocopies	0,00		0,00	36,75	36,75	36,75	-36,75	0,00
350	Ingressos extraordinaris	0,00		0,00	3.668,67	3.668,67	3.668,67	-3.668,67	0,00
Total:		953.888,99	105.552,69	1.059.441,68	1.180.104,89	1.180.104,89	1.170.434,07	-226.215,90	9.670,82

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	Import actual	No cobrat
400	Subvencions M.I. Govern	3.318.553,00	18.752,59	3.337.305,59	3.358.102,08	3.358.102,08	3.358.102,08	-39.549,08	0,00
440	Subvencions altres entitats	24.297,15	34.402,14	58.699,29	65.461,04	65.461,04	60.961,04	-41.163,89	4.500,00
Total:		3.342.850,15	53.154,73	3.396.004,88	3.423.563,12	3.423.563,12	3.419.063,12	-80.712,97	4.500,00

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	Import actual	No cobrat
520	Altres Ingressos financers	5.500,00		5.500,00	10.000,69	10.000,69	10.000,69	-4.500,69	0,00
541	Lloguers	6.811,96		6.811,96	9.202,64	9.202,64	9.202,64	-2.390,68	0,00
Total:		12.311,96	0,00	12.311,96	19.203,33	19.203,33	19.203,33	-6.891,37	0,00

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	Import actual	No cobrat
870	Restants de tresoreria	179.596,96	132.610,63	312.207,59	0,00	0,00	0,00	179.596,96	0,00
Total:		179.596,96	132.610,63	312.207,59	0,00	0,00	0,00	179.596,96	0,00

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost Inicial	Reconduït	Créd. ampli.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Import anual
100	Despeses de qualificació	200.395,32	0,00	0,00	10.738,85	211.134,17	211.134,17	211.134,17	211.134,17	211.134,17	0,00
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	1.939.359,79	0,00	7.015,55	-357.282,27	1.589.093,07	1.574.625,56	1.574.625,56	1.574.625,56	1.574.625,56	14.467,51
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	397.571,09	0,00	27.526,46	465.916,88	831.014,43	807.637,59	807.637,59	807.637,59	807.637,59	23.376,84
160	Quota seguretat social	408.824,05	0,00	5.407,91	5.752,97	424.024,93	410.142,16	410.142,16	410.142,16	410.142,16	13.882,77
161	Prestacions socials	71.935,87	0,00	0,00	-8.693,70	63.243,17	63.243,17	63.243,17	63.243,17	63.243,17	0,00
163	Despeses socials de personal	22.245,00	0,00	0,00	-9.340,73	12.904,27	12.742,69	12.742,69	12.742,69	12.742,69	161,58
Total:		3.040.331,12	0,00	39.949,92	51.233,00	3.131.514,04	3.079.625,34	3.079.625,34	3.079.625,34	3.079.625,34	51.888,70

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.

Càlcul de la bestreta reintegrable en cas de baixa laboral

La UdA disposava d'un Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix i personal nomenat, de 18 de gener de 2020, que es va modificar el 22 de setembre de 2022, incorporant-hi tot el personal. Aquest Reglament fixa, en el seu article vuitè, que la forma de càlcul d'una bestreta reintegrable, pel cas que un treballador estigui de baixa, prendrà com a base el salari net mensual. S'ha evidenciat que la UdA utilitza, com a base de càlcul, el salari brut del treballador, contràriament a l'establert al Reglament vigent.

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	Créd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Import actual
202	Lloguer edificis i altres construccions	26.616,79	0,00	0,00	2.432,03	29.110,82	28.097,54	28.097,54	28.097,54	28.097,54	1.013,28
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	2.735,95	0,00	0,00	2.521,22	5.257,17	5.257,17	5.257,17	4.632,17	4.632,17	0,00
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	93.817,74	2.348,83	0,00	-10.385,46	85.781,11	73.668,79	73.668,79	66.094,11	66.094,11	12.112,32
215	Reparació i conservació mobilitari i efectes	7.618,62	0,00	0,00	0,00	7.618,62	6.466,45	6.466,45	6.466,45	6.466,45	2.152,17
216	Reparació i conservació equipaments informàtics	2.110,52	0,00	0,00	0,00	2.110,52	585,03	585,03	585,03	585,03	1.525,49
220	Material d'oficina	42.275,27	69,00	1.770,35	16.062,24	60.176,86	42.988,00	42.988,00	41.709,20	41.709,20	17.188,86
221	Subministraments	81.223,19	0,00	0,00	5.217,72	86.440,91	71.574,36	71.574,36	71.574,36	71.574,36	14.866,55
222	Comunicacions	11.872,47	0,00	0,00	-4.079,95	7.792,52	6.917,09	6.917,09	6.917,09	6.917,09	875,43
223	Transport	7.953,67	0,00	0,00	1.620,01	9.573,68	4.393,49	4.393,49	4.393,49	4.393,49	5.180,19
224	Primes d'assegurances	10.087,98	0,00	0,00	1.295,93	11.343,51	10.589,24	10.589,24	9.918,17	9.918,17	794,27
225	Tributs	8.151,00	0,00	0,00	8.825,00	16.976,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	9.776,00
226	Altres serveis	73.678,36	453,60	3.577,65	57.468,18	135.177,79	118.986,99	118.986,99	118.038,40	118.038,40	16.190,80
227	Treballs realitzats per altres empreses	828.910,82	95.161,81	104.399,32	-137.986,34	890.885,61	816.060,13	816.060,13	760.126,37	760.126,37	74.825,48
230	Reemborsament de dietes	3.600,00	0,00	466,62	0,00	3.666,62	817,36	817,36	817,36	817,36	3.127,36
231	Locomoció	5.000,00	0,00	256,17	0,00	5.256,17	1.541,80	1.541,80	1.541,80	1.541,80	3.714,37
Total:		1.204.554,38	98.033,24	110.458,01	-56.589,82	1.356.455,81	1.194.143,34	1.194.143,34	1.127.111,44	1.127.111,44	162.312,47

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Créd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Import actual
349	Altres despeses financeres	4.864,00	0,00	86,49	0,00	4.950,49	4.165,93	4.165,93	4.165,93	4.165,93	784,56
Total:		4.864,00	0,00	86,49	0,00	4.950,49	4.165,93	4.165,93	4.165,93	4.165,93	784,56

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	Créd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromís	Liquidat	Pagat	Import actual
482	A família i institucions sense finalitat de lucre	125.590,56	23.475,58	8.213,00	5.356,82	162.635,96	149.129,46	149.129,46	108.789,86	108.789,86	13.506,50
	Total:	125.590,56	23.475,58	8.213,00	5.356,82	162.635,96	149.129,46	149.129,46	108.789,86	108.789,86	13.506,50

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	Créd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromís	Liquidat	Pagat	Import actual
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	59.067,50	7.148,81	0,00	-5.022,60	61.193,71	7.992,81	7.992,81	7.148,81	7.148,81	53.200,90
605	Mobiliari i esbrís	16.800,00	3.953,00	0,00	1.552,50	22.305,50	19.518,14	19.518,14	19.347,92	19.347,92	2.787,36
606	Equipaments per a processos d'informació	24.039,60	0,00	0,00	2.470,10	27.499,60	27.499,60	27.499,60	27.499,60	27.499,60	0,00
608	Altres immobilitzat material	13.412,00	0,00	0,00	0,00	13.412,00	12.884,26	12.884,26	12.884,26	12.884,26	527,74
640	Immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total:	113.309,00	11.101,81	0,00	0,00	124.409,31	67.892,81	67.892,81	66.879,59	66.879,59	66.516,00

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023

comptes	ACTIU	notes	exercici 2023	exercici 2022
	Actius corrents			
	Efectiu i equivalents d'efectiu	1	2.381.606	2.146.441
57, 556	Tresoreria		2.381.606	2.146.441
	Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	34.121	43.056
430, 431, 490	Clients per vendes i prestacions de serveis		21.192	22.779
470	Altres crèdits amb les administracions públiques		12.929	20.277
	Inventaris	3	106.031	106.886
38	Comercials		106.031	106.886
	Ajustos per periodificació	4	43.378	38.785
480	Periodificacions a curt termini		43.378	38.785
	TOTAL		2.565.137	2.335.168
	Actius no corrents			
	Propietat, planta i equipament	5	5.538.127	5.645.405
210	Terrenys		1.959.299	1.959.299
211	Construccions		3.292.664	3.402.419
215, 281	Instal·lacions		130.980	130.131
214, 281	Maquinària i utilitatge		0	0
216, 281	Mobiliari		73.765	69.160
217, 281	Equips per a processos d'informació		67.988	70.553
219, 281	Altres immobilitzat material		13.431	13.843
	Propietats d'inversió en curs	6	0	5.049
23	Avançaments propietats, planta i equipament en curs		0	5.049
	Actius intangibles	7	14.015	23.928
206, 280	Aplicacions Informàtiques		14.015	23.928
	Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	8	1.810	1.810
260	Fiances constituïdes		1.810	1.810
	TOTAL		5.553.951	5.676.191
	TOTAL ACTIUS		8.119.088	8.011.359
comptes	PASSIUS			
	Passius corrents			
	Comptes a pagar	9	-204.308	-206.864
400, 401	Proveïdors		-169.065	-173.228
410, 560, 554	Creditors diversos		-1.600	-6.265
475, 476	Altres deutes amb les administracions públiques		-33.643	-27.371
52	Passius financers		-165	0
443, 449	Pagaments rebuts per anticipat	10	-1.612	-8.905
	Ajustos per periodificació	11	-98.061	-101.439
485	Periodificacions a curt termini		-98.061	-101.439
	TOTAL		-304.147	-317.208
	Passius no corrents			
	Passius financers a llarg termini	12	-2.005	-1.900
180	Altres passius financers		-2.005	-1.900
	TOTAL		-2.005	-1.900
	TOTAL PASSIUS		-306.152	-319.108

comptes	ACTIU NET / PATRIMONI			
	Capital aportat		-6.358.538	-6.362.974
	Patrimoni	13	-336.165	-336.165
100	Patrimoni edifici Govern plaça Germandat	14	-6.020.251	-6.020.251
	Patrimoni rebut en adscripció	13	-2.122	-6.557
	Resultat acumulat		-1.329.277	-1.339.097
120	Romanent d'exercicis anteriors	14	-1.329.277	-1.339.097
	Resultat de l'exercici		-125.121	9.819
	TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI		-7.812.937	-7.692.251
	TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET		-8.119.088	-8.011.359

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2023

comptes	INGRESSOS	notes	exercici 2023	exercici 2022
	Ingressos sense contraprestació			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	15	-3.423.563	-3.005.603
750	Transferència corrent de Govern		-3.358.102	-2.898.207
753	Transferència de capital		0	-78.182
750	Transferències altres entitats		-65.461	-14.215
751, 754	Altres transferències i subvencions		0	-15.000
	Prestació de serveis	16	-1.179.279	-911.850
705	Contractes i convenis		-5.667	-8.042
74	Matrícules i taxes acadèmiques		-1.099.331	-783.183
777, 778	Altres ingressos		-74.281	-120.625
	TOTAL		-4.602.842	-3.917.453
	Ingressos amb contraprestació			
	Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-10.577	-12.422
776	Ingressos per arrendament d'immobles		-10.577	-12.422
769	Ingressos financers		-10.001	-1
775, 78	Altres ingressos		-5.009	-11.189
	TOTAL		-25.587	-23.613
	INGRESSOS TOTALS		-4.628.430	-3.941.066
comptes	DESPESES			
	Despeses			
610	Variació d'existències d'inventaris		855	-4.461
	Despeses de personal	17	3.084.635	2.699.519
640	Despeses de personal		2.593.397	2.259.163
642	Cotitzacions socials		401.794	349.855
643	Prestacions socials		63.343	58.004
649	Altres despeses socials		26.100	32.498
68	Amortització i depreciació	5, 7	189.007	164.098
	Ajuts i subvencions concedides	18	108.990	89.327
650	Institucions sense finalitat de lucre		23.836	23.635
650	Ajuts mobilitat		54.600	42.573
650	Ajuts a la formació, investigació i altres		30.553	23.120
	Despeses generals	19	1.126.485	992.931
621	Lloguer	20	32.730	28.754
622	Reparació i conservació		77.683	82.228
623	Serveis professionals		762.751	631.668
626	Serveis bancaris		4.166	3.928
627	Publicitat		60.075	62.399
628	Subministraments		71.574	76.927
624, 625, 629	Altres despeses generals		110.305	95.628
632	Altres tributs estatals		7.200	11.400
69	Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	21	489	0
66	Despeses financeres		841	0
	DESPESES TOTALS		4.511.301	3.956.413
comptes	ALTRES GUANYES / PÈRDUES			
	Altres guanys / pèrdues			
79,771, 671	Pèrdues/Ingressos per deteriorament		-4.324	1.002
778	Despeses/Ingressos extraordinaris		-3.669	-6.531
	TOTAL ALTRES GUANYES / PÈRDUES		-7.992	-5.529
comptes	RESULTAT			
	Ingressos totals		-4.628.430	-3.941.066
	Despeses totals		4.511.301	3.956.413
	Total altres guanys / pèrdues		-7.992	-5.529
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-125.121	9.819
	Impostos		0	0
	RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		-125.121	9.819

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: L'import de l'exercici 2022 de l'epígraf Amortització i depreciació ha de dir 179.098 euros en lloc de 164.098 euros

Nota: El resultat de l'exercici 2023 és positiu i no negatiu.

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2023

	exercici 2023	exercici 2022
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació		
Cobraments	4.636.422	3.946.594
Venda de béns i serveis	1.179.279	911.850
Subvencions	3.423.583	2.990.603
Interessos rebuts	10.001	1
Altres cobraments	23.579	29.140
Pagaments	4.334.377	3.698.910
Costos dels treballadors	3.084.635	2.699.519
Proveïdors	1.235.474	1.082.258
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	14.268	-82.867
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	302.045	247.684
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
Compra de planta i equipament	66.880	120.749
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversió	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-66.880	-120.749
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
Efectiu rebut en préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució / dividends al Govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al principi de l'exercici	2.146.441	2.019.506
Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici	235.165	126.935
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici	2.381.606	2.146.441

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

La Universitat en la seva nota 24 Polítiques comptables, canvi d'estimacions comptables i errors, continguda en la seva liquidació de comptes de l'exercici 2023 informa:

Per a l'exercici 2023 la Universitat d'Andorra modifica el criteri de comptabilització de l'edifici de la plaça de la Germandat número 7 de Sant Julià de Lòria, el qual ocupa per al desenvolupament de la seva activitat principal. Aquest edifici és propietat del Govern d'Andorra.

La Universitat d'Andorra reconeix, en l'exercici 2017, l'edifici que ocupa a l'actiu corrent dels comptes anuals com a una construcció i un terreny, sota l'epígraf "Propietat, planta i equipament". Aquest reconeixement implica:

- *Valorar l'edifici a valor raonable per 6.020.251 euros.*
- *Imputar una amortització acumulada de la construcció per 1.426.821 euros.*
- *Considerar una amortització lineal de la construcció de 109.755 euros per cada any.*

A l'efecte de reflectir aquesta realitat a la informació comptable dels exercicis afectats, ja informats, es recullen, a l'exercici 2023, els ajustaments comptables següents:

- *Ajustament de l'amortització acumulada de Propietat, planta i equipament corresponent a 744.534 euros aplicats en excés.*
- *Considerar el valor raonable de l'edifici com a Propietat, planta i equipament, i com a resultats d'exercicis anteriors.*
- *Imputar l'amortització de la construcció al resultat d'exercicis anteriors, per import de 658.533 euros.*

La situació descrita queda reflectida a l'Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2023.

En aplicació de la NICSP 3 la regularització descrita als paràgrafs anterior implica un ajustament retroactiu, el qual modifica la informació comparativa a 31 de desembre de 2022 present als estats financers a 31 de desembre de 2023. Per aquest motiu s'ajusten les partides comparatives que, en el marc de la presentació de comptes, es presenten ja ajustades. La informació comparada i ajustada és la següent:

Estat de situació financera a 31 de desembre del 2023

comptes	ACTIU	exercici 2023	exercici 2022 comparat i ajustat	exercici 2022 presentat el 31-12-2022
	Actius no corrents			
	Propietat, planta i equipament	5.538.127	5.645.405	4.900.871
	Terrenys	1.959.299	1.959.299	1.214.766
	Construccions	3.292.664	3.402.419	3.402.419
	Instal·lacions	130.980	130.131	130.131
	Mobiliari	73.765	69.160	69.160
	Equips per a processos d'informació	67.988	70.553	70.553
	Altres immobilitzat material	13.431	13.843	13.843

comptes	ACTIU NET / PATRIMONI	exercici 2023	exercici 2022 comparat i ajustat	exercici 2022 presentat el 31-12-2022
	Capital aportat	- 6.358.538	- 6.362.974	- 4.959.907
	Patrimoni	- 336.165	- 336.165	- 336.165
	Patrimoni edifici Govern plaça Germandat	- 6.020.251	- 6.020.251	- 4.617.185
	Reserves	- 2.122	- 6.557	- 6.557
	Patrimoni rebut en adscripció	- 2.122	- 6.557	- 6.557
	Resultat acumulat	- 1.329.277	- 1.339.097	- 1.887.874
	Romanent acumulat	- 1.329.277	- 1.339.097	- 1.887.874
	Resultat de l'exercici	- 125.121	9.819	- 99.936
	TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI	- 7.812.937	- 7.692.251	- 6.947.717

Estat del Rendiment financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2023

comptes	INGRESSOS	exercici 2023	exercici 2022 comparat i ajustat	exercici 2022 presentat el 31-12-2022
	Ingressos sense contraprestació			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	- 3.423.563	- 3.005.603	- 3.154.544
	Transferència corrent de Govern	- 3.358.102	- 2.898.207	- 2.898.207
	Transferència de capital	0	- 78.182	- 78.182
	Transferències altres entitats	- 65.461	- 14.215	- 14.215
	Altres transferències i subvencions	0	-15.000	- 163.941

comptes	DESPESES	exercici 2023	exercici 2022 comparat i ajustat	exercici 2022 presentat el 31-12-2022
	Amortització i depreciació	189.007	179.098	218.284

comptes	RESULTAT	exercici 2023	exercici 2022 comparat i ajustat	exercici 2022 presentat el 31-12-2022
	Resultat després d'impostos	125.121	9.819	-99.936

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2023

Resultat pressupostari	236.299,18
Resultat comptable	125.121,43

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)			
Beneficis procedents de propietat, planta i equip	0	4.436	-4.436
Ingressos periodificats	0	3.378	-3.378
Deferències retribucions en espècie	0	0	0
Subvencions imputades a l'exercici	0	0	0
DESPESES (obligacions liquidades)			
Adquisicions d'immobilitzat	66.880	0	66.880
Variació d'existències	0	855	-855
Despeses periodificades	0	-4.593	4.593
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	189.007	-189.007
Baixes immobilitzat parcialment amortitzats	0	112	-112
Deteriorament crèdits		489	-489
RESULTAT	-66.880	-178.056	111.177
Resultat pressupostari	236.299		236.299
Resultat comptable		125.122	125.122
RESULTAT AJUSTAT	303.179	303.179	0

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		imports
1. Cobraments		4.636.015
(+) del Pressupost corrent	4.588.750	
(+) de Pressupostos tancats	45.653	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.613	
(+) d'operacions comercials	0	
2. Pagaments		4.400.850
(+) del Pressupost corrent	4.172.671	
(+) de Pressupostos tancats	228.074	
(+) d'operacions no pressupostàries	105	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		235.165
3. Saldo inicial de tresoreria		2.146.441
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		2.381.606

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Certificat de dipòsit a c/t	500.000	500.000	-
Xecs emesos pendents de càrrec	-8.384	-21.210	12.826
Caixes	182	106	76
MORA BANC GRUP	133.990	267.907	-133.916
BSA BANC (*)	-	126.304	-126.304
Crèdit Andorrà	1.559.463	1.161.272	398.191
ANDORRA BANC AGRICOL REIG	196.355	112.063	84.293
Total	2.381.606	2.146.441	235.166

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

(*) Operacions d'adquisició de les entitats durant l'exercici 2022.

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

La UdA realitza el pagament de diversos arrendaments mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que la UdA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

Pagaments amb cibertargeta

El pagament efectiu per mitjà de la cibertargeta no segueix el principi de mancomunació. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

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:

	Saldo 31/12/23	Saldo 31/12/22
Deutors pressupostaris	21.192	22.779
Administracions públiques	12.929	20.277
	34.121	43.056

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les prestacions de serveis és com segueix:

	Saldo 31/12/23	Saldo 31/12/22
Matrícules	1.099.331	783.183
Altres ingressos	74.281	120.625
Contractes i convenis	5.667	8.042
	1.179.279	911.850

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

	Saldo 31/12/23	Altes	Baixes	Saldo 31/12/22
Magatzem UdA	97.654	890	0	96.764
Dipòsit a llibreries	8.377	0	1.745	10.122
	106.031	890	1.745	106.886

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

	Saldo 31/12/23	Saldo 31/12/22
Formació continuada EV	21.039	20.263
Assegurances	286	276
Subscripcions	4.467	5.788
Altres	17.586	12.458
	43.378	38.785

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

	Saldo 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
210 Terrenys i béns naturals	1.959.299	0	0	1.959.299
211 Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	410.432	24.662	0	385.770
214 Maquinària i utillatge	11.875	0	0	11.875
216 Mobiliari	368.693	15.995	10.963	363.660
217 Equips per a processos d'informació	418.237	30.851	31.948	419.334
219 Altre propietat, planta i equipament	204.138	420	21.824	225.542
	8.860.447	71.928	64.736	8.853.255
Amortització acumulada	3.322.320	179.071	64.601	3.207.849
Valor net comptable	5.538.127	-107.143	135	5.645.405

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'hi 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

	Saldo 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
Avançaments propietat, planta i inversió	0	0	0	5.049
	0	0	0	5.049

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: Manca l'import de les baixes per a l'exercici 2023 per valor de 5.049 euros.

Actius intangibles

	Saldo 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
Aplicacions Informàtiques	159.024	0	0	159.024
	159.024	0	0	159.024
Amortització acumulada	145.009	9.913	0	135.096
Valor net comptable	14.015	-9.913	0	23.928

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: L'import de l'amortització acumulada de les altes hauria d'anar en signe negatiu.

Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

	Saldo 31/12/23	Altes	Baixes	Saldo 31/12/22
Fiança Comú Sant Julià	800	0	0	800
Fiança Mútua Elèctrica	810	0	0	810
Fiança Semipa	200	0	0	200
	1.810	0	0	1.810

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Saldo 31/12/23	Saldo 31/12/22
Proveïdors	169.065	173.228
Administracions públiques	33.643	27.371
Altres creditors	1.600	6.265
	204.308	206.864

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:

	Saldo 31/12/23	Saldo 31/12/22
Serveis Generals Universitat d'Andorra	1.883	3.552
Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació	30.860	28.290
Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics	26.559	24.105
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió univ.	38.760	45.492
	98.061	101.439

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:

	Saldo 31/12/23	Altes	Baixes	Saldo 31/12/22
Fiances rebudes ll/t per armariets	655	105	0	550
Fiances proveïdors	1.350	0	0	1.350
	2.005	105	0	1.900

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.9. Compte d'endeutament

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

Endeutament	Nou	Amortització	Saldo
31/12/23	endeutament	endeutament	31/12/22
0	0	0	0

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.10. Actius nets/patrimoni

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets / patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats	TOTAL		
Saldo a 31-12-2021	5.102.292	6.557		1.887.874	6.996.724		6.996.724
Canvis en polítiques comptables	1.254.124			-548.777	705.347		705.347
Saldo reexpressat	6.356.416	6.557	0	1.339.097	7.702.071	0	7.702.071
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2022					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					0		0
Resultat positiu (estalvi del període)				-9.819	-9.819		-9.819
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2022 diferit	6.356.416	6.557	0	1.329.278	7.692.250	0	7.692.251
Saldo a 31-12-2022 anticipat	6.356.416	6.557	0	1.329.278	7.692.250	0	7.692.251
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2023		-4.436			-4.436		-4.436
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					0		0
Resultat positiu (estalvi del període)				125.121	125.121		125.121
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2023	6.356.416	2.121	0	1.454.398	7.812.937	0	7.812.937

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: L'import informat com a "Altres reserves" es correspon al "Patrimoni rebut en adscripció" de l'estat de situació financera, formant part del Capital aportat.

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

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 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023 *“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 2.108.489 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		imports
1. Drets pendants de cobrament		36.909
del pressupost corrent	33.143	
de pressupostos tancats	978	
d'operacions no pressupostàries	1.810	
de cobrament dubtós	978	
drets cobrats pendants d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendants de pagament		205.920
del pressupost corrent	204.308	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	1.612	
obligacions pagades pendants d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		2.381.606
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		2.212.595
III. Romanent de tresoreria total		2.212.595

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

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

Drets pendants de cobrament

Els drets de cobrament dubtós haurien d'estar en signe negatiu, això fa que els drets pendants de cobrament estiguin sobrevalorats en 1.956 euros.

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, 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 2023, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 2.108.489 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

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

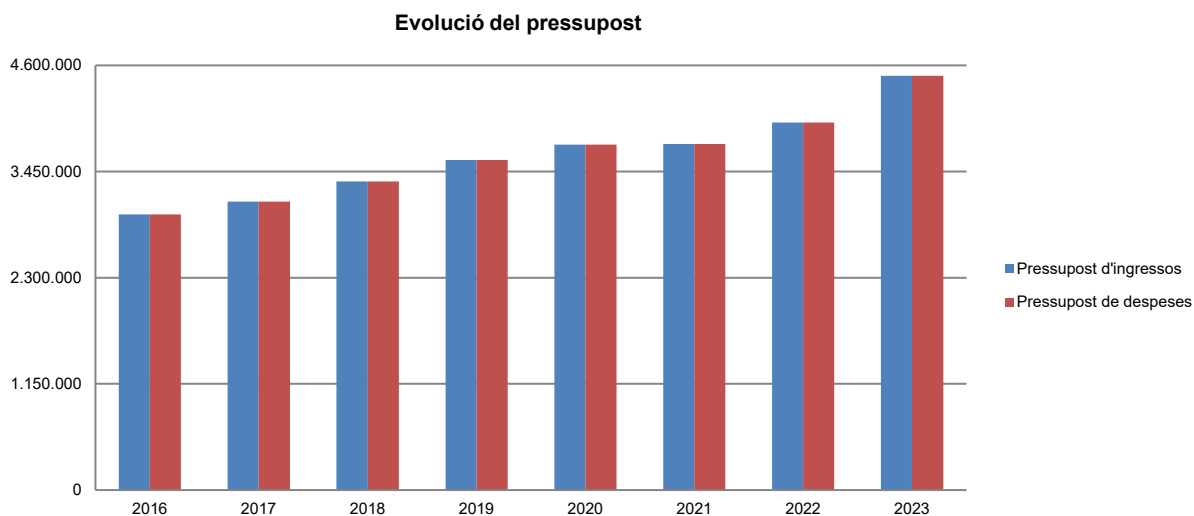
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	532.193	585.734	656.156	726.362	727.442	733.023	862.895	953.889
4. Transferències corrents	2.302.441	2.397.869	2.542.080	2.654.546	2.749.677	2.736.114	2.923.504	3.342.850
5. Ingressos patrimonials	15.473	15.473	6.752	6.924	7.284	7.284	6.250	12.312
Ingressos corrents	2.850.107	2.999.076	3.204.988	3.387.832	3.484.403	3.476.421	3.792.649	4.309.051
7. Transferències de capital	-	40.025	40.025	40.025	65.025	50.069	78.204	-
8. Actius financers	134.703	86.274	98.641	146.998	193.668	222.567	111.500	179.597
Ingressos de capital	134.703	126.299	138.666	187.023	258.693	272.636	189.704	179.597
Total ingressos	2.984.810	3.125.375	3.343.654	3.574.855	3.743.096	3.749.057	3.982.353	4.488.648

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	1.984.293	2.023.261	2.202.169	2.348.590	2.533.554	2.546.796	2.616.604	3.040.331
2. Consum de béns corrents i serveis	809.626	913.780	979.469	954.221	926.843	940.582	1.088.471	1.204.554
3. Despeses financeres	1.300	1.300	1.300	3.500	3.543	3.964	4.064	4.864
4. Transferències corrents	91.841	106.984	103.691	118.444	130.156	108.715	121.251	125.591
Despeses corrents	2.887.060	3.045.325	3.286.629	3.424.755	3.594.096	3.600.057	3.830.390	4.375.340
6. Inversions reals	97.750	80.050	57.025	150.100	149.000	139.000	141.963	113.308
8. Actius financers	-	-	-	-	-	10.000	10.000	-
Despeses de capital	97.750	80.050	57.025	150.100	149.000	149.000	151.963	113.308
Total despeses	2.984.810	3.125.375	3.343.654	3.574.855	3.743.096	3.749.057	3.982.353	4.488.648

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)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	639.638	702.346	696.035	794.200	696.767	838.550	926.124	1.180.105
4. Transferències corrents	2.335.687	2.438.854	2.592.917	2.690.746	2.494.473	2.741.682	2.912.421	3.423.563
5. Ingressos patrimonials	22.124	13.108	23.907	28.129	17.068	35.343	13.798	19.203
Ingressos corrents	2.997.449	3.154.308	3.312.859	3.513.075	3.208.308	3.615.575	3.852.343	4.622.871
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	250	-	-
7. Transferències de capital	2.435	39.983	39.921	39.988	29.854	50.020	78.182	-
Ingressos de capital	2.435	39.983	39.921	39.988	29.854	50.270	78.182	-
Total ingressos	2.999.884	3.194.291	3.352.780	3.553.063	3.238.162	3.665.845	3.930.525	4.622.871

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

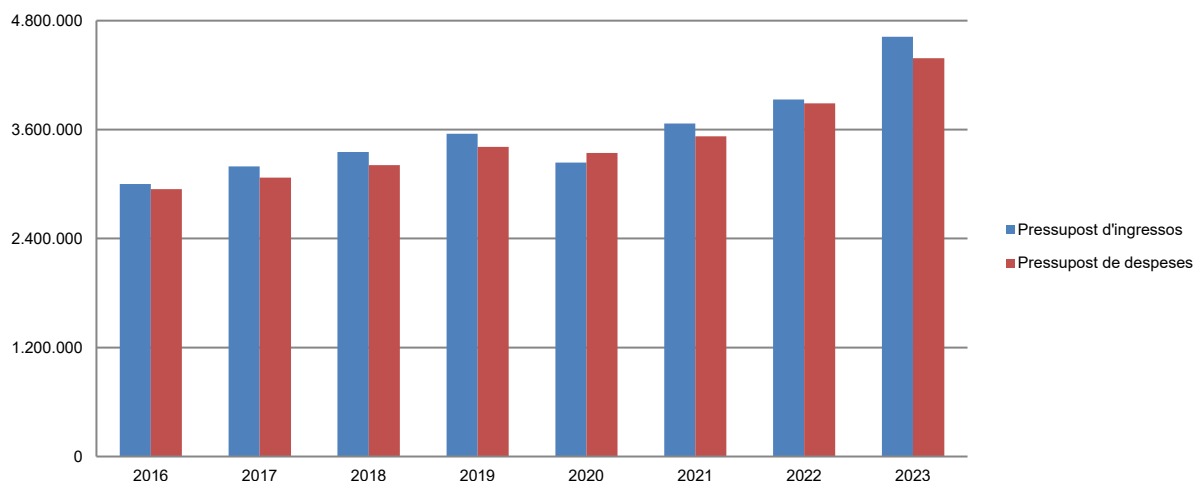
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	1.903.916	2.029.722	2.159.804	2.287.093	2.273.581	2.465.989	2.688.330	3.079.625
2. Consum de béns corrents i serveis	878.760	879.064	900.575	948.546	823.337	893.568	982.669	1.127.111
3. Despeses financeres	3.098	4.059	3.548	4.357	3.270	3.677	3.928	4.166
4. Transferències corrents	80.183	78.472	94.229	103.974	115.187	88.653	92.672	108.790
Despeses corrents	2.865.957	2.991.317	3.158.156	3.343.970	3.215.375	3.451.887	3.767.599	4.319.692
6. Inversions reals	79.130	78.801	51.267	66.843	129.089	74.874	120.749	66.880
Despeses de capital	79.130	78.801	51.267	66.843	129.089	74.874	120.749	66.880
Total despeses	2.945.087	3.070.118	3.209.423	3.410.813	3.344.464	3.526.761	3.888.348	4.386.572

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

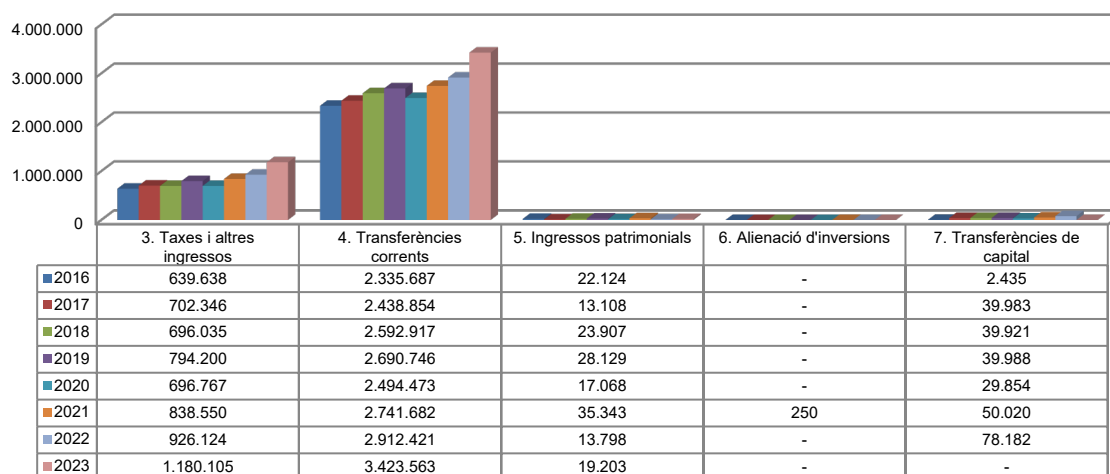
Evolució liquidació del pressupost



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

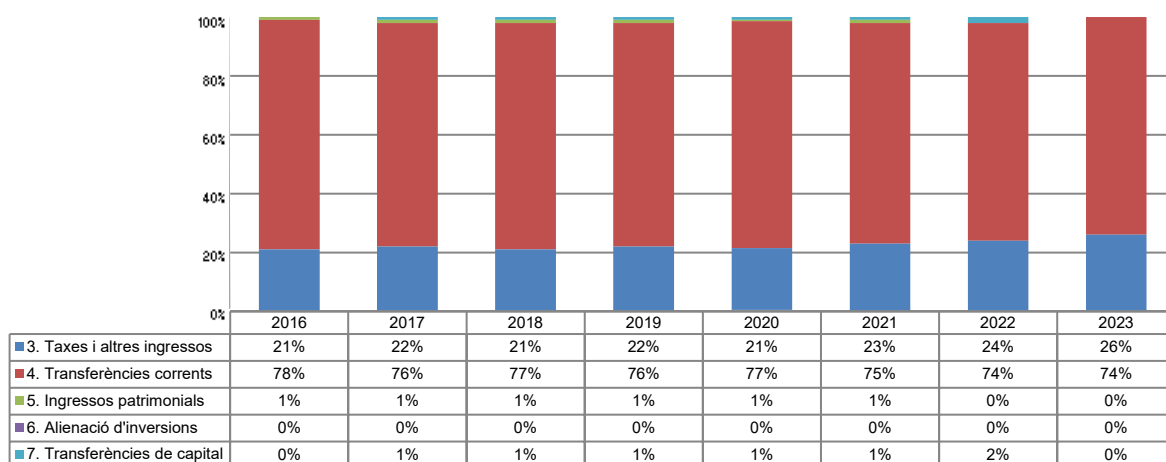
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



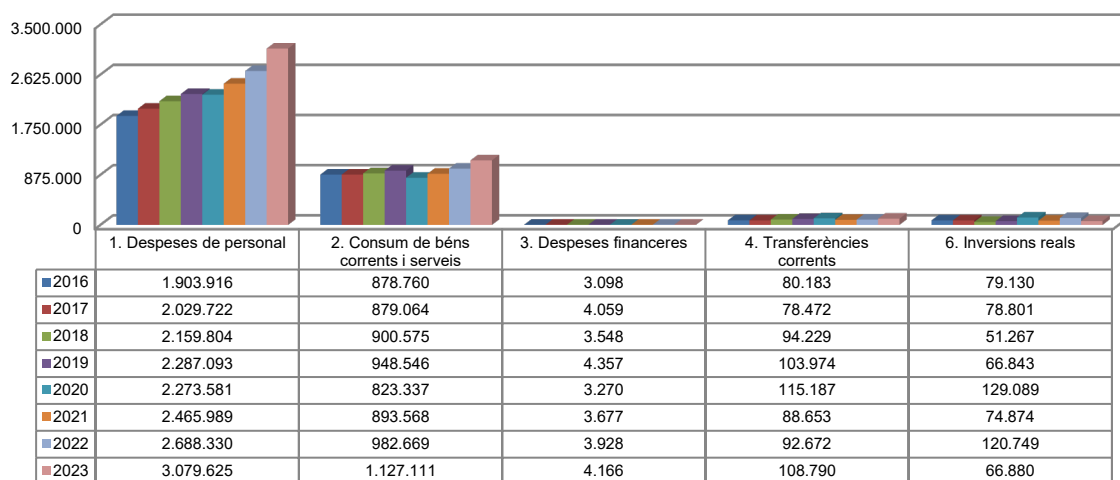
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



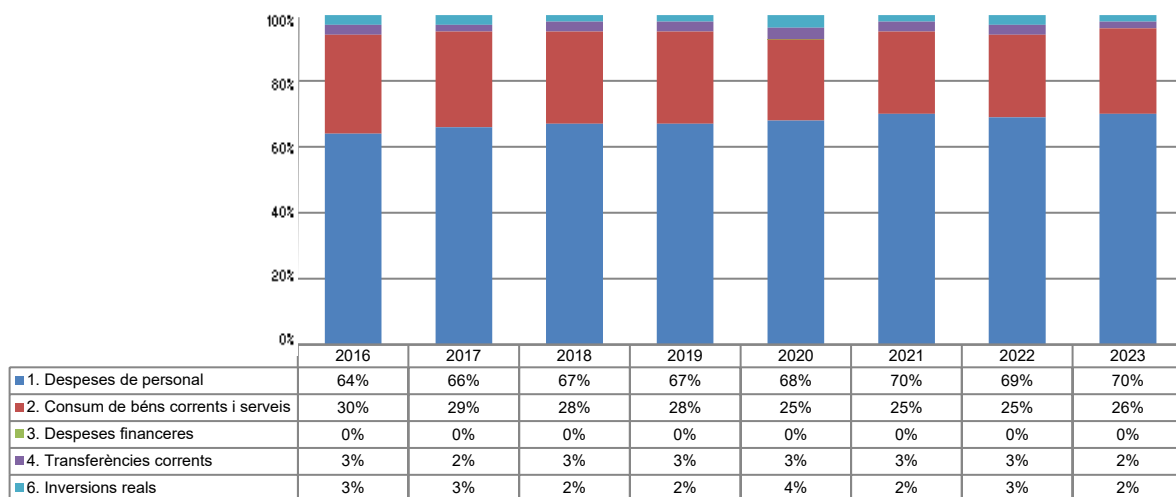
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

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:

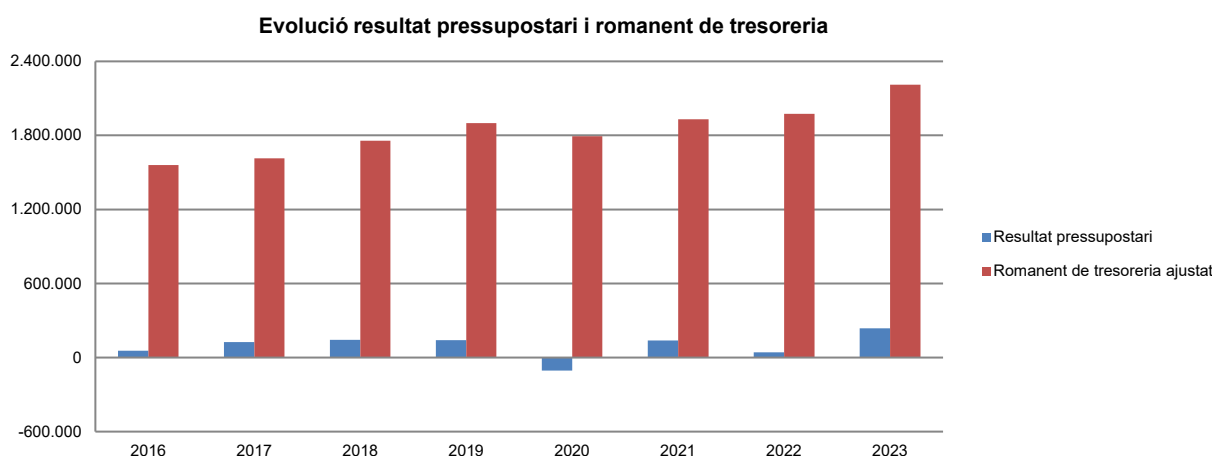
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	2.999.884	3.194.291	3.352.780	3.553.063	3.238.162	3.665.845	3.930.525	4.622.871
Total despeses liquidades	2.945.087	3.070.118	3.209.423	3.410.813	3.344.464	3.526.761	3.888.348	4.386.572
Resultat pressupostari	54.797	124.173	143.357	142.250	-106.302	139.084	42.177	236.299

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	59.491	30.174	92.223	24.386	43.109	75.885	44.865	34.953
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-226.758	-190.648	-180.887	-146.699	-157.704	-163.932	-215.769	-205.920
3. (+) Fons líquids	1.727.406	1.774.904	1.846.856	2.022.943	1.907.270	2.019.506	2.146.441	2.381.606
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.560.139	1.614.430	1.758.192	1.900.630	1.792.675	1.931.459	1.975.537	2.210.639
I. Romanent de tresoreria afectat	1.429.400	1.522.716	1.655.191	1.697.771	1.741.920	1.798.180	1.842.926	2.108.489
II. Romanent de tresoreria no afectat	130.739	91.714	103.001	202.859	50.755	133.279	132.611	102.150
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.560.139	1.614.430	1.758.192	1.900.630	1.792.675	1.931.459	1.975.537	2.210.639

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 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	7,1%	6,2%	3,0%	5,7%	6,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos} - \text{Incorporació del romanent de tesoreria}}$	95,4%	90,5%	102,2%	99,2%	103,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,1%	84,1%	91,3%	92,4%	91,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	67,1%	68,0%	69,9%	69,1%	70,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	27,8%	24,6%	25,3%	25,3%	25,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,0%	3,4%	2,5%	2,4%	2,5%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,0%	3,9%	2,1%	3,1%	1,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents} - \text{Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,8%	-0,2%	4,5%	2,2%	6,6%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents} - \text{Obligacions liquidades operacions corrents} - \text{Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,8%	-0,2%	4,5%	2,2%	6,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals} - \text{Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	23,1%	22,0%	23,8%	23,9%	25,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	22,4%	21,5%	22,9%	23,6%	25,5%
Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent – Passiu corrent	1.866.753	1.831.736	1.964.490	2.017.960	2.260.990
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	738,6%	784,0%	814,1%	736,2%	843,4%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	692,0%	674,9%	734,1%	676,7%	783,0%

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 utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi 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 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023, 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 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 2023 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 2.108.489 euros. (notes 2.3.10 i 2.4)

Altres observacions

- La base de càlcul de la bestreta reintegrable no es calcula correctament, d'acord amb l'establert a l'article vuitè del Reglament vigent. (nota 2.2.5)

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 l'apartat 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 2023, 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 al DLTRLGFP 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 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici (2023)

2.1.1. Pressupost inicial (Pàgina 8)

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 133.279 euros al tancament de 2021, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2023, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 132.611 euros al tancament de l'exercici 2022.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 179.597 euros, 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 2023, disposa d'un pressupost de 4.488.648 €. Per altra banda, la Universitat d'Andorra disposa, en el seu balanç financer, d'un romanent de tresoreria no afectat que corresponen a fons propis generats per l'activitat pròpia de la Universitat d'Andorra en exercicis anteriors, i per l'adscripció de béns de l'Escola d'Infermeria. Aquest romanent integra el resultat acumulat d'exercicis anteriors procedent del resultat de l'activitat pròpia de la Universitat d'Andorra 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 2023, la Universitat d'Andorra ha disposat de 179.597 € de romanent de tresoreria no afectat, és a dir, ha utilitzat un 9,09% del romanent de tresoreria no afectat disponible a 31-12-2022. Aquesta incorporació de romanents no suposa, en cap cas, cap mena de dèficit pressupostari, atès que la disponibilitat a 31-12-2022, d'1.975.537 €, és molt superior a l'import utilitzat en el pressupost 2023.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no és procedent. Complementàriament, es posa a disposició del Tribunal la documentació comptable que justifica els romanents de tresoreria disponibles el 31 de desembre del 2023.

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:

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2023 - Pàgina 1/6

Tal 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, la Universitat realitza un procediment d'autorització i control de la despesa de personal, prèvia a la comptabilització. Doncs aquests procediments sí que garanteixen el compliment del principi d'especialitat quantitativa, donat que en tot moment es verifica la disponibilitat de crèdits pressupostaris suficients.

Atès que la Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023¹, 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, la Universitat prova que està duent a terme més processos de control i de separació de fases pressupostàries de les quals la normativa estableix, doncs s'evidencia que la Universitat sí utilitza el pressupost com a eina de gestió, a més de ser una eina de control i seguiment.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que durant els treballs d'auditoria s'ha posat de manifest que la Universitat utilitza el pressupost com a eina de gestió per garantir el principi d'especialitat quantitativa i, a més, la Universitat compleix amb l'establert pel 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 (BOPA Núm. 102, 27 de novembre del 2019).

On el Tribunal diu: *"Càlcul de la bestreta reintegrable en cas de baixa laboral.* La UdA disposava d'un Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix i personal nomenat, de 18 de gener de 2020, que es va modificar el 22 de setembre de 2022, incorporant-hi tot el personal. Aquest Reglament fixa, en el seu article vuitè, que la forma de càlcul d'una bestreta reintegrable, pel cas que un treballador estigui de baixa, prendrà com a base el salari net mensual. S'ha evidenciat que la UdA utilitza, com a base de càlcul, el salari brut del treballador, contràriament a l'establert al Reglament vigent."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra informa que hi ha un error de redacció de l'article vuitè del Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix, eventual i nomenat de la Universitat d'Andorra, de 18 de gener de 2020, modificat el 22 de setembre de 2022, en el sentit que, on diu "salari net mensual" hi ha de dir "salari brut mensual". Aquest fet suposa que l'import de la bestreta que s'ha abonat a la persona treballadora en situació de baixa ha estat superior al previst en el Reglament, import que es regularitza en el moment en què la persona torna a estar en situació d'alta laboral. Per tant, aquesta fet no ha suposat cap cost al pressupost de la Universitat d'Andorra ni cap impacte en el salari total que percep la persona treballadora.

Per esmenar aquesta situació, la Universitat d'Andorra va aprovar el dia 19/12/2024 la modificació de la redacció de l'article vuitè del Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix,

¹ L'article 14.5 de la Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023, estableix el següent: (Excepcions al tràmit de fiscalització) "Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

eventual i nomenat de la Universitat d'Andorra i, per tant, dona per resolta la recomanació.

2.3. Estats financers

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu (Pàgina 24)

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

On el Tribunal diu: "*Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments.* La UdA realitza el pagament de diversos arrendaments mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que la UdA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra manté diversos contractes d'arrendament amb l'Honorable Comú de Sant Julià de Lòria. A partir del mes de juny del 2023 ambdues institucions acorden la modificació de la modalitat de pagament, la qual passa a fer-se, prèvia liquidació, mitjançant transferència bancària i, per tant, dona per resolta la recomanació.

Pagaments amb cibertargeta (Pàgina 25)

On el Tribunal diu: "*Pagaments amb cibertargeta.* El pagament efectiu per mitjà de la cibertargeta no segueix el principi de mancomunació. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra disposa d'un Procediment intern relatiu a la utilització i el control dels pagaments mitjançant l'ús d'una targeta bancària. D'acord amb aquest procediment, els pagaments que la Universitat d'Andorra efectua mitjançant targeta bancària s'autoritzen prèviament mitjançant el document Autorització de pagament, el qual s'ajusta a l'article 33 del 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, i que, entre altres aspectes, compleix amb el principi de mancomunació de signatures.

En relació més concreta als pagaments mitjançant cibertargeta a què fa referència el Tribunal, la Universitat d'Andorra inclou la cibertargeta dins el mateix procediment intern de control de pagaments amb targeta bancària i, per tant, són pagaments autoritzats prèviament i de forma mancomunada.

Durant l'exercici 2023 a Universitat d'Andorra va donar de baixa el contracte de cibertargeta, de manera que ja no fa ús d'aquest mitjà de pagament.

Per tot l'anterior, la Universitat d'Andorra dona per resolta la recomanació.

2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 26)

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'hi 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 per al 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 en què quedi definida aquesta relació, però la Universitat exerceix un control efectiu sobre aquest actiu en el marc de la seva activitat.

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 dona entrada en el seu actiu no corrent el terreny i la construcció de l'edifici on desenvolupa la seva activitat principal. Aquesta actuació és conforme amb la NICSP 23, Ingressos de transaccions sense contraprestació (Impostos i Transferències), la qual estableix ara mateix la norma per al reconeixement d'un actiu, i, atenent la tipologia de l'operació, condiona en el reconeixement el fet d'existir un control efectiu sobre l'actiu, prioritzant així l'essència de la transacció, la qual preval sobre la seva forma.

2.3.10. Actius nets/patrimoni (Pàgina 31)

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 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023 "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 2.108.489 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra reproduceix 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 queda recollida en la Memòria dels estats financers de la Universitat el 31 de desembre del 2023.

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propi resultat	Excedent pressupostari	Resultat activitats autofinancades	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 2000							
Any 2001							
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	39.250 €	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 €	256.593 €	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 €	54.798 €	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 €	2.252 €	38.106 €	51.259 €	13.838 €
Any 2019	105.841 €	142.250 €	80.367 €	-91.953 €	31.344 €	2.251 €	0 €
Any 2020	46.222 €	-106.301 €	135.476 €	-135.476 €	-21.580 €	0 €	0 €
Any 2021	146.251 €	139.083 €	5.656 €	-5.656 €	15.362 €	0 €	0 €
Any 2022	99.936 €	42.178 €	83.710 €	-83.710 €	2.210 €	0 €	0 €
Any 2023	125.121 €	236.299 €	82.072 €	-82.072 €	222.456 €	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 retomar 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 2023 és de 0,00 €.

2.4. Estat del romanent de tresoreria (Pàgina 32)

On el Tribunal diu: "*Drets pendents de cobrament*. Els drets de cobrament dubtós haurien d'estar en signe negatiu, això fa que els drets pendents de cobrament estiguin sobrevalorats en 1.956 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra, d'acord amb les normes de valoració, comptabilitza la correcció per deteriorament del valor dels crèdits i drets pendents de cobrament en les operacions de gestió, Nota 21 de la Memòria, i integra aquesta informació a l'Estat de Situació Financera, formulat el 31 de desembre del 2023, en l'epígraf d'actiu anomenat Clients per vendes i prestació de serveis. Aquesta situació ha estat considerada en l'elaboració de l'Estat de Romanent de tresoreria de l'exercici 2023, tenint en compte el saldo deutor o creditor de cadascuna de les partides que el componen, doncs no s'observa que els drets pendents de cobrament apareguin sobrevalorats.

La Universitat d'Andorra pren nota de l'observació per als propers exercicis, a efectes d'expressar el signe negatiu o positiu de les partides de l'Estat de Romanent de tresoreria, sense que això afecti als imports de l'exercici 2023.

On el Tribunal diu: "*Romanent de tresoreria afectat*. Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, 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 2023, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 2.108.489 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 al M.I. Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retomar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2023 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. D'acord amb aquest criteri, per l'exercici del 2023, 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 al M.I. Govern, en la resposta a l'observació anterior del Tribunal anomenada *Tractament comptable dels resultats de l'exercici* s'informen els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat. Tal com s'ha indicat, al tancament de l'exercici del 2023 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 estima un import de romanent afectat sense aportar un detall del seu càlcul i sense tenir en compte que la Universitat 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.

Signat digitalment per:
MARIA D'URGELL SANSA CALL
(SIGNATURA)

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.