

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de la  
**UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Novembre del 2009

# ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	6
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Taxes i altres ingressos	8
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	8
2.2.3. Ingressos patrimonials	9
2.2.4. Despeses de personal	9
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	10
2.2.6. Transferències corrents	10
2.2.7. Inversions reals	10
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	11
2.3.1. Immobilitzat	15
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	15
2.3.3. Existències	16
2.3.4. Deutors	16
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	16
2.3.6. Ajustaments per periodificació	17
2.3.7. Fons propis	18
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	18
2.3.9. Provisions per a riscos i despeses	19
2.3.10. Creditors a curt termini	19
2.4. Romanent de tresoreria	19
2.5. Contractació administrativa	19
2.6. Altres aspectes a destacar	19
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>20</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>20</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>21</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>21</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>29</b>

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Universitat d'Andorra en l'exercici 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici

fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'entitat auditada va concloure el 10 de setembre de 2009.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la Universitat d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997 (derogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'art.8)
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de desenvolupament dels principis bàsics de l'estructura i l'organització de la Universitat d'Andorra del 28 de juny de 2002 (derogada per la Llei 12/2008)
- Llei 1/2008, del 10 gener, del pressupost per a l'exercici 2008
- Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior

### **1.4. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de 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'ha 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 expresseu una opinió sobre el sistema de control

intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

Sota la responsabilitat màxima del Rector de la Universitat, l'entitat s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres escoles, l'Escola d'infermeria, l'Escola d'informàtica i gestió i el Centre d'estudis virtuals i extensió universitària, i pel departament de Coordinació del Rectorat. La branca no docent és la de Gerència.

En la figura del Gerent, recau la responsabilitat de les gestions administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament econòmic-financer de la Universitat, que consta de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament econòmic-financer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.697.866	3. Taxes i altres ingressos	627.243
2. Consum de béns corrents i serveis	877.158	4. Transferències corrents	2.011.738
3. Despeses financeres	500	5. Ingressos patrimonials	4.075
4. Transferències corrents	67.532	7. Transferències de capital	163.000
6. Inversions reals	163.000	8. Romanents de tresoreria	-
<b>Total</b>	<b>2.806.056</b>	<b>Total</b>	<b>2.806.056</b>

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

##### *Estat de despeses del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables contra ingressos	Moviments de crèdit		Pressupost final
1. Despeses de personal	1.697.866	-	-	28.633	-28.633	1.697.866
2. Consum de béns corrents i serveis	877.158	47.657	93.088	78.641	-73.611	1.022.933
3. Despeses financeres	500	-	-	-	-	500
4. Transferències corrents	67.532	-	80.606	-	-5.030	143.108
6. Inversions reals	163.000	3.985	-	52.445	-52.445	166.985
<b>Total despeses</b>	<b>2.806.056</b>	<b>51.642</b>	<b>173.694</b>	<b>159.719</b>	<b>-159.719</b>	<b>3.031.392</b>

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

##### *Estat d'ingressos del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables contra ingressos	Moviments de crèdit	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	627.243	-	93.088	-	720.331
4. Transferències corrents	2.011.738	-	80.606	-	2.092.344
5. Ingressos patrimonials	4.075	-	-	-	4.075
7. Transferències de capital	163.000	-	-	-	163.000
8. Romanents de tresoreria	-	51.642	-	-	51.642
<b>Total ingressos</b>	<b>2.806.056</b>	<b>51.642</b>	<b>173.694</b>	<b>-</b>	<b>3.031.392</b>

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

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

*Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici*

Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

*Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

Compte	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
3.Taxes i altres ingressos	720.331	813.257	790.261	112,90%
4.Transferències corrents	2.092.344	1.998.526	1.998.526	95,52%
5.Ingressos patrimonials	4.075	23.944	23.944	587,58%
7.Transferències de capital	163.000	166.912	131.769	102,40%
8.Actius financers (romanents de tresoreria afectats)	51.642	-	-	-
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>3.031.392</b>	<b>3.002.639</b>	<b>2.944.500</b>	<b>99,05%</b>

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

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

Compte	Pressupost final	Autoritzat/ compromès	Liquidat/ pagat	% execució	Reconducció 2009	Crèdits no disposats
1. Despeses de personal	1.697.866	1.523.731	1.523.731	89,74%	-	174.135
2. Consum de béns corrents	1.022.933	1.019.020	942.271	92,11%	76.749	3.913
3. Despeses financeres	500	495	495	99,00%	-	5
4. Transferències corrents	143.108	142.834	124.752	87,17%	18.082	274
6. Inversions reals	166.985	166.912	131.769	78,91%	35.143	73
<b>Total despeses</b>	<b>3.031.392</b>	<b>2.852.991</b>	<b>2.723.018</b>	<b>89,83%</b>	<b>129.974</b>	<b>178.401</b>

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

*Resultat pressupostari*

Descripció	Liquidat 2008
Total ingressos	3.002.639
Total despeses	2.723.018
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>279.621</b>

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

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Matrícules, cursos, drets	677.896	727.661	49.765	107,34%
Certificats i altres	1.575	183	-1.393	11,62%
Altres serveis	37.560	72.213	34.653	192,26%
Documentació	3.300	1.575	-1.725	47,73%
Altres ingressos	-	11.626	11.626	-
<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>720.331</b>	<b>813.257</b>	<b>92.926</b>	<b>112,90%</b>

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

### 2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

#### *Transferències corrents*

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Subvencions MIG	1.922.679	1.922.822	143	100,01%
Subvencions d'altres entitats	169.665	75.704	-93.961	44,62%
<b>Transferències corrents</b>	<b>2.092.344</b>	<b>1.998.526</b>	<b>-93.818</b>	<b>95,52%</b>

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

#### *Transferències de capital*

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Subvencions MIG	163.000	166.912	3.912	102,40%
<b>Transferències de capital</b>	<b>163.000</b>	<b>166.912</b>	<b>3.912</b>	<b>102,40%</b>

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

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

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

Figuren en els imports liquidats del capítol 7 de l'estat d'ingressos la quantitat de 35.143 euros que corresponen a imports a percebre per al finançament de despeses d'inversió. Aquestes despeses a 31 de desembre de 2008, tot i que s'havien compromès, no s'havien liquidat a l'estat de despeses del pressupost. Atenent al esmentat, donat que els drets derivats de la subvenció no eren exigibles a la data del tancament, aquestes subvencions en capital, si bé compromeses, no eren susceptibles de ser reflectides com imports liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost.



En aquest mateix sentit, la liquidació del pressupost de l'exercici 2007 va incloure ingressos per import de 3.985 euros que corresponen a inversions de 2007 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l'exercici 2008.

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

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat són:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Altres ingressos financers	-	19.215	19.215	-
Lloguers	4.075	4.729	654	116,04%
<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>4.075</b>	<b>23.944</b>	<b>19.869</b>	<b>587,58%</b>

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

### 2.2.4. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Despeses de gratificació	24.690	23.758	96,22%	932
Remun. bàsiques i altres, agent Adm. caràct. indefinit	1.057.155	955.779	90,41%	101.375
Remun. bàsiq. i altres, agent Adm. caràcter eventual	386.792	329.409	85,16%	57.383
Quotes seguretat social	194.200	179.782	92,58%	14.418
Despeses socials del personal	35.030	35.002	99,92%	28
<b>Despeses de personal</b>	<b>1.697.867</b>	<b>1.523.731</b>	<b>89,74%</b>	<b>174.136</b>

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

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

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

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

## 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Lloguer edificis i altres construccions	8.892	8.892	100,00%	-	-
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	57.900	57.900	100,00%	-	-
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	1.652	1.651	99,96%	-	1
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	374	355	95,08%	-	18
Material d'oficina	44.762	42.126	94,11%	2.592	44
Subministraments	61.258	60.962	99,52%	223	73
Comunicacions	13.791	13.791	100,00%	-	-
Transport	9.114	9.044	99,24%	-	69
Primes d'assegurances	14.413	14.413	100,00%	-	-
Altres serveis	104.494	104.295	99,81%	23	176
Treballs realitzats per altres empreses	688.732	611.290	88,76%	73.911	3.531
Reemborsament de dietes	5.292	5.292	100,00%	-	-
Locomoció	12.261	12.261	100,00%	-	-
<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>1.022.933</b>	<b>942.271</b>	<b>92,11%</b>	<b>76.748</b>	<b>3.913</b>

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

## 2.2.6. Transferències corrents

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	143.108	124.752	87,17%	18.082	274
<b>Transferències corrents</b>	<b>143.108</b>	<b>124.752</b>	<b>87,17%</b>	<b>18.082</b>	<b>274</b>

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

## 2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2008 és la següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Edificis i altres construccions	16.830	16.830	100,00%	-	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	3.783	520	13,75%	3.263	-
Mobiliari i estris	39.689	39.689	100,00%	-	-
Equipaments per a processos d'informació	59.831	59.766	99,89%	-	65
Altres immobilitzat material	9.564	9.556	99,92%	-	8
Immobilitzat immaterial	37.288	5.408	14,50%	31.880	-
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>166.985</b>	<b>131.769</b>	<b>78,91%</b>	<b>35.143</b>	<b>73</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>442.084</b>	<b>439.279</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>900</b>	<b>-</b>
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	-
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>22.534</b>	<b>53.087</b>
212	2. Patents i marques	2.031	2.031
215	3. Aplicacions informàtiques	167.132	161.723
218	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	4.950
(281)	6. Amortitzacions	-146.628	-115.617
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>412.927</b>	<b>380.469</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	-	127.076
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	234.969	80.970
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	236.559	225.254
227,228,229	4. Altre immobilitzat	392.489	329.782
(282)	5. Amortitzacions	-451.090	-382.614
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>5.723</b>	<b>5.723</b>
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723
	<b>C. ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.331.410</b>	<b>1.158.122</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>13.108</b>	<b>16.792</b>
30	1. Comercials	13.108	16.792
	<b>II. Deutors</b>	<b>202.700</b>	<b>720.908</b>
43, 460	1. Deutors pressupostaris	190.700	720.908
44	2. Deutors no pressupostaris	12.000	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>1.071.425</b>	<b>384.885</b>
480	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>44.176</b>	<b>35.537</b>
	<b>Total General (A+C)</b>	<b>1.773.494</b>	<b>1.597.401</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>761.741</b>	<b>625.697</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>568.367</b>	<b>-</b>
100	1. Patrimoni	568.367	-
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-</b>	<b>427.268</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	427.268
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>193.374</b>	<b>198.429</b>
13	<b>INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS</b>		
	<b>B) EXERCICIS</b>	<b>448.357</b>	<b>433.556</b>
14	<b>C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>46.889</b>	<b>37.357</b>
	<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>288</b>	<b>-</b>
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>288</b>	<b>-</b>
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	288	-
	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>516.219</b>	<b>500.792</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>308.102</b>	<b>348.853</b>
40	1. Creditors pressupostaris	294.398	338.939
475,476	2. Creditors no pressupostaris	13.040	9.914
560	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	663	-
485	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>208.117</b>	<b>151.939</b>
	<b>Total General (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.773.494</b>	<b>1.597.401</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	Exercici 2008	Exercici 2007
	<b>A) DESPESES</b>	<b>2.723.609</b>	<b>2.639.933</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>3.683</b>	<b>1.787</b>
610	a) Consum de mercaderies	3.683	1.787
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>2.586.306</b>	<b>2.582.504</b>
	a) Despeses de personal	1.523.731	1.522.003
640, 649	a1) Sous, salaris i similars	1.336.552	1.357.455
642,644	a2) Càrregues socials	187.178	164.548
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a preparacions	127.404	110.425
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	127.404	110.425
	d) Variació de les provisions de tràfic	1.044	-
675	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incobrables	1.044	-
	e) Altres despeses de gestió	933.632	950.075
62	e1) Serveis exteriors	933.632	950.075
	f) Despeses financeres i despeses assimilables	495	-
669	f1) Per deutes	495	-
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>124.752</b>	<b>54.408</b>
650	a) Transferències corrents	124.752	54.408
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>8.868</b>	<b>1.234</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.560	206
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	7.308	1.028
	<b>ESTALVI</b>	<b>193.374</b>	<b>198.429</b>

Núm. dels comptes	HAVER	Exercici 2008	Exercici 2007
	<b>B) INGRESSOS</b>	<b>2.916.983</b>	<b>2.838.361</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>681.792</b>	<b>679.647</b>
705,741,752	b) Prestació de serveis	681.792	679.647
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>97.716</b>	<b>131.796</b>
	c) Altres ingressos de gestió	78.501	102.689
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	78.501	102.689
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	19.215	29.106
763,765,769	f1) Altres interessos	19.215	29.106
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>1.996.736</b>	<b>1.917.776</b>
750	a) Transferències corrents	73.914	75.494
751	b) Subvencions corrents	1.922.822	1.842.282
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>140.739</b>	<b>109.143</b>
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	128.969	109.112
778	d) Ingressos extraordinaris	11.770	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	31
	<b>DESESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

<b>FONS APLICATS</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2007</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>2.586.673</b>	<b>2.509.493</b>
a) Reducció d'existències, de productes acabats i en curs de fabricació	3.683	1.787
c) Serveis exteriors	933.632	950.075
e) Despeses de personal	1.514.198	1.502.227
g) Transferències i subvencions	124.752	54.408
h) Despeses financeres	495	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	8.868	997
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.044	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>131.769</b>	<b>223.839</b>
a) Destinats a l'ús general	900	-
b) Immobilitzacions immaterials	5.408	17.440
c) Immobilitzacions materials	125.461	206.399
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>57.329</b>	<b>163.062</b>
c) De reserves	57.329	163.062
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>2.775.771</b>	<b>2.896.394</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b> <b>(Augment del capital circulant)</b>	<b>157.860</b>	<b>56.662</b>

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2007</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>2.788.014</b>	<b>2.729.012</b>
a) Vendes	681.792	679.647
f) Transferències i subvencions	1.996.736	1.917.776
g) Ingressos financers	19.215	29.106
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	90.270	102.483
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>143.769</b>	<b>223.839</b>
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>288</b>	<b>-</b>
c) Altres conceptes	288	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>1.560</b>	<b>206</b>
c) Immobilitzacions materials	1.560	206
<b>TOTAL D'ORÍGENS</b>	<b>2.933.631</b>	<b>2.953.057</b>
<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b> <b>(Disminució del capital circulant)</b>		

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

<b>VARIACIÓ DEL CIRCULANT</b>	<b>Exercici 2008</b>		<b>Exercici 2007</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>1. Existències</b>	-	3.683	-	1.787
<b>2. Deutors</b>	-	518.208	703.003	-
<b>3. Creditors</b>	40.751	-	-	234.336
<b>7. Tresoreria</b>	686.540	-	-	427.524
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	8.639	56.179	17.306	-
<b>TOTAL</b>	<b>735.930</b>	<b>578.070</b>	<b>720.310</b>	<b>663.647</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>157.860</b>	-	<b>56.663</b>	-

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

Conceptes	Saldo 31/12/08	Saldo 31/12/07
Recursos procedents de les operacions	2.788.014	2.729.012
Recursos aplicats a les operacions	2.586.673	2.509.523
<b>Recursos generats en operacions de gestió</b>	<b>201.341</b>	<b>219.724</b>
(-) Dotació per amortització de l'immobilitzat	127.404	110.425
(-) Provisió per a riscos i despeses	9.532	19.777
(-) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	1.560	206
(+) Subvencions de capital traspassades a resultats	130.529	109.112
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>193.374</b>	<b>198.428</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	IMPORTS
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>279.621</b>
<b>Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial</b>	<b>-35.143</b>
<b>Ingressos</b>	<b>166.912</b>
Subvencions de capital	166.912
<b>Despeses</b>	<b>131.769</b>
Adquisicions d'immobilitzat	131.769
<b>Operacions comptables sense valor pressupostari</b>	<b>-51.104</b>
<b>Ingressos</b>	<b>81.256</b>
Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	128.969
Ingressos periodificats	-56.179
Serveis no facturats ex 2008	8.322
Ingressos extraordinaris	144
<b>Despeses</b>	<b>132.360</b>
Dotacions per amortització	127.404
Despeses crèdits incobrables	1.044
Variació despeses perioditzades	-8.639
Pèrdues immobilitzat	1.560
Devolució ingressos exercicis tancats	7.101
Comptabilització guixetes	207
Variació existències	3.683
<b>Resultat comptable</b>	<b>193.374</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Immobilitzat

#### Gestió comptable del patrimoni

Béns a l'inici	Altes	Baixes	Béns al tancament
931.787	131.769	29.477	1.034.079

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

Béns de patrimoni artístic o cultural	Saldo 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2008
Béns del patrimoni artístic i cultural	-	900	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
<b>Valor net comptable</b>	-	<b>900</b>	-	<b>900</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patents i marques	2.031	-	-	-	2.031
Aplicacions informàtiques	161.723	5.408	-	-	167.131
Millores en béns arrendats	4.950	-	-	-4.950	-
	<b>168.704</b>	<b>5.408</b>	-	<b>-4.950</b>	<b>169.162</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-115.617	-31.798	-	787	-146.628
<b>Valor net comptable</b>	<b>53.087</b>	<b>-26.389</b>	-	<b>-4.163</b>	<b>22.534</b>

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Terrenys i construccions	127.076	-	-	-127.076	-
Instal·lacions tècniques i maquinària	80.970	21.972	-	132.026	234.969
Utillatge i mobiliari	225.254	35.701	-24.396	-	236.559
Altres immobilitzats	329.782	67.787	-5.081	-	392.489
	<b>763.083</b>	<b>125.461</b>	<b>-29.477</b>	<b>4.950</b>	<b>864.017</b>
Amortització acumulada immobilitzat material	-382.614	-95.606	27.917	-787	-451.090
<b>Valor net comptable</b>	<b>380.469</b>	<b>29.855</b>	<b>-1.560</b>	<b>4.164</b>	<b>412.927</b>

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

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

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

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Fiances constituïdes	5.723	-	-	5.723
<b>Total</b>	<b>5.723</b>	-	-	<b>5.723</b>

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

### 2.3.3. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2008 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Existències fons bibliogràfic	13.108	16.792	-3.683
<b>Saldo d'existències</b>	<b>13.108</b>	<b>16.792</b>	<b>-3.683</b>

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

### 2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	190.700	720.908	-530.202
Deutors no pressupostaris	12.000	-	12.000
<b>Total net clients</b>	<b>202.700</b>	<b>720.908</b>	<b>-518.208</b>

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

*Gestió comptable de tresoreria*

COMPTE DE TRESORERIA		Imports
1. Cobraments		3.572.169
(+) del Pressupost corrent	2.820.688	
(+) de pressupostos tancats	697.538	
(+) d'operacions no pressupostàries	53.943	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		2.885.629
(+) del Pressupost corrent	2.414.466	
(+) de pressupostos tancats	363.107	
(+) d'operacions no pressupostàries	108.056	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici		686.540
3. Saldo inicial de tresoreria		384.885
<b>II. Saldo final de tresoreria (I+3)</b>		<b>1.071.425</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Cal indicar que el quadre anterior es recull en els comptes retuts per la UdA sota el concepte, erroni, de "estat de romanent de tresoreria".



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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Caixa	195	169	26
Bancs	1.071.230	384.716	686.513
<b>Total</b>	<b>1.071.425</b>	<b>384.885</b>	<b>686.540</b>

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

De la revisió efectuada es deriven les observacions següents:

#### *Mancomunació de signatures*

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

#### *Targeta de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

### **2.3.6. Ajustaments per periodificació**

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Ajustaments per periodificació	44.176	35.537	8.639
<b>Total</b>	<b>44.176</b>	<b>35.537</b>	<b>8.639</b>

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

#### *Ajustaments per periodificació de passiu*

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	113.211	46.286	66.925
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	76.196	69.609	6.587
Escola d'Informàtica i Gestió	18.710	17.032	1.679
Majors de 25 anys	-	16.987	-16.987
Òpera	-	2.025	-2.025
<b>Total</b>	<b>208.117</b>	<b>151.939</b>	<b>56.179</b>

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

### 2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat exercici	Traspassos	Retorn de romanent	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni	-	-	625.697	-57.329	568.367
Resultats positius d'exercicis anteriors	427.268	-	-427.268	-	-
Resultat de l'exercici	198.429	193.374	-198.429	-	193.374
<b>Total</b>	<b>625.697</b>	<b>193.374</b>	<b>-</b>	<b>-57.329</b>	<b>761.741</b>

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

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

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

Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació a que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, el 25 de març de 2008 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 57.330 euros corresponent al resultat pressupostari de 2007 (108.972 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2008 (51.642 euros).

El procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari. D'altra banda, seguiria sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al Govern.

### 2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2008
Subvencions de capital	433.556	143.769	-128.969	448.357
<b>Total</b>	<b>433.556</b>	<b>143.769</b>	<b>-128.969</b>	<b>448.357</b>

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

### 2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2008, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Fons mutual	37.357	53.158	43.626	46.889
<b>Total</b>	<b>37.357</b>	<b>53.158</b>	<b>43.626</b>	<b>46.889</b>

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

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

### 2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Creditors pressupostaris	294.398	338.939	-44.541
Creditors no pressupostaris	13.040	9.914	3.127
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	663	-	663
<b>Total</b>	<b>308.102</b>	<b>348.853</b>	<b>-40.751</b>

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

## 2.4. Romanent de tresoreria

Com s'indica a la nota 2.3.5 l'entitat, en els comptes retuts ha inclòs sota el títol de "estat de romanent de tresoreria" l'estat de la gestió comptable de la tresoreria.

En conseqüència, els comptes de la UdA no inclouen aquest estat que és requerit pel PGCP.

## 2.5. Contractació administrativa

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

### *Edifici propietat del Govern*

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

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

Els articles 37, 38, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

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

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

- L'entitat no ha retut l'estat del romanent de tresoreria, requerit pel PGCP. (nota 2.4)

## **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**

- Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització. (nota 2.1.2)
- S'han liquidat ingressos en concepte de transferències de capital per un import superior a 35.143 euros d'aquells que s'han acreditat, els quals corresponen al finançament de despeses d'inversió compromeses a data de tancament. (nota 2.2.2)
- Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)
- Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació als excedents de subvencions o aportacions, la Universitat ha satisfet al Govern l'import de 57.330 euros corresponent als excedents de 2007. El procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari. D'altra banda, seguiria sense

donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al Govern. (nota 2.3.7)

### **Altres observacions**

- Tot i que la Universitat mancomuna les signatures pels pagaments, segueix sense disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33.9 de la LGFP. (nota 2.3.5)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.5)
- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres. (nota 2.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 38, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Universitat d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Senyor,

En data 14 de maig del 2010, la Universitat va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra, en relació a les liquidacions de comptes de la Universitat d'Andorra, corresponents a l'exercici 2008; i en compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'acorda la presentació de les al·legacions que s'adjunten.

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

Joan Obiols Legrain  
Gerent

Sant Julià de Lòria, 3 de juny del 2010

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

---

### 2.1. – Referent al pressupost de l'exercici

#### 2.1.2. – Modificacions pressupostàries

a) On el Tribunal de Comptes diu: **“Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici. Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització”.**

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

El control pressupostari s'utilitza com a eina per a la correcta gestió del recursos d'una entitat i, en aquest sentit, la Universitat d'Andorra ha utilitzat les transferències de crèdit com a mitjà per a executar el pressupost de la manera més àgil, eficaç i eficient possible.

Per aconseguir aquest objectiu, implícitament s'ha delegat la gestió econòmica de les transferències de crèdit en la figura del Gerent de la Universitat, qui n'assumeix la seva correcta gestió econòmica.

A aquest efecte, no s'ha realitzat cap transferència de crèdit que no hagi estat prèviament fiscalitzada i informada favorablement pel Gerent, tal i com es documenta en els corresponents informes de fiscalització. Per tant, qualsevol despesa compromesa s'ha vist recolzada pel crèdit pressupostari suficient en el moment de la seva formalització, atenent al que preveu la LGFP.

El Gerent presenta periòdicament a la Junta Acadèmica informe recapitulatiu de les transferències de crèdit autoritzades per tal que les aprovi i en ratifiqui la gestió escomesa.

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s'adequarà el procediment d'aprovació de modificacions pressupostàries al que es preveu en la LGFP.

### 2.2. – Referent a la liquidació del pressupost

2.2.2. – On el Tribunal de Comptes diu: **“Liquidació de transferències de capital de l'estat del pressupost d'ingressos. Figuren en els imports liquidats del capítol 7 de l'estat d'ingressos la quantitat de 35.143 euros corresponent a imports a percebre per al finançament de les despeses d'inversió. Aquestes despeses al 31 de desembre de 2008, tot i que s'havien compromès, no s'havien liquidat a l'estat de despeses del pressupost. Atenent a l'esmentat, donat que els drets derivats de la subvenció no eren exigibles a la data del tancament, aquestes subvencions de capital, si bé compromeses, no eren susceptibles de ser reflectides com a imports liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost.**

***En aquest mateix sentit, la liquidació del pressupost de l'exercici 2007 va incloure ingressos per import de 3.985 euros que corresponen a inversions de 2007 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l'exercici 2008.***

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

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

Aquesta diferència es troba en el criteri utilitzat a l'hora de definir el moment de l'exigibilitat de les transferències de capital. La Universitat d'Andorra considera que aquesta es produeix en el moment de comprometre la despesa, tot i que hi hagi un retard entre aquest moment i el moment en què Govern rep les factures i n'autoritza el pagament.

Per a l'exercici 2009 i següents, la Universitat d'Andorra ha adequat el criteri de comptabilització pressupostària de les subvencions de capital, atenent a les recomanacions del Tribunal de Comptes.

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

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

La realització en un sol acte de totes les fases ve determinada per la utilització d'un programa de nòmines que presenta aquesta limitació.

A través del programa de nòmines es realitzen les verificacions i autoritzacions necessàries per al compliment de les diferents fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

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

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



## 2.3. – Referent al Balanç i Resultat econòmicopatrimonial

### 2.3.5. – Tresoreria i Comptes financers.

a) On el Tribunal de Comptes diu: **“Mancomunació de signatures. La Universitat d’Andorra disposa d’uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquest no s’ajusta estrictament a les previsions de l’art. 33 de la LGFP, al no disposar d’interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d’acord amb les previsions del referit article”.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10. Els pagaments corresponents a les dotacions pressupostàries del Tribunal Constitucional i del Consell General es lliuren en ferm per quarts parts, dintre els

*primers quinze dies de cada trimestre natural a la Presidència del Tribunal o a la Sindicatura, respectivament, a ingressar en els comptes que aquests òrgans designin”.*

La UdA utilitza tots aquells mecanismes necessaris per tal de realitzar un procés de pagaments d'acord al que estipula aquest article de la LGFP. Així doncs, l'únic punt a millorar és la no existència de la figura de la intervenció independent.

**b) On el Tribunal de Comptes diu: “Targeta de crèdit. Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei”.**

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

Atenent a les recomanacions del Tribunal de Comptes, per a l'exercici 2009 i següents, la Universitat d'Andorra ha regulat el sistema de pagaments mitjançant tarja de crèdit, i a adoptat procediments que respecten les previsions de la Llei General de les Finances Públiques.

#### **2.3.7. – Fons propis**

**On el Tribunal de Comptes diu: “Tractament comptable dels resultats de l'exercici. Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació a que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, el 25 de març de 2008 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 57.330 euros corresponent al resultat pressupostari de 2007 (108.972 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2008 (51.642 euros)**

***El procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari.***

***D'altra banda, seguiria sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2009 i no retornats al Govern”.***

### Resposta de la Universitat

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de comptes i segons el que estableix l'article 15 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, la Universitat ha realitzat el càlcul de l'excedent pressupostari de l'exercici 2008 minorat per l'import dels compromisos reconduïts per a l'exercici següent.

Per l'import resultant (57.330€), i en no haver-hi normativa reguladora del procediment a seguir per a la devolució d'aquest excedent, la Universitat d'Andorra ha emès un xec nominatiu al Ministeri de Finances per aquest import, el qual s'ha tractat financerament amb càrrec a resultats de l'exercici anterior.

Per als propers exercicis, la Universitat d'Andorra realitzarà la devolució d'excedent pressupostari (en cas d'haver-n'hi) de la forma que el Tribunal de Comptes o la normativa reguladora determini com a més adient.

### 2.4. – Romanent de tresoreria

**On el Tribunal de Comptes diu: “Com s’indica a la nota 2.3.5 l’entitat, en els comptes retuts ha inclòs sota el títol de “estat de romanent de tresoreria” l’estat de la gestió comptable de la tresoreria. En conseqüència, els comptes de la UdA no inclouen aquest estat que és requerit pel PGCP.”**

### Resposta de la Universitat

La Universitat d'Andorra va incloure, per error, l'estat de la gestió comptable de la tresoreria sota la denominació d'estat de romanent de tresoreria. En conseqüència, els estats financers no inclouen aquest estat, el qual es presenta a continuació:

ESTAT ROMANENT TRESORERIA		imports
1. Drets pendents de cobrament		202.700,49
del pressupost corrent	190.700,49	
de pressupostos tancats	0,00	
d'operacions no pressupostàries	12.000,00	
de cobrament dubtós	0,00	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2. Obligacions pendents de pagament		308.101,79
del pressupost corrent	294.398,40	
de pressupostos tancats	0,00	
d'operacions no pressupostàries	13.703,39	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3. Fons líquids		1.071.424,67
I. Romanent de tresoreria afectat		966.023,37
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. Romanent de tresoreria total		966.023,37

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

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

### **Resposta de la Universitat**

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern sense que aquesta estigui documentada mitjançant adscripció, lloguer, cessió o qualsevol altre mitjà legalment establert.

La UdA ha realitzat gestions per tal de documentar aquesta situació, i continua efectuant-les durant l'exercici 2009 amb la finalitat de resoldre aquesta recomanació del Tribunal de Comptes i assolir un bon funcionament de la Universitat.

**b) On el Tribunal de Comptes diu: “Manca de control de legalitat i financer. Els articles 37, 38, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.**

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

### **Resposta de la Universitat**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*a) Director de la comptabilitat administrativa.*

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

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

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

## **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.