

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.4. Actius financers d'ingressos	11
2.2.5. Despeses de personal	11
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.7. Despeses financeres	12
2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses	13
2.2.9. Inversions reals	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	19
2.3.3. Existències	19
2.3.4. Deutors	19
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.6. Ajustaments per periodificació.....	20
2.3.7. Fons propis.....	21
2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	21
2.3.9. Provisions per riscos i despeses	22
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament	22
2.3.11. Creditors a curt termini	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública.....	24
2.6. Altres aspectes a destacar	24
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS.....	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	39

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 l'UdA).

La fiscalització de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la 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 2016 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 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 23 de novembre de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997 (derogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'article 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 12/2008, del 12 de juny, d'ordenació de l'ensenyament superior.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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 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 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 de l'entitat s'estructura de la forma següent:

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

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 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.

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

L'UdA 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:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.984.293	3. Taxes i altres ingressos	532.193
2. Consum de béns corrents i serveis	809.626	4. Transferències corrents	2.302.441
3. Despeses financeres	1.300	5. Ingressos patrimonials	15.473
4. Transferències corrents	91.842	Ingressos corrents	2.850.107
Despeses corrents	2.887.061	7. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	97.750	8. Actius financers	134.703
Despeses de capital	97.750	Ingressos de capital	134.703
Total pressupost despeses	2.984.811	Total pressupost ingressos	2.984.811

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

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:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	532.193	-	100.998	633.191
4. Transferències corrents	2.302.441	-	43.732	2.346.173
5. Ingressos patrimonials	15.473	-	-	15.473
Ingressos corrents	2.850.107	-	144.730	2.994.837
7. Transferències de capital	-	-	-	-
8. Actius financers	134.703	135.869	-	270.572
Ingressos de capital	134.703	135.869	-	270.572
Total pressupost ingressos	2.984.811	135.869	144.730	3.265.409

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Crèdits ampliables	Pressupost final
			Augment	Disminució		
1. Despeses de personal	1.984.293	-	131.015	-131.015	9.993	1.994.286
2. Consum de béns corrents i serveis	809.626	120.837	-	-2.227	134.709	1.062.946
3. Despeses financeres	1.300	-	2.227	-	28	3.555
4. Transferències corrents	91.842	12.596	-	-	-	104.438
Despeses corrents	2.887.061	133.433	133.242	-133.242	144.730	3.165.224
6. Inversions reals	97.750	2.435	-	-	-	100.185
Despeses de capital	97.750	2.435	-	-	-	100.185
Total pressupost despeses	2.984.811	135.868	133.242	-133.242	144.730	3.265.409

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:

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal ni despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despesa de personal és de 131.015 euros, i a la partida de despeses financeres és de 2.227 euros.

Altrament, l'entitat ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos per un valor de 29.967 euros incomplint el regulat per l'article 26.2d de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Gestió comptable d'ingressos

Capítol	Liquidat	Cobrat	Saldo pendent de cobrament
3. Taxes i altres ingressos	639.638	628.103	11.536
4. Transferències corrents	2.335.687	2.335.687	-
5. Ingressos patrimonials	22.124	19.944	2.180
6. Venda d'inversions reals	-	-	-
7. Transferències de capital	2.435	2.435	-
8. Romanents de tresoreria	-	-	-
Total ingressos	2.999.885	2.986.169	13.716

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

Capítol	Liquidat	Ordenat/ Pagat	Saldo pendent de pagament
1. Despeses de personal	1.903.916	1.903.916	-
2. Consum de béns corrents i serveis	878.760	878.760	-
3. Despeses financeres	3.098	3.098	-
4. Transferències corrents	80.183	80.183	-
6. Inversions reals	79.130	79.130	-
Total despeses	2.945.087	2.945.087	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) DRETS RECONEGUTS/ LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	633.191	639.638	101,02%	628.103	649.844	-10.206	-1,57%
4 Transferències corrents	2.346.173	2.335.687	99,55%	2.335.687	2.243.481	92.206	4,11%
5 Ingressos patrimonials	15.473	22.124	142,98%	19.944	21.192	932	4,40%
Ingressos corrents	2.994.837	2.997.449	100,09%	2.983.734	2.914.517	82.932	2,85%
7 Transferències de capital	-	2.435	-	2.435	56.809	-54.374	-95,71%
8 Actius financers (*)	270.572	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	270.572	2.435	0,90%	2.435	56.809	-54.374	-95,71%
Total pressupost ingressos	3.265.409	2.999.885	91,87%	2.986.169	2.971.326	28.558	0,96%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	1.994.286	1.940.868	1.903.916	95,47%	1.903.916	1.784.232	119.684	6,71%
2 Consum de béns corrents i serveis	1.062.946	962.762	878.760	82,67%	878.760	917.792	-39.032	-4,25%
3 Despeses financeres	3.555	3.098	3.098	87,14%	3.098	2.248	850	37,81%
4 Transferències corrents	104.438	81.700	80.183	76,78%	80.183	67.828	12.355	18,22%
Despeses corrents	3.165.224	2.988.428	2.865.957	90,55%	2.865.957	2.772.100	93.857	3,39%
6 Inversions reals	100.185	87.887	79.130	78,98%	79.130	56.809	22.321	39,29%
Despeses de capital	100.185	87.887	79.130	78,98%	79.130	56.809	22.321	39,29%
Total pressupost despeses	3.265.409	3.076.316	2.945.087	90,19%	2.945.087	2.828.909	116.178	4,11%

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

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	LIQUIDAT 2016
Total ingressos liquidats	2.999.885
Total despeses liquidades	2.945.087
Resultat pressupostari	54.798

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 és recullen en el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Prestació de serveis	531.069	100.998	632.067	612.040	-20.027	96,83%
311 Matricules, cursos i drets	507.285	100.998	608.283	586.357	-21.926	96,40%
313 Certificats	1.170	-	1.170	617	-553	52,74%
315 Altres IGI 0%	-	-	-	707	707	-
319 Altres serveis	22.614	-	22.614	24.359	1.745	107,72%
32 Taxes i altres ingressos	1.125	-	1.125	26.842	25.717	2385,96%
320 Matricules/documentació	1.125	-	1.125	26.826	25.701	2384,53%
323 Fotocòpies	-	-	-	16	16	-
35 Altres ingressos	-	-	-	756	756	-
390 Altres ingressos	-	-	-	756	756	-
3 Taxes i altres ingressos	532.193	100.998	633.191	639.638	6.447	101,02%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la 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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40 Transferències corrents de l'Estat	2.255.413	-	2.255.413	2.255.413	-	100,00%
400 Subvencions M.I. Govern	2.255.413	-	2.255.413	2.255.413	-	100,00%
44 Transferències corrents d'altres entitats	47.028	43.732	90.760	80.274	-10.486	88,45%
440 Subvencions altres entitats	47.028	43.732	90.760	80.274	-10.486	88,45%
4 Transferències corrents	2.302.441	43.732	2.346.173	2.335.687	-10.486	99,55%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70 Transferències de capital de l'Estat	-	-	-	2.435	2.435	-
702 Subvencions M.I. Govern	-	-	-	2.435	2.435	-
7 Transferències de capital	-	-	-	2.435	2.435	-

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	1.400	-	1.400	3.948	2.548	282,00%
520	Altres ingressos financers	1.400	-	1.400	3.948	2.548	282,00%
54	Rendes d'immobles	14.073	-	14.073	18.176	4.103	129,16%
540	Lloguers	14.073	-	14.073	18.176	4.103	129,16%
5	Ingressos patrimonials	15.473	-	15.473	22.124	6.651	142,98%

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

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Romanents de tresoreria	134.703	135.869	270.572	-	-270.572	-
800	Romanents de tresoreria	134.703	135.869	270.572	-	-270.572	-
8	Actius financers	134.703	135.869	270.572	-	-270.572	-

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

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	117.107	10.223	127.330	127.330	-	100,00%
100	Despeses de gratificació	117.107	10.223	127.330	127.330	-	100,00%
11	Personal funcionari	1.243.531	-169.268	1.074.263	1.058.419	-15.844	98,53%
110	Rem. bàsic. i rem. pers. funcionari	1.243.531	-169.268	1.074.263	1.058.419	-15.844	98,53%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	281.781	149.249	431.030	426.839	-4.191	99,03%
130	Rem. bàsic. i altres agents adm. caràcter eventual	281.781	149.249	431.030	426.839	-4.191	99,03%
16	Quot. prest. i desp. socials a càrrec empl.	341.874	19.789	361.663	291.327	-70.336	80,55%
160	Quotes seguretat social	243.967	19.610	263.577	250.112	-13.465	94,89%
161	Prestacions socials	73.288	179	73.467	32.330	-41.137	44,01%
163	Despeses socials del personal	24.620	-	24.620	8.885	-15.735	36,09%
1	Despeses de personal	1.984.293	9.993	1.994.286	1.903.916	-90.371	95,47%

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:

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 l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	9.861	528	10.389	10.260	-129	98,76%
202	Lloguer edificis i altres construccions	9.861	-	9.861	9.732	-129	98,69%
203	Lloguer de màq., inst. i equip.	-	528	528	528	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	73.849	9.944	83.793	83.244	-549	99,34%
213	Rep. i conservació, maq., instal. i equip.	71.241	12.064	83.305	82.756	-549	99,34%
215	Reparació i conservació mobiliari	608	-120	488	488	-	100,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.000	-2.000	-	-	-	-
22	Material, subministrament i altres	718.416	233.478	951.895	770.473	-181.422	80,94%
220	Material d'oficina	41.939	-13.189	28.750	23.731	-5.019	82,54%
221	Subministraments	58.218	-7.579	50.639	50.505	-134	99,74%
222	Comunicacions	10.892	-3.045	7.847	7.372	-475	93,95%
223	Transport	9.125	-1.232	7.893	6.688	-1.205	84,73%
224	Primes d'assegurances	6.975	-311	6.664	6.653	-11	99,83%
226	Altres serveis	82.905	-9.009	73.896	71.850	-2.046	97,23%
227	Treballs realitzats per altres empreses	508.362	267.844	776.206	603.674	-172.532	77,77%
23	Indemnitzacions per serveis	7.500	9.368	16.868	14.782	-2.086	87,63%
230	Reemborsament de dietes	2.000	745	2.745	2.108	-637	76,79%
231	Locomoció	5.500	8.623	14.123	12.674	-1.449	89,74%
2	Consum de béns corrents i serveis	809.626	253.319	1.062.945	878.760	-184.185	82,67%

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

2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.300	2.255	3.555	3.098	-457	87,14%
349	Altres despeses financeres	1.300	2.255	3.555	3.098	-457	87,14%
3	Despeses financeres	1.300	2.255	3.555	3.098	-457	87,14%

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

2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	91.842	12.596	104.438	80.183	-24.255	76,78%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	91.842	12.596	104.438	80.183	-24.255	76,78%
4	Transferències corrents	91.842	12.596	104.438	80.183	-24.255	76,78%

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	97.750	2.435	100.185	79.130	-21.055	78,98%
603	Altres instal·lacions	25.000	-6.719	18.281	6.559	-11.722	35,88%
605	Mobiliari i estris	5.250	6.951	12.201	3.222	-8.979	26,41%
606	Eq. processos informació	35.000	-3.559	31.441	31.441	-	100,00%
608	Altres immobilitzat material	32.500	5.762	38.262	37.908	-354	99,07%
6	Inversions reals	97.750	2.435	100.185	79.130	-21.055	78,98%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	192.834	234.672
	I. Inversions destinades a l'ús general	900	900
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	II. Immobilitzacions immaterials	55.347	83.322
212	2. Patents i marques	4.665	4.665
215	3. Aplicacions informàtiques	125.923	125.923
(281)	6. Amortitzacions	-75.242	-47.267
	III. Immobilitzacions materials	134.933	148.796
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	243.269	242.001
224,226	3. Utillatge i mobiliari	282.722	284.994
227,229	4. Altre immobilitzat	513.034	452.948
(282)	5. Amortitzacions	-904.092	-831.147
	V. Inversions financeres permanents	1.654	1.654
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.654	1.654
	C) Actiu Circulant	1.878.733	1.772.529
	I. Existències	67.392	39.019
30	1. Comercials	67.392	39.019
	II. Deutors	59.491	183.062
43,460	1. Deutors pressupostaris	30.300	106.004
44	2. Deutors no pressupostaris	12.728	4.559
470	4. Administracions públiques	16.463	72.498
57	IV. Tresoreria	1.727.406	1.527.158
480	V. Ajustaments per periodificació	24.443	23.291
	Total General (A+C)	2.071.567	2.007.201

Comptes	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	1.641.181	1.473.528
	I. Patrimoni	590.153	593.768
100	1. Patrimoni	583.387	583.387
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	6.766	10.381
	III. Resultats d'exercicis anteriors	879.760	626.934
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	879.760	626.934
129	IV. Resultats de l'exercici	171.267	252.826
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	65.907	149.248
14	C) Provisions per a riscos i despeses	8.546	8.546
	D) Creditors a llarg termini	1.357	1.541
	II. Altres deutes a llarg termini	1.357	1.541
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.357	1.541
	E) Creditors a curt termini	354.576	374.118
	III. Creditors	226.758	212.230
40	1. Creditors pressupostaris	206.591	164.747
475,476	4. Administracions públiques	17.613	38.785
41,46,446,55	5. Altres creditors	2.553	8.698
485	IV. Ajustaments per periodificació	127.818	161.888
560	F) Provisions per a riscos i despeses curt termini	-	219
	Total General (A+B+C+D+E)	2.071.567	2.007.201

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Despeses	2.957.567	2.876.107
	2. Aprovisionaments	-28.373	5.796
610	a) Consum de mercaderies	-28.373	5.796
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis	2.905.496	2.801.114
	a) Despeses del personal	1.903.916	1.784.232
640,649	a1) Sous, salaris i similars	1.619.441	1.552.448
642,644	a2) Càrregues socials	284.475	231.783
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions	120.875	68.074
68	c1) Dotacions per a les amortitzacions	120.875	68.074
	e) Altres despeses de gestió	880.705	948.809
62	e1) Serveis exteriors	880.705	948.809
	4. Transferències i subvencions	80.183	67.696
650	a) Transferències corrents	80.183	67.696
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	261	1.501
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	261	1.501
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
	Estalvi	171.267	252.826

Comptes	HAVER	Exercici 2016	Exercici 2015
	B) Ingressos	3.128.834	3.128.933
	1. Vendes i prestacions de serveis	619.773	635.760
741	b) Prestació de serveis	619.773	635.760
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	75.833	154.389
78	b) Treballs realitzats per l'entitat	-	83.134
	c) Altres ingressos de gestió	71.885	67.697
775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	71.885	67.697
79	c2) Excés de provisions per a riscos i despeses	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.948	3.557
769	f1) Altres interessos	3.948	3.557
	5. Transferències i subvencions	2.342.727	2.269.116
750	a) Transferències corrents	87.314	177.943
751	b) Subvencions corrents	2.255.413	2.091.172
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	90.502	69.669
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.783	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	85.777	69.665
778	d) Ingressos extraordinaris	942	4
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
	Desestalvi	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.865.065	2.802.239
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Serveis exteriors	880.705	948.809
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	1.903.916	1.784.232
g) Transferències i subvencions	80.183	67.696
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	261	1.501
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	79.130	57.430
b) Immobilitzacions immaterials	-	621
c) Immobilitzacions materials	79.130	56.809
e) Immobilitzats financers	-	-
5. Reduccions directes de patrimoni	3.783	-
a) En adscripció	3.783	-
TOTAL D'APLICACIONS	2.947.979	2.859.668
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	125.965	165.120

FONS OBTINGUTS	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	3.071.819	2.966.227
a) Vendes	619.773	635.760
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	28.373	-5.796
f) Transferències i subvencions	2.342.727	2.269.116
g) Ingressos financers	3.948	3.557
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	76.998	63.590
3. Subvencions de capital	2.435	56.809
6. Deutes a llarg termini	-184	-60
c) Altres conceptes	-184	-60
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	93	1.591
c) Immobilitzacions materials	93	1.591
8. Operacions financeres a curt termini	-219	219
TOTAL D'ORÍGENS	3.073.944	3.024.787
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	28.373	-	-5.796	-
2. Deutors	-	123.571	46.007	-
a) Pressupostaris	-	75.704	14.996	-
b) No pressupostaris	-	47.866	31.011	-
3. Creditors	-	14.528	94.706	-
a) Pressupostaris	-	41.845	104.890	-
b) No pressupostaris	27.317	-	-	10.182
6. Altres comptes no bancaris	219	-	-	219
7. Tresoreria	200.248	-	-	5.799
8. Ajustaments per periodificació	35.223	-	36.220	-
Total	264.063	138.099	171.139	6.019
Variació del capital circulant	125.965	-	165.120	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

Conceptes	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2015
Recursos procedents de les operacions de gestió	3.071.819	2.966.227
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.865.065	2.802.239
Recursos generats en operacions de gestió	206.754	163.989
(+) Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	120.875	68.074
(+) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	93	1.591
(-) Subvenció de capital traspasada a resultats	85.777	72.111
Resultat de l'exercici	171.561	166.435

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: El resultat de l'exercici del quadre anterior difereix del resultat que apareix en el quadre del compte del resultat economicopatrimonial. A més l'import resultant de les operacions proposades no dona els totals del quadre

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	Imports
Resultat pressupostari	54.798
Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial	76.695
Ingressos	2.435
Subvencions de capital	2.435
Despeses	79.130
Adquisicions d'immobilitzat	79.130
Operacions comptables sense valor pressupostari	39.774
Ingressos	127.440
Subvencions de capital de l'exercici	85.777
Variació d'existències	28.373
Baixa béns adscripció	3.783
Despeses periodificades	1.153
Factures pendents emetre	8.169
Ingressos extraordinaris (no press.)	185
Despeses	87.666
Dotacions a les amortitzacions	120.875
Pèrdues immobilitzat (baixes)	261
Ingressos periodificats	-33.470
Resultat financer	171.267

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

	Béns a l'inici	Altes	Baixes	Béns al tancament
Béns patrimoni cultural	900	-	-	900
Immobilitzat immaterial	130.588	-	-	130.588
Immobilitzat material	979.943	79.130	20.047	1.039.025
	1.111.431	79.130	20.047	1.170.513

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Béns de patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	-	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
Valor net comptable	900	-	-	900

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Patents i marques	4.665	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	125.923	-	-	125.923
Total	130.588	-	-	130.588
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-47.267	-27.975	-	-75.242
Valor net comptable	83.322	-27.975	-	55.347

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Instal·lacions tècniques i maquinària	242.001	6.559	-5.291	243.269
Utiltatge i mobiliari	284.993	3.222	-5.494	282.721
Altres immobilitzat	452.948	69.349	-9.262	513.035
Total	979.942	79.130	-20.047	1.039.025
Amortització acumulada immobilitzat material	-831.147	-92.900	19.955	-904.092
Valor net comptable	148.796	-13.770	-92	134.933

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:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Fiances constituïdes	1.654	-	-	1.654
Total	1.654	-	-	1.654

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 2016 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Magatzem UdA	30.193	21.673	-	51.866
Dipòsit llibres	8.826	6.701	-	15.527
Total	39.019	28.374	-	67.393

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	30.300	106.004	-75.704
Deutors no pressupostaris	12.728	4.559	8.169
Administracions públiques	16.463	72.498	-56.035
Total	59.491	183.062	-123.570

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Es presenten a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat:

Gestió comptable de tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA	Imports	
1. Cobraments		3.107.762
(+) del pressupost corrent	2.940.394	
(+) de pressupostos tancats	167.367	
(+) d'operacions no pressupostàries	1	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		2.907.514
(+) del pressupost corrent	2.806.263	
(+) de pressupostos tancats	101.251	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Fluxe net de tresoreria de l'exercici (1-2)		200.248
3. Saldo inicial de tresoreria		1.527.158
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		1.727.406

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	149	599	-450
Bancs	1.727.257	1.526.559	200.698
Total	1.727.406	1.527.158	200.248

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

2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

Ajustaments per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ajustaments per periodificació	24.443	23.291	1.152
Total	24.443	23.291	1.152

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

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Univ.	89.808	125.125	-35.317
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	12.869	12.105	764
Escola d'Informàtica i Gestió	23.970	23.687	283
Serveis generals	1.171	971	200
Total	127.818	161.888	-34.070

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 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	583.387	-	-	583.387
Patrimoni rebut en adscripció	10.381	-	-3.614	6.767
Resultats positius d'exercicis anteriors	626.934	252.826	-	879.760
Resultat de l'exercici	252.826	171.267	-252.826	171.267
Total	1.473.528	424.093	-256.440	1.641.181

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

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 *“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, 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 l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.429.400 euros.

2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents 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:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital	149.248	2.435	-85.777	65.907
Total	149.248	2.435	-85.777	65.907

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

2.3.9. Provisions per riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Provisions per a responsabilitats	8.546	-	-	8.546
Total	8.546	-	-	8.546

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

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

Endeutament 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2016
-	-	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Altres creditors	209.144	197.184	11.960
Caixa Andorrana de Seguretat Social	15.750	12.592	3.158
Govern d'Andorra	1.863	2.453	-590
Total	226.758	212.230	14.528

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ESTAT ROMANENT TRESORERIA	Imports	
1. Drets pendents de cobrament		59.491
del pressupost corrent	22.183	
de pressupostos tancats	8.118	
d'operacions no pressupostàries	29.191	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. Obligacions pendents de pagament		226.758
del pressupost corrent	209.144	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	17.613	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. Fons líquids		1.727.406
I. Romanent de tresoreria afectat		11.586
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.548.553
III. Romanent de tresoreria total		1.560.139

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

Com s'indica a la nota 2.3.7, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 11.586 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, l'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 2016 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.429.400 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

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 d'Andorra 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 ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat.

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual l'UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

2.7. 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 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	686.041	686.041	686.041	571.762	547.005	520.025	525.359	532.193
4. Transferències corrents	2.096.194	2.096.189	2.096.189	2.326.862	2.219.160	2.200.520	2.146.900	2.302.441
5. Ingressos patrimonials	45.431	45.431	45.431	15.099	14.710	14.627	15.474	15.473
Ingressos corrents	2.827.666	2.827.661	2.827.661	2.913.723	2.780.875	2.735.172	2.687.733	2.850.107
7. Transferències de capital	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446	59.920	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	134.703
Ingressos de capital	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446	59.920	134.703
Total ingressos	2.990.666	2.827.661	2.827.661	2.978.528	2.810.875	2.759.618	2.747.653	2.984.810

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

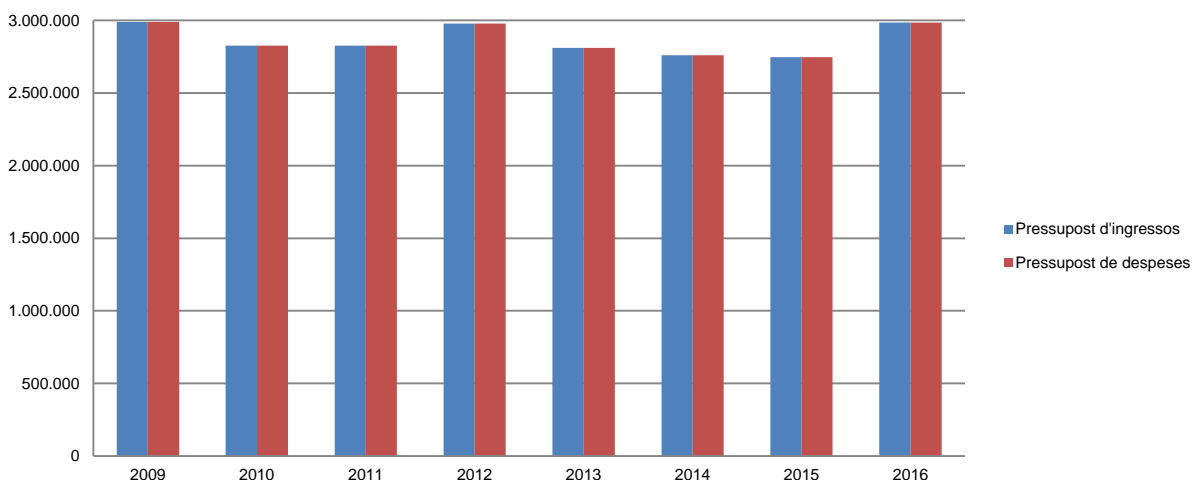
Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	1.776.257	1.776.255	1.776.255	1.858.179	1.792.534	1.814.685	1.811.117	1.984.293
2. Consum de béns corrents i serveis	983.493	983.490	983.490	968.668	910.067	821.976	790.393	809.626
3. Despeses financeres	500	500	500	700	1.300	1.300	1.300	1.300
4. Transferències corrents	67.416	67.416	67.416	86.176	76.974	97.211	84.923	91.841
Despeses corrents	2.827.666	2.827.661	2.827.661	2.913.723	2.780.875	2.735.172	2.687.733	2.887.060
6. Inversions reals	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446	59.920	97.750
Despeses de capital	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446	59.920	97.750
Total despeses	2.990.666	2.827.661	2.827.661	2.978.528	2.810.875	2.759.618	2.747.653	2.984.810

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009 (*)	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (**)
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	35.011	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	688.210	692.798	555.990	528.735	805.875	734.993	649.844	639.638
4. Transferències corrents	1.991.616	2.285.445	2.177.672	2.276.124	2.250.033	2.173.091	2.243.481	2.335.687
5. Ingressos patrimonials	22.757	14.672	16.507	15.888	19.158	22.391	21.192	22.124
Ingressos corrents	2.702.583	2.992.915	2.750.169	2.820.747	3.110.077	2.930.475	2.914.517	2.997.449
6. Alienació d'inversions	100	-	-	-	-	100	-	-
7. Transferències de capital	127.629	76.798	-	57.746	35.383	23.464	56.809	2.435
Ingressos de capital	127.729	76.798	-	57.746	35.383	23.564	56.809	2.435
Total ingressos	2.830.312	3.069.713	2.750.169	2.878.493	3.145.460	2.954.039	2.971.326	2.999.884

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

(**) 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 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	1.774.870	1.810.354	1.752.766	1.743.232	1.822.356	1.794.224	1.784.232	1.903.916
2. Consum de béns corrents i serveis	980.096	1.025.097	902.449	801.452	975.285	929.825	917.792	878.760
3. Despeses financeres	494	492	409	946	1.647	1.891	2.248	3.098
4. Transferències corrents	102.446	116.999	91.429	89.957	54.196	72.865	67.828	80.183
Despeses corrents	2.857.906	2.952.942	2.747.053	2.635.587	2.853.484	2.798.805	2.772.100	2.865.957
6. Inversions reals	162.772	67.881	3.184	57.746	35.383	22.609	56.809	79.130
Despeses de capital	162.772	67.881	3.184	57.746	35.383	22.609	56.809	79.130
Total despeses	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333	2.888.867	2.821.414	2.828.909	2.945.087

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

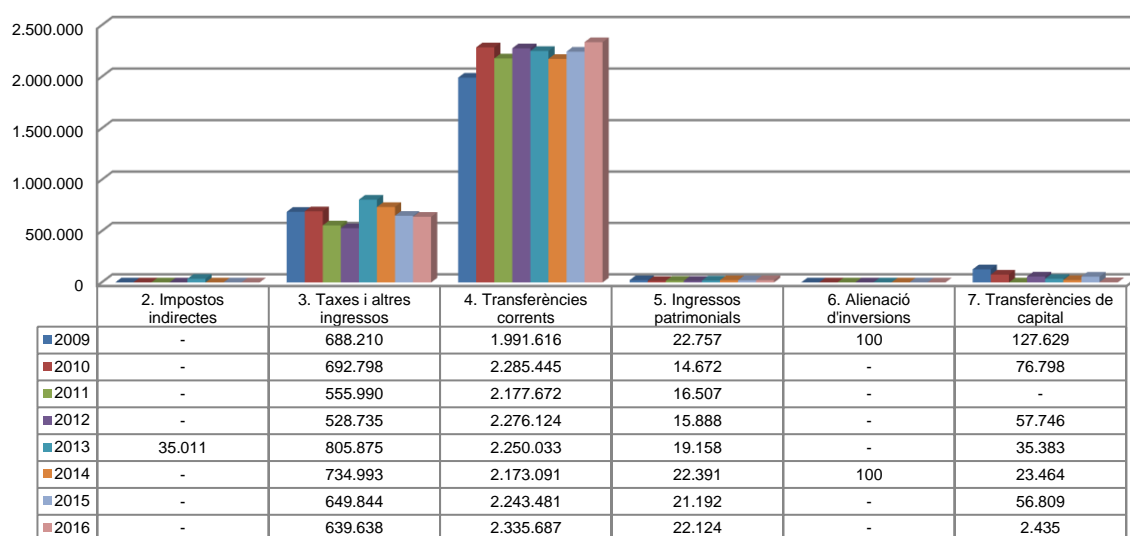
Evolució liquidació del pressupost



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

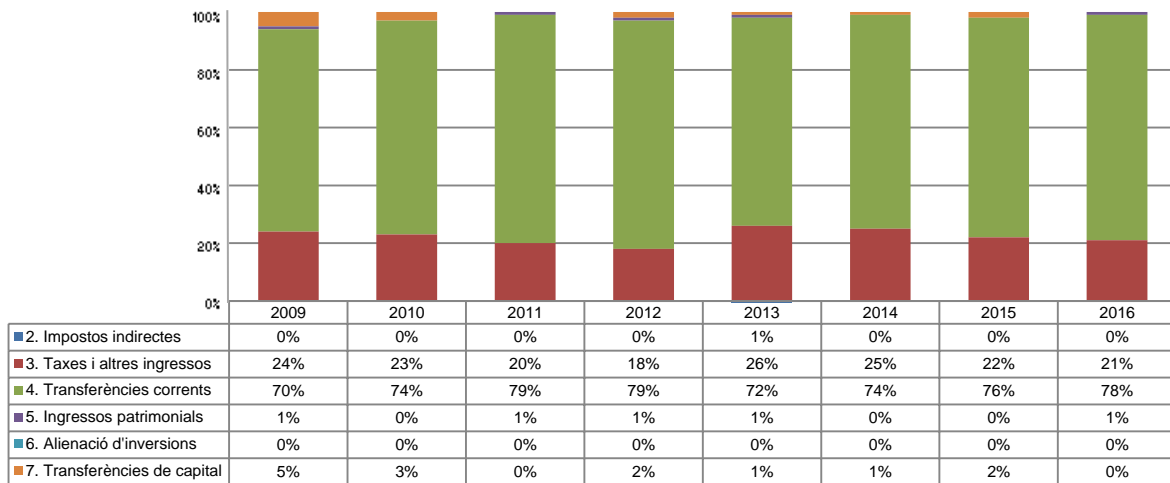
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



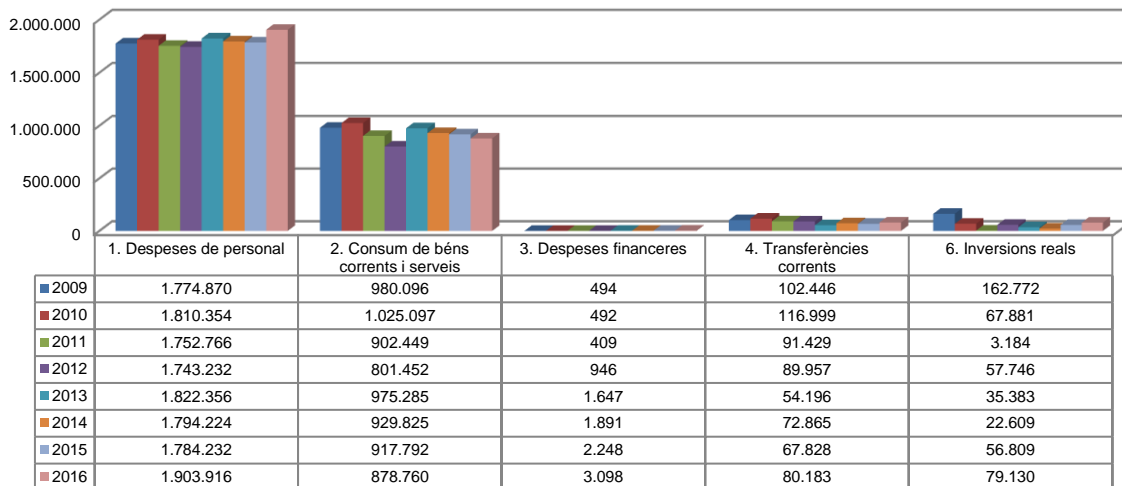
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



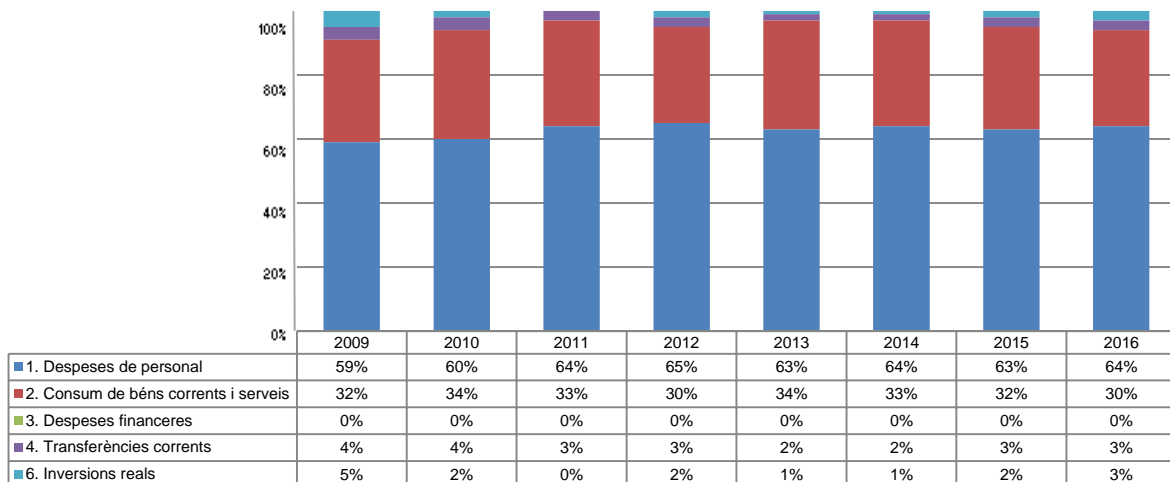
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

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:

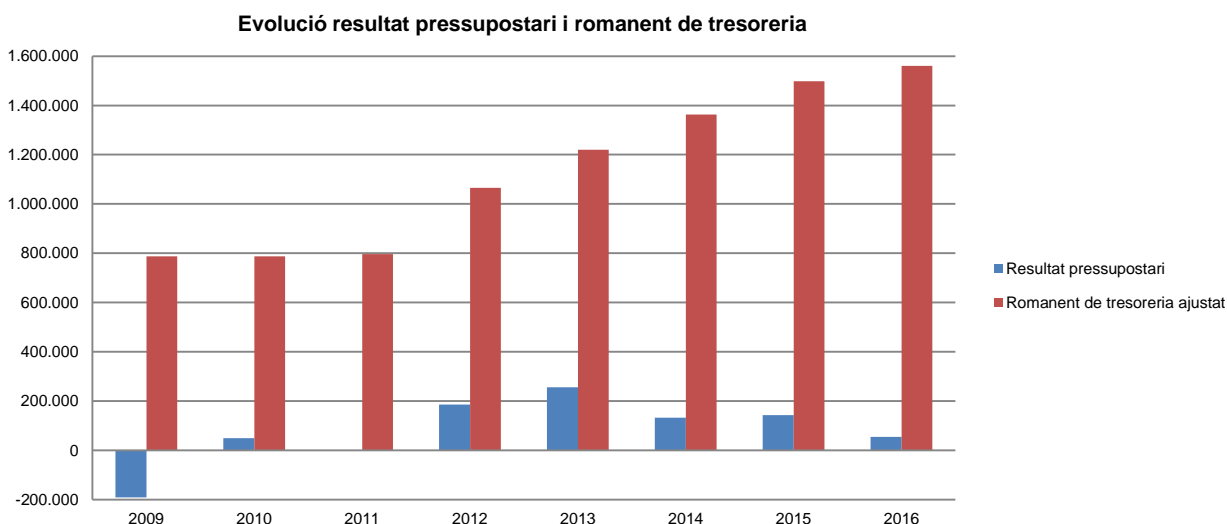
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	2.830.312	3.069.713	2.750.169	2.878.493	3.145.460	2.954.039	2.971.326	2.999.884
Total despeses liquidades	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333	2.888.867	2.821.414	2.828.909	2.945.087
Resultat pressupostari	-190.366	48.890	-68	185.160	256.593	132.625	142.417	54.797

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 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	493.488	453.561	300.763	116.303	130.701	137.055	183.062	59.491
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-322.586	-438.048	-283.521	-284.864	-167.398	-306.938	-212.230	-226.758
3. (+) Fons líquids	616.229	772.383	779.791	1.233.623	1.257.080	1.532.957	1.527.158	1.727.406
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	787.131	787.896	797.033	1.065.062	1.220.383	1.363.074	1.497.990	1.560.139
I. Romanent de tresoreria afectat	109.906	78.512	78.512	994.050	1.046.175	1.234.870	1.362.121	1.429.400
II. Romanent de tresoreria no afectat	677.225	709.384	718.521	71.012	174.208	128.204	135.869	130.739
Romanent de tresoreria total (I-II)	787.131	787.896	797.033	1.065.062	1.220.383	1.363.074	1.497.990	1.560.139

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 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	1,1%	12,4%	10,7%	11,3%	9,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	96,6%	101,9%	102,6%	101,4%	100,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,4%	91,4%	92,4%	92,5%	90,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	64,7%	63,1%	63,6%	63,1%	64,6%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	29,8%	33,8%	33,0%	32,4%	29,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,3%	1,9%	2,6%	2,4%	2,7%
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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,1%	1,2%	0,8%	2,0%	2,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	6,6%	8,3%	4,5%	4,9%	4,4%
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)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	6,6%	8,3%	4,5%	4,9%	4,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	18,9%	27,3%	25,6%	22,6%	22,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	18,4%	26,7%	24,9%	21,9%	21,3%
Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	924.041	1.125.116	1.233.072	1.398.411	1.524.157
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	295,8%	474,6%	331,0%	473,8%	529,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	261,4%	418,6%	287,2%	408,2%	487,2%

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 diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

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

- S'han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGFP atès que afecten a crèdits per a remuneracions del personal i despeses financeres. (nota 2.1.2)
- L'UdA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, l'entitat 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 2.3.7)
- L'entitat ha considerat afectada la part del romanent que ha estimat com l'import de l'excés de finançament net de l'exercici i d'exercicis anteriors, que ha xifrat en 11.586 euros. L'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 2016 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.429.400 euros. (notes 2.3.7 i 2.4)

Altres observacions

- 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 ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat. (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 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i 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 a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

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:



UNIVERSITAT D'ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	11/02/18
Hora d'entrada:	15h10
Núm.:	24/18

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

Senyor,

En data 12 de gener del 2018, la Universitat d'Andorra va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra en relació a la liquidació dels comptes de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2016. En compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes s'adjunta el document d'al·legacions.

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

M. d'Urgell Sansa i Call
Gerent

Sant Julià de Lòria, 1 de febrer del 2018

UNIVERSITAT D'ANDORRA	
REGISTRE SORTIDA	
DATA	02.02.2018
NÚM.	454

Plaça de la Germandat, núm. 7 - AD600 Sant Julià de Lòria - Principat d'Andorra
Tel. +376 743 000 - Fax. +376 743 043 - <http://www.uda.ad> - e-mail: uda@uda.ad

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

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	1/02/18
Hora d'entrada:	15h37
Núm...	24/18 -

2.1. Pressupost de l'exercici; 2.1.2. Modificacions pressupostàries; Transferències de crèdit (Pàgina 8)

On el Tribunal diu: "En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal ni despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despesa de personal és de 131.015 euros, i a la partida de despeses financeres és de 2.227 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra ha realitzat transferències de crèdit que es resumeixen de la manera següent:

Origen de les transferències			Destí de les transferències			Aplicació de la LGFP
capítol	import		capítol	import		
1	Despeses de personal	- 131.015 €	1	Despeses de personal	+ 131.015 €	(1)
2	Consum de béns corrents	- 2.227 €	2	Consum de béns corrents	-	
			3	Despeses financeres	+ 2.227 €	(2)

(1) L'article 15.2 de LGFP estableix el principi d'especialitat pel qual els crèdits de l'estat de despeses tenen un abast l'imitatiu i vinculant a nivell de conceptes, de manera que la Universitat d'Andorra entén que les transferències de crèdit realitzades entre els subcomptes pressupostaris del capítol 1 (despeses de personal) no infringeixen l'article 26.2b de la LGFP.

(2) La Universitat d'Andorra ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses financeres (capítol 3) mitjançant la dotació de recursos procedents del capítol 2 (consum de béns corrents), per import de 2.227 €, que representa menys del 0,07% del pressupost final de l'UdA. Aquestes despeses es deuen a un major cost financer derivat de l'increment d'ús de mitjans de pagament electrònics.

En ambdós casos, s'ha utilitzat la forma jurídica de la transferència de crèdit per tal de dotar de la màxima transparència l'execució pressupostària de l'UdA i, en tot cas, per optimitzar l'execució del pressupost de la Universitat d'Andorra.

On el Tribunal diu: "Altrament, l'entitat ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos per un valor de 29.967 euros incomplint el regulat per l'article 26.2d de la LGFP."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra no té constància d'haver minorat partides afectades per ampliacions de crèdit mitjançant transferències de crèdit. Els comptes objecte d'ampliació de crèdit i la seva execució ha estat el següent:

L'import d'ampliacions de crèdit per ingressos ha estat de 144.730 €. De l'import total, no s'ha executat la totalitat de la despesa prevista en els projectes dotats d'aquesta ampliació. D'aquesta execució s'observa que no hi ha hagut minoracions de les partides afectades per ampliacions de crèdit. En qualsevol cas, l'import ampliat i no executat correspon a l'import no liquidat que es mostra en la liquidació pressupostària al final de l'exercici.

2.2. Liquidació del pressupost; 2.2.5. Despeses de personal (Pàgina 12)

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

Resposta de la Universitat d'Andorra:

Atenent a recomanacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, la Universitat d'Andorra ha adequat els seus procediments interns, de manera que l'exercici 2016 no agrupa les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i executa aquesta despesa mitjançant les fases ACL, O i P. L'execució de la despesa es comptabilitza mensualment de forma individualitzada per cada subconcepte pressupostari i per cada nòmina.

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

Atès que la llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016¹, 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 d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que l'UdA sí que utilitza el pressupost com a eina de gestió que garanteixi el principi d'especialitat quantitativa.

¹ L'article 16.5 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016 estableix el següent: “Les despeses del capítol 1, “Despeses de personal”, en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.”

2.3. Comptes anuals; 2.3.7. Fons propis; Tractament comptable dels resultats de l'exercici (Pàgina 21)

On el Tribunal diu: “La universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la llei de pressupost per a l'exercici del 2016 “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, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir les 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 l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anterior per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.429.400 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 del Comptes en el decurs dels treballs d'auditoria dels darrers exercicis i també s'ha detallat en la Memòria dels estats financers de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre del 2016.

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

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis resultat	Excedent pressupostari	Resultat activitats autofinançades	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	0 €	-125.894 €
Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	0 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	0 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	0 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	78.512 €	0 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	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 €	6.549 €	18.625 €	4.422 €	122.627 €
Any 2016	171.267 €	54.798 €	0 €	-75.941 €	35.100 €		11.586 €

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

L'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2016 és d'11.586 €. Aquest import, tal i com estableix la normativa esmentada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat d'Andorra.

2.4. Estat de romanent de tresoreria; Romanent de tresoreria afectat (Pàgina 23)

On el Tribunal diu: “Com s'indica a la nota 2.3.7, l'article 17.1 de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2016, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 11.586 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, l'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 2016 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.429.400 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 de Comptes, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat, i reintegrable a Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2016 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat en l'estat de romanent afectat l'import de 11.586 €.

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (apartat 2.3) s'han especificat els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat. Tal i com s'ha indicat, al tancament de l'exercici 2016 l'excedent pressupostari acumulat és de 11.586 €, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

El Tribunal de Comptes estima un import de romanent afectat sense aportar un detall del seu càlcul i sense tenir en compte que l'UdA 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 de Comptes no s'ajusta a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

2.5. Contractació pública; Verificació de la legitimació per a contractar (Pàgina 24)

On el Tribunal diu: “De la informació revisada s’observa com l’entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l’obtenció d’una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris, conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l’article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l’article 115 del Codi de l’Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics”.

Resposta de la Universitat d’Andorra:

Els licitadors que volen contractar amb la Universitat d’Andorra signen una declaració jurada relativa a la seva facultat per contractar amb l’Administració Pública, d’acord amb l’article 7 de la LCP.

Ateses les recomanacions del Tribunal de Comptes, la Universitat d’Andorra, amb l’objectiu d’incrementar les garanties de legitimació que la llei preveu per als licitadors, ja incorpora millores en els procediments de contractació de l’any 2017.

2.6. Altres aspectes a destacar; Edifici propietat del Govern (Pàgina 24);

On el Tribunal diu: “La Universitat d’Andorra 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 ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l’entitat”.

Resposta de la Universitat d’Andorra:

La Universitat utilitza un edifici propietat del M.I. Govern des de l’any 2004 sense que això suposi cap despesa de lloguer.

En l’elaboració anual del pressupost i en el Contracte Programa de la Universitat es consulta a la propietat, qui informa que no es consigna cap partida pressupostària en concepte de despeses de lloguer.

2.7. Manca de control pressupostari (Pàgina 24)

On el Tribunal de Comptes diu: “La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, estableix [...]. Per decret de 30 de març de 2016 s’ha establert el programa per a l’exercici de 2016 d’acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s’ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.”

Resposta de la Universitat d'Andorra:

Tal i com estableix la Llei 2/2016, l'establiment d'un programa de control pressupostari és una potestat de Govern (no és de caire preceptiu), i faculta al Govern per tal que l'aprovi a proposta de la Intervenció General. El decret de 30 de març del 2016, aprova el desenvolupament del programa de control pressupostari i cita les entitats que hi queden subjectes, entre les quals, a decisió de Govern, no hi figura la Universitat d'Andorra.

La Universitat d'Andorra, atesa la normativa citada, no té potestat per aprovar un programa de control pressupostari. Per tant, el que la Universitat d'Andorra no disposi d'aquest programa és un fet no imputable a l'UdA.

No obstant, la Universitat d'Andorra realitza els controls pressupostaris establerts per la Llei general de les finances públiques, per la qual cosa la Universitat d'Andorra sí que ha quedat subjecta a control pressupostari.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no procedeix.

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.