

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de la

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Gener del 2009

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ.....	3
1.1.	Objecte i abast	3
1.2.	Metodologia.....	3
1.3.	Marc jurídic.....	4
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	5
2.1.	Pressupost de l'exercici	5
2.1.1.	Pressupost inicial.....	5
2.1.2.	Modificacions pressupostàries.....	5
2.2.	Liquidació del pressupost.....	6
2.2.1.	Taxes i altres ingressos	7
2.2.2.	Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	7
2.2.3.	Ingressos patrimonials	8
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.....	11
2.2.8.	Despeses plurianuals	11
2.3.	Balanç i resultat economicopatrimonial	12
2.3.1.	Immobilitzat	16
2.3.2.	Immobilitzat financer i variació d'actius	17
2.3.3.	Existències	17
2.3.4.	Deutors	17
2.3.5.	Tresoreria i comptes financers	17
2.3.6.	Ajustaments per periodificació.....	18
2.3.7.	Fons propis.....	19
2.3.8.	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	20
2.3.9.	Provisions per a riscos i despeses	20
2.3.10.	Creditors a curt termini	21
2.4.	Romanent de tresoreria.....	21
2.5.	Contractació administrativa.....	22
2.6.	Altres aspectes a destacar	22
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	23
4.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5.	CONCLUSIONS	25
6.	AL·LEGACIONS.....	25
7.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	40

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 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, 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, i el 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 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 econòmicofinancera 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 2007 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 3 d'octubre de 2008.

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
- 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
- Llei 2/2007, del 15 març, del pressupost per a l'exercici 2007

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	1.663.830	3. Taxes i altres ingressos	778.268
2. Consum de béns corrents	910.430	4. Transferències corrents	1.842.282
4. Transferències corrents	46.290	7. Transferències de capital	163.000
6. Inversions reals	163.000		
Total	2.783.550	Total	2.783.550

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 que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.663.830	-	-	1.663.830
2. Consum de béns corrents	910.430	111.795	-11.502	1.010.723
4. Transferències corrents	46.290	-	11.502	57.792
6. Inversions reals	163.000	64.850	-	227.850
Total despeses	2.783.550	176.645	-	2.960.195

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	778.268		778.268
4. Transferències corrents	1.842.282		1.842.282
7. Transferències de capital	163.000		163.000
8. Romanents de tresoreria		176.645	176.645
Total ingressos	2.783.550	176.645	2.960.195

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 no ajustades a la LGFP

S'han dut a terme modificacions pressupostàries, per import de 30.000 euros, del concepte 120 al concepte 130, tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit per a supòsits que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a remuneracions de personal.

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, el conjunt de modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica en data 31 de desembre de 2007. 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	778.268	758.054	707.509	97,40%
4.Transferències corrents	1.842.282	1.908.674	1.446.899	103,60%
5.Ingressos patrimonials	-	33.732	33.732	-
7.Transferències de capital	163.000	162.974	-	99,98%
8.Actius financers (romanents de tresoreria afectats)	176.645	-	-	-
Total pressupost ingressos	2.960.195	2.863.434	2.188.140	96,73%

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 2008	Crèdits no disposats
1. Despeses de personal	1.663.830	1.522.003	1.522.003	91,48%	-	141.827
2. Consum de béns corrents	1.010.723	1.002.423	954.550	94,44%	47.873	8.300
4. Transferències corrents	57.792	54.070	54.070	93,56%	-	3.722
6. Inversions reals	227.850	227.824	223.839	98,24%	3.985	26
Total despeses	2.960.195	2.806.320	2.754.462	93,05%	51.858	153.875

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

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2007
Total ingressos	2.863.434
Total despeses	2.754.462
Resultat pressupostari	108.972

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	-	660.401	660.401	-
Certificats i altres	104.300	150	-104.150	0,14%
Altres serveis	-	95.392	95.392	-
Documentació	673.968	1.530	-672.438	0,23%
Reintegraments pressupost corrent	-	580	580	-
Altres ingressos	-	-	-	-
Total taxes i altres ingressos	778.268	758.054	-20.214	97,40%

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva el comentari següent:

L'UDA pressuposta aquests ingressos per uns comptes pressupostaris, quan de forma continuada els ve realitzant majoritàriament per comptes diferents. Caldria ajustar els comptes del pressupost inicial als que es liquidaran efectivament els ingressos.

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	1.842.282	1.842.282	-	100,00%
Subvencions d'altres entitats	-	66.392	66.392	-
Total transferències corrents	1.842.282	1.908.674	66.392	103,60%

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	162.974	-26	99,98%
Total transferències de capital	163.000	162.974	-26	99,98%

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 3.985 euros que corresponen a imports a percebre per al finançament de despeses d'inversió. Aquestes despeses al 31 de desembre de 2007, 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 2006 va incloure ingressos per import de 64.850 euros que corresponen a inversions de 2006 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l'exercici 2007.

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.

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	-	29.106	29.106	-
Lloguers	-	4.626	4.626	-
Total	-	33.732	33.732	-

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)
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	1.011.694	913.030	90,25%	98.664
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	439.067	423.253	96,40%	15.814
Quotes seguretat social	181.095	156.109	86,20%	24.986
Despeses socials del personal	31.974	29.612	92,61%	2.362
Despeses de personal	1.663.830	1.522.003	91,48%	141.827

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:

Despeses corrents registrades com despeses de personal

S'ha detectat que dins el capítol I *Despeses de personal* de la liquidació de pressupost, apareixen despeses per un import de 125.973 euros, que corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Es recomana segregar adequadament aquell personal que manté una relació laboral amb l'entitat, que s'haurà d'imputar al capítol I amb les corresponents prestacions socials, d'aquell que manté un altre tipus de relació contractual i que caldrà imputar en el capítol que correspongui segons escaigui.

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.

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	6.300	6.283	99,73%	-	17
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	61.825	61.811	99,98%	-	14
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	1.200	1.040	86,63%	-	160
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	400	337	84,14%	-	63
Material d'oficina	50.335	49.363	98,07%	-	972
Subministraments	56.072	56.051	99,96%	-	21
Comunicacions	11.400	11.113	97,48%	-	287
Transport	8.500	7.776	91,48%	-	724
Primes d'assegurances	13.570	13.452	99,13%	-	118
Altres serveis	117.475	110.524	94,08%	5.813	1.138
Treballs realitzats per altres empreses	657.203	614.719	93,54%	42.060	425
Reemborsament de dietes	8.140	5.093	62,56%	-	3.047
Locomoció	18.302	16.990	92,83%	-	1.312
Despeses en béns corrents i serveis	1.010.722	954.550	94,44%	47.873	8.299

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)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	57.792	54.070	93,56%	3.722
Despeses per transferències corrents	57.792	54.070	93,56%	3.722

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 2007 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	131.062	127.076	96,96%	3.985	1
Mobiliari i estris	15.575	15.575	100,00%	-	-
Equipaments per a processos d'informació	56.493	56.493	100,00%	-	-
Altres immobilitzat material	6.750	6.750	99,99%	-	-
Immobilitzat immaterial	17.970	17.946	99,86%	-	24
Despeses d'inversió	227.850	223.839	98,24%	3.985	26

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

2.2.8. Despeses plurianuals

Durant l'exercici 2006 la Universitat va adjudicar els treballs de "reforma i adequació de l'espai annex a la segona planta de l'UDA", per import de 108.500 euros, segons edicte publicat el 20 de desembre i en aquell exercici va enregistrar un compromís de despesa per import de 64.850 euros, quan segons l'article 31.1c) de la LGFP, s'haurien d'haver enregistrat pel total de l'import adjudicat, atès que no es va aprovar com a despeses plurianuals d'acord a l'article 29 de la LGFP. L'import restant del compromís s'ha imputat en l'exercici 2007.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) IMMOBILITZAT	439.279	326.072
	II. Immobilitzacions immaterials	53.087	73.087
212	2. Patents i marques	2.031	-
215	3. Aplicacions informàtiques	161.723	146.314
218	5. Millores en béns arrendats	4.950	4.951
(281)	6. Amortitzacions	-115.617	-78.178
	III. Immobilitzacions materials	380.469	247.262
220,221	1. Terrenys i construccions	127.076	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	80.970	81.237
224,226	3. Utillatge i mobiliari	225.254	211.529
227,228,229	4. Altre immobilitzat	329.782	265.033
(282)	5. Amortitzacions	-382.614	-310.537
	V. Inversions financeres permanents	5.723	5.723
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723
	C. ACTIU CIRCULANT	1.158.122	880.292
	I. Existències	16.792	18.579
30	1. Comercials	16.792	18.579
	II. Deutors	720.908	17.905
43	1. Deutors pressupostaris	720.908	10.705
44	2. Deutors no pressupostaris	-	7.200
57	IV. Tresoreria	384.885	812.409
480,580	V. Ajustaments per periodificació	35.537	31.399
	TOTAL ACTIU	1.597.401	1.206.364

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) FONS PROPIS	625.697	590.330
	III. Resultats d'exercicis anteriors	427.268	232.498
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	427.268	232.498
129	IV. Resultat de l'exercici	198.429	357.832
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	433.556	318.830
14	C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES	37.357	17.580
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	500.792	279.624
	III. Creditors	348.853	114.516
40,465	1. Creditors pressupostaris	338.939	84.007
41	2. Creditors no pressupostaris	-	-
475,476	4. Administracions públiques	9.914	30.510
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	151.939	165.107
	TOTAL PASSIU	1.597.401	1.206.364

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) DESPESES	2.639.933	2.295.454
	2. Aprovisionaments	1.787	-18.579
610	a) Consum de mercaderies	1.787	-18.579
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	2.582.504	2.206.412
	a) Despeses de personal	1.522.003	1.376.086
640,641,649	a1) Sous, salaris i similars	1.357.455	1.230.012
642,644	a2) Càrregues socials	164.548	146.075
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a preparacions	110.425	109.330
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	110.425	109.330
	e) Altres despeses de gestió	950.075	720.660
62	e1) Serveis exteriors	950.075	720.660
	f) Despeses financeres i despeses assimilables	-	336
	f1) Per deutes	-	336
	4. Transferències i subvencions	54.408	106.315
650	a) Transferències corrents	54.408	106.315
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.234	1.306
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	206	1.265
678	c) Despeses extraordinàries	-	20
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.028	21
	ESTALVI	198.429	357.832

Núm. dels comptes	HAYER	Exercici 2007	Exercici 2006
	B) INGRESSOS	2.838.361	2.653.286
	1. Vendes i prestacions de serveis	679.647	570.486
705,741,752	b) Prestació de serveis	679.647	570.486
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	131.796	77.266
	c) Altres ingressos de gestió	102.689	70.925
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	102.689	70.925
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	29.106	6.342
763,765,769	f1) Altres interessos	29.106	6.342
	5. Transferències i subvencions	1.917.776	1.894.269
750	a) Transferències corrents	75.494	-
751	b) Subvencions corrents	1.842.282	1.894.269
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	109.143	111.265
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	109.112	110.595
778	d) Ingressos extraordinaris	-	670
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	31	-
	DESESTALVI	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons

FONS APLICATS	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.509.494	2.204.703
a) Reducció d'existències, de productes acabats i en curs de fabricació	1.787	-
c) Serveis exteriors	950.075	720.660
e) Despeses de personal	1.502.227	1.376.086
g) Transferències i subvencions	54.408	106.315
h) Despeses financeres	-	336
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	997	1.306
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	223.839	240.790
b) Immobilitzacions immaterials	17.440	82.379
c) Immobilitzacions materials	206.399	158.411
5. Disminucions directes del patrimoni	163.062	-
7. Provisions per a riscos i despeses	-	304
TOTAL D'APLICACIONS	2.896.395	2.445.797
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	56.662	357.548

FONS OBTINGUTS	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	2.729.218	2.671.865
a) Vendes	679.647	570.486
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	-	18.579
f) Transferències i subvencions	1.917.776	1.894.269
g) Ingressos financers	29.106	6.342
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	102.689	182.190
3. Subvencions de capital	223.839	131.480
TOTAL D'ORÍGENS	2.953.057	2.803.345
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	1.787	18.579	-
2. Deutors	703.004	-	-	147.379
3. Creditors	-	234.337	101.123	-
7. Tresoreria	-	427.524	353.518	-
8. Ajustaments per periodificació	17.306	-	31.708	-
TOTAL	720.310	663.648	504.928	147.379
Variació del capital circulant	56.662		357.548	

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Conceptes	2007
Resultat procedent de les operacions	219.724
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	-110.425
Provisió per a riscos i despeses	-19.777
Valor comptable dels actius donats de baixa	-206
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	109.112
Resultat de l'exercici	198.429

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	IMPORTS
Resultat pressupostari	108.971
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	60.865
Ingressos	-162.974
Subvencions de capital	-162.974
Despeses	223.839
Adquisicions d'immobilitzat	223.839
Operacions comptables sense efecte pressupostari	28.592
Ingressos	131.894
Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	103.105
Ingressos periodificats i serveis facturats i no cobrats	28.758
Ingressos extraordinaris	31
Despeses	-103.301
Dotacions per amortització	-104.418
Despeses extraordinàries	-1.234
Despeses financeres	-
Despeses periodificades	4.138
Variació despeses periodificades	-1.787
Resultat comptable	198.429

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Gestió comptable del patrimoni:

Béns del patrimoni a l'inici de l'exercici	Altes	Baixes	Béns del patrimoni al tancament de l'exercici
709.064	223.839	1.115	931.788

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Patents i marques	-	2.031	-	2.031
Aplicacions informàtiques	146.314	15.408	-	161.723
Millores en béns arrendats	4.951	-	-	4.950
	151.265	17.440	-	168.704
Amortització acumulada Immobilitzat Immaterial	-78.178	-37.439	-	-115.617
Valor net comptable	73.087	-20.000	-	53.087

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2006	Altes i traspassos	Baixes i traspassos	Saldo 31/12/2007
Cost				
Construccions	-	127.076	-	127.076
Instal·lacions tècniques i maquinària	81.237	-	267	80.970
Uttlatge i mobiliari	211.529	13.725	-	225.254
Equips per a processos informàtics	209.977	58.848	848	267.977
Altres immobilitzat	55.056	6.750	-	61.806
	557.799	206.399	1.115	763.083
Amortització acumulada Immobilitzat Material	-310.537	-72.986	-909	-382.614
Valor net comptable	247.262	133.413	206	380.469

Font: Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

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

Altes de l'immobilitzat immaterial

La Universitat d'Andorra manté com immobilitzat immaterial, al compte de millores en béns arrendats, les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici de la Universitat d'Andorra dutes a terme durant l'exercici precedent, per import de 4.950 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com instal·lacions formant part de l'immobilitzat material.

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 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Fiances constituïdes	5.723	-	-	5.723
Total	5.723	-	-	5.723

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

2.3.3. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2007 és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Existències fons bibliogràfic	16.792	18.579	-1.787
Saldo d'existències	16.792	18.579	-1.787

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 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	720.908	10.705	710.204
Deutors no pressupostaris	-	7.200	-7.200
Total net clients	720.908	17.905	703.004

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

Saldo o existència de tresoreria a 31-12-2006	Cobraments i pagaments	Operacions extrapressupostàries	Saldo o existència de tresoreria a 31-12-2007
812.409	-201.906	-225.618	384.885

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Caixa	169	587	-418
Bancs	384.716	811.822	-427.105
Total	384.885	812.409	-427.524

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

De la revisió efectuada es deriven les observacions següents:

Gestió comptable de tresoreria

El compte de tresoreria presentat en el retiment de comptes no s'ajusta al regulat per la LGFP en no incloure la informació segregada dels imports cobrats i dels imports pagats, diferenciant el pressupost corrent i els pressupostos tancats, així com tampoc s'informa del detall d'aquelles operacions que tenen naturalesa no pressupostària.

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 periodització d'actiu

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustaments per periodificació	35.537	31.399	4.138
Total	35.537	31.399	4.138

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

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	46.286	59.373	-13.087
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	69.609	65.893	3.716
Escola d'Informàtica i Gestió	17.032	15.891	1.141
Drets	-	11.043	-11.043
Majors de 25 anys	16.987	11.700	5.287
Òpera	2.025	1.207	818
Total	151.939	165.107	-13.168

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 31/12/2006	Resultat Exercici	Traspas s	Retorn de romanent	Saldo 31/12/2007
Resultats positius d'exercicis anterior	232.498	-	357.832	-163.062	427.268
Resultat de l'exercici	357.832	198.429	-357.832	-	198.429
Total	590.330	198.429	-	-163.062	625.697

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 està establert a l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006 –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– en data 19 de març de 2007 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 163.062 euros corresponent al resultat pressupostari de 2006 (339.707 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2007 (176.645 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 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 en els següents imports:

Concepte	Saldo 31/12/2006	Altes	Traspassat a resultats	Saldo 31/12/2007
Subvencions de capital	318.830	225.358	-110.632	433.556
Total	318.830	225.358	-110.632	433.556

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 2007, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Fons mutual	17.580	19.776	-	37.357
Total	17.580	19.776	-	37.357

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.

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Complement de cotització per vellesa.

La Universitat es fa càrrec d'un complement de cotització per vellesa del personal del 1%. Tot i que aquest complement es comptabilitza com a més despesa de personal per l'entitat, en constituir un avantatge econòmic per l'assalariat, hauria de formar part del sou declarat, com a més retribució, tal i com ho determina el principi general recollit en l'article 12 del Reglament financer de la CASS. La forma de comptabilització practicada comporta que aquest suplement de l'1%, no estigui subjecte a la cotització que li correspon en tant que complement de retribució.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Altres creditors	338.939	84.007	254.933
Caixa Andorrana de Seguretat Social	9.914	30.510	-20.596
Total	348.853	114.516	234.337

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		720.908
(+) del pressupost corrent	719.945	
(+) de pressupostos tancats	963	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-348.853
(+) del pressupost corrent	338.939	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	9.914	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. (+) Fons líquids		384.885
I Romanent de tresoreria afectat		756.940
II Romanent de tresoreria no afectat		-
III Romanent de tresoreria total (1+2+3)=(I+II)		756.940

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Imports sobrevalorats

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.2.2 l'import dels drets pendents de cobrament es troba sobrevalorat en 3.985 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria s'hauria de reduir en aquest import.

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.

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2007 han estat tramesos al Tribunal de Comptes l'11 d'abril de 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

Per donar compliment al que està establert a l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006, en data 19 de març de 2007 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 163.062 euros corresponent al resultat pressupostari de 2006 (339.707 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2007 (176.645 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 i no retornats al Govern.

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, el conjunt de modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica en data 31 de desembre de 2007. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estes formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització. (nota 2.1.2)
- 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 de personal. (nota 2.1.2)
- S'han liquidat ingressos en concepte de transferències de capital per un import superior a 3.985 euros d'aquells que s'han acreditat. Per aquest mateix fet, el romanent de tresoreria que ret l'entitat presenta un import superior en aquesta mateixa quantia al que resultaria d'aplicar els criteris del PGCP. (nota 2.2.2)

- Figuren dins el capítol 1 *Despeses de personal* de la liquidació de pressupost, despeses per un import de 125.973 euros, que corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Aquesta despesa hauria de figurar al capítol II *despeses en béns corrents i serveis*. (nota 2.2.4)
- 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)
- Durant l'exercici 2006, la Universitat va adjudicar els treballs de "reforma i adequació de l'espai annex a la segona planta de l'UDA", per import de 108.500 euros, quan la partida pressupostari no disposava de crèdit suficient, ni es tractava d'una despesa plurianual. L'import restant del compromís de despesa s'ha imputat a l'exercici de 2007. (nota 2.2.8)
- El compte de la gestió comptable de la tresoreria no inclou la informació diferenciada dels imports cobrats i dels imports pagats així com la diferenciació del pressupost corrent i de pressupostos tancats, així com tampoc s'informa de les operacions que tenen naturalesa no pressupostària. (nota 2.3.5)

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 el apartat 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 al 31 de desembre de 2007, 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 2007.

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 13 de maig de 2009, 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 2007, 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'avinantesa per a saludar-lo atentament.

Joan Obiols Legrain
Gerent

Sant Julià de Lòria, 02 de juny del 2009

AL.LEGACIONS RESPECTE 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: “Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP. S’han dut a terme modificacions pressupostàries, per import de 30.000€ del concepte 120 al concepte 130, tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit per a supòsits que expressament exclou l’article 26.2b de la LGFP, en afectar a remuneracions de personal”.

Resposta de la Universitat

La Universitat d'Andorra pressuposta en el concepte 120 les remuneracions bàsiques del personal fix, en el concepte 130 les remuneracions bàsiques del personal eventual i col.laborador contractat, i en el concepte 227 les remuneracions del personal en prestació de serveis.

Conseqüència d'una difícil previsió per a possibles contingències del personal fix, el qual pugui substituir-se per personal eventual, fa que en l'execució del pressupost de l'exercici 2007 se'n derivi una diferència per un cost addicional de 30.000€ del concepte 130.

Per tal d'atendre a aquesta situació, es va considerar realitzar una transferència de crèdit del concepte 120 (remuneracions bàsiques del personal fix) amb destí al concepte 130 (remuneracions bàsiques del personal eventual), ja que aquesta partida presentava crèdit suficient i no afectava el principi d'especificitat qualitativa, donat que la finalitat de la despesa és la mateixa (despeses de personal).

Tot i que l'article 26.2.b LGFP estableix que “... les transferències ... no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ...”, les transferències de crèdit que s'han realitzat resulten íntimament lligades i, en definitiva, l'objecte de la despesa no és diferent, ja que s'han transferit recursos dins el mateix capítol pressupostari. En conseqüència, el capítol 1 (remuneracions de personal) no s'ha vist augmentat ni disminuït com a conseqüència del moviment de crèdit afectats.

b) 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, el conjunt de modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s’han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica en data 31 de desembre de 2007. Aquest fet suposa que s’hagi autoritzat i compromès una 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 a la Junta Acadèmica informe recapitulatiu de les transferències de crèdit autoritzades per tal que les aprovi i en ratifiqui la gestió escomesa. A l'efecte, aquest es va dur a terme en la sessió de Junta Acadèmica de 31 de desembre de 2007

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, per a l'exercici 2008 i següents, s'ha adequat el procediment d'aprovació de modificacions pressupostàries al que es preveu en la LGFP.

2.2. – Referent a la liquidació del pressupost

2.2.1. – On el Tribunal de Comptes diu: “Taxes i altres ingressos. L’UdA pressuposta aquests ingressos per uns comptes pressupostaris, quan de forma continuada els ve realitzant majoritàriament per comptes diferents. Caldria ajustar els comptes del pressupost inicial als que es liquidaran efectivament els ingressos.

Resposta de la Universitat

D’acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s’adequaran els comptes del pressupost d’ingressos d’acord amb els comptes pels quals se n’efectua la seva liquidació efectiva.

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 el capítol 7 de l’estat d’ingressos la quantitat de 3.985 euros corresponent a imports a percebre per al finançament de les despeses d’inversió. Aquestes despeses al 31 de desembre de 2007, 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 2006 va incloure ingressos per import de 64.850 euros que corresponen a inversions de 2006 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l’exercici 2007.

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 que Govern rep les factures i n’autoritza el pagament.

La Universitat considera que tan bon punt com es compromet la despesa, cal reconèixer el finançament que aquesta tindrà, el qual es produeix a través de la transferència de capital. El fet de reconèixer la despesa però no l’ingrés produiria una disfuncionalitat en l’eina de gestió del pressupost.

2.2.4. – Despeses de personal

a) On el Tribunal de Comptes diu: **“Despeses corrents registrades com a despeses de personal. S’ha detectat que dins el capítol I – Despeses de personal de la liquidació del pressupost, apareixen despeses per un import de 125.973 euros, que no han cotitzat a la CASS, i corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats a persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Es recomana segregar adequadament aquell personal que manté una relació laboral amb l’entitat, que s’haurà d’imputar al capítol I amb les corresponents prestacions socials, d’aquell que manté un altre tipus de relació contractual i que caldrà imputar en el capítol que correspongui segons escaigui”**

Resposta de la Universitat

La Universitat d’Andorra té com a principi rector la difusió del coneixement i l’organització de cursos per tal de desenvolupar la formació superior a Andorra. En el moment de la materialització d’aquests cursos, el professorat pot venir de dos fonts: professors contractats per la UdA o professionals externs que, pels seus coneixements o vàlua, poden impartir classes sobre determinades matèries.

La UdA no pot preveure en quin percentatge participaran uns o altres i, per tant es fa difícil determinar quin serà el cost del personal fix i col.laborador amb cost de cotització a la CASS, respecte el cost de professor extern sense cotització a la CASS.

La UdA potencia la contractació de professors com una eina per obtenir un capital humà capaç de desenvolupar l’objectiu primordial de la UdA, és per aquest motiu que es considera despesa de personal i no es va pressupostar com a despesa en béns corrents i serveis.

Tot i l’error, la naturalesa de la despesa i el seu destí no les fa diferenciabls. Per tant, la despesa s’executa amb error de forma, però no de materialitat, la qual és nul·la.

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, aquesta recomanació s’ha recollit en la liquidació de comptes de l’exercici 2008.

b) On el Tribunal de Comptes diu: **“Enregistrament comptable de les fases de despesa. Les nòmnes 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 nòmnes que presenta aquesta limitació.

A través del programa de nòmnes 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.

c) On el Tribunal de Comptes diu: *“Despeses plurianuals. Durant l'exercici 2006 la Universitat va adjudicar els treballs de “reforma i adequació de l'espai annex a la segona planta de l'UdA” per import de 108.500 euros, segons edicte publicat el 20 de desembre i en aquell exercici va enregistrar un compromís de despesa per import de 64.850 euros, quan segons l'article 31.1c) de la LGFP, s'haurien d'haver enregistrat pel total de l'import adjudicat, atès que no es va aprovar com a despeses plurianuals d'acord amb l'article 29 de la LGFP. L'import restant del compromís s'ha imputat en l'exercici 2007”.*

Resposta de la Universitat

En propers exercicis s'estudiarà la millor manera de dur a terme l'execució d'aquest tipus d'inversions per tal d'adequar els procediments a allò que preveu la LGFP.

2.3. – Referent al Balanç i Resultat econòmicopatrimonial

2.3.1. – Immobilitzat

a) On el Tribunal de Comptes diu: *“Altes de l'immobilitzat material. La Universitat d'Andorra manté com immobilitzat immaterial les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici de la Universitat d'Andorra dutes a terme durant l'exercici precedent, per import de 4.950 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com instal·lacions formant part de l'immobilitzat material”.*

Resposta de la Universitat

Les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici de la Universitat d'Andorra es caracteritzen per tractar-se d'inversions efectuades sobre béns que no són propietat de la Universitat.

Donat que la normativa andorrana vigent no preveia cap referència a aquesta situació, s'ha fet ús de la norma de valoració 18a del PGCP sobre principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, amb la qual es va considerar com a raonable la interpretació de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) número 3 (BOICAC 44 de desembre de 2000), per la qual s'estableix que *“... les obres i millores efectuades sobre aquells béns que no són propietat i que no són susceptibles de recuperar-se, es consideren com a béns immaterials i han d'amortitzar-se durant la vigència del contracte d'arrendament o en el termini de vida útil del bé si aquest fós inferior.”*

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes i per a l'exercici 2008, la UdA comptabilitza aquestes inversions com a Instal·lacions.

2.3.5. – Tresoreria i Comptes Financers

a) On el Tribunal de Comptes diu: ***“Gestió comptable de tresoreria. El compte de tresoreria presentat en el retiment de comptes no s’ajusta al regulat per la LGFP en no incloure la informació segregada dels imports cobrats i dels imports pagats, diferenciant el pressupost corrent i els pressupostos tancats, així com tampoc s’informa del detall d’aquelles operacions que tenen naturalesa no pressupostària”.***

Resposta de la Universitat

L'article 48.1.3.c de la LGFP, no explicita l'estructura que ha de presentar el compte de tresoreria.

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, en el sentit d'ampliar la informació presentada, en resultaria el següent quadre:

Gestió Comptable de Tresoreria		imports
1. Cobraments		2.233.733
(+) del Pressupost corrent	2.204.215	
(+) de Pressupostos tancats	9.741	
(+) d'operacions no pressupostàries	19.776	
(+) d'operacions comercials	0	
2. Pagaments		2.661.257
(+) del Pressupost corrent	2.391.437	
(+) de Pressupostos tancats	106.757	
(+) d'operacions no pressupostàries	163.062	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Fluxe net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		-427.524
3. Saldo inicial de tresoreria		812.409
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		384.885

(imports en euros)

b) 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 quartes 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.

c) 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

Els pagaments amb targeta de crèdit estan limitats als qui tenen capacitat suficient per a executar la despesa, d'acord amb la Llei de Finances Públiques, per import inferior a 7.500€, d'acord amb la Llei de Pressupost de 2007.

La funcionalitat de la targeta de crèdit és, majoritàriament, la d'atendre despeses per dietes i desplaçaments dels mateixos i, per tant, respectant el principi d'abonament anticipat de les despeses en què ha d'incórrer el personal de la UdA per necessitats de les seves tasques laborals, s'utilitza la targeta de crèdit com a mitjà per a evitar l'ús incontrolat de la modalitat de “pagaments a justificar” el qual es permet per la LGFP.

Els pagaments efectuats tenen la peculiaritat de que no es coneix exactament la naturalesa de la despesa fins que arriba el càrrec bancari i, per tant, no es pot imputar al concepte pressupostari corresponent fins el moment en que la despesa es materialitza.

En conseqüència, aquest procediment de regularitzar a posteriori els pagaments realitzats amb targeta, si bé no s'ajusta a l'article 31 de la LGFP, permet respectar el principi d'especialitat qualitativa regulat en l'article 15 de la mateixa llei.

Respecte a la recomanació del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra estudiarà la millora d'aquest procediment per tal que permeti ajustar, en la mesura que sigui possible, els pagaments realitzats amb targeta de crèdit a les fases d'execució de l'estat de despeses, tot i respectant el principi d'especialitat qualitativa.

2.3.7. – Fons propis

On el Tribunal de Comptes diu: ***“Tractament comptable dels resultats de l'exercici. Per donar compliment al que està establert a l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006 –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- en data 19 de març de 2007 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 163.062 euros corresponent al resultat pressupostari de 2006 (339.707 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2007 (176.645 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 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 2006, la Universitat ha realitzat el càlcul de l'excedent pressupostari de l'exercici 2006 minorat per l'import dels compromisos reconduïts per a l'exercici següent.

Per l'import resultant (163.062€), 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.

2.3.9. – Provisions per a riscos i despeses

On el Tribunal de Comptes diu: ***“Complement de cotització per vellesa. La Universitat es fa càrrec d'un complement de cotització per vellesa del personal del 1%. Tot i que aquest complement es comptabilitza com a més despesa de personal per l'entitat, en constituir un avantatge econòmic per l'assalariat, hauria de formar part del sou declarat, com a més retribució, tal i com ho determina el principi general recollit en l'article 12 del Reglament financer de la CASS. La forma de comptabilització practicada comporta que aquest suplement de l'1%, no estigui subjecte a la cotització que li correspon en tant que complement de retribució.”***

Resposta de la Universitat

La Universitat contracta anualment una pòlissa d'assegurança a una empresa externa, la qual assumeix el risc de salut dels treballadors de la Universitat, per tal de garantir el pagament del 100% del salari en cas de produir-se la contingència prevista.

El cost d'aquesta assegurança es finança en un 50% per les aportacions voluntàries dels treballadors i la resta, és finançat per la Universitat d'Andorra.

Per tant, en cap cas es tracta d'un complement de cotització per vellesa del personal, sinó que es tracta d'una assegurança voluntària de salut que contracta la Universitat i finança de forma conjunta amb el treballador.

L'import que n'abona el treballador, consta en la nòmina com a base de cotització i, per tant, resulta cotitzat a la CASS.

L'import que n'abona la UdA, no consta en la nòmina i, per tant, no resulta cotitzat a la CASS.

De les consultes efectuades prop del servei d'Inspecció de la CASS i també del Servei d'Inspecció del Treball, ambdues responen a la mateixa interpretació que es proposa, per la qual es resol que, per l'import abonat per la UdA en concepte d'assegurança voluntària, no hi ha cap normativa que estableixi que aquest hagi de cotitzar a la CASS.

En aquest sentit, l'article 12 del Reglament financer de la CASS estableix que *"la base de cotització que hauran de satisfer els assalariats comprendrà el total de les remuneracions embossades durant el període de referència precedent, incloses les propines i altres avantatges materials."*

De la redacció d'aquest article se'n desprèn que l'import que abona l'empresa a l'entitat asseguradora per a cobrir un risc de contingència del treballador, no es considera en cap cas ni *una remuneració embossada* (ja que el treballador no rep directament aquest import), ni una *propina*, ni tampoc un *avantatge material*.

En referència a la concreció dels conceptes que formen part d'un *avantatge material*, s'estableixen com a tals aquells que defineix la llei. Així, la llei 8/2003 de 12 de juny sobre el contracte de treball estableix en el seu article 64 *en quant a les retribucions complementàries: Ultra el salari base, l'empresari pot pactar amb el treballador el pagament de retribucions complementàries com a pagues extraordinàries de desembre o altres mesos, participació en els beneficis, comissions, dietes o despeses de viatge, plus de transport, primes d'antiguitat, de puntualitat, de torn, de disponibilitat, de nocturnitat o altres. Totes elles tenen la consideració de salari i integren el salari global'*. En el cas que ens ocupa, l'import que abona l'UdA, no és una prestació directa al treballador sinó una aportació voluntària de l'entitat al treballador. Per tant, no es tracta d'un avantatge material.

En no considerar-se l'import abonat com a cap d'aquests conceptes, no es pot determinar que formi part de la base de cotització i, doncs, allò que no forma part de la base de cotització no ha de cotitzar-se a la CASS.

Així, considerem que la Universitat d'Andorra compleix amb la legislació laboral i el reglament econòmic de la CASS, tal i com es demostra en la normativa relacionada i en les consultes col·legiades efectuades als organismes gestors i aplicadors d'aquesta normativa, com són la CASS i la Inspecció de Treball.

2.4. – Romanent de tresoreria

2.4.1. – On el Tribunal de Comptes diu: *“Imports sobrevalorats. D’acord amb el s’esmenta a la nota 2.2.2 l’import dels drets pendents de cobrament es troba sobrevalorat en 3.985 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria s’hauria de reduir en aquest import”*.

Resposta de la Universitat

Aplicant les conclusions a què arriba el Tribunal de Comptes, s'evidencia que l'import dels deutors es troba sobrevalorat en 3.985 euros, i aquest import és també en el que es troba sobrevalorat el romanent de tresoreria, fet aquest derivat de la divergència d'interpretació del tractament de les transferències de capital, i no pas per una mala confecció del quadre, segons el que s'ha argumentat ja en la nota 2.2.2.

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 econòmic-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.

c) On el Tribunal de Comptes diu: “Remissió de comptes. L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques. Els estats i comptes anuals de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2007 han estat tramesos al Tribunal de Comptes l'11 d'abril de 2008”.

Resposta de la Universitat

La Universitat d'Andorra va trametre els estats de comptes al M.I.Govern d'Andorra el dia 31 de març de 2009, i dins el termini que estableix l'article 49 de la Llei General de les Finances Públiques.

A aquest efecte, la Universitat d'Andorra no pot respondre de les obligacions formals previstes en l'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes, on s'estableix que és Govern qui ha de trametre la documentació al Tribunal de Comptes.

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.

Pel que fa a l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, adjuntat al present informe en fase d'al·legacions, no ha estat objecte de fiscalització complementària.