

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació pressupostària, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	1.140.581	-	-	-	-	-	-	-	-	1.140.581,00
2 Despeses corrents: béns i serveis	257.396	-	-	-	-	-	-	159.484	-	416.880,00
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	434.719	-	-	-	-	-	-	(159.484)	-	275.235,00
Despeses de funcionament	1.832.696	-	-	-	-	-	-	-	-	1.832.696,00
6 Inversions reals	107.100	-	-	-	-	-	-	-	-	107.100,00
Despeses d'inversió	107.100	-	-	-	-	-	-	-	-	107.100,00
TOTAL GENERAL	1.939.796	-	-	-	-	-	-	-	-	1.939.796,00

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la Universitat d'Andorra i les dades facilitades per aquesta.

Nota: Tot i que el pressupost de la Universitat d'Andorra no ha estat publicat al BOPA, s'observa una agrupació econòmica diferent entre el projecte de pressupost lliurat pel Consell General al Tribunal de Comptes i el que presenta la Universitat d'Andorra com a inicial.

Es transcriu a continuació el projecte de pressupost lliurat pel Consell General:

Classificació econòmica	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	1.140.581
2 Despeses corrents: béns i serveis	265.896
4 Transferències corrents	447.350
Despeses de funcionament	1.853.827
6 Inversions reals	85.969
Despeses d'inversió	85.969
TOTAL GENERAL	1.939.796

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
Subvencions corrents	1.132.889	-	1.132.889
Subvencions de capital	107.100	-	107.100
Autofinançament	60.000	-	60.000
Ingressos propis	639.807	-	639.807
TOTAL GENERAL	1.939.796	-	1.939.796

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la Universitat d'Andorra i les dades facilitades per aquesta.

Nota: Tot i que el pressupost de la Universitat d'Andorra no ha estat publicat al BOPA, s'observa una agrupació econòmica diferent entre el projecte de pressupost lliurat pel Consell General al Tribunal de Comptes i el que presenta la Universitat d'Andorra com a inicial.

Es transcriu a continuació el projecte de pressupost lliurat pel Consell General:

Classificació econòmica	Pressupost inicial
Ingressos propis UdA	699.807
Transferència de Govern	1.239.989
TOTAL GENERAL	1.939.796

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003
1 Despeses de personal	1.140.581,00	1.060.531,00
2 Despeses corrents: béns i serveis	416.880,00	363.826,00
3 Despeses financeres	-	-
4 Transferències corrents	275.235,00	275.150,00
Despeses de funcionament	1.832.696,00	1.699.507,00
6 Inversions reals	107.100,00	107.051,00
Despeses d'inversió	107.100,00	107.051,00
Total despeses	1.939.796,00	1.806.558,00

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la Universitat d'Andorra i les dades facilitades per aquesta.

Nota: El Tribunal no incorpora el comparatiu de l'exercici 2002 ja que l'exercici 2003 es el primer exercici sencer de la Universitat d'Andorra.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Compte	PRESSUPOST INICIAL	MOVIMENT CRÈDIT	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO LIQ. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Personal contractual	692.365	(19.833)	672.532	636.267	36.265	94,61%
Sou base personal contractual	692.365	(19.833)	672.532	636.267	36.265	94,61%
Personal eventual	311.825	20.269	332.094	322.916	9.178	97,24%
Sou base personal eventual	311.825	20.269	332.094	322.916	9.178	97,24%
Quotes prestació i desp. Socials	136.391	(436)	135.955	101.348	34.607	74,55%
Quotes seg. Social personal contractual	113.554	(436)	113.118	93.044	20.074	82,25%
Formació i perfeccionament personal	22.837	-	22.837	8.304	14.533	36,36%
Lloguers	66.253	(700)	65.553	65.551	2	100,00%
Lloguer edificis i altres construccions	66.253	(700)	65.553	65.551	2	100,00%
Reparació, manteniment i conservació	10.866	(836)	10.030	9.862	168	98,33%
Rep. Conser. Maquin instal. i equipam.	6.925	1.638	8.563	8.562	1	99,99%
Rep. i conserv. Mobiliari i efectes	1.329	(208)	1.121	1.013	108	90,37%
Rep. i conserv. Equipaments inform.	2.612	(2.266)	346	287	59	82,95%
Material, subministraments i altres	25.355	14.744	40.099	39.576	523	98,70%
Material d'oficina ordinari	4.058	5.319	9.377	9.337	40	99,57%
Impressió de documents	5.662	4.241	9.903	9.796	107	98,92%
Petit mobiliari i estris	568	530	1.098	1.047	51	95,36%
Prensa i revistes	3.607	(264)	3.343	3.143	200	94,02%
Llibres i altres publicacions	9.001	(132)	8.869	8.823	46	99,48%
Material d'informàtica	1.750	4.557	6.307	6.290	17	99,73%
Material pedagògic	709	493	1.202	1.140	62	94,84%
Subministraments	21.644	10.494	32.138	31.985	153	99,52%
Energia elèctrica	16.341	8.523	24.864	24.864	-	100,00%
Carburants per a calefacció	2.346	(1.464)	882	871	11	98,75%
Productes farmacèutics i sanitaris	176	318	494	494	-	100,00%
Productes de neteja	440	(6)	434	338	96	77,88%
Altres subministraments	2.341	3.123	5.464	5.418	46	99,16%
Comunicacions	11.326	7.950	19.276	19.276	-	100,00%
Serveis telefònics	11.326	7.950	19.276	19.276	-	100,00%
Transport	1.981	5.109	7.090	7.048	42	99,41%
Transport mercaderies	1.400	2.989	4.389	4.387	2	99,95%
Missatgers	484	2.217	2.701	2.661	40	98,52%
Col·lectiu de persones	97	(97)	-	-	-	-
Primes d'assegurances	4.689	395	5.084	5.019	65	98,72%
Prim. Asseg. Responsabilitat civil	3.151	(2.000)	1.151	1.086	65	94,35%
Prim. Asseg. Multirisc-incendi	1.538	2.395	3.933	3.933	-	100,00%

...///...

Compte	PRESSUPOST INICIAL	MOVIMENT CRÈDIT	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO LIQ. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres serveis	56.866	16.374	73.240	60.638	12.602	82,79%
Atencions protocol·làries i representació	9.000	25.071	34.071	21.601	12.470	63,40%
Divulgació i publicacions	14.416	(12.528)	1.888	1.827	61	96,77%
Traduccions i correccions	1.000	(1.000)	-	-	-	-
Reunions, conferències i cursets	10.400	(5.387)	5.013	4.966	47	99,06%
Publicitat i propaganda	22.050	10.218	32.268	32.244	24	99,93%
Treballs real. Altres empreses	40.329	91.639	131.968	92.506	39.462	70,10%
Treballs real. Empreses de neteja	20.500	3.714	24.214	24.214	-	100,00%
Treballs real. Empreses de seguretat	631	236	867	864	3	99,65%
Treballs real. Empreses procés de dades	-	7.522	7.522	7.404	118	98,43%
Treballs real. Empreses estudis	19.198	80.167	99.365	60.024	39.341	60,41%
Reembossaments de dietes	8.655	507	9.162	9.145	17	99,81%
Reembossament dietes pers. Contract.	8.655	507	9.162	9.145	17	99,81%
Locomoció i desplaçament de personal	9.432	13.808	23.240	23.220	20	99,91%
Locomoció i desplaçament de personal	9.432	13.808	23.240	23.220	20	99,91%
A empreses privades	402.738	(149.751)	252.987	252.928	59	99,98%
A altres empreses privades	402.738	(149.751)	252.987	252.928	59	99,98%
A famílies i institucions sense fin. Lucre	31.981	(9.733)	22.248	22.222	26	99,88%
A institucions sense final. Lucre	23.981	(6.239)	17.742	17.742	-	100,00%
Beques formació, investigació i altres	8.000	(3.494)	4.506	4.480	26	99,42%
Despeses de funcionament	1.832.696	-	1.832.696	1.699.507	133.189	92,73%
Inversions noves (immobilitzat material)	79.038	(6.612)	72.426	72.378	48	99,93%
Altra maquinària i equipament	-	7.413	7.413	7.413	-	100,00%
Mobiliari	16.140	7.012	23.152	23.104	48	99,79%
Equipaments d'impressió i reproducció	2.000	7.365	9.365	9.366	(1)	100,01%
Equipaments proc. Informació	60.898	(29.070)	31.828	31.827	1	100,00%
Altres immobilitzat material	-	668	668	668	-	100,00%
Immobilitzat immaterial	28.062	6.612	34.674	34.673	1	100,00%
Aplicacions informàtiques	28.062	6.612	34.674	34.673	1	100,00%
Inversió	107.100	-	107.100	107.051	49	99,95%
TOTAL DESPESES	1.939.796	-	1.939.796	1.806.558	133.238	93,13%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la Universitat d'Andorra i les dades facilitades per aquesta.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.
 (Imports en euros)

Compte	Pressupost inicial	Moviment crèdit	Pressupost final	Liquidat
Subvencions corrents	1.132.889	-	1.132.889	1.132.889
Subvencions de capital	107.100	-	107.100	107.051
Autofinançament	60.000	-	60.000	60.000
Ingressos propis	639.807	-	639.807	440.308
TOTAL INGRESSOS	1.939.796	-	1.939.796	1.740.248
RESULTAT PRESSUPOSTARI				(66.310)

Font: Universitat d'Andorra

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

ACTIU	2003	2002
Immobilitzat	194.283	120.857
Immobilitzacions immaterials	35.468	5.336
Aplicacions informàtiques	41.715	7.041
Amortitzacions	(6.247)	(1.705)
Immobilitzacions materials	153.892	115.521
Terrenys i construccions	101.249	101.249
Instal·lacions tècniques i maquinària	48.111	31.674
Utillatge i mobiliari	93.906	70.803
Altres immobilitzat	153.324	123.888
Amortitzacions	(242.698)	(212.093)
Immobilitzacions financeres	4.923	-
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	4.923	-
Actiu Circulant	476.618	680.494
Deutors	140.867	129.902
Deutors pressupostaris	32.847	127.760
Administracions públiques	107.051	1.360
Altres deutors	969	782
Inversions financeres temporals	-	209.653
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	209.653
Tresoreria	289.350	313.760
Ajustaments per periodificació	46.401	27.179
Total actiu	670.901	801.351

PASSIU	2003	2002
Fons propis	208.368	324.777
Resultats d'exercicis anteriors	264.777	283.474
Resultats positius d'exercicis anteriors	264.777	283.474
Resultats de l'exercici	(56.409)	41.303
Creditors a llarg termini	192.890	119.789
Ingressos a distribuir en varis exercicis	187.821	118.803
Subvencions de capital	187.821	118.803
Provisions per a riscos i despeses	5.069	986
Creditors a curt termini	269.643	356.785
Creditors	140.105	221.585
Creditors pressupostaris	112.819	205.770
Administracions públiques	27.289	15.815
Ajustament per periodificació	129.538	135.200
Total passiu	670.901	801.351

Font: Universitat d'Andorra

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

Despeses	2003	2002
Despeses gestió ordinària	1.467.111	602.289
Despeses de personal	1.091.534	369.535
Dotacions per amortització d'immobilitzat	36.992	9.050
Altres despeses de gestió	337.830	223.611
Despeses financeres i assimilables	755	93
Transferències i subvencions	250.921	89.282
Transferències corrents	250.921	89.282
Pèrdues i despeses extraordinàries	19.341	139.623
Despeses extraordinàries	15.080	137.741
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.261	1.882
Total despeses	1.737.373	831.194
Estalvi	-	41.303

Ingressos	2003	2002
Vendes i prestacions de serveis	445.970	192.499
Prestacions de serveis	445.970	192.499
Altres ingressos gestió ordinària	3.650	6.002
Altres interessos i ingressos assimilats	3.650	6.002
Transferències i subvencions	1.192.889	596.652
Subvencions corrents	1.192.889	596.652
Beneficis i ingressos extraordinaris	38.455	77.344
Subvencions de capital traspassades a resultat	38.033	9.050
Ingressos extraordinaris	-	62.514
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	422	5.780
Total ingressos	1.680.964	872.497
Desestalvi	56.409	-

Font: Universitat d'Andorra

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

Fons aplicats	2003	2002
Recursos aplicats en operacions de gestió	1.700.381	822.144
Serveis exteriors	337.830	223.598
Tributs	-	12
Despeses de personal	1.091.534	369.535
Transferències i subvencions	250.921	89.282
Despeses financeres	755	93
Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	19.341	139.622
Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	111.974	95.397
Immobilitzacions immaterials	34.674	4.717
Immobilitzacions materials	72.377	90.680
Immobilitzacions financeres	4.923	
Total d'aplicacions	1.812.355	917.541
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	-	58.939

Fons obtinguts	2003	2002
Recursos procedents d'operacions de gestió	1.582.931	810.755
Vendes	445.970	192.499
Transferències i subvencions	1.132.889	543.960
Ingressos financers	3.650	6.002
Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	422	68.292
Subvencions de capital	107.051	93.344
Deutes a llarg termini	-	71.396
Préstecs rebuts	-	71.396
Alienacions d'actius	1.556	-
Provisions per a riscos i despeses	4.083	985
Total orígens	1.695.621	976.481
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	116.734	-

Variació del capital circulant	Any 2003		Any 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Deutors	10.965	-	93.548	-
Creditors	87.142	-	-	209.946
Inversions financeres temporals	-	209.653	-	18.361
Tresoreria	-	24.410	209.581	-
Ajustaments per periodificació	19.222	-	-	98.882
Total	117.329	234.063	303.129	327.189
Variació del capital circulant	-	116.734	58.939	

Font: Universitat d'Andorra

Nota: El quadre de finançament i la variació del capital circulant no s'adapten estrictament en aspectes formals al PGCP.

Nota: En el quadre de la variació del capital circulant en la columna "Any 2002" apareix la tresoreria amb un import erroni per 209.581 € quan hauria d'ésser de 292.581 €

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Concepte	Pressupost inicial
Drets pendents de cobrament a curt termini	187.268
Obligacions pendents de pagament a curt termini	(269.643)
Fons líquids	289.350
Romanent de Tresoreria	206.975
Romanent de Tresoreria Afectat	51.616
Romanent de Tresoreria No Afectat	155.359

Font: Universitat d'Andorra

Nota: L'Estat del Romanent de tresoreria no s'adapta estrictament en aspectes formals al PGCP.

Nota: En el romanent de tresoreria afectat, la Universitat d'Andorra incorpora tots els crèdits reconduïts, sense diferenciar aquells que corresponen a despeses amb finançament afectat d'aquells que no corresponen a aquest tipus de despeses. D'acord amb el PGCP només els primers haurien de formar part del romanent de tresoreria afectat.

ESTAT DE CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE I PRESSUPOSTARI. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Resultat Pressupostari	(66.310)
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-
Ingressos	(107.051)
Subvencions de capital	(107.051)
Despeses	107.051
Adquisicions d'immobilitzat	107.051
Operacions comptables sense efecte pressupostari	9.901
Ingressos	47.767
Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	38.033
Ingressos financers	3.650
Ingressos extraordinaris	422
Ingressos periodificats	5.662
Despeses	(37.866)
Dotacions per amortització	(36.992)
Despeses extraordinàries	(19.341)
Despeses financeres	(755)
Despeses periodificades	19.222
Resultat Comptable	(56.409)

Font: Universitat d'Andorra

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- Tot i que el pressupost de la Universitat d'Andorra no ha estat publicat al BOPA, s'observa que el pressupost que presenta la Universitat com a inicial és diferent del projecte de pressupost lliurat pel Consell General al Tribunal de Comptes.

Es transcriuen a continuació les diferències trobades :

Classificació econòmica	Pressupost inicial projecte aprovat	Pressupost inicial en la liquidació	Diferències
220 Material, subministraments i altres	27.355	25.355	(2.000)
226 Altres serveis	60.866	56.866	(4.000)
230 Reembossaments de dietes	9.655	8.655	(1.000)
231 Locomoció i desplaçament de personal	10.932	9.432	(1.500)
48 A famílies i institucions sense fin. Lucre	44.612	31.981	(12.631)
Despeses de funcionament	153.420	132.289	(21.131)
Mobiliari i equipaments d'impressió	35.269	18.140	(17.129)
Equipaments proc. Informació	29.500	60.898	31.398
Aplicacions informàtiques	21.200	28.062	6.862
Despeses d'inversió	85.969	107.100	21.131,00
TOTAL	239.389	239.389	-

- El pressupost de la Universitat aprovat pel Consell General que ha rebut el Tribunal de Comptes està presentat per centres, però la seva liquidació ha estat presentada de forma consolidada, fet que dificulta el control posterior, en especial pel que fa a les transferències.

- S'han detectat transferències pressupostàries destinades a incrementar les dotacions dels projectes Serveis centrals, per 170.219 € i Escola universitària d'infermeria, per 3.950 €, que provenen dels projectes Estudis virtuals i extensió universitària, que disminueix crèdits en 134.525 €, i Escola d'informàtica i gestió, que els disminueix en 39.644 €. Aquestes transferències no s'ajusten a les previsions de la LGFP i de la Llei del Pressupost per l'exercici.

- La Universitat liquida dins del capítol de transferències els imports que satisfà a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) i a altres empreses privades, en concepte de matrícules dins del marc dels convenis de cooperació que té establerts amb aquestes entitats. D'acord amb la naturalesa de la prestació que s'està satisfent, seria recomanable considerar aquesta despesa com una despesa del capítol 2 i no

del 4, ja que té la consideració de despesa per serveis rebuts, i no com una transferència i/o subvenció.

- Apareixen com a ingrés pressupostari en la liquidació 60.000 € en concepte d'autofinançament, quan no haurien de figurar-hi, ja que aquest import no ha representat cap ingrés de l'exercici per l'entitat, i per tant no és liquidable.

- No figuren en la liquidació pressupostària els ingressos financers, per import de 3.650 € i les despeses financeres per import de 755 €.

Als comptes anuals

- L'entitat ha comptabilitzat com a ingrés de l'exercici 60.000 € en concepte de transferència, quan aquest import prové dels fons propis de l'entitat, en concepte d'autofinançament i, com a tal, no pot tenir la consideració d'ingrés.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- La Universitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) de la Universitat, s'hauria de reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació d'aquest. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- Els estats financers de la Universitat no recullen els immobilitzats que utilitzen els centres: Escola d'Informàtica i Gestió, Estudis Virtuals i Serveis Centrals. En data 19 de desembre de 2002, la Universitat va sol·licitar al Govern que, després de realitzar un inventari identificant els elements que haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat.

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

- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.

- 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 es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

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 present informe, 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 2003, 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 el PGCP.

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 2003.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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:

INFORME

Resposta de la Universitat d'Andorra a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu "Informe sobre la liquidació del pressupost i comptes anuals de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2003".

Vist l'informe referit del Tribunal de Comptes pel que fa a la liquidació del pressupost i comptes anuals de la Universitat d'Andorra, rebut en data 1 de juny del 2005, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que s'hi contenen, aquesta entitat presenta les consideracions que es relacionen tot seguit. S'exposen numerades cadascuna de les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes, seguides de la resposta de la Universitat d'Andorra.

Observacions i recomanacions :

- 1. Tot i que el pressupost de la Universitat no ha estat publicat al BOPA, s'observa que el pressupost que presenta la Universitat com a inicial és diferent del projecte de pressupost lliurat pel Consell General al Tribunal de comptes.***

Resposta de la Universitat d'Andorra:

En la publicació del Butlletí Oficial del Principat d'Andorra en el seu número 14 any 15 de data 14.02.2003, la Llei 1/2003 del 24 de gener del pressupost per a l'exercici 2003, diu textualment:

... " En el pressupost de la Universitat d'Andorra es concedeixen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un total d' 1.939.796.-euros."...

Per tant aquest import correspon a l'import que la Universitat d'Andorra va presentar en el seu projecte de pressupost, que era d' 1.853.827 euros per funcionament i 85.969 euros per inversió (total 1.939.796 euros).

Els ministeris de Salut i Benestar Social, i Educació, Joventut i Esports varen fer les transferències següents:

- Ministeri de Salut i Benestar Social: 322.897 euros per funcionament i 11.900 euros per inversió.
- Ministeri d'Educació, Joventut i Esports: 809.992 euros per funcionament i 95.200 euros per inversió.

Atès que la partida transferida pels respectius ministeris, destinada a la inversió, presenta una diferència positiva de 21.131 euros, es va procedir a regularitzar dita diferència disminuint la partida de funcionament.

- 2. El pressupost de la Universitat aprovat pel Consell General que ha rebut el Tribunal de Comptes està presentat per centres, però la seva liquidació ha estat presentada de forma consolidada, fet que dificulta el control posterior, en especial pel que fa a les transferències.**

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Llei de desenvolupament dels principis bàsics de l'estructura i l'organització de la Universitat d'Andorra, publicada al BOPA núm. 56 any 14 del 24-7-2002, en la seva disposició final segona punt 3.a) disposa que els serveis administratius i econòmics elaboren el projecte de pressupost de la **Universitat**.

Per tant entenem que la presentació consolidada del pressupost és la correcta pel que fa a la liquidació.

- 3. S'han detectat transferències pressupostàries destinades a incrementar les dotacions dels projectes Serveis centrals, per 170.219 € i Escola universitària d'infermeria, per 3.950€, que provenen dels projectes Estudis virtuals i extensió universitària, que disminueix crèdits en 134.525 €, i Escola d'informàtica i gestió que els disminueix en 39.644 €. Aquestes transferències no s'ajusten a les previsions de la LGFP i de la Llei del Pressupost per l'exercici.**

Resposta de la Universitat d'Andorra

La Universitat d' Andorra només té definit un programa i un projecte. La classificació interna per diferents centres (Escola d'Infermeria, Escola d'Informàtica, Estudis Virtuals i Serveis Centrals) responen únicament a una distribució analítica per centres de costos, amb la única finalitat d'aportar informació de gestió a la direcció de la Universitat.

En cap cas s'ha de considerar aquesta classificació interna com una classificació funcional del pressupost.

- 4. La Universitat liquida dins del capítol de transferències els imports que satisfà a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) i altres empreses privades, en concepte de matrícules dins del marc dels convenis de cooperació que té establerts amb aquestes entitats. D'acord amb la naturalesa de la prestació que s'està satisfent, seria recomanable considerar aquesta despesa com una despesa del capítol 2 i no del 4, ja que té la consideració de despesa per serveis rebuts, i no com una transferència i/o subvenció.**

Resposta de la Universitat d'Andorra

Tenint en compte les recomanacions del Tribunal de Comptes aquesta despesa es considerarà en l'elaboració del pressupost del 2006 com una despesa de capítol 2.

5. No figuren en la liquidació pressupostària els ingressos financers, per import de 3.650 € i les despeses financeres per import de 755 €.

Resposta de la Universitat d'Andorra

Les despeses financeres i els ingressos financers no figuren en la liquidació pressupostària, però si figuren en l'estat de conciliació del resultat comptable i pressupostari.

Atesa la recomanació del tribunal de Comptes, en les futures liquidacions pressupostàries es contemplaran aquestes despeses i ingressos financers.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

6. La Universitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP

Resposta de la Universitat d'Andorra:

Durant l'exercici 2003, al no disposar encara dels mitjans informàtics per a realitzar un control de la gestió pressupostària, la Universitat d'Andorra va dissenyar i establir procediments de control alternatius, que asseguraven la integritat, existència, exactitud, propietat, presentació, i adequada documentació suport de les fases d'execució pressupostària.

Tot i així, durant l'exercici 2004, la Universitat ha implementat els aplicatius informàtics de control pressupostari necessaris per a complir amb l'article 14 de la LGFP.

7. No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP

Resposta de la Universitat :

Atès que la reunió informativa del tribunal de Comptes es va dur a terme el dia 4.05.04 per l'exercici 2002 i en la qual es van fer una sèrie de recomanacions, i atès que els comptes de l'any 2003 es van entregar el dia 31.03.04 segons el que disposa la llei, no es varen poder introduir en els comptes de l'any 2003 les recomanacions del Tribunal de Comptes. Tot i així, tenint en compte les

recomanacions del Tribunal de Comptes, els hi notifiquem que en el tancament de comptes de l'exercici 2004 ja s'ha inclòs la referida nota al quadre de finançament.

- 8. Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) de la Universitat, s'hauria de reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació d'aquest. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.**

Resposta de la Universitat:

Els hi notifiquem que la Universitat d'Andorra, i segons les recomanacions del Tribunal de Comptes, disposa d'un manual de procediments amb els criteris d'activació a partir de l'any 2004.

- 9. Els estat financers de la Universitat no recullen els immobilitzats que utilitzen els centres. Escola d'Informàtica i Gestió, Estudis Virtuals i Serveis Centrals. En data 19 de desembre de 2002, la Universitat va sol·licitar al Govern que, després de realitzar un inventari identificant els elements que haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat.**

Resposta de la Universitat:

Durant l'exercici 2002 la Universitat d'Andorra va sol·licitar la cessió o d'adscripció dels béns d'immobilitzat propietat de Govern que utilitzava la Universitat pel seu funcionament diari. L'esmentada cessió o adscripció depén exclusivament de l'aprovació del M.I. Govern d'Andorra. A data d'avui aquesta aprovació no s'ha realitzat.

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

L'edifici de la Universitat d'Andorra ubicat a la plaça de la Germandat núm. 7, de Sant Julià de Lòria i anomenat Campus Universitari és un edifici de titularitat de Govern, gestionat com un edifici públic pel Ministeri d'Ordenament Territorial.

Donat que la Universitat d'Andorra no paga cap lloguer per la utilització d'aquest edifici, i atesa la recomanació del Tribunal de Comptes, es demanarà al Govern d'establir un contracte de lloguer per un valor simbòlic.

- 11. 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 es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art.33 de la LGFP.**

Resposta de la Universitat:

La Universitat d'Andorra, d'acord amb el que preveu l'article 43.3 de la LGFP i d'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes d'anys anteriors, va formular al Ministeri de Finances la demanda d'un interventor delegat, per tal de dur a terme el control financer i el control de la legalitat.

El Ministeri de Finances no va poder atendre a dita demanda, cursant-la tant aviat com sigui possible.

Sant Julià de Lòria, 2 de juny del 2005

Joan Obiols Legrain
Gerent

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.