

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2015, de la  
**UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Febrer del 2017

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
1.5. Limitacions a l'abast .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial .....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	7
2.2. Liquidació del pressupost .....	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	10
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos .....	10
2.2.3. Ingressos patrimonials .....	11
2.2.4. Actius financers d'ingressos .....	11
2.2.5. Despeses de personal .....	11
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis .....	13
2.2.7. Despeses financeres .....	13
2.2.8. Transferències corrents .....	13
2.2.9. Inversions reals .....	14
2.3. Comptes anuals .....	15
2.3.1. Immobilitzat .....	19
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	20
2.3.3. Existències .....	20
2.3.4. Deutors .....	20
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	21
2.3.6. Ajustaments per periodificació .....	21
2.3.7. Fons propis .....	22
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	23
2.3.9. Provisions per a riscos i despeses .....	23
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament .....	23
2.3.11. Creditors a curt termini .....	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	24
2.5. Contractació administrativa .....	24
2.6. Altres aspectes a destacar .....	25
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	26
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>31</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>31</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>32</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>32</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>42</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra (en endavant UdA).

La fiscalització de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2015, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2016, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Universitat d'Andorra en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 de juny de 2016.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997 (derogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'art.8).
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior.
- Llei 23/2014, del 30 d'octubre, qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

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

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament economicofinancer, en el qual s'integra el servei de comptabilitat de la Universitat que es compon de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament economicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

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

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

## **1.5. Limitacions a l'abast**

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- A data del nostre informe, un dels advocats no ha respost a la circularització efectuada.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.811.117	3. Taxes i altres ingressos	525.359
2. Consum de béns corrents i serveis	790.393	4. Transferències corrents	2.146.900
3. Despeses financeres	1.300	5. Ingressos patrimonials	15.474
4. Transferències corrents	84.923	<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.687.733</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.687.733</b>	7. Transferències de capital	59.920
6. Inversions reals	59.920	8. Romanents de tresoreria	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>59.920</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>59.920</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>2.747.653</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>2.747.653</b>

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

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

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	525.359	-	104.541	629.900
4. Transferències corrents	2.146.900	-	76.698	2.223.598
5. Ingressos patrimonials	15.474	-	-	15.474
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.687.733</b>	-	<b>181.239</b>	<b>2.868.972</b>
7. Transferències de capital	59.920	-	-	59.920
8. Romanents de tresoreria	-	128.204	-	128.204
<b>Ingressos de capital</b>	<b>59.920</b>	<b>128.204</b>	-	<b>188.124</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>2.747.653</b>	<b>128.204</b>	<b>181.239</b>	<b>3.057.096</b>

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

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

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Crèdits ampliables	Pressupost final
			Augment	Disminució		
1. Despeses de personal	1.811.117	-	68.806	-68.806	5.681	1.816.798
2. Consum de béns corrents i serveis	790.393	114.400	59.058	-60.358	175.509	1.079.002
3. Despeses financeres	1.300	-	1.300	-	49	2.649
4. Transferències corrents	84.923	13.804	-	-	-	98.727
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.687.733</b>	<b>128.204</b>	<b>129.164</b>	<b>-129.164</b>	<b>181.239</b>	<b>2.997.176</b>
6. Inversions reals	59.920	-	19.419	-19.419	-	59.920
<b>Despeses de capital</b>	<b>59.920</b>	-	<b>19.419</b>	<b>-19.419</b>	-	<b>59.920</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>2.747.653</b>	<b>128.204</b>	<b>148.583</b>	<b>-148.583</b>	<b>181.239</b>	<b>3.057.096</b>

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

S'han detectat diferències entre els comptes retuts per l'entitat i la informació continguda en la comptabilitat pressupostària. Concretament en els quadres de situació pressupostària de l'exercici 2015 pel que respecta als imports dels compromisos reconduïts dels capítols II i IV. Els imports correctes són els indicats en el present informe.

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

### *Transferències de crèdit*

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal ni despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despesa de personal és de 68.806 euros, i a la partida de despeses financeres és de 1.300 euros.

Altrament, l'entitat ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos per un valor de 23.777 euros incomplint el regulat per l'article 26.2d de la LGFP.

## **2.2. Liquidació del pressupost**

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

### *Gestió comptable d'ingressos*

	Capítol	Liquidat	Cobrat	Saldo pendent de cobrament
3	Taxes i altres ingressos	649.844	638.257	11.587
4	Transferències corrents	2.243.481	2.184.387	59.094
5	Ingressos patrimonials	21.192	21.192	-
6	Venda d'inversions reals	-	-	-
7	Transferències de capital	56.809	-	56.809
8	Romanents de tresoreria	-	-	-
	<b>Total ingressos</b>	<b>2.971.326</b>	<b>2.843.836</b>	<b>127.490</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### *Gestió comptable de despeses*

	Capítol	Liquidat	Ordenat/ Pagat	Saldo pendent de pagament
1	Despeses de personal	1.784.232	1.784.232	-
2	Consum de béns corrents i serveis	917.792	917.792	-
3	Despeses financeres	2.248	2.248	-
4	Transferències corrents	67.828	67.828	-
6	Inversions reals	56.809	56.809	-
	<b>Total despeses</b>	<b>2.828.909</b>	<b>2.828.909</b>	<b>-</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) DRETS RECONEGUTS/ LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	629.900	649.844	103,17%	638.257	734.993	-85.149	-11,59%
4	Transferències corrents	2.223.598	2.243.481	100,89%	2.184.387	2.173.091	70.390	3,24%
5	Ingressos patrimonials	15.474	21.192	136,95%	21.192	22.391	-1.199	-5,35%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.868.972</b>	<b>2.914.517</b>	<b>101,59%</b>	<b>2.843.836</b>	<b>2.930.475</b>	<b>-15.958</b>	<b>-0,54%</b>
6	Venda d'inversions reals	-	-	-	-	100	-100	-100,00%
7	Transferències de capital	59.920	56.809	94,81%	-	23.464	33.345	142,11%
8	Actius financers (*)	128.204	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>188.124</b>	<b>56.809</b>	<b>30,20%</b>	<b>-</b>	<b>23.564</b>	<b>33.245</b>	<b>141,08%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>3.057.096</b>	<b>2.971.326</b>	<b>97,19%</b>	<b>2.843.836</b>	<b>2.954.039</b>	<b>17.287</b>	<b>0,59%</b>

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

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

(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.816.798	1.784.232	1.784.232	98,21%	1.784.232	1.794.224	-9.992	-0,56%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.079.002	1.039.505	917.792	85,06%	917.792	929.825	-12.033	-1,29%
3	Despeses financeres	2.649	2.248	2.248	84,86%	2.248	1.891	357	18,88%
4	Transferències corrents	98.727	81.246	67.828	68,70%	67.828	72.865	-5.037	-6,91%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>2.997.176</b>	<b>2.907.231</b>	<b>2.772.100</b>	<b>92,49%</b>	<b>2.772.100</b>	<b>2.798.805</b>	<b>-26.705</b>	<b>-0,95%</b>
6	Inversions reals	59.920	59.244	56.809	94,81%	56.809	22.609	34.200	151,27%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>59.920</b>	<b>59.244</b>	<b>56.809</b>	<b>94,81%</b>	<b>56.809</b>	<b>22.609</b>	<b>34.200</b>	<b>151,27%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>3.057.096</b>	<b>2.966.475</b>	<b>2.828.909</b>	<b>92,54%</b>	<b>2.828.909</b>	<b>2.821.414</b>	<b>7.495</b>	<b>0,27%</b>

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

(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	LIQUIDAT 2015
Total ingressos	2.971.326
Total despeses	2.828.909
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>142.417</b>

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

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31 Prestació de serveis</b>	<b>524.234</b>	<b>104.541</b>	<b>628.775</b>	<b>624.097</b>	<b>-4.678</b>	<b>99,26%</b>
311 Matricules, cursos i drets	498.499	104.541	603.040	598.489	-4.551	99,25%
313 Certificats	180	-	180	671	491	372,78%
315 Altres	-	-	-	1.118	1.118	-
319 Altres serveis	25.555	-	25.555	23.819	-1.736	93,21%
<b>32 Taxes i altres ingressos</b>	<b>1.125</b>	<b>-</b>	<b>1.125</b>	<b>25.744</b>	<b>24.620</b>	<b>2.288,36%</b>
320 Matricules/documentació	1.125	-	1.125	25.737	24.612	2.287,73%
323 Fotocòpies	-	-	-	8	8	-
<b>35 Altres ingressos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-</b>
350 Altres ingressos	-	-	-	3	3	-
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>525.359</b>	<b>104.541</b>	<b>629.900</b>	<b>649.844</b>	<b>19.945</b>	<b>103,17%</b>

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

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

#### Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>40 Transferències corrents de l'Estat</b>	<b>2.091.172</b>	<b>-</b>	<b>2.091.172</b>	<b>2.091.172</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>
400 Subvencions M.I. Govern	2.091.172	-	2.091.172	2.091.172	-	100%
<b>44 Transferències corrents d'altres entitats</b>	<b>55.728</b>	<b>76.698</b>	<b>132.426</b>	<b>152.309</b>	<b>19.883</b>	<b>115,01%</b>
440 Subvencions altres entitats	55.728	76.698	132.426	152.309	19.883	115,01%
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>2.146.900</b>	<b>76.698</b>	<b>2.223.598</b>	<b>2.243.481</b>	<b>19.883</b>	<b>100,89%</b>

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

#### Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>70 Transferències de capital de l'Estat</b>	<b>59.920</b>	<b>-</b>	<b>59.920</b>	<b>56.809</b>	<b>-3.111</b>	<b>94,81%</b>
702 Subvencions de capital MIG.	59.920	-	59.920	56.809	-3.111	94,81%
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>59.920</b>	<b>-</b>	<b>59.920</b>	<b>56.809</b>	<b>-3.111</b>	<b>94,81%</b>

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

## 2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	1.400	-	1.400	3.557	2.157	254,07%
520	Altres ingressos financers	1.400	-	1.400	3.557	2.157	254,07%
54	Rendes d'immobles	14.074	-	14.074	17.635	3.561	125,30%
541	Lloguers	14.074	-	14.074	17.635	3.561	125,30%
5	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>15.474</b>	<b>-</b>	<b>15.474</b>	<b>21.192</b>	<b>5.718</b>	<b>136,95%</b>

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

## 2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2015:

ACTIUS FINANCERS D'INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Romanents de tresoreria	-	128.204	128.204	-	-128.204	-
800	Romanents de tresoreria	-	128.204	128.204	-	-128.204	-
8	<b>Actius financers d'ingressos</b>	<b>-</b>	<b>128.204</b>	<b>128.204</b>	<b>-</b>	<b>-128.204</b>	<b>-</b>

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

## 2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	105.490	8.101	113.591	113.591	-	100,00%
100	Despeses de gratificació	105.490	8.101	113.591	113.591	-	100,00%
11	Personal funcionari	1.179.502	-66.890	1.112.612	1.104.380	-8.232	99,26%
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari	1.179.502	-66.890	1.112.612	1.104.380	-8.232	99,26%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	270.221	60.799	331.020	327.614	-3.406	98,97%
130	Remuneracions bàsiques i altres, agents administració caràcter eventual	270.221	60.799	331.020	327.614	-3.406	98,97%
16	Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador	255.904	3.671	259.575	238.647	-20.928	91,94%
160	Quotes seguretat social	231.024	3.671	234.695	229.643	-5.052	97,85%
163	Despeses socials del personal	24.880	-	24.880	9.003	-15.877	36,19%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>1.811.117</b>	<b>5.681</b>	<b>1.816.798</b>	<b>1.784.232</b>	<b>-32.566</b>	<b>98,21%</b>

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

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

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

Les nòmimes del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici

o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

#### *Aportacions obligatòries al pla de pensions del personal satisfetes pel Govern*

Durant l'any 2015 ha entrat en vigor la Llei 23/2014 qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública. En aquest sentit, la disposició addicional quarta d'aquesta Llei indica el següent:

*“Són considerats partícips del pla de pensions de la funció pública i assimilats a tots els efectes en aquesta matèria als agents de l'Administració general de caràcter indefinit, els treballadors amb contracte de durada indefinida: ... de la Universitat d'Andorra...que queden adherits al pla de pensions d'acord amb l'apartat 2 de l'article 5.*

*Com sigui que aquests partícips no estan vinculats professionalment de forma directa amb el Govern, l'obligació de retenció sobre el seu salari brut prevista en l'apartat 2 de l'article 4 l'ha de realitzar la mateixa entitat a qui correspon el seu pagament que, com a entitat delegada del Govern, també ha de procedir a efectuar les aportacions al pla de pensions de la funció pública a càrrec d'aquests partícips assalariats seus i també les aportacions que siguin a càrrec de l'Administració promotora atribuïbles als mateixos partícips.”*

Contràriament a l'expressat a la norma abans referida, les aportacions al pla de pensions que corresponia efectuar a la UdA, han estat efectuades directament pel Govern, amb càrrec a llurs pressupostos, pel que la liquidació del pressupost i el compte de resultats de l'entitat fiscalitzada no recull les despeses per aquest concepte ni, en el seu cas, les transferències d'ingressos que farien possible aquesta aportació, per un import de 19.995 euros.

## 2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Lloguers</b>	<b>10.358</b>	<b>756</b>	<b>11.114</b>	<b>10.918</b>	<b>-196</b>	<b>98,24%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	10.358	756	11.114	10.918	-196	98,24%
21	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>73.468</b>	<b>1.451</b>	<b>74.919</b>	<b>74.351</b>	<b>-568</b>	<b>99,24%</b>
213	Repar., conserv., maquinària, instal. i equipament	72.838	1.451	74.289	73.863	-426	99,43%
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	630	-	630	488	-142	77,46%
22	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>699.067</b>	<b>281.659</b>	<b>980.726</b>	<b>822.412</b>	<b>-158.314</b>	<b>83,86%</b>
220	Material d'oficina	41.941	-3.648	38.293	27.805	-10.488	72,61%
221	Subministraments	59.979	-8.272	51.707	50.604	-1.103	97,87%
222	Comunicacions	12.000	-	12.000	8.140	-3.860	67,83%
223	Transport	9.550	292	9.842	8.989	-853	91,33%
224	Primes d'assegurances	6.549	-	6.549	5.741	-808	87,66%
226	Altres serveis	64.905	31.259	96.164	89.731	-6.433	93,31%
227	Treballs realitzats per altres empreses	504.143	262.028	766.171	631.401	-134.770	82,41%
23	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>7.500</b>	<b>4.742</b>	<b>12.242</b>	<b>10.111</b>	<b>-2.131</b>	<b>82,59%</b>
230	Reemborsament de dietes	2.000	1.025	3.025	2.060	-965	68,10%
231	Locomoció	5.500	3.717	9.217	8.051	-1.166	87,35%
2	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>790.393</b>	<b>288.608</b>	<b>1.079.001</b>	<b>917.792</b>	<b>-161.209</b>	<b>85,06%</b>

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

## 2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>1.300</b>	<b>1.349</b>	<b>2.649</b>	<b>2.248</b>	<b>-401</b>	<b>84,86%</b>
349	Altres despeses financeres	1.300	1.349	2.649	2.248	-401	84,86%
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>1.300</b>	<b>1.349</b>	<b>2.649</b>	<b>2.248</b>	<b>-401</b>	<b>84,86%</b>

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

## 2.2.8. Transferències corrents

Segons el detall següent:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	<b>A famílies i institucions sense finalitat de lucre</b>	<b>84.923</b>	<b>13.804</b>	<b>98.727</b>	<b>67.828</b>	<b>-30.899</b>	<b>68,70%</b>
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	84.923	13.804	98.727	67.828	-30.899	68,70%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>84.923</b>	<b>13.804</b>	<b>98.727</b>	<b>67.828</b>	<b>-30.899</b>	<b>68,70%</b>

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

## 2.2.9. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2015 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>59.720</b>	<b>-359</b>	<b>59.361</b>	<b>56.809</b>	<b>-2.551</b>	<b>95,70%</b>
603	Altres instal·lacions	15.000	4.135	19.135	19.135	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	20.420	-19.119	1.301	1.301	-	100,00%
606	Equipaments per a processos d'informació	20.000	14.586	34.586	34.470	-116	99,66%
608	Altres immobilitzat material	4.300	38	4.338	1.903	-2.435	43,87%
<b>64</b>	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>200</b>	<b>359</b>	<b>559</b>	<b>-</b>	<b>-559</b>	<b>-</b>
640	Immobilitzat immaterial	200	359	559	-	-559	-
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>59.920</b>	<b>-</b>	<b>59.920</b>	<b>56.809</b>	<b>-3.110</b>	<b>94,81%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2015	Exercici 2014
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>234.672</b>	<b>164.304</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>900</b>	<b>900</b>
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>83.322</b>	<b>808</b>
212	2. Patents i marques	4.665	4.665
215	3. Aplicacions informàtiques	125.923	49.939
(281)	6. Amortitzacions	-47.267	-53.796
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>148.796</b>	<b>160.941</b>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	242.001	226.984
224,226	3. Utillatge i mobiliari	284.994	284.710
227,229	4. Altre immobilitzat	452.948	420.361
(282)	5. Amortitzacions	-831.147	-771.113
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>1.654</b>	<b>1.654</b>
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.654	1.654
	<b>C) Actiu Circulant</b>	<b>1.772.529</b>	<b>1.766.754</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>39.019</b>	<b>44.814</b>
30	1. Comercials	39.019	44.814
	<b>II. Deutors</b>	<b>183.062</b>	<b>137.055</b>
43,460	1. Deutors pressupostaris	106.004	91.008
44	2. Deutors no pressupostaris	4.559	8.400
47	4. Administracions públiques	72.498	37.646
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>1.527.158</b>	<b>1.532.957</b>
480	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>23.291</b>	<b>51.928</b>
	<b>Total General (A+C)</b>	<b>2.007.201</b>	<b>1.931.058</b>

Comptes	PASSIU	Exercici 2015	Exercici 2014
	<b>A) Fons propis</b>	<b>1.473.528</b>	<b>1.225.124</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>593.768</b>	<b>593.768</b>
100	1. Patrimoni	583.387	583.387
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	10.381	10.381
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>626.934</b>	<b>522.633</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	626.934	522.633
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>252.826</b>	<b>108.723</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>149.248</b>	<b>162.105</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>8.546</b>	<b>8.546</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>1.541</b>	<b>1.601</b>
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>1.541</b>	<b>1.601</b>
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.541	1.601
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>374.118</b>	<b>533.682</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>212.230</b>	<b>306.938</b>
40	1. Creditors pressupostaris	164.747	269.637
475,476	4. Administracions públiques	38.785	36.040
41,46,446,55	5. Altres creditors	8.698	1.261
485	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>161.888</b>	<b>226.745</b>
560	<b>F) Provisions per a riscos i despeses curt termini</b>	<b>219</b>	<b>-</b>
	<b>Total General (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.007.201</b>	<b>1.931.058</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2015	Exercici 2014
	<b>A) Despeses</b>	<b>2.876.107</b>	<b>2.815.762</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>5.796</b>	<b>-30.385</b>
610	a) consum de mercaderies	5.796	-30.385
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i</b>	<b>2.801.114</b>	<b>2.773.251</b>
	<b>a) despeses del personal</b>	<b>1.784.232</b>	<b>1.794.224</b>
640,649	a1) Sous, salaris i similars	1.552.448	1.563.471
642,644	a2) càrregues socials	231.783	230.753
	<b>c) dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions</b>	<b>68.074</b>	<b>75.997</b>
68	c1) dotacions per a les amortitzacions	68.074	75.997
	<b>e) altres despeses de gestió</b>	<b>948.809</b>	<b>903.030</b>
62	e1) serveis exteriors	948.809	903.030
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>67.696</b>	<b>72.865</b>
650	a) transferències corrents	67.696	72.865
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>1.501</b>	<b>32</b>
670,671	a) pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.501	30
678	c) despeses extraordinàries	-	2
	<b>Estalvi</b>	<b>252.826</b>	<b>108.723</b>

Comptes	HAYER	Exercici 2015	Exercici 2014
	<b>B) Ingressos</b>	<b>3.128.933</b>	<b>2.924.485</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>635.760</b>	<b>619.755</b>
741	b) prestació de serveis	635.760	619.755
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>154.389</b>	<b>76.570</b>
78	b) treballs realitzats per l'entitat	83.134	-
	c) altres ingressos de gestió	67.697	71.933
775,777	c1) ingressos accessoris i altres de gestió corrent	67.697	70.484
79	c2) excés de provisions per a riscos i despeses	-	1.449
	f) altres interessos i ingressos assimilats	3.557	4.637
769	f1) altres interessos	3.557	4.637
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>2.269.116</b>	<b>2.152.872</b>
750	a) transferències corrents	177.943	88.726
751	b) subvencions corrents	2.091.172	2.063.290
755	c) transferències de capital	-	855
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>69.669</b>	<b>75.289</b>
770,771	a) beneficis procedents de l'immobilitzat	-	37
772	b) subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	69.665	76.119
778	d) ingressos extraordinaris	4	822
779	e) ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-1.690
	<b>Desestalvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



## Quadre de finançament

<b>FONS APLICATS</b>	<b>Exercici 2015</b>	<b>Exercici 2014</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>2.802.238</b>	<b>2.770.151</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Serveis exteriors	948.809	903.030
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	1.784.232	1.794.224
g) Transferències i subvencions	67.696	72.865
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.501	32
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
<b>4. Adquisicions i altes d'immobilitzat</b>	<b>57.430</b>	<b>22.609</b>
b) Immobilitzacions immaterials	621	236
c) Immobilitzacions materials	56.809	22.373
d) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>-</b>	<b>37</b>
a) en adscripció	-	37
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>2.859.668</b>	<b>2.792.796</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b>	<b>165.120</b>	<b>107.956</b>
<b>(Augment del capital circulant)</b>		

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>Exercici 2015</b>	<b>Exercici 2014</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>2.966.228</b>	<b>2.876.917</b>
a) Vendes	635.760	619.755
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	-5.796	30.385
f) Transferències i subvencions	2.269.116	2.152.872
g) Ingressos financers	3.557	4.637
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	63.590	69.269
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>56.809</b>	<b>23.464</b>
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>-60</b>	<b>340</b>
c) Altres conceptes	-60	340
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>1.591</b>	<b>30</b>
c) Immobilitzacions materials	1.591	30
<b>8. Operacions financeres a curt termini</b>	<b>219</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>3.024.788</b>	<b>2.900.751</b>
<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b>		
<b>(Disminució del capital circulant)</b>		

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

<b>VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>Exercici 2015</b>		<b>Exercici 2014</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>1. Existències</b>	<b>-5.796</b>	<b>-</b>	<b>30.385</b>	<b>-</b>
<b>2. Deutors</b>	<b>46.007</b>	<b>-</b>	<b>6.353</b>	<b>-</b>
a) Pressupostaris	14.996	-	-	38.405
b) No pressupostaris	31.011	-	44.759	-
<b>3. Creditors</b>	<b>94.708</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>140.245</b>
a) Pressupostaris	104.890	-	-	140.654
b) No pressupostaris	-	10.182	409	-
<b>8. Altres comptes no bancaris</b>	<b>-</b>	<b>219</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>7. Tresoreria</b>	<b>-</b>	<b>5.799</b>	<b>275.878</b>	<b>-</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>36.220</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64.415</b>
<b>Total</b>	<b>171.139</b>	<b>6.019</b>	<b>312.616</b>	<b>204.660</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>165.120</b>		<b>107.956</b>	

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

Conceptes	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2014
Recursos procedents de les operacions de gestió	2.966.228	2.876.917
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.802.238	2.770.151
<b>Recursos generats en operacions de gestió</b>	<b>163.989</b>	<b>106.767</b>
(+) Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	68.074	87.825
(+) Provisió per a riscos i despeses	-	-52.668
(+) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	1.591	195
(-) Subvenció de capital traspasada a resultats	72.011	88.305
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>166.435</b>	<b>159.719</b>

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

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

*Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari*

Conceptes	Imports
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>142.417</b>
<b>Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial</b>	<b>83.134</b>
<b>Ingressos</b>	<b>139.943</b>
Subvencions de capital	56.809
Treballs realitzats per l'immobilitzat	83.134
<b>Despeses</b>	<b>56.809</b>
Adquisicions d'immobilitzat	56.809
<b>Operacions comptables sense valor pressupostari</b>	<b>27.275</b>
<b>Ingressos</b>	<b>31.993</b>
Subvencions de capital a l'exercici	69.665
Variació existències	-5.796
Despeses periodificades	-28.037
Factures pendents emetre	-3.841
Ingressos extraordinaris	1
<b>Despeses</b>	<b>4.719</b>
Dotacions a les amortitzacions	68.074
Pèrdues immobilitzat (baixes)	1.501
Ingressos periodificats	-64.857
<b>Resultat financer</b>	<b>252.826</b>

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: El resultat financer del quadre hauria d'indicar el resultat comptable

### 2.3.1. Immobilitzat

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

	Béns a l'inici	Altes	Baixes	Béns al tancament
Béns patrimoni cultural	900	-	-	900
Immobilitzat immaterial	54.604	83.134	7.150	130.588
Immobilitzat material	932.054	56.809	8.921	979.943
	<b>987.559</b>	<b>139.943</b>	<b>16.071</b>	<b>1.111.431</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

Béns de patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	-	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
<b>Valor net comptable</b>	<b>900</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>900</b>

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Patents i marques	4.665	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	49.939	83.134	-7.150	125.923
<b>Total</b>	<b>54.604</b>	<b>83.134</b>	<b>-7.150</b>	<b>130.588</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-53.796	-621	7.150	-47.267
<b>Valor net comptable</b>	<b>808</b>	<b>82.513</b>	<b>-</b>	<b>83.322</b>

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Instal·lacions tècniques i maquinària	226.984	20.055	-5.038	242.001
Utillatge i mobiliari	284.709	503	-219	284.993
Altres immobilitzat	420.361	36.251	-3.664	452.948
<b>Total</b>	<b>932.054</b>	<b>56.809</b>	<b>-8.921</b>	<b>979.942</b>
Amortització acumulada immobilitzat material	-771.113	-67.453	7.419	-831.147
<b>Valor net comptable</b>	<b>160.941</b>	<b>-10.644</b>	<b>-1.502</b>	<b>148.796</b>

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

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Fiances constituïdes	1.654	-	-	1.654
<b>Total</b>	<b>1.654</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.654</b>

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

### 2.3.3. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2015 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Magatzem UdA	43.527	-	-13.334	30.193
Dipòsit llibres	1.287	7.539	-	8.826
<b>Total</b>	<b>44.814</b>	<b>7.539</b>	<b>-13.334</b>	<b>39.019</b>

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

### 2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	106.004	91.008	14.996
Deutors no pressupostaris	4.559	8.400	-3.841
Administracions públiques	72.498	37.646	34.852
<b>Total</b>	<b>183.062</b>	<b>137.055</b>	<b>46.007</b>

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

#### *Gestió comptable de la tresoreria*

COMPTE DE TRESORERIA	Imports	
1. Cobraments		2.911.678
(+) del pressupost corrent	2.788.264	
(+) de pressupostos tancats	123.473	
(+) d'operacions no pressupostàries	-58	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		2.917.478
(+) del pressupost corrent	2.651.040	
(+) de pressupostos tancats	261.516	
(+) d'operacions no pressupostàries	4.922	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Fluxe net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-5.799
3. Saldo inicial de tresoreria		1.532.957
<b>II. Saldo final de tresoreria (I+3)</b>		<b>1.527.158</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	261	261	-
Bancs	1.526.896	1.532.696	-5.800
<b>Total</b>	<b>1.527.158</b>	<b>1.532.957</b>	<b>-5.800</b>

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

### 2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Ajustaments per periodificació	23.291	51.928	-28.637
<b>Total</b>	<b>23.291</b>	<b>51.928</b>	<b>-28.637</b>

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

## Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	125.125	191.147	-66.022
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	12.105	12.545	-440
Escola d'Informàtica i Gestió	23.687	22.402	1.285
Serveis generals	971	651	320
<b>Total</b>	<b>161.888</b>	<b>226.745</b>	<b>-64.857</b>

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

### 2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni	583.387	-	-	583.387
Patrimoni rebut en adscripció	10.381	-	-	10.381
Resultats positius d'exercicis anteriors	522.633	108.723	-4.422	626.934
Resultat de l'exercici	108.723	252.826	-108.723	252.826
<b>Total</b>	<b>1.225.124</b>	<b>361.549</b>	<b>-113.145</b>	<b>1.473.528</b>

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

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

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

La UdA rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.362.121 euros.

L'entitat ha considerat que per l'exercici 2015 el resultat relacionat amb la transferència ha generat un dèficit pressupostari de 12.076 euros.

Donat el que disposa l'article 30.2.b) de la Llei 12/2008 d'ordenament de l'ensenyament superior, les transferències del pressupost general de l'Estat es

destinen al finançament del conjunt de les activitats de la Universitat sense que es pugui establir una vinculació entre aquestes transferències i una determinada activitat de l'entitat. Per aquest motiu cal considerar que els ingressos als quals els hi és d'aplicació el que disposa l'article 18.1 de la Llei del pressupost tenen un import de 6.549 euros.

### 2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Subvencions de capital	162.105	56.809	-69.665	149.248
<b>Total</b>	<b>162.105</b>	<b>56.809</b>	<b>-69.665</b>	<b>149.248</b>

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

### 2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2015, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Provisions per a responsabilitats	8.546	-	-	8.546
<b>Total</b>	<b>8.546</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.546</b>

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

### 2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

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

Endeutament 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2015
-	-	-	-

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Altres creditors	197.184	270.898	-73.714
CASS	12.592	14.348	-1.756
M.I. Govern d'Andorra	2.453	21.692	-19.239
<b>Total</b>	<b>212.230</b>	<b>306.938</b>	<b>-94.709</b>

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

Estat Romanent Tresoreria	Imports	
<b>1. Drets pendents de cobrament</b>		<b>183.062</b>
del pressupost corrent	99.716	
de pressupostos tancats	6.288	
d'operacions no pressupostàries	77.057	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2. Obligacions pendents de pagament</b>		<b>212.230</b>
del pressupost corrent	173.445	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	38.785	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3. Fons líquids</b>		<b>1.527.158</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>122.627</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>1.375.363</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total</b>		<b>1.497.990</b>

Font: Universitat d'Andorra (Imports en euros)

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

Com s'indica a la nota 2.3.7, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 122.627 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2015 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.362.121 euros.

## 2.5. Contractació administrativa

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

### *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc



eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

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

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

### *Edifici propietat del Govern*

La Universitat d'Andorra ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat.

### *Manca de control pressupostari*

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici 2015 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
3. Taxes i altres ingressos	627.243	686.041	686.041	686.041	571.762	547.005	520.025	525.359
4. Transferències corrents	2.011.738	2.096.194	2.096.189	2.096.189	2.326.862	2.219.160	2.200.520	2.146.900
5. Ingressos patrimonials	4.075	45.431	45.431	45.431	15.099	14.710	14.627	15.474
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.643.056</b>	<b>2.827.666</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.913.723</b>	<b>2.780.875</b>	<b>2.735.172</b>	<b>2.687.733</b>
7. Transferències de capital	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446	59.920
<b>Ingressos de capital</b>	<b>163.000</b>	<b>163.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64.805</b>	<b>30.000</b>	<b>24.446</b>	<b>59.920</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>2.806.056</b>	<b>2.990.666</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.978.528</b>	<b>2.810.875</b>	<b>2.759.618</b>	<b>2.747.653</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

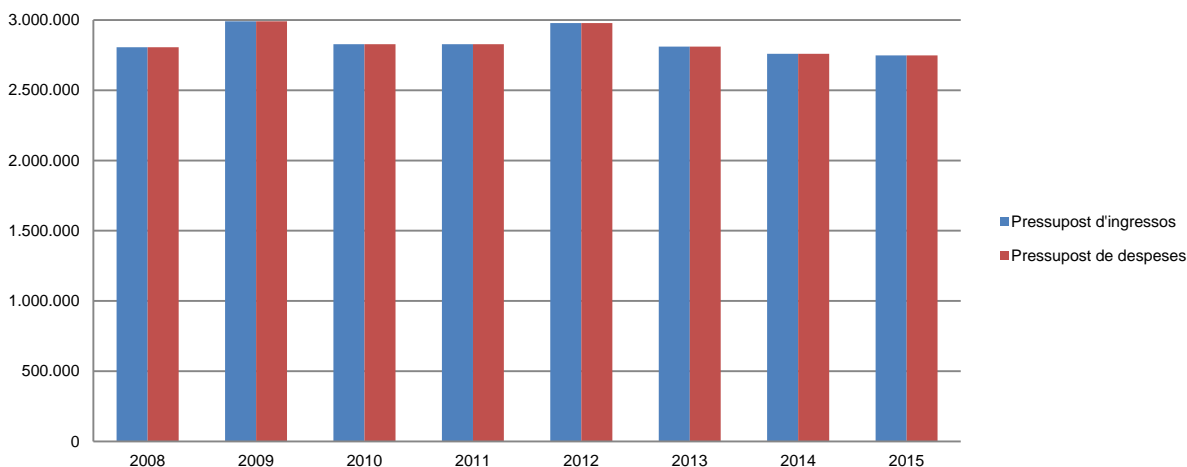
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	1.697.866	1.776.257	1.776.255	1.776.255	1.858.179	1.792.534	1.814.685	1.811.117
2. Consum de béns corrents i serveis	877.158	983.493	983.490	983.490	968.668	910.067	821.976	790.393
3. Despeses financeres	500	500	500	500	700	1.300	1.300	1.300
4. Transferències corrents	67.532	67.416	67.416	67.416	86.176	76.974	97.211	84.923
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.643.056</b>	<b>2.827.666</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.913.723</b>	<b>2.780.875</b>	<b>2.735.172</b>	<b>2.687.733</b>
6. Inversions reals	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446	59.920
<b>Despeses de capital</b>	<b>163.000</b>	<b>163.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64.805</b>	<b>30.000</b>	<b>24.446</b>	<b>59.920</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.806.056</b>	<b>2.990.666</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.978.528</b>	<b>2.810.875</b>	<b>2.759.618</b>	<b>2.747.653</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

### Evolució del pressupost



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009 (*)	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	35.011	-	-
3. Taxes i altres ingressos	813.257	688.210	692.798	555.990	528.735	805.875	734.993	649.844
4. Transferències corrents	1.998.526	1.991.616	2.285.445	2.177.672	2.276.124	2.250.033	2.173.091	2.243.481
5. Ingressos patrimonials	23.944	22.757	14.672	16.507	15.888	19.158	22.391	21.192
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.835.727</b>	<b>2.702.583</b>	<b>2.992.915</b>	<b>2.750.169</b>	<b>2.820.747</b>	<b>3.110.077</b>	<b>2.930.475</b>	<b>2.914.517</b>
6. Alienació d'inversions	-	100	-	-	-	-	100	-
7. Transferències de capital	166.912	127.629	76.798	-	57.746	35.383	23.464	56.809
<b>Ingressos de capital</b>	<b>166.912</b>	<b>127.729</b>	<b>76.798</b>	<b>-</b>	<b>57.746</b>	<b>35.383</b>	<b>23.564</b>	<b>56.809</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.002.639</b>	<b>2.830.312</b>	<b>3.069.713</b>	<b>2.750.169</b>	<b>2.878.493</b>	<b>3.145.460</b>	<b>2.954.039</b>	<b>2.971.326</b>

(\*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	1.523.731	1.774.870	1.810.354	1.752.766	1.743.232	1.822.356	1.794.224	1.784.232
2. Consum de béns corrents i serveis	942.271	980.096	1.025.097	902.449	801.452	975.285	929.825	917.792
3. Despeses financeres	495	494	492	409	946	1.647	1.891	2.248
4. Transferències corrents	124.752	102.446	116.999	91.429	89.957	54.196	72.865	67.828
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.591.249</b>	<b>2.857.906</b>	<b>2.952.942</b>	<b>2.747.053</b>	<b>2.635.587</b>	<b>2.853.484</b>	<b>2.798.805</b>	<b>2.772.100</b>
6. Inversions reals	131.769	162.772	67.881	3.184	57.746	35.383	22.609	56.809
<b>Despeses de capital</b>	<b>131.769</b>	<b>162.772</b>	<b>67.881</b>	<b>3.184</b>	<b>57.746</b>	<b>35.383</b>	<b>22.609</b>	<b>56.809</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.723.018</b>	<b>3.020.678</b>	<b>3.020.823</b>	<b>2.750.237</b>	<b>2.693.333</b>	<b>2.888.867</b>	<b>2.821.414</b>	<b>2.828.909</b>

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

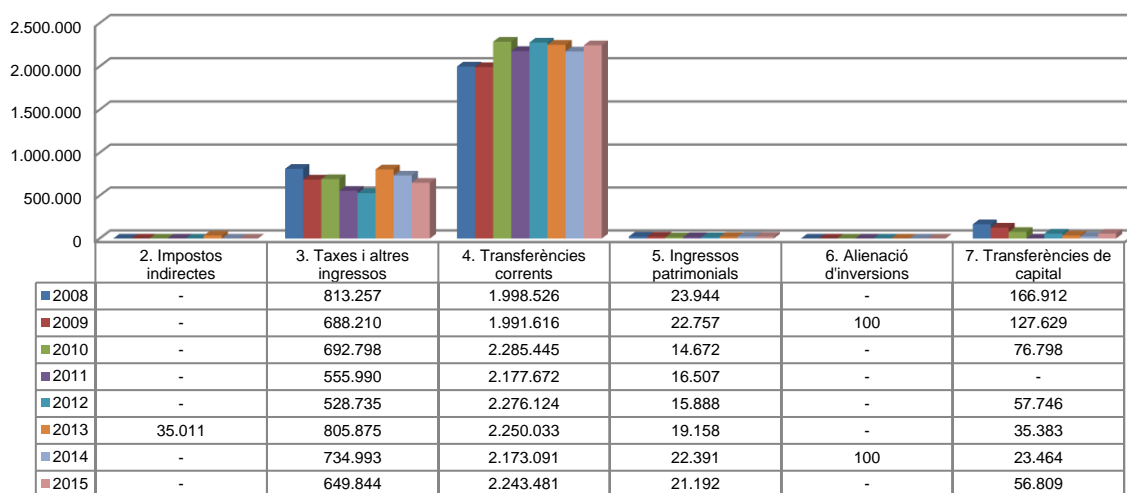
### Evolució liquidació del pressupost



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

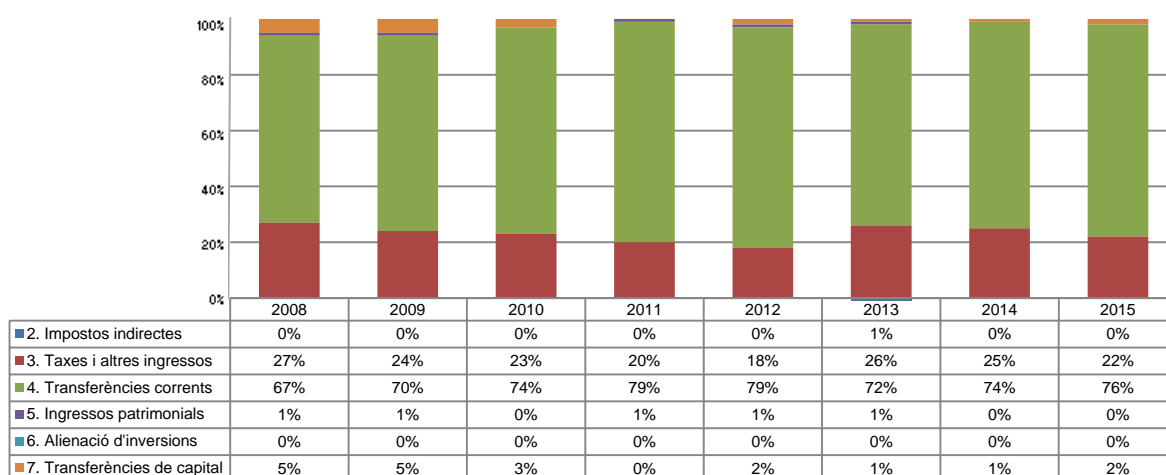
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



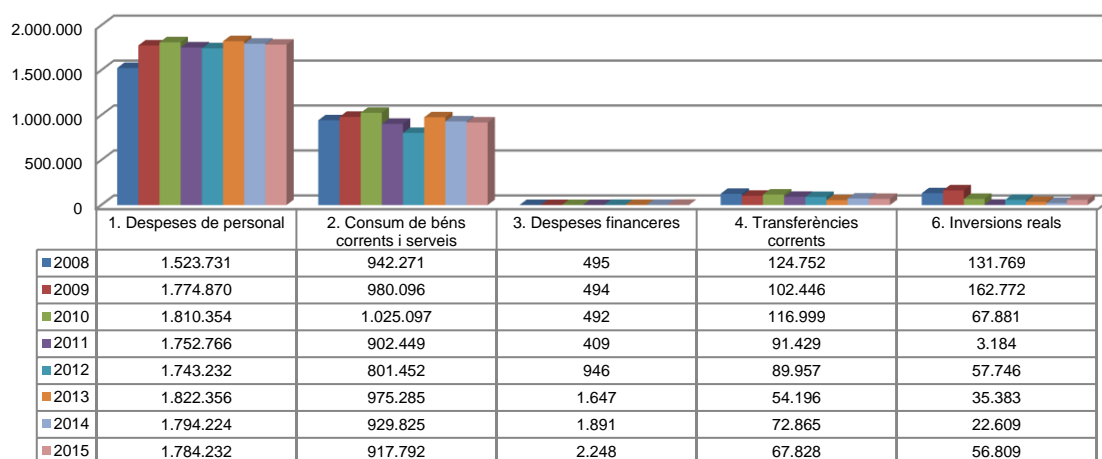
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



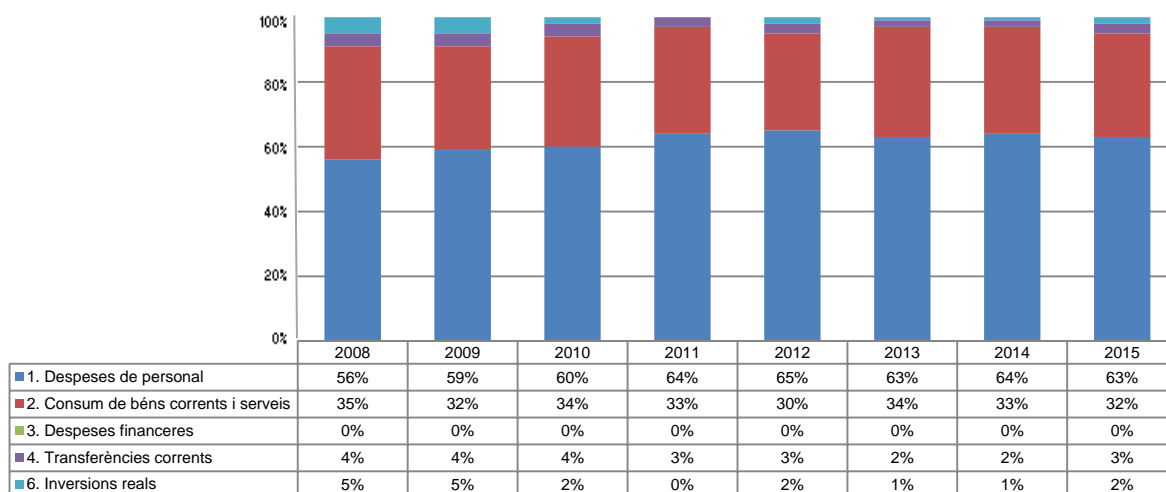
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	3.002.639	2.830.312	3.069.713	2.750.169	2.878.493	3.145.460	2.954.039	2.971.326
Total despeses liquidades	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333	2.888.867	2.821.414	2.828.909
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>279.621</b>	<b>-190.366</b>	<b>48.890</b>	<b>-68</b>	<b>185.160</b>	<b>256.593</b>	<b>132.625</b>	<b>142.417</b>

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

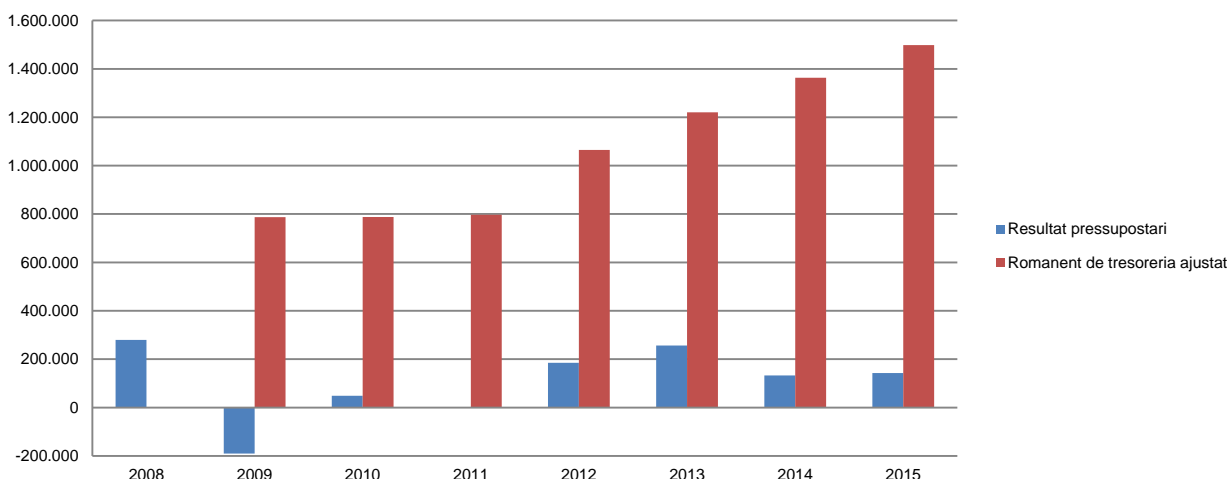
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	493.488	453.561	300.763	116.303	130.701	137.055	183.062
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-322.586	-438.048	-283.521	-284.864	-167.398	-306.938	-212.230
3. (+) Fons líquids	-	616.229	772.383	779.791	1.233.623	1.257.080	1.532.957	1.527.158
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-</b>	<b>787.131</b>	<b>787.896</b>	<b>797.033</b>	<b>1.065.062</b>	<b>1.220.383</b>	<b>1.363.074</b>	<b>1.497.990</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-	109.906	78.512	78.512	994.050	1.046.175	1.234.870	1.362.121
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	677.225	709.384	718.521	71.012	174.208	128.204	135.869
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-</b>	<b>787.131</b>	<b>787.896</b>	<b>797.033</b>	<b>1.065.062</b>	<b>1.220.383</b>	<b>1.363.074</b>	<b>1.497.990</b>

(\*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



**Nota:** Tal i com s'explica en el informe corresponent l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2008

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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	6,7%	1,1%	12,4%	10,7%	11,3%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	91,9%	96,6%	101,9%	102,6%	101,4%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	91,2%	89,4%	91,4%	92,4%	92,5%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	63,7%	64,7%	63,1%	63,6%	63,1%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,8%	29,8%	33,8%	33,0%	32,4%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,3%	3,3%	1,9%	2,6%	2,4%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,1%	2,1%	1,2%	0,8%	2,0%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,1%	6,6%	8,3%	4,5%	4,9%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,1%	6,6%	8,3%	4,5%	4,9%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	20,8%	18,9%	27,3%	25,6%	22,6%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	20,2%	18,4%	26,7%	24,9%	21,9%
Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	739.621	924.041	1.125.116	1.233.072	1.398.411
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	293,4%	295,8%	474,6%	331,0%	473,8%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	203,9%	261,4%	418,6%	287,2%	408,2%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

- A data del nostre informe, un dels advocats no ha respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)
- La liquidació del pressupost i el compte de resultats de la UdA no inclouen les despeses derivades de l'obligació d'aportació al Pla de pensions que regula la Llei Qualificada 23/2014 les quals han estat satisfetes directament pel Govern, per un import de 19.995 euros. (nota 2.2.5)
- En l'exercici 2015 l'entitat ha considerat que el resultat relacionat amb la transferència ha generat un dèficit pressupostari de 12.076 euros, càlcul en el que restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors, així com la validació del càlcul efectuat per determinar l'excedent a retornar. (nota 2.3.7)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

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

- S'han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGFP atès que afecten a crèdits per a remuneracions del personal i despeses financeres. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha considerat afectada la part del romanent que ha estimat com l'import de l'excés de finançament net de l'exercici i d'exercicis anteriors, que ha xifrat en 122.627 euros. La UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2015 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.362.121 euros. (nota 2.4)

#### **Altres observacions**

- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 2015, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Universitat d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:





UNIVERSITAT D'ANDORRA

**Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs**  
**TRIBUNAL DE COMPTES**  
**C/ Dr. Vilanova, 15 – planta -3**  
**AD500 – Andorra la Vella**

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	19/12/16
Hora d'entrada:	16:30h
Núm.:	179-16

Senyor,

En data 29 de novembre del 2016, 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 2015. En compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'adjunta el document d'al·legacions.

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

M. d'Urgell Sansa i Call  
Gerent

Sant Julià de Lòria, 19 de desembre del 2016

UNIVERSITAT D'ANDORRA	
REGISTRE SORTIDA	
DATA	19 12 2016
NÚM.	428

19/12/2016

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

### **1.5. Limitacions a l'abast (Pàgina 6)**

**On el tribunal diu:** “En el desenvolupament del treball s’han posat de manifest les següents limitacions: A data del nostre informe, un dels advocats no ha respòs a la circularització efectuada”.

#### **Resposta de la Universitat d’Andorra:**

La resposta a la circularització de l’advocat és una prova substantiva que s'utilitza en el treball d’auditoria com a mètode per a obtenir evidència. En cas que no s’obtingui resposta a la circularització, l’auditoria disposa de tècniques que permeten l’aplicació de procediments alternatius per a obtenir evidència suficient.

La Universitat d’Andorra, en data 19/07/2016, en el transcurs dels treballs d’auditoria, rep una relació de persones circularitzades i dona suport al treball d’auditoria recordant a la persona circularitzada que la Universitat d’Andorra està sent sotmesa a un procés regular d’auditoria. Conforme a aquesta informació rebuda, la Universitat d’Andorra no va tenir constància de la manca de resposta a la circularització de cap advocat.

La Universitat d’Andorra ha posat a l’abast de l’auditoria tota la informació sol·licitada, inclosa la interna; i en aquest sentit, considera que el fet tractat no és una limitació a l’abast, sol·licitant que es retiri la limitació a l’abast i es consideri una observació.

### **2.1.2 Modificacions pressupostàries: Transferències de crèdit (Pàgina 8)**

**On el tribunal diu:** “En la tramitació i aprovació d’aquestes modificacions de crèdit per transferència, l’entitat hauria incomplert el regulat per l’article 26.2b de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l’entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal ni despeses financeres. L’import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despesa de personal és de 68.806 euros, i a la partida de despeses financeres és de 1.300 euros”.

#### **Resposta de la Universitat d’Andorra:**

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

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>	
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>	
Data d'entrada:	19/12/16
Hora d'entrada:	16:30h
Núm.:	179-16

Al·legacions de la Universitat d’Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l’exercici 2015 - Pàgina 1/8

Origen de les transferències			Destí de les transferències			Aplicació de la LGF
capítol		import	capítol		import	
1	Despeses de personal	- 68.806 €	1	Despeses de personal	+ 68.806 €	(1)
2	Consum de béns corrents	- 60.358€	2	Consum de béns corrents	+ 59.058 €	
			3	Despeses financeres	+ 1.300 €	(2)

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

(2) La Universitat d'Andorra ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses financeres (capítol 3) mitjançant la dotació de recursos procedents del capítol 2 (consum de béns corrents), per import de 1.300 €, que representa el 0,04% del pressupost final de l'UdA. Aquestes despeses es deuen a un major cost financer degut a un ús major dels mitjans de pagament electrònics.

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

**On el tribunal diu: "Altrament, l'entitat hauria minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos per un valor de 23.777 euros incomplint el regulat en l'article 26.2d de la LGFP".**

#### **Resposta de la Universitat d'Andorra:**

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

Compte pressupostari		crèdit ampliat	despesa executada	diferència
110	Remuneracions bàsiques - indefinit	1.891	1.891	0
130	Remuneracions bàsiques - eventual	3.063	3.063	0
160	Quotes prestació i desp. Socials	726	726	0
220	Material d'oficina	235	235	0
226	Altres serveis	1.910	1.910	0
227	Treballs realitzats per empreses	173.364	173.234	130
349	Altres despeses financeres	49	49	0
<b>Total (en euros)</b>		<b>181.239</b>	<b>181.109</b>	<b>130</b>

L'import d'ampliacions de crèdit per ingressos ha estat de 181.239 €. De l'import total, s'ha executat despesa prevista en els projectes dotats d'aquesta ampliació, en els subcomptes pressupostaris previstos per l'ampliació, per import de 181.109 €. D'aquesta execució s'observa que no hi ha hagut minoracions de les partides afectades per ampliacions de crèdit.

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

## **2.2.5 Despeses de personal: Enregistrament comptable de les fases de despesa (Pàgina 11)**

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

### **Resposta de la Universitat d'Andorra:**

L'article 17.5 de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015<sup>1</sup> preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1.

Atenent a recomanacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, la Universitat d'Andorra ha adequat els seus procediments interns, de manera que l'exercici 2015 no agrupa les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i executa aquesta despesa mitjançant les fases ACL i OP. L'execució de la despesa es comptabilitza mensualment de forma individualitzada per cada subconcepte pressupostari i per cada nòmina.

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

Atès que la llei 7/2015 preveu l'agrupació de fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1 i que durant els treballs d'auditoria s'ha mostrat les fases d'autorització, control i fiscalització interna de la despesa del capítol 1, les quals es registren pressupostàriament mitjançant la fase ACL.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que l'UdA sí que utilitza el pressupost com a eina de gestió que garanteixi el principi d'especialitat quantitativa.

<sup>1</sup> L'article 17.5 de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015 estableix el següent: “Les despeses del capítol 1, “Despeses de personal”, en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu) i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments”.

## **2.2.5 Despeses de personal: Aportacions obligatòries al pla de pensions del personal satisfetes pel Govern (Pàgina 12)**

On el tribunal diu: “[...] Contràriament a l’expressat a la norma abans referida, les aportacions al pla de pensions que corresponia efectuar a l’UdA, han estat efectuades directament pel Govern, amb càrrec a llurs pressupostos, pel que la liquidació del pressupost i el compte de resultats de l’entitat fiscalitzada no recull les despeses per aquest concepte ni, en el seu cas, les transferències d’ingressos que farien possible aquesta operació, per import de 19.995 euros”.

### **Resposta de la Universitat d’Andorra:**

La Universitat d’Andorra ha actuat atenent la forma de procedir establerta pel M.I. Govern d’Andorra per a l’exercici 2015. En aquest sentit, la Universitat d’Andorra no va efectuar les aportacions al pla de pensions de la funció pública atès que el M.I. Govern d’Andorra va assumir l’obligació d’efectuar aquestes aportacions per compte de la Universitat d’Andorra a fi de donar compliment a la llei 23/2014.

Per a l’exercici 2016, el pressupost de la Universitat d’Andorra ha previst una dotació pressupostària per fer front a les aportacions al pla de pensions de la funció pública, de manera que la Universitat d’Andorra efectua directament les aportacions dels treballadors. En aquest sentit, aquesta recomanació ha estat aplicada i resolta per a l’exercici 2016.

## **2.3.7. Fons propis: Tractament comptable dels resultats de l’exercici (Pàgina 22)**

On el Tribunal de Comptes diu: “... L’aplicació d’aquest precepte faria que l’entitat hagués de minorar el resultat de l’exercici i el d’exercicis anteriors per les quantitats que s’haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d’acord amb el que s’especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.362.121 euros”.

### **Resposta de la Universitat d’Andorra:**

La Universitat d’Andorra reproduceix a continuació els excedents pressupostaris d’exercicis anteriors i el tractament comptable que se’ls hi ha donat. Aquesta informació ha estat facilitada al Tribunal del Comptes en el decurs dels treballs d’auditoria dels darrers exercicis. A més, aquesta informació s’ha posat en coneixement del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d’Andorra, a efectes de la seva comprovació, pel què entenem que el càlcul de l’excedent a retornar ja ha estat validat:



	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis a resultats	Excedent pressupostari	Resultat activitats autofinançades	Devolució a Govern	Devolucions n efectuates (històric)
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	0 €	52.032
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	0 €	-125.894
Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	0 €	60.026
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	0 €	-24.552
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	0 €	163.062 €	-24.552
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	0 €	57.329 €	-24.552
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	0 €	39.831 €	-24.552
Any 2009	-112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	0 €	-107.642
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	78.512 €	0 €	78.512 € (*)	-29.130
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	0 €	-61.829
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	0 €	52.318
Any 2013	254.237 €	256.593 €	0 €	82.385 €	0 €	0 €	134.703
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	0 €	4.422 €	134.703
Any 2015	252.826 €	142.417 €	0 €	6.549 €	18.625 €	0 €	122.627

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

L'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2015 és de 122.627 €. Aquest import, tal i com estableix la normativa esmentada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat d'Andorra.

La Universitat d'Andorra no té coneixement de quin és el càlcul aplicat pel Tribunal a efectes de determinar el resultat que, al seu criteri, no ha estat degudament retornat al M.I. Govern.

**On el Tribunal de Comptes diu: “L'entitat ha considerat que per l'exercici 2015 el resultat relacionat amb la transferència ha generat un dèficit pressupostari de 12.076 euros. Donat el que disposa l'article 30.2.b) de la Llei 12/2008 d'ordenament de l'ensenyament superior, les transferències del pressupost general de l'Estat es destinen al finançament del conjunt de les activitats de la Universitat sense que es pugui establir una vinculació entre aquestes transferències i una determinada activitat de l'entitat. Per aquest motiu cal considerar que els ingressos als quals els hi és d'aplicació el que disposa l'article 18.1 de la Llei del pressupost tenen un import de 6.549 euros”.**

#### **Resposta de la Universitat d'Andorra:**

L'article 30<sup>2</sup> de la Llei 12/2008 que esmenta el Tribunal, fa referència al finançament de la Universitat d'Andorra. En aquest article es preveu que el

<sup>2</sup> Article 30 de la Llei 12/2008 d'ordenament de l'ensenyament superior.

1. El Govern i la Universitat d'Andorra han de signar un contracte-programa que pot tenir caràcter anual o plurianual. En ell s'estableixen els imports màxims de les matrícules, els objectius de la institució universitària en relació amb l'interès general i les fórmules previstes per al sosteniment econòmic.

2. La Universitat es finança amb:

a) L'import de les matrícules.

b) La subvenció fixada anualment per la Llei de pressupost.

contracte-programa que ha de signar el Govern i la Universitat d'Andorra estableixi les fórmules previstes per al sosteniment econòmic. Com a fórmules de finançament econòmic es preveu, entre altres, la subvenció fixada anualment per la Llei de pressupost, i també qualsevol altre ingrés derivat de les seves activitats. Per tant, l'article 30 de la Llei 12/2008 en cap moment diu que les transferències del Govern es destinin al finançament conjunt de les activitats. Més aviat al contrari, l'esmentada llei preveu altres formes de finançament de l'activitat que, en virtut de l'autonomia reconeguda per l'article 15<sup>3</sup> de l'esmentada llei, la Universitat té capacitat per gestionar els seus recursos financers.

El contracte-programa signat entre el Govern d'Andorra i la Universitat d'Andorra per a l'exercici 2015<sup>4</sup> preveu, en el seu apartat 13, que la Universitat dugui a terme activitats autofinançades mitjançant matrícules i amb recursos aportats per altres entitats i col·lectius, activitats que explícitament queden excloses del contracte-programa. En aquest sentit, en aplicació de l'autonomia financera que li reconeix la llei, la Universitat té capacitat jurídica per gestionar els recursos derivats de les activitats autofinançades. Sota aquest precepte, la Universitat d'Andorra distingeix clarament, en el marc de l'execució pressupostària i mitjançant procediment de control i fiscalització interna, l'activitat que duu a terme i no està finançada per la transferència del Govern, distingint així, el resultat de les activitats autofinançades del resultat de les activitats finançades mitjançant la transferència de Govern. Per a l'exercici 2015, aquest resultat ha estat:

Resultat de les activitats pressupostades	- 12.076 €
Resultat de les activitats autofinançades	+ 18.625 €
Excedent global del pressupost 2015	+ 6.549 €

Atenent a l'exposat, la Universitat d'Andorra considera que el tractament comptable dels resultats de l'exercici és adequat i sol·licita que es retiri l'observació.

#### **2.4. Estat del romanent de tresoreria: Romanent de tresoreria afectat (Pàgina 24)**

**On el Tribunal de Comptes diu: "Com s'indica a la nota 2.3.7, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. Per donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 122.627 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits**

c) Les subvencions, els llegats i les donacions de tercers, tant de persones físiques com de persones jurídiques

d) Els ingressos derivats del coneixement transferit a empreses privades.

e) Qualsevol altre ingrés derivat de les seves activitats

<sup>3</sup> Article 15 de la Llei 12/2008 d'ordenament de l'ensenyament superior:

1. La Universitat d'Andorra, institució pública creada per la Llei del 30 de juliol de 1997, gaudeix d'autonomia pedagògica, científica, administrativa i financera.

<sup>4</sup> Contracte-programa entre el Govern d'Andorra i la Universitat d'Andorra 2013-2015, signat el 27 de febrer del 2003.

compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències de Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, l'UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2015 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.362.121 euros”.

#### **Resposta de la Universitat d'Andorra:**

Fins aquest moment, atenent a les possibilitats que ofereix l'article 17.1 de la llei de pressupost per a l'exercici 2009 vigent per a l'exercici 2010, el Govern ha sol·licitat mitjançant carta del 27 de gener del 2015, la devolució dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari del 2014, però no ha sol·licitat retornar els ingressos anteriors ni tampoc ha comunicat la rebaixa de la subvenció atorgada per a l'exercici següent.

La Universitat d'Andorra no ha realitzat un càlcul erroni de l'excedent de tresoreria i, en tot cas, l'ha calculat de forma diferent al criteri que ha utilitzat el Tribunal de Comptes, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat i reintegrable a Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2015 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat, en l'estat de romanent afectat l'import de 122.627 €.

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (apartat 2.3.7) s'han especificat els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat. Tal i com s'ha indicat, al tancament de l'exercici 2015 l'excedent pressupostari acumulat és de 122.627 €, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

El Tribunal de Comptes estima un import de romanent afectat del qual no en detalla el càlcul, el qual no és conforme a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

#### **2.5. Contractació administrativa: Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat (Pàgines 24 i 25)**

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



**Resposta de la Universitat d'Andorra:**

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

Ateses les recomanacions del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra, amb l'objectiu d'incrementar les garanties de legitimació que la llei preveu per als licitadors, ja incorpora millores en els procediments de contractació de l'any 2016.

**2.6. Altres aspectes a destacar: Edifici propietat de Govern (pàgina 25);**

On el Tribunal de Comptes diu: "La Universitat d'Andorra ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat".

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**

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

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

**Manca de control pressupostari (Pàgina 25)**

On el Tribunal de Comptes diu: "La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014 estableix [...]. Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2014 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit."

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**

Tal i com estableix la Llei 7/2015, l'establiment d'un programa de control pressupostari és una potestat de Govern (no és de caire preceptiu), i faculta al Govern per tal que l'aprovi a proposta de la Intervenció General. El decret de 18 de març del 2015, aprova el desenvolupament del programa de control pressupostari i cita les entitats que hi queden subjectes, entre les quals, a decisió de Govern, no hi figura la Universitat d'Andorra.

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

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

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.