

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Balanços de Situació
a 31 de desembre de 2005 i 2004

(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>	<u>Passiu</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Immobilitzat	305.207	248.068	Fons propis (nota 9)	232.497	246.618
Immobilitzacions immaterials (nota 4)	60.868	26.923	Resultats d'exercicis anteriors	246.618	208.368
Aplicacions informàtiques	103.967	47.052	Resultats positius d'exercicis anteriors	246.618	208.368
Amortitzacions	(43.099)	(20.129)	Resultats de l'exercici	(14.121)	38.250
Immobilitzacions materials (nota 5)	238.616	215.422	Creditors a llarg termini	349.671	254.772
Terrenys i construccions	-	-	Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 10)	297.946	240.806
Instal·lacions tècniques i maquinària	71.829	59.372	Subvencions de capital	297.946	240.806
Utilatge i mobiliari	192.964	150.088	Provisions per a riscos i despeses	17.884	13.966
Altre immobilitzat	214.562	180.934	Creditors a Curt termini	425.010	274.113
Amortitzacions	(240.739)	(174.972)	Creditors (nota 11)	215.639	46.228
Immobilitzacions financeres	5.723	5.723	Creditors pressupostaris	155.360	21.612
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723	Administracions públiques	60.279	24.616
Actiu Circulant	668.130	527.435	Ajustament per periodificació (nota 12)	209.371	227.885
Deutors (nota 6)	165.284	152.545			
Deutors pressupostaris	31.354	17.124			
Administracions públiques	126.717	119.124			
Altres deutors	7.213	16.297			
Tresoreria (nota 7)	458.891	325.545			
Ajustaments per periodificació (nota 8)	43.955	49.345			
Total actiu	973.337	775.503	Total passiu	973.337	775.503

Joan Obiols Legrain
Gerent

La memòria adjunta forma part integrant dels estats financers de l'exercici 2005.

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Comptes de resultats econòmicopatrimonials per
als exercicis anuals acabats al 31 de desembre de 2005 i 2004

(Expressats en euros)

<u>Despeses</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>	<u>Ingressos</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Despeses gestió ordinària	1.759.488	1.575.451	Vendes i prestacions de serveis	592.358	462.935
Despeses de personal (nota 13)	1.274.378	1.132.998	Prestacions de serveis	592.358	462.935
Dotacions per amortització d'immobilitzat (notes 4 i 5)	88.737	64.847			
Altres despeses de gestió (nota 14)	395.999	377.022	Altres ingressos gestió ordinària	2.275	1.234
Despeses financeres i assimilables	374	584	Altres interessos i ingressos assimilats	2.275	1.234
Transferències i subvencions	381.470	244.719	Transferències i subvencions	1.443.259	1.329.698
Transferències corrents (nota 15)	381.470	244.719	Subvencions corrents (nota 16)	1.443.259	1.329.698
Pèrdues i despeses extraordinàries	-	1.904	Beneficis i ingressos extraordinaris	88.945	66.457
Despeses extraordinàries	-	1.904	Subvencions de capital traspassades a resultat	88.737	66.139
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-	Ingressos extraordinaris	-	318
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	208	-
Total despeses	2.140.958	1.822.074	Total ingressos	2.126.837	1.860.324
Estalvi		38.250	Desestalvi	14.121	-

Joan Obiols Legrain
Gerent

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Estats Financers al

31 de desembre de 2005

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Notes als Estats Financers

31 de desembre de 2005

(1) Naturalesa i Activitats Principals

La Universitat d'Andorra (d'ara endavant la Universitat) és una institució dotada de personalitat jurídica, a la que correspon la prestació del servei públic de l'educació superior en el seu àmbit d'actuació. La Universitat desenvolupa la seva tasca docent, estructurant-se en centres i àrees.

La Universitat es va constituir per la Llei de desenvolupament dels principis bàsics de l'estructura i l'organització de la Universitat d'Andorra de data 28 de juny de 2002.

La Universitat es regula fonamentalment per la llei d'Universitats de 30 de Juliol de 1997, per la Llei de desenvolupament dels principis bàsics de l'estructura i l'organització de la Universitat d'Andorra de data 28 de juny de 2002 i pels seus Estatuts que van ser aprovats pel consell Universitari en data 7 de Juliol de 2003.

D'acord amb els Estatuts, els òrgans de govern de la Universitat són el Consell Universitari, el rector, els directors de centre i el gerent:

Sr. Daniel Bastida (Rector de la Universitat d'Andorra)
Sr. Joan Obiols (Gerent de la Universitat d'Andorra)
Sra. Rosa M^a Mandicó (Directora de l'Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra.
Sra. Montserrat Casalprim (Directora del Centre d'Estudis Virtuals)
Sr. Florenci Pla (Director de l'Escola d'Informàtica i Gestió

Segons s'estableix en l'article 7 dels seus Estatuts, són fins de la Universitat, els següents:

- La formació científica i cultural dels alumnes, que els habilita per a l'exercici de les activitats professionals i la incorporació immediata al món laboral.
- El desenvolupament de la creativitat, de l'anàlisi crítica i el desig de continuar aprenent per si mateixos.
- La recerca científica en les seves diferents facetes.
- La dinamització social mitjançant propostes de difusió cultural i de debat.
- La col·laboració amb el sistema productiu, amb la possibilitat d'establir acords de cooperació, formació i recerca.
- L'establiment de programes de cooperació i intercanvi amb centres universitaris de l'exterior.

Per al desenvolupament de les anteriors funcions, la Universitat gaudeix de l'autonomia reconeguda en la llei d'universitats i es regeix pels principis de llibertat de càtedra, de recerca i d'estudi, així com la d'expressió i d'associació.

(Segueix)

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Notes als Estats Financers

(2) Bases de Presentació

Aquests estats financers s'han preparat a partir dels registres auxiliars de comptabilitat en euros a 31 de desembre de 2005, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat de la Universitat.

Els estats financers corresponents a l'exercici 2005, que han estat preparats per la Gerència de la Universitat, es trametran per a la seva informació al Consell Universitari i, posteriorment, seran remesos al M.I. Consell General, per a la seva aprovació definitiva. La Gerència estima que aquests estats financers seran aprovats sense modificacions.

Els estats financers corresponents a l'exercici 2004 van ser tramesos per a la seva informació al Consell Universitari amb data 30 de març de 2005. Els estats financers de l'exercici 2004 estan pendents d'ésser aprovats pel M.I. Consell General.

Amb data 27 de gener de 1999 el Govern d'Andorra va aprovar un Pla de Comptabilitat Pública, que és aplicable a totes les entitats Públiques a partir de l'exercici 1999. Per tant, aquests estats financers han estat preparats seguint el contingut d'aquest pla.

La liquidació pressupostaria de l'exercici 2005, així com l'estat de romanent de tresoreria i l'estat de conciliació del resultat comptable i pressupostari es presenten en els annexos II, III i IV adjunts a aquesta memòria.

Una proposta de distribució de resultats de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2005, que realitzarà la gerència de la Universitat i pendent d'aprovació pel Consell General, consisteix en destinar la totalitat del resultat de l'exercici a romanents.

(3) Principis Comptables i Normes de Valoració Aplicats

Els principals principis comptables i normes de valoració aplicats són els següents:

(a) Immobilitzat immaterial

L'immobilitzat immaterial es valora al seu cost d'adquisició original, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen linealment al llarg del període de tres anys en què està prevista la seva utilització. Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques es porten a despeses en el moment en què s'incorren.

(Segueix)

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Notes als Estats Financers

 b) Immobilitzacions materials

Les immobilitzacions materials es presenten pel seu valor de cost d'adquisició original, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

L'amortització dels elements de les immobilitzacions es realitza sobre el valor de cost, seguint el mètode lineal durant els següents períodes de vida útil estimada:

	<u>Anys de vida útil</u>
Construccions	10
Instal·lacions tècniques	5-10
Utilitatge i Mobiliari	10
Equips informàtics	3
Altres immobilitzats	5

Les despeses de manteniment i reparacions que no milloren la seva utilització ni allarguen la seva vida útil es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen.

 (b) Classificació dels deutes

Els saldos a cobrar i a pagar es presenten en els balanços de situació adjunts classificats, quan a termini, d'acord amb el següent criteri:

- Llarg termini: Deutes amb venciment superior a dotze mesos des de la data del balanç.
- Curt termini: Deutes amb venciment inferior o igual a dotze mesos des de la data del balanç

 (d) Subvencions de capital

Les subvencions de capital no reintegrables es presenten al passiu del balanç de situació adjunt, per l'import originalment concedit, i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de forma lineal i durant un període de temps equivalent al de la vida útil dels béns de l'immobilitzat finançats amb les esmentades subvencions.

 (e) Subvencions corrents

Les subvencions corrents tenen com a destí finançar les despeses per operacions corrents. Aquests imports es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys d'acord amb el seu meritament.

(Segueix)

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Notes als Estats Financers

(f) Reconeixement d'ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es reconeixen segons el principi de meritament.

(4) Immobilitzat immaterial

Un resum de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2005, així com el seu moviment durant l'exercici 2005 és el següent:

	Euros		
	Saldo 31/12/2004	Altes	Saldo 31/12/2005
Aplicacions informàtiques	47.052	56.915	103.967
Amort. Acum. Aplicacions inform.	(20.129)	(22.970)	(43.099)
Saldos a 31 de desembre de 2005	<u>26.923</u>	<u>33.945</u>	<u>60.868</u>

A 31 de desembre de 2005 l'import de l'immobilitzat immaterial en ús, totalment amortitzat és de 2.324 euros.

(5) Immobilitzat material

Un resum de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2005, així com el seu moviment durant l'exercici 2005 és el següent:

	Euros			
	Saldo el 31/12/04	Altes	Baixes	Saldo el 31/12/05
<u>Cost</u>				
Construccions	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	59.372	12.457	-	71.829
Utilatge i Mobiliari	150.088	42.876	-	192.964
Equips processos d'informació	151.005	23.729	-	174.734
Altres immobilitzats	29.929	9.899	-	39.828
	<u>390.394</u>	<u>88.961</u>	<u>-</u>	<u>479.355</u>
<u>Amortització acumulada</u>				
Immobilitzat material	(174.972)	(65.767)	-	(240.739)
Valor net comptable	<u>215.422</u>	<u>23.194</u>	<u>-</u>	<u>238.616</u>

A 31 de desembre de 2005 l'import de l'immobilitzat material en ús, totalment amortitzat és de 201.887 euros.

(Segueix)

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Notes als Estats Financers

(6) Deutors

Un detall del saldo de deutors a 31 de desembre de 2005 és com segueix:

	<u>Euros</u>
Administracions públiques	126.717
Altres deutors	<u>38.567</u>
	<u>165.284</u>

El saldo “administracions públiques” correspon al saldo a cobrar amb el M.I. Govern d'Andorra en concepte de la subvenció de capital de l'exercici 2005, que es cobrarà durant els mesos de gener i febrer de 2006.

(7) Tresoreria

Un detall del saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2005, és com segueix:

	<u>Euros</u>
Caixa	1.099
Bancs	<u>457.792</u>
	<u>458.891</u>

El capítol de bancs correspon a saldos en comptes corrents que la Universitat manté amb Crèdit Andorra, Andbanc, Banc Internacional i Caixabank, i que serveix per finançar la seva activitat diària.

(8) Ajustaments per periodificació d'Actiu

El saldo d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2005, correspon principalment a despeses pagades per anticipat a la Universitat Oberta de Catalunya en concepte de drets de matrícules d'alumnes.

(Segueix)

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Notes als Estats Financers

(9) Fons Propis

Un detall dels fons propis de la Universitat al 31 de desembre de 2005 i 2004, així com del seu moviment durant l'exercici 2005, es mostra a continuació:

	Euros		
	Resul. ex. anterior	Resultat de l'exercici	Total
Saldos a 31 de desembre de 2004	208.368	38.250	246.618
Aplicació del resultat de 2004	38.250	(38.250)	-
Resultat de l'exercici 2005	-	(14.121)	(14.121)
Saldos a 31 de desembre de 2005	<u>246.618</u>	<u>(14.121)</u>	<u>232.497</u>

L'epígraf de romanent correspon al saldo aportat per l'Escola d'Infermeria al moment d'integrar-se dins de la Universitat d'Andorra el 24 de juliol de 2002, així com als resultats acumulats d'exercicis anteriors.

(10) Subvencions de Capital

Un detall de les subvencions de capital a 31 de desembre de 2005, així com el seu moviment des de la data de constitució de la Universitat és com segueix:

	Euros
Subvencions d'exercicis anteriors a 2003	127.854
Subvencions de l'exercici 2003	107.051
Subvencions de l'exercici 2004	119.124
Subvencions de l'exercici 2004 (reconduïts al 2005)	53.000
Subvencions de l'exercici 2005	<u>92.876</u>
Total subvencions de capital	<u>499.905</u>
Ingressos reconeguts a 31/12/04	(113.222)
Ingressos reconeguts durant l'exercici 2005	<u>(88.737)</u>
Total ingressos reconeguts a 31/12/05	<u>(201.959)</u>
Valor Net	<u>297.946</u>

Les subvencions rebudes (no retornables) han estat destinades en la seva totalitat a l'adquisició de béns d'immobilitzat (veure notes 4 i 5) i subvencionades en la seva totalitat amb càrrec al pressupost del M.I. Govern d'Andorra.

(Segueix)

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Notes als Estats Financers

(11) Creditors

Un detall del saldo d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2005 és com segueix:

	<u>Euros</u>
Caixa Andorrana de Seguretat Social	26.438
M.I. Govern d'Andorra	33.841
Altres Creditors	<u>155.360</u>
	<u><u>215.639</u></u>

El saldo del capítol "altres creditors" correspon principalment a saldos de proveïdors de material i serveis, com puguin ésser la Universitat Oberta de Catalunya, Semic, cop Disseny i Papereria sol entre d'altres.

El saldo del capítol "M.I. Govern d'Andorra", correspon a la part de subvenció de capital de l'exercici 2005, que la Universitat ha compromès amb tercers i a data de tancament està pendent de liquidar. La Universitat ha comptabilitzat l'esmentada subvenció com un passiu fins que liquidin les inversions compromeses, seguint un principi de prudència.

(12) Ajustaments per periodificació de passiu

El saldo d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2005, correspon a matrícules cobrades per anticipat per la Universitat, que es meriten al llarg de la durada dels cursos. Un detall d'aquest capítol és com segueix:

	<u>Euros</u>
Centre d'Estudis Virtuals	129.049
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	64.620
Escola d'Informàtica i Gestió	<u>15.702</u>
	<u><u>209.371</u></u>

(Segueix)

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Notes als Estats Financers

(13) Despeses de Personal

Un detall de les despeses de personal a 31 de desembre de 2005 és el següent:

	<u>Euros</u>
Sous, salaris i similars	1.129.801
Càrregues socials	<u>144.577</u>
	<u>1.274.378</u>

Una relació del nombre de treballadors de la Universitat a 31 de desembre de 2005 distribuïts per categories professionals, és el següent:

	<u>Treballadors</u>
Rectorat	1
Direcció	3
Gerència	1
Docència	14
Administració	<u>6</u>
	25

(14) Altres Despeses de Gestió

Un detall de les altres despeses de gestió a 31 de desembre de 2005, és com segueix:

	<u>Euros</u>
Arrendaments	4.680
Reparacions i construcció	52.950
Serveis de professionals independents	105.895
Transport, missatgers	6.125
Primes d'assegurances	12.682
Publicitat, propaganda i relacions públiques	60.213
Subministraments	73.573
Altres despeses	<u>79.881</u>
	<u>395.999</u>

(Segueix)

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Notes als Estats Financers

(15) Transferències Corrents

El capítol de “transferències corrents” correspon als imports satisfets a universitats espanyoles en base a convenis de col·laboració.

(16) Subvencions Corrents

Un detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2005, és com segueix:

	<u>Euros</u>
Subvencions corrents	1.374.114
Subvencions altres entitats	<u>69.145</u>
	<u>1.443.259</u>

L'epígraf de “subvencions corrents” correspon a les subvencions atorgades pel M.I. Govern d'Andorra per al finançament de les despeses corrents de funcionament de la Universitat.

L'epígraf de “subvencions altres entitats” correspon als imports rebuts per part de diferents entitats andorranes que tenen signat un conveni de col·laboració amb la Universitat d'Andorra.

(17) Quadre de Finançament

Els quadres de finançament corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2005 i 2004 es presenten a l'Annex I, que forma part integrant d'aquesta memòria als estats financers.

1 de març de 2006

Joan Obiols Legrain
Gerent

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Conciliació entre resultat de l'exercici i resultat procedent de les operacions

(Expressat en euros)

	<u>Euros</u>
Resultat procedent de les operacions	(14.121)
Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	(88.737)
Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	<u>88.737</u>
Resultat de l'exercici	<u>(14.121)</u>

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Situació pressupostària de l'exercici

(Expressat en euros)

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Ordenat/ Pagat
Despeses de personal	1.335.425	3.400	-	1.338.825	1.274.718	1.274.378	1.274.378
Consum de béns corrents i serveis	393.338	6.464	2.450	402.252	402.376	396.026	396.026
Despeses financeres	-	-	1.000	1.000	374	374	374
Transferències corrents	404.985	28.057	12.100	445.142	384.222	376.053	376.053
Inversions reals	126.750	53.000	-	179.750	179.718	145.877	145.877
Total despeses	2.260.498	90.921	15.550	2.366.969	2.241.408	2.192.708	2.192.708
Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
Taxes i altres ingressos	759.634	-	15.550	775.184	571.315	571.315	540.484
Transferències corrents	1.374.114	-	-	1.374.114	1.452.344	1.452.344	1.452.344
Ingressos patrimonials	-	-	-	-	5.975	5.975	5.973
Transferències de capital	126.750	-	-	126.750	126.718	126.718	-
Romanents de tresoreria afectats	-	90.921	-	90.921	-	-	-
Total Ingressos	2.260.498	90.921	15.550	2.366.969	2.156.352	2.156.352	1.998.801
Resultat Pressupostari						(36.356)	

Joan Obiols Legrain
Gerent

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Estat de romanent de tresoreria

(Expressat en euros)

	<u>Euros</u>
Drets pendents de cobrament	165.284
Obligacions pendents de pagament	(215.639)
Fons líquids	<u>458.891</u>
Romanent de tresoreria	<u>408.536</u>
Romanent de tresoreria Afectat	48.222
Romanent de tresoreria No Afectat	360.314

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Estat de conciliació entre resultat de l'exercici i
resultat procedent de les operacions
(Expressat en euros)

	Euros
Resultat pressupostari	(36.356)
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte econòmic – patrimonial	19.159
Ingressos	(126.718)
Subvencions de capital	(126.718)
Despeses	145.877
Adquisicions d'immobilitzat	145.877
Operacions comptables sense efecte pressupostari	3.076
Ingressos	97.203
Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	88.737
Ingressos periodificats	18.514
Ingressos financers	2.275
Serveis facturats i no cobrats	(12.323)
Despeses	(94.127)
Dotacions per amortització	(88.737)
Despeses extraordinàries	-
Despeses financeres	-
Despeses periodificades	(5.390)
Resultat comptable	(14.121)