



Pressupost de la Universitat d'Andorra

Exercici 2023

13 de setembre del 2022

Índex

1. – Introducció	5
2. – Eixos estratègics	10
3. – Pressupost 2023	
• Pressupost 2023. Resum 1.....	13
• Pressupost 2023. Resum 2.....	14
• Pressupost 2023. Detall	15
• Pla d'Inversions	18
• Despeses plurianuals	19
• Ingressos propis	20
• Contracte-programa	21
4. – Memòria	
• Centres de la Universitat d'Andorra	22
• Objectius	28
• Indicadors	29
5. – Classificació econòmica i explicació de les partides	
• Capítols de despesa	33
• Capítols d'ingrés	40
6. – Documents annexos	42
• Estat de situació financera	43
• Estat del rendiment financer	44
• Compte d'operacions comercials	45
• Quadre de finançament	46
• Quadre de variació de fons de maniobra	47

1. Introducció

L'ensenyament superior a Andorra es va iniciar el curs 1988-1989 amb dos centres de formació presencial: l'Escola Universitària d'Infermeria i l'Escola d'Informàtica. El curs 1997-1998 es va crear el Centre d'Estudis Virtuals.

L'ensenyament superior s'ha anat consolidant en els darrers anys en el nostre país, amb el nombre d'estudiants, les ofertes de formació, els professionals i els recursos dedicats.

El projecte de pressupost per a l'exercici 2023 s'ha elaborat contemplant els aspectes següents:

- La llei 14/2018, del 21 de juny, d'ensenyament superior; la llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra; i els Estatuts de la Universitat d'Andorra.
- El contracte-programa entre el Govern d'Andorra i la Universitat d'Andorra per a l'any 2022, signat el 24 de febrer del 2022.
- Els compromisos i els nous projectes previstos per a l'exercici 2023.
- L'evolució de la crisi sanitària, social i econòmica causada per la Covid-19 durant l'exercici 2020, 2021 i 2022.
- El pla de racionalització econòmica de la Universitat d'Andorra per a l'any 2023.
- Les directrius del Govern d'Andorra per elaborar el projecte de pressupost per a l'exercici 2023.

La Universitat d'Andorra presenta un pressupost únic i conjunt per a tots els projectes, centres i serveis:

- Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació (CCSE)
- Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics (CEET)
- Centre d'Estudis Virtuals i d'Extensió Universitària (CEVEU)
- Serveis Centrals (SC)

S'ha de considerar que el pressupost de la Universitat d'Andorra es nodreix d'una transferència del Govern i d'ingressos propis (matrícules, aportacions i altres activitats) que suposen un autofinançament del 26,07%.

Els criteris per a l'elaboració del projecte de pressupost han estat els següents:

- Les activitats d'ensenyament, de recerca i de dimensió social incloses en el contracte-programa 2022.
- Eficiència, capacitat d'execució i optimització de recursos.

- Execució pressupostària d'anys anteriors (pressupost del 2020 i del 2021, tenint en compte la despesa liquidada fins a la data, així com una previsió de despeses a 31/12/2022) i els ingressos reals que s'han anat consolidant.
- Edicte del 23/3/2022 pel qual es publiquen els imports de les matrícules de les formacions reglades, impartides a la Universitat d'Andorra per al curs 2022-2023 (BOPA núm. 40 del 30 de març del 2022).
- Estimació del 4,5% de l'IPC per a l'exercici 2023.
- Consolidació de triennis i carrera professional. Per a l'exercici 2023 s'ha previst la consolidació de millores salarials derivades de la carrera professional del personal fix, que es finançarà amb fons propis, amb el compromís que aquest import es consolidi a la transferència corrent de l'exercici 2024, juntament amb la carrera professional i els triennis per a l'exercici 2024.
- Autonomia econòmica i financera i capacitat per millorar l'autofinançament.

S'ha pres com a base comparativa del pressupost per a l'exercici 2023, el darrer pressupost aprovat pel Consell General (exercici 2022).

Aquesta proposta de pressupost contempla:

- Les necessitats reals de funcionament per fer front a les mateixes activitats de l'any 2022 i per desenvolupar els compromisos adquirits per a l'any 2023.
- Modificació del pla d'estudis del màster en dret per incloure l'itinerari de menció judicial (a partir del setembre 2022):
 - Coordinació, gestió acadèmica i impartició de les noves assignatures.
 - No es preveu l'elaboració de materials didàctics.
- Projectes d'estudi per a la implementació de noves titulacions:
 - Màsters de continuació de l'àrea de salut.
- Primer curs del màster en Analítica de dades (a partir del setembre 2023).
 - Primer semestre curs 23-24 (exercici 2023): 198.472 €.
 - Segon semestre curs 23-24 i primer semestre curs 24-25 (exercici 2024): 155.328 €.
- Conversió gradual dels plans d'estudis cap a competències i projectes.
 - Consolidació de la modificació del pla d'estudis del bàtxelor en Ciències de l'educació (iniciat el setembre 2018).
 - Desenvolupament del bàtxelor en Informàtica (iniciat el setembre 2020).
 - Posada en marxa del nou pla d'estudis del Diploma Professional Avançat en comptabilitat i administració (a partir del setembre del 2022).

- Posada en marxa del nou pla d'estudis del bàtxelor en Infermeria i del bàtxelor en Administració d'Empreses (a partir del setembre 2023).
- Ingressos derivats dels ingressos de matrícula per al curs 2022-2023, segons dades provisionals de la preinscripció del curs 2022-2023, i segons els imports de les matrícules de les formacions reglades impartides a la Universitat d'Andorra per al curs 2022-2023. Per al curs 2023-2024 el càlcul dels ingressos preveu que Govern incrementi el preu de matrícula amb l'estimació de l'IPC per a l'exercici 2023 del 4,5% i s'estableixi un nou preu per al DPA de 19,69 €/crèdit.
- Internacionalització de l'UdA.
- Consolidació i increment de l'activitat de recerca.

Aquesta proposta de pressupost no contempla:

- La Universitat d'Andorra necessita disposar de nous espais per desenvolupar la seva activitat i donar resposta al creixement que ha estat experimentant en els darrers anys, així com al creixement derivat del desenvolupament de noves titulacions. El pressupost per a l'exercici 2023 no contempla la construcció, compra o lloguer de nous espais, així com tampoc la seva adequació.

Per garantir el desenvolupament de les activitats compromeses i desenvolupar els nous projectes per a l'exercici 2023 d'acord amb els apartats anteriors, el pressupost de la Universitat d'Andorra és de 4.568.535 €. El finançament del pressupost de la Universitat d'Andorra per a l'exercici 2023 contempla les fonts d'ingressos següents:

- a) Ingressos
- b) Transferència de Govern
- c) Fons propis de la Universitat d'Andorra

a) Ingressos:

	Exercici 2023
Matrícules	953.889 €
Subvencions altres entitats	24.297 €
Altres ingressos	12.312 €
TOTAL ingressos	990.498 €

b) Transferència de Govern:

Transferència de Govern	Exercici 2023
Transferència total any 2022	2.967.629 €
Màster en Analítica de Dades	198.472 €
Modificació màster en dret (judicatura)	13.357 €
IPC any 2022 (diferència 1,0% i 3,3%)	71.673 €
IPC (estimació 4,5%)	150.466 €
Consolidació triennis	14.357 €
Reducció transferència capital (-100%)	-78.204 €
Reducció despeses corrents	-19.197 €
Transferència total any 2023	3.318.553 €

- c) Fons propis de la Universitat d'Andorra. La incorporació de romanents de tresoreria de la Universitat d'Andorra es garanteix amb la millora de l'autonomia econòmica i financera:

	Exercici 2023
Inversió	113.308 €
Pla de jubilació complementari UdA	17.998 €
Carrera professional	48.291 €
TOTAL fons propis aplicats	179.597 €

El pressupost 2023 no contempla altres projectes de nou desenvolupament o canvis normatius diferents a aquells que s'han tractat en els apartats anteriors.

Gestió dels fons propis de l'UdA

Atenent a les observacions del Tribunal del Comptes formulades en l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, segons les quals estableix que l'UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i en exercicis anteriors, estimant que aquest import és d'1.741.920 €; i vist que l'UdA ha retornat cada any a Govern el resultat pressupostari no compromès excedent de la transferència anual de Govern, d'acord amb la llei del pressupost de cada exercici; i vist que els romanents

actuals que consten a l'estat de situació financera de l'UdA es componen de l'adscripció dels béns de l'Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra (BOPA núm. 89 any 15 del 17-12-2003) i del resultat de les activitats pròpies autofinançades; i vist que l'article 22.3 de la llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra (BOPA núm. 44 del 18-07-2018) estableix que els recursos generats per la Universitat en activitats no relacionades amb els títols d'Estat es consideraran recursos propis i seran gestionats per la mateixa Universitat; en aplicació de l'article 9.h i de la llei 15/2018, per la qual el Consell Universitari aprova la gestió dels romanents de la Universitat; en aquesta memòria s'inclouen les referències oportunes per tal que el Govern faci constar en la llei del pressupost per a l'exercici 2023 el reconeixement dels esmentats romanents com a fons propis de l'UdA.

2. Eixos estratègics

La Universitat d'Andorra basa la seva raó de ser en quatre eixos estratègics, sobre els quals es fixen els objectius per al període 2018-2022:

- Ensenyament i aprenentatge
- Recerca i transferència
- Societat i governança
- Internacionalització

Eix 1. Ensenyament i aprenentatge

Objectiu 1.1.

Definir i implantar un model educatiu propi basat en competències, resultats d'aprenentatge i projectes transversals, innovador i que sigui referent, amb una clara orientació cap a la inserció laboral dels estudiants.

Objectiu 1.2.

Impulsar les titulacions conjuntes o dobles i consolidar titulacions de referència internacional en àmbits estratègics.

Objectiu 1.3.

Ampliar i consolidar una oferta viable de programes de formació reglada i de formació continuada, actualitzats periòdicament. Aquesta oferta ha de cobrir els àmbits de coneixement relacionats amb els sectors estratègics i de futur del país

Eix 2. Recerca i transferència

Objectiu 2.1.

Millorar el reconeixement dels grups de recerca, augmentar-ne la seva producció científica i de qualitat, i promoure les aliances amb altres actors.

Objectiu 2.2.

Orientar els resultats de la recerca cap a la millora de l'ensenyament i cap a la transferència de coneixements a l'entorn socioeconòmic.

Objectiu 2.3.

Ampliar i diversificar les fonts de finançament posant especial èmfasi en la captació de nous recursos tant públics com privats

Eix 3. Societat i governança

Objectiu 3.1.

Fomentar la participació de la comunitat universitària en els processos de presa de decisions i en les activitats pròpies de la Universitat.

Objectiu 3.2.

Consolidar la xarxa d'antics estudiants (UdA Alumni) i fomentar la participació dels titulats en aquesta xarxa.

Objectiu 3.3.

Millorar l'autonomia acadèmica, de gestió i financera i disposar d'un finançament adequat, estable i divers.

Objectiu 3.4.

Desenvolupar la carrera professional del personal basada en la seva implicació, la qualitat dels resultats i el desenvolupament dels eixos estratègics.

Objectiu 3.5.

Promoure els valors democràtics, la transparència, l'obertura, la inclusió i la consecució dels Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS).

Eix 4. Internacionalització

Objectiu 4.1.

Augmentar la mobilitat d'estudiants i personal de la Universitat.

Objectiu 4.2.

Augmentar la captació d'estudiants internacionals amb la incorporació de la llengua anglesa també com a llengua de treball.

Objectiu 4.3.

Fomentar la creació de serveis i infraestructures per als estudiants locals i internacionals.

3. Pressupost 2023

3.1. Pressupost 2023. Resum 1

	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació	Plurianuals
Funcionament	4.375	3.830	14%	-
Personal	3.040	2.617	16%	-
Consums de bens	1.205	1.088	11%	-
Despeses financeres	5	4	20%	-
Transferències corrents	126	121	4%	65
Inversió	113	142	-20%	-
Actius financers	0	10	-	-
Total despeses	4.489	3.982	13%	65
Ingressos propis	990	903	10%	
Transferència Govern (*)	3.319	2.968	12%	
Fons propis	180	112	61%	
Total ingressos	4.489	3.982	13%	

(*) Transferència de Govern:

Ministeri d'Educació i Ensenyament
Superior

2.212.369 € Transferència corrent
0 € Transferència de capital

Transferència corrent
Transferència de capital

Ministeri de Salut

1.106.184 € Transferència corrent

Transferència corrent

3.2. Pressupost 2023. Resum 2

Codi	Concepte	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Plurianuals
10	Alts càrrecs	200.395	187.496	-
11	Personal fix	1.939.360	1.686.576	-
13	Personal eventual	397.571	304.054	-
16	Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador	503.005	438.478	-
1	Despeses de personal	3.040.331	2.616.604	-
20	Lloguers	29.355	26.404	-
21	Reparació, manteniment i conservació	103.547	102.784	-
22	Material, subministraments i altres	1.064.153	951.768	-
23	Indemnitzacions per serveis	7.500	7.515	-
2	Consum de bens corrents i serveis	1.204.554	1.088.471	-
34	De dipòsits, fiances i altres	4.864	4.064	-
3	Despeses financeres	4.864	4.064	-
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	125.591	121.251	64.750
4	Transferències corrents	125.591	121.251	64.750
	Total Funcionament	4.375.340	3.830.389	64.750
				-
60	Inversions reposició	113.308	141.962	-
6	Inversions reals	113.308	141.962	-
	Total Inversió	113.308	141.962	-
80	Adquisició de deute	0	10.000	-
8	Actius financers	0	10.000	-
	Total actius financers	0	10.000	-
Total Pressupost de Despeses		4.488.648	3.982.353	64.750

Codi	Concepte	Pressupost 2023	Pressupost 2022
31	Prestació de serveis	953.889	862.894
3	Taxes i altres ingressos	953.889	862.894
40	De l'Estat	3.318.553	2.889.425
44	D'altres entitats	24.297	34.079
4	Transferències corrents	3.342.850	2.923.504
52	Int. De dipòsits i comptes bancaris	5.500	0
54	Rendes d'immobles	6.812	6.250
5	Ingressos patrimonials	12.312	6.250
70	De l'administració de l'Estat	0	78.204
7	Transferències de capital	0	78.204
87	Romanents de tresoreria	179.597	111.500
8	Actius financers	179.597	111.500
Total Pressupost d'Ingressos		4.488.648	3.982.353

3.3. Pressupost 2023. Detall

Codi	Concepte	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Plurianuals
10000	Remuneracions bàsiques d'alts càrrecs	200.395	187.496	-
100	Remuneracions bàsiques i altres d'alts càrrecs	200.395	187.496	-
10	Alts càrrecs	200.395	187.496	-
11000	Sou base personal fix	1.359.327	1.321.562	-
11010	Triennis personal fix	242.390	220.114	-
11030	Primes personal fix: complement de responsabilitat	115.651	104.333	-
11060	Primes personal fix, matrimoni i naixements	1.148	1.099	-
11070	Primes personal fix: incentius	0	23.113	-
11080	Noves contractacions de personal fix durant l'exercici	97.918	0	-
11090	Increment remuneracions - IPC i carrera professional	122.926	16.355	-
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. de personal fix	1.939.360	1.686.576	-
11	Personal fix	1.939.360	1.686.576	-
13000	Sou base personal eventual	397.571	304.054	-
130	Remuneracions bàsiques i altres rem de personal eventual	397.571	304.054	-
13	Personal eventual	397.571	304.054	-
16000	Quotes seguretat social alts càrrecs	31.061	29.062	-
16001	Quota assegurança part empresa	13.331	12.138	-
16010	Quotes seguretat social personal fix	302.808	263.470	-
16050	Quotes seguretat social personal eventual	61.624	47.128	-
160	Quotes de seguretat social	408.824	351.798	-
16101	Pla de pensions Govern - personal fix	53.938	51.732	-
16102	Pla de pensions UdA - personal fix	17.998	17.998	-
161	Prestacions socials	71.936	69.730	-
16300	Formació i perfeccionament del personal	19.020	15.530	-
16310	Altres prestacions al personal	3.225	1.420	-
163	Despeses socials del personal	22.245	16.950	-
16	Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador	503.005	438.478	-
1	Despeses de personal	3.040.331	2.616.604	-
20200	Lloguer d'edificis i altres construccions	26.619	24.998	-
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	26.619	24.998	-
20300	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	2.736	1.406	-
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	2.736	1.406	-
20	Lloguers	29.355	26.404	-
21300	Repar. i conservació maquinària instal. i equipaments	93.818	93.465	-
213	Repar. i conservació maquinària instal. i equipaments	93.818	93.465	-
21500	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	7.619	7.299	-
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	7.619	7.299	-
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtic.	2.111	2.020	-
216	Reparació i conservació d'equipaments	2.111	2.020	-
21	Reparació, manteniment i conservació	103.547	102.784	-
22000	Material d'oficina ordinari	8.402	8.831	-
22001	Impressió de documents	2.928	3.289	-
22010	Petit mobiliari i estris	1.507	2.020	-
22020	Prensa i revistes	3.758	3.720	-
22030	Llibres i altres publicacions	7.692	7.692	-
22040	Material d'informàtica	10.745	10.214	-
22050	Material pedagògic	7.245	5.000	-
220	Material subministraments i altres	42.275	40.766	-
22100	Energia elèctrica	37.519	35.038	-
22110	Aigua	2.005	2.000	-
22130	Carburants per a calefacció	37.651	20.270	-
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	800	794	-
22180	Productes de neteja	1.350	1.300	-
22190	Altres subministraments	1.898	2.042	-
221	Subministraments	81.223	61.444	-

Codi	Concepte	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Plurianuals
22200	Serveis telefònics	11.872	11.557	-
222	Comunicacions	11.872	11.557	-
22300	Transport mercaderies	1.142	1.500	-
22310	Missatgers	3.066	3.216	-
22320	Col·lectiu de persones	3.746	4.226	-
223	Transport	7.954	8.943	-
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat Civil	2.898	2.487	-
22410	Primes d'assegurances. Contagi pràctiques	3.478	3.445	-
22460	Primes d'assegurances. Multirisc-incendi	3.712	3.330	-
224	Primes d'assegurances	10.088	9.262	-
22500	Taxes i tributs	8.151	3.262	-
225	Taxes i tributs	8.151	3.262	-
22610	Atencions protocol·làries i de representació	5.490	5.740	-
22621	Traduccions i correccions	1.939	3.000	-
22660	Reunions, conferències i curssets	14.371	17.578	-
22670	Publicitat i propaganda	26.644	26.349	-
22681	Promoció educativa	25.234	25.234	-
226	Altres serveis	73.678	77.901	-
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejament	42.130	36.266	-
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	1.331	1.245	-
22740	Treballs realitzats empreses publicacions i impressions	15.288	14.776	-
22760	Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	16.862	15.316	-
22765	Treballs tècnics personal docent col.laborador Andorra	188.715	74.469	-
22766	Treballs tècnics personal docent col.laborador extern	549.536	582.017	-
22770	Treballs realitzats per assessoraments jurídics	15.048	14.544	-
227	Treballs realitzats per altres empreses	828.911	738.633	-
22	Material, subministraments i altres	1.064.153	951.768	-
23010	Reemborsament de dietes personal contractual	2.500	2.232	-
230	Reemborsament de dietes	2.500	2.232	-
23100	Locomoció i desplaçament de personal	5.000	5.283	-
231	Locomoció i desplaçament de personal	5.000	5.283	-
23	Indemnitzacions per serveis	7.500	7.515	-
2	Consum de bens corrents i serveis	1.204.554	1.088.471	-
34910	Treballs realitzats per altres empreses	4.864	4.064	-
349	Altres despeses financeres	4.864	4.064	-
34	De dipòsits, fiances i altres	4.864	4.064	-
3	Despeses financeres	4.864	4.064	-
48220	A institucions sense finalitat de lucre	20.658	33.176	-
48230	Beques formació, investigació i altres	35.130	22.630	64.750
48235	Ajuts mobilitat	69.803	65.446	-
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	125.591	121.251	64.750
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	125.591	121.251	64.750
4	Transferències corrents	125.591	121.251	64.750
	Total Funcionament	4.375.340	3.830.391	64.750
60340	Altres instal·lacions	59.068	55.562	-
603	Maquinària i instal·lacions	59.068	55.562	-
60500	Mobiliari	15.000	35.000	-
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	1.800	5.000	-
605	Mobiliari i estris	16.800	40.000	-
60610	Equipaments per a processos d'informació	24.029	34.900	-
606	Equipaments per a processos d'informació	24.029	34.900	-
60810	Equipament cultural	0	0	0
60890	Altre immobilitzat material	13.412	11.500	-
608	Altre immobilitzat material	13.412	11.500	-
60	Inversions noves	113.308	141.962	-
64050	Aplicacions informàtiques	0	0	0
640	Immobilitzat immaterial	0	0	0
64	Immobilitzat immaterial	0	0	0
6	Inversions reals	113.308	141.962	-
	Total Inversió	113.308	141.962	-

Codi	Concepte	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Plurianuals
80100	Adquisició deute sector públic m/ll termini	0	10.000	0
801	Adquisició deute sector públic m/ll termini	0	10.000	0
80	Adquisició de deute	0	10.000	0
8	Actius financers	0	10.000	-
	Total actius financers	0	10.000	-

Total Pressupost de Despeses	4.488.648	3.982.353	64.750
-------------------------------------	------------------	------------------	---------------

Codi	Concepte	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Plurianuals
31102	Matrícula f. reglada: Bàtxelor en Informàtica	77.229	68.272	0
31103	Matrícula f. reglada: Bàtelor en Administració d'empreses	118.916	116.207	0
31104	Matrícula f. Reglada: Màster analítica dades	19.356	0	0
31106	Matrícula f. reglada: EV-conveni UOC	180.414	163.531	0
31108	Matrícula f. reglada: Bàtxelor en Infermeria	157.392	155.400	0
31111	Matrícula Cicle Perfeccionament Professional (CPP)	0	5.100	0
31112	Matrícula curs d'accés per a major de 25 anys	0	0	0
31124	Matrícula f. Reglada: Bàtxelor esp. Infermeria obstetrigenic	3.145	3.010	0
31127	Assignatures virtuals pròpies	58.508	88.625	0
31130	Matrícula f. reglada: Bàtxelor en Ciències Educació	89.110	101.681	0
31101	Matrícula f. reglada: Doctorat	19.939	36.000	0
31105	Matrícula f.reglada: Màster en dret	139.368	69.914	0
31161	Matrícula f.reglada: Màster en educació	50.290	27.324	0
31115	Matrícula f.reglada: Diploma Professional Avançat (DPA)	11.794	1.806	0
31198	Matrícula: Aula d'estiu	1.000	1.000	0
311	Matrícules, cursos i drets	926.461	837.870	0
31300	Certificats acadèmics	1.650	1.520	0
313	Certificats	1.650	1.520	0
31906	Serveis prestats UOC	22.300	20.060	0
31910	Assegurances RC	3.478	3.445	0
319	Altres serveis	25.778	23.505	0
31	Prestació de serveis	953.889	862.894	0
3	Taxes i altres ingressos	953.889	862.894	0
40000	Subvencions corrents M.I.G.	3.318.553	2.889.425	0
400	Subvencions M.I.G.	3.318.553	2.889.425	0
40	De l'Estat	3.318.553	2.889.425	0
44000	Subvencions altres entitats	24.297	34.079	0
440	Subvencions altres entitats	24.297	34.079	0
44	D'altres entitats	24.297	34.079	0
4	Transferències corrents	3.342.850	2.923.504	0
54100	Places d'aparcament	6.812	6.250	0
541	Lloguers	6.812	6.250	0
54	Rendes d'immobles	6.812	6.250	0
5	Ingressos patrimonials	12.312	6.250	0
70200	Subvencions de capital MIG	0	78.204	0
702	Subvencions de capital MIG	0	78.204	0
70	De l'administració de l'Estat	0	78.204	0
7	Transferències de capital	0	78.204	0
87000	Incorporació romanents tresoreria	179.597	111.500	0
870	Romanents de tresoreria	179.597	111.500	0
87	Romanents de tresoreria	179.597	111.500	0
8	Actius financers	179.597	111.500	0
Total Pressupost d'Ingressos		4.488.648	3.982.353	0

3.4.- Pla d'inversions a 5 anys

La Universitat d'Andorra pressuposta les seves inversions anualment i, per tant, no disposa d'un pla d'inversions a 5 anys.

<i>Altres instal·lacions (aules i instal·lacions tècniques)</i>	<i>59.068 €</i>
<i>Mobiliari</i>	<i>15.000 €</i>
<i>Equipament informàtic</i>	<i>24.029 €</i>
<i>Altres immobilitzat (material de simulació / robòtica)</i>	<i>13.411 €</i>
<i>Equips d'impressió i de reproducció</i>	<i>1.800 €</i>
<u>Total inversió any 2023</u>	<u>113.308 €</u>

3.5.- Despeses plurianuals

Els programes d'actuació per a la promoció de la recerca, recollits al Pla General de Recerca de la Universitat d'Andorra, estan orientats a la consolidació de la recerca a la Universitat d'Andorra i preveuen la creació d'un programa intern de beques predoctorals per a persones que vulguin vincular el treball de recerca de la seva tesi doctoral dins d'algun dels projectes dels grups de recerca i de les línies de recerca de la Universitat.

Atenent als principis d'autonomia pedagògica, autonomia científica i autonomia administrativa de la Universitat d'Andorra, recollits a l'article 3.1 de la Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra (BOPA núm. 44 del 18/7/2018) i a l'article 1.2 dels Estatuts de la Universitat d'Andorra (BOPA núm. 26 del 13/03/2019), la Universitat d'Andorra té interès en promoure ajuts per a personal investigador en formació de la Universitat d'Andorra en temàtiques relacionades amb les àrees dels grups de recerca de la Universitat d'Andorra.

Per a l'exercici 2023 s'estableix la quantitat de 2 ajuts per a personal investigador/a en formació.

Els ajuts es concedeixen d'acord amb els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, orientat a obtenir el grau de doctor de la Universitat d'Andorra. Per aquest motiu l'UdA té interès en promoure dos ajuts anual renovables fins a un màxim de tres vegades, coincidint amb el temps necessari per a obtenir el grau de doctor de la Universitat d'Andorra:

Import de l'ajut: 1.250 € mensuals i un màxim de 1.500€ anuals en concepte de matrícula al programa de doctorat

Partida pressupostària: 48230 – Beques de formació, investigació i altres.

Import màxim segons la durada de l'ajut (1): 50.000 € per cada ajut (a distribuir en 4 anys i 40 mensualitats) i 6.000 € en concepte de matrícula (a distribuir en 4 anys).

	Any 2023	Any 2024	Any 2025	Any 2026
Ajut 1	14.000 €	14.000 €	14.000 €	1.250 €
Ajut 2	14.000 €	14.000 €	14.000 €	7.500 €
TOTAL	28.000 €	28.000 €	28.000 €	8.750 €

3.6.- Ingressos propis

La previsió d'ingressos propis de la Universitat per a l'exercici pressupostari 2023 és la següent:

Total ingressos propis **984.998.-**

Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació **326.231.-**

Matrícules 319.876.-

Assegurances 3.478.-

Certificats 850.-

Altres ingressos 2.027.-

Centre d'Estudis Econòmics i Tecnològics **229.089.-**

Matrícules 227.295.-

Certificats 500.-

Altres ingressos 1.295.-

Centre d'Estudis Virtuals i d'Extensió Universitària **402.429.-**

Matrícules estudis virtuals 379.291.-

Certificats 250.-

Serveis UOC 22.300.-

Altres ingressos 588.-

Serveis Centrals **32.749.-**

Certificats 50.-

Subvencions i col·laboracions 24.297.-

Ingressos financers 5.500.-

Lloguer immobles 2.902.-

Incorporació de romanents de tresoreria **179.597.-**

El nivell d'autofinançament de la Universitat d'Andorra se situa en el 26,07%, mentre que l'import de la Transferència de Govern per a l'exercici 2023 és de:

Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior2.212.369 €

Transferència corrent: 2.212.369 €

Transferència de capital: 0 €

Ministeri de Salut1.106.184 €

Transferència corrent: 1.106.184 €

3.7.- Contracte-programa

El contracte-programa entre el Govern d'Andorra i la Universitat d'Andorra per l'any 2022 preveu el sosteniment econòmic de la Universitat d'acord amb l'activitat a desenvolupar durant l'exercici 2022 mitjançant transferència. Aquest import representa un reconeixement a l'activitat desenvolupada per la Universitat d'Andorra i a una voluntat de consolidar-ne el potencial.

La transferència corrent es farà efectiva en pagaments trimestrals.

A partir d'aquests números globals, la Universitat presentarà una proposta de distribució entre despeses de funcionament i inversió en funció de les necessitats previstes anualment.

En el cas que es desenvolupin projectes no previstos inicialment, es pot incloure un finançament complementari pactat conjuntament entre Govern i la Universitat d'Andorra, la descripció del qual s'adjuntarà en forma d'addenda al contracte-programa.

El Govern d'Andorra i la Universitat d'Andorra encara no han acordat el contracte-programa per a l'exercici 2023.

4. Memòria

4.1- Centres de la Universitat d'Andorra

Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació (CCSE)

El CCSE està format per tres escoles: l'Escola d'Infermeria, l'Escola d'Educació i l'Escola Internacional de Doctorat.

Escola d'Infermeria

La finalitat de l'Escola d'Infermeria és dur a terme la formació bàsica per a l'obtenció del títol de primer cicle de bàtxelor en Infermeria (inici: setembre del 2011), formant professionals clínicament competents, flexibles i imaginatius en la provisió de cures que puguin donar resposta a les necessitats de salut de la població. La formació gira al voltant de tres eixos: (1) l'educació sanitària orientada a la promoció de la salut i la prevenció de la malaltia, (2) la gestió de les cures integrals i (3) l'actuació de la infermeria des del lideratge.

La formació consta de 180 crèdits europeus (CE) amb 2.310 hores de formació pràctica. Les estades formatives clíniques es realitzen en diferents institucions sanitàries, sociosanitàries i altres, a Andorra, Espanya, França, Portugal i Mònaco, amb qui l'Escola té convenis de col·laboració docent.

Una altra formació oferta pel CCSE és el bàtxelor d'especialització en Infermeria obstetricogenicològica, llevador/a (inici: maig del 2007). Es tracta d'un programa de 120 crèdits europeus al qual s'hi accedeix amb el primer cicle d'infermeria. Aquesta formació s'ofereix a partir del curs 2013-2014 en col·laboració amb l'administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de Salut i l'Institut Català de la Salut (ICS). Des de l'any 2013 s'admet una nova promoció amb dos estudiants cada dos anys.

Escola d'Educació

L'Escola d'Educació ofereix el bàtxelor en Ciències de l'educació, que té com a objectiu formar professionals en continguts d'àmbit didàctic i pedagògic adaptats a la realitat educativa d'Andorra que els permeti exercir una professió en l'àmbit de l'educació. Aquest bàtxelor proporciona un ampli coneixement de les diverses àrees de l'educació: psicopedagògica, didàctica, sociològica, ciència i tecnologia, i pràctica. Durant el curs 2016-2017 va finalitzar la implementació de la modalitat dual. Des del curs 2018-2019 s'ofereix un nou pla d'estudis orientat a: (1) formar mestres que puguin vehicular en català, francès i/o en anglès, (2) formar mestres en la metodologia pedagògica promoguda pel Pla Estratègic de Renovació i Millora del Sistema

Educatiu Andorrà (PERMSEA), (3) formar mestres en les competències per a una cultura democràtica i la defensa dels drets humans associades amb el Consell d'Europa i (4) formar mestres en la innovació i la utilització de les tecnologies en l'àmbit pedagògic.

L'Escola d'Educació ha dissenyat un màster en Educació amb cinc itineraris, que s'ha ofert a partir del setembre 2021: (1) Intervenció educativa: orientat a la docència a segona ensenyança, batxillerat i formació professional en una escola inclusiva, (2) Ensenyament especialitzat: orientat a la intervenció, en entorns inclusius, amb alumnes que presenten altes capacitats o importants dificultats d'aprenentatge per raons de discapacitat o altres casuístiques, (3) Gestió de projectes i de centres: orientat a l'organització de grups multidisciplinaris que han de treballar junts per aconseguir un objectiu comú; al lideratge pedagògic i a la direcció de projectes i centres educatius (4) Cultura democràtica: orientat a oferir respostes educatives a partir de la interpretació de les necessitats i els conflictes de la realitat social, cultural i econòmica actual, en línia amb els valors promoguts pel Consell d'Europa i (5) Tecnologies de l'aprenentatge i la comunicació (TAC): orientat a desenvolupar la competència digital del titulat.

Escola Internacional de Doctorat

L'Escola Internacional de Doctorat, aprovada per la Junta Acadèmica de la Universitat d'Andorra el 29 d'octubre del 2015, té com a objectius: (1) donar visibilitat externa al programa de doctorat, a l'activitat de recerca de la universitat així com als doctorands i als investigadors, (2) aprofitar recursos i estructures ja existents en benefici de tots els investigadors, (3) facilitar i promoure la relació amb altres escoles de doctorat internacionals i contribuir a la consecució de l'excel·lència en la docència i la recerca. El programa de doctorat s'imparteix des del curs 2009/2010. L'Escola Internacional de Doctorat acull els cinc grups de recerca de la Universitat en les àrees d'economia, salut, educació, llengües i tecnologia.

Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics (CEET)

El Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics va iniciar la seva activitat formativa el curs 1988-89 oferint formació d'ensenyament superior en l'àmbit de les tecnologies de la informació i les comunicacions (TIC) i l'any 1998 va ampliar la seva oferta formativa en l'àmbit empresarial. Actualment, aquest Centre inclou dues escoles: L'Escola d'Informàtica i l'Escola de Negocis i de Dret.

Escola d'Informàtica

L'Escola d'Informàtica és l'encarregada d'oferir formació en l'àmbit de les TIC. Actualment, s'ofereix el bàtxelor en Informàtica, en format presencial i virtual. Aquesta formació de primer cicle té com a objectiu principal la formació de professionals polivalents i els dota d'una base sòlida de coneixements i habilitats per a l'exercici professional en l'àmbit de les tecnologies de la informació i de les comunicacions. La formació proporciona un ampli ventall de competències relacionades amb la programació i el desenvolupament d'aplicacions, l'arquitectura de computadors, les xarxes i la seguretat informàtica, la robòtica, l'anàlisi de dades, i el disseny i la programació de videojocs. A més, ofereix coneixements per assolir altres competències relatives a la comunicació i a l'organització i la gestió d'empreses. També, per tal d'enfortir les competències lingüístiques, en alguns mòduls s'utilitza l'anglès com a llengua vehicular. En finalitzar els seus estudis, els titulats d'aquest bàtxelor disposaran de les competències professionals necessàries i d'un perfil versàtil i adaptable, en consonància amb les necessitats actuals del mercat laboral.

Escola de Negocis i de Dret

L'Escola de Negocis i de Dret aglutina tota l'oferta formativa, tant de formació reglada com de formació continuada, de les àrees d'empresa i de dret de la Universitat d'Andorra.

Pel que fa a l'oferta de formació reglada de l'àrea d'empresa, s'ofereixen dues formacions: el bàtxelor en Administració d'empreses, en format presencial i virtual i el diploma professional avançat en Comptabilitat i administració, també en format presencial i virtual.

El bàtxelor en Administració d'empreses té com a objectiu la formació de professionals polivalents que siguin capaços de desenvolupar les diverses activitats vinculades amb la gestió empresarial. Aquest bàtxelor proporciona un profund coneixement de les diferents àrees funcionals de l'empresa i, a més, inclou competències relacionades amb la comunicació, les TIC o l'emprenedoria. Concretament, per tal d'enfortir les competències lingüístiques en llengua anglesa, algunes unitats d'ensenyament es vehiculen en anglès.

El diploma professional avançat en Comptabilitat i administració és una formació de cicle curt en el marc de l'EEES que combina la teoria amb un elevat component pràctic la qual cosa permet adquirir els coneixements i les competències necessàries per dur a terme la gestió comptable i financera i l'administració d'organitzacions i d'entitats públiques o privades.

Quant a l'oferta de formació reglada de l'àrea del dret, s'ofereixen dues formacions addicionals: el bàtxelor en Dret i el màster en Dret. Ambdues formacions s'ofereixen en format virtual i tenen com a objectiu formar professionals en el marc de les disciplines jurídiques i proporcionar coneixements de l'estructura de l'ordenament jurídic nacional i dels continguts normatius de les diferents branques del dret.

Des del Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics s'està treballant en el disseny d'un màster en Analítica de dades que es preveu poder oferir a partir del curs acadèmic 2023-2024. L'objectiu d'aquest màster és formar persones expertes en el tractament de dades per a extreure'n el seu valor i també donar continuïtat als bàtxelors en Informàtica i en Administració d'empreses.

Centre d'Estudis Virtuals i d'Extensió Universitària (CEVEU)

Estudis universitaris que segueixen una metodologia d'aprenentatge virtual

El Centre d'Estudis Virtuals va iniciar la seva activitat el curs 1997-1998 oferint estudis universitaris de primer i segon cicle en format virtual en col·laboració amb altres institucions universitàries. Actualment la formació reglada que ofereix aquest centre és en col·laboració amb la Universitat Oberta de Catalunya.

Durant el curs 2020-2021 les assignatures ofertes en programes virtuals de bàtxelor amb l'objectiu d'introduir-hi les especificitats del país són:

- Constitució i altres fonts del dret d'Andorra
- Didàctica de la llengua catalana
- Dret administratiu d'Andorra
- Dret civil d'Andorra I
- Dret civil d'Andorra II
- Dret laboral i dret de la seguretat social
- Dret penal i dret processal penal d'Andorra
- Dret processal civil i internacional privat d'Andorra
- Fiscalitat d'Andorra
- Fiscalitat i urbanisme d'Andorra
- Història econòmica de l'Andorra contemporània
- L'entorn comunicatiu d'Andorra
- L'entorn empresarial d'Andorra
- Llengua i literatura a Andorra i als Pirineus
- Patrimoni cultural d'Andorra
- Pràctiques administratiu i social
- Pràctiques civil i mercantil
- Pràctiques penal
- Treball fi de bàtxelor

- Treball fi de màster
- Urbanisme d'Andorra
- Assignatures de l'àmbit judicial ofertes en format presencial a les instal·lacions del Consell Superior de la Justícia:
 - o Deontologia de la judicatura
 - o Habilitats tècniques per a l'exercici de la jurisdicció
 - o La jurisdicció en la societat actual. Estructura judicial

L'oferta de titulacions reglades ha estat:

- Estudis reglats en format virtual, adaptats a l'EEES
 - Bàtxelor en Dret
 - Bàtxelor en Comunicació
 - Bàtxelor en Humanitats
 - Bàtxelor en Llengua catalana
 - Màster en Dret

Aula lliure

L'any 2016 la Universitat d'Andorra va crear l'Aula Lliure com un projecte d'obertura a la societat amb l'objectiu de facilitar l'accés al coneixement a tots els ciutadans donant-los la possibilitat de cursar unitats d'ensenyament dels estudis universitaris que ofereix la Universitat d'Andorra sense haver-ne de complir els requisits d'accés, amb l'objectiu d'ampliar o de reforçar competències i coneixements.

L'Aula Lliure ofereix cursos d'actualització que agrupen una o més unitats d'ensenyament de programes de formació reglada de l'UdA. Les persones que superen el procés d'avaluació de cada curs obtenen un diploma d'aprofitament expedit per la Universitat d'Andorra. L'Aula Lliure també facilita una titulació progressiva als estudiants de formacions reglades, ja que a mesura que van assolint els itineraris en els quals s'estructura aquesta oferta poden demanar el seu reconeixement mitjançant títols propis de la Universitat.

Les persones que es matriculen a l'oferta de l'Aula Lliure segueixen les unitats d'ensenyament amb la resta dels estudiants universitaris de l'UdA, a les mateixes aules, amb els mateixos materials didàctics i amb el mateix calendari, i disposen d'una atenció docent personalitzada; i tot això, amb el rigor i la qualitat que distingeixen la Universitat d'Andorra.

Aquest projecte està totalment en línia amb el Comunicat ministerial de Roma, de la reunió de ministres d'ensenyament superior de l'Espai Europeu d'Ensenyament Superior del novembre del 2020, on es remarca la importància d'un ensenyament superior flexible, amb camins oberts d'aprenentatge i amb una oferta d'unitats d'aprenentatge petites que permeti als estudiants desenvolupar o actualitzar les seves competències (micro-credentials).

Serveis Centrals

Els serveis centrals inclou totes aquelles activitats transversals de la pròpia universitat que s'efectuen en coordinació amb els diferents centres.

També contempla les relacions de la Universitat d'Andorra amb altres institucions. Cal destacar la coordinació de recerca de la Universitat d'Andorra i el Consell de la qualitat.

L'any 2007 es va crear el Consell de la qualitat que va iniciar la seva activitat el 2008 amb l'avaluació de la diplomatura presencial en Informàtica de gestió. L'any 2010 es va avaluar la diplomatura en Infermeria. Durant els darrers anys el Consell de la Qualitat ha fet l'avaluació interna de totes les titulacions de formació reglada i ha gestionat la relació amb l'Aqua per a l'avaluació externa periòdica de tots els plans d'estudis de formació reglada.

L'any 2006 es va aprovar el primer Pla general de recerca per promoure la recerca dins de la Universitat. El Pla general va permetre que l'any 2007 es creessin els primers grups de recerca. En l'actualitat hi ha cinc grups de recerca: grup de recerca interdisciplinari en educació, grup de recerca en economia financera, grup de recerca en llengües i grup de recerca en salut i serveis sanitaris, i grup de recerca en tecnologia. L'any 2019 es va aprova el tercer Pla general de recerca per al període 2020-2024.

4.2- Objectius

Aplicar les línies prioritàries del model estratègic de la Universitat. Per a l'exercici 2023 són les següents:

Eix 1.- Ensenyament i aprenentatge

- Nou model orientat a competències: planificar nous plans d'estudis: disseny i implantació.
- Nous màsters: planificar disseny i possible implantació de màsters de continuació per als altres bàtxelors.
- Noves titulacions: crear el grup de treball de noves titulacions (Consell Universitari, direccions, gerència, Consell de la qualitat, ...).
- *International Business (Banking and Laws) School*: consolidació del nou centre.

Eix 2.- Recerca i transferència

- Més dedicació en recerca: pla de xoc de la recerca.
- Doctorands a temps complet: pla de xoc de la recerca.
- Espai de Creació Emprenedora: primera crida per a emprenedors.

Eix 3.- Societat i governança

- Qualitat, eficiència, excel·lència, transparència i autonomia universitària: pla de xoc Consell de la Qualitat.
- Qualitat, eficiència, excel·lència, transparència i autonomia universitària: pla de digitalització i simplificació dels processos (Consell de la Qualitat).
- Ampliació del campus de la Universitat d'Andorra: espais estudiants 24 hores.
- Ampliació del campus de la Universitat d'Andorra: nous espais a l'edifici actual.
- Millores en l'àmbit laboral i carrera professional: grup de treball al Consell de la qualitat extens per millores relacionades amb la carrera professional.
- Pla de millora energètica i per a la sostenibilitat.
- Web i App de la Universitat d'Andorra: disseny i planificació.
- Estudiants, participació, universitat i governança, i més serveis: pressupost 2020 més participatiu.

Eix 4.- Internacionalització

- Mobilitat internacional *in i out* d'estudiants i de personal: beques completes per a mobilitat dels estudiants i beques per a la mobilitat del personal.
- Projecte formatiu conjunt amb la xarxa Nusct.

4.3- Indicadors

a. Estudiants

La previsió d'estudiants de formacions reglades pel curs 2022-2023 de la Universitat d'Andorra és:

Centre	Formacions	Nombre Estudiants
CCSE	Bàtxelor en Infermeria	106
	Bàtxelor d'especialitat en Infermeria (llevadores)	2
	Bàtxelor en Ciències de l'educació	85
	Màster en educació	27
	Doctorat	23
CEET	Bàtxelor en Informàtica	80
	DPA Comptabilitat i administració	17
	Bàtxelor en Administració d'empreses	165
	Màster en Analítica de dades	10
CEVEU	Bàtxelors	120
	Màster en Dret	90
TOTAL		725

b. Formacions

Les formacions reglades previstes per a l'exercici 2023 són:

Cicle	Formacions	P: presencial V: virtual
Tercer cicle	Doctorat	P
Segon cicle	Màster en Dret	V
	Màster en Educació	P/V
	Màster en Analítica de Dades	P/V
Primer cicle	Bàtxelor en Administració d'empreses	P/V
	Bàtxelor en Ciències de l'educació	P
	Bàtxelor en Dret	V
	Bàtxelor en Humanitats	V
	Bàtxelor en Infermeria	P
	Especialitat en Infermeria obstetricoginecològica	P
	Bàtxelor en Informàtica	P/V
	Bàtxelor en Llengua catalana	V
	Bàtxelor en Comunicació	V
Diploma professional avançat	Comptabilitat i administració	P/V

c. *Personal docent i personal administratiu i tècnic*

El personal de la Universitat d'Andorra per al 2023 serà:

	<i>Total</i>
Rector	1
Gerent	1
Professorat titular	30
Professorat col·laborador (*)	350
Personal administratiu i tècnic	19

(*) La mitjana de dedicació del professorat col·laborador és de 40h/curs

d. *Indicadors d'eficiència, eficàcia i economia*

Els indicadors d'eficiència, eficàcia i economia per al proper curs 2022-2023 són:

	Indicador	Càlcul	objectiu 2023
EFICÀCIA	Formalització de la preinscripció	<u>Nous estudiants</u>	0,33
		Nombre preinscripcions N-1	
	Nous estudiants	<u>Nous estudiants any N – Nous estudiants any N-1</u>	0,14
		Nous estudiants any N-1	
	Mobilitat	<u>Estudiants UdA en mobilitat</u>	0,06
		Estudiants totals	
EFICIÈNCIA	Despesa pública per estudiant ETC	<u>Transferència de Govern</u>	6.716
		Nombre d'estudiants equivalents a temps complet (ETC)	
	Taxa abandonament	<u>Estudiants abandonats</u>	0,11
		Estudiants totals	
	Estructura de personal per estudiant	<u>Personal fix + personal eventual (jornada complerta)</u>	0,20
		Estudiants matriculats	
ECONOMIA	Autonomia	<u>drets liquidats totals - transferència Govern</u>	0,23
		drets liquidats totals	
	Grau de liquidació dels drets	<u>drets liquidats</u>	0,98
		pressupost d'ingressos - incorporació romanents	
	Grau de liquidació de les obligacions	<u>obligacions liquidades</u>	1,00
		pressupost de despeses	
	Esforç recerca	<u>obligacions liquidades recerca</u>	0,04
		obligacions liquidades	

- i. **Formalització de la preinscripció:** indica la quantitat d'estudiants que s'han preinscrit a les formacions reglades de l'UdA i que finalment han formalitzat la matrícula. L'objectiu per a l'exercici 2023 en relació a les dades d'exercicis passats, és el següent:

	<i>Any 2020</i>	<i>Any 2021</i>	<i>Any 2022</i>	<i>Objectiu 2023</i>
<i>Formalització de la preinscripció</i>	0,33	0,34	0,29	0,33

- ii. **Nous estudiants:** Indica el creixement de nous estudiants en relació a l'exercici anterior. L'objectiu per a l'exercici 2023 en relació a les dades d'exercicis passats, és el següent:

	Any 2020	Any 2021	Any 2022	Objectiu 2023
<i>Nous estudiants</i>	0,00	0,04	0,30	0,14

- iii. **Mobilitat:** Indica el nombre d'estudiants que cursen una mobilitat presencial en una altra universitat o institució, en relació al total d'estudiants. L'objectiu per a l'exercici 2023 en relació a les dades d'exercicis passats, és el següent:

	Any 2020	Any 2021	Any 2022	Objectiu 2023
<i>Mobilitat</i>	0,061	0,057	0,052	0,061

- iv. **Despesa pública per estudiant equivalent a temps complet (ETC):** Indica la despesa que el Govern transfereix a l'UdA com a transferència corrent i de capital, per cada estudiant equivalent a temps complet (ETC). L'ETC es calcula en una relació entre el nombre d'estudiants i el nombre de crèdits matriculats per semestre, tenint en compte la dedicació completa de 30 crèdits per semestre. L'objectiu per a l'exercici 2023 en relació a les dades d'exercicis passats, és el següent:

	Any 2020	Any 2021	Any 2022	Objectiu 2023
<i>Despesa pública per estudiant ETC</i>	7.629	6.413	6.410	6.716

- v. **Taxa d'abandonament:** Indica el nombre d'estudiants que es matriculen a l'UdA però no finalitzen els seus estudis, en relació amb el nombre total d'estudiants. L'objectiu per a l'exercici 2023 en relació a les dades d'exercicis passats, és el següent:

	Any 2020	Any 2021	Any 2022	Objectiu 2023
<i>Taxa d'abandonament</i>	0,16	0,15	0,11	0,11

- vi. **Personal estructural per estudiant:** Indica el personal estructural (personal fix i personal eventual, docent i administratiu i tècnic) per cada estudiant. L'objectiu per a l'exercici 2023 en relació a les dades d'exercicis passats, és el següent:

	Any 2020	Any 2021	Any 2022	Objectiu 2023
<i>Personal estructural per estudiant</i>	0,13	0,14	0,16	0,20

- vii. **Autonomia:** Indica els drets liquidats per l'UdA, sense tenir en compte la transferència de Govern, en relació al total de drets liquidats. L'objectiu per a l'exercici 2023 en relació a les dades d'exercicis passats, és el següent:

	Any 2020	Any 2021	Any 2022	Objectiu 2023
Autonomia	0,14	0,25	0,25	0,23

- viii. **Grau de liquidació dels drets:** Indica el grau amb què l'UdA liquida els drets pressupostats, en relació al pressupost total d'ingressos sense considerar la incorporació de romanents. L'objectiu per a l'exercici 2023 en relació a les dades d'exercicis passats, és el següent:

	Any 2020	Any 2021	Any 2022	Objectiu 2023
Grau de liquidació dels drets	0,90	1,02	0,99	0,98

- ix. **Grau de liquidació de les obligacions:** Indica el grau amb què l'UdA liquida les obligacions pressupostades, en relació al pressupost total de despeses. L'objectiu per a l'exercici 2023 en relació a les dades d'exercicis passats, és el següent:

	Any 2020	Any 2021	Any 2022	Objectiu 2023
Grau de liquidació de les obligacions	0,84	0,91	0,89	1,00

- x. **Esforç en recerca:** Indica l'import de les obligacions liquidades als projectes de recerca en relació al pressupost total de despeses liquidades. L'objectiu per a l'exercici 2023 en relació a les dades d'exercicis passats, és el següent:

	Any 2020	Any 2021	Any 2022	Objectiu 2023
Esforç en recerca	0,03	0,03	0,03	0,04

5. Classificació econòmica

CAPÍTOLS DE DESPESA

- 10000 Remuneracions bàsiques alts càrrecs**
Correspon a les retribucions dels alts càrrecs de la Universitat d'Andorra.
- 11000 Sou base personal fix**
Correspon als salaris que percep el personal fix contractual de la Universitat d'Andorra.
- 11010 Triennis personal fix**
Correspon als triennis que percep el personal fix contractual de la Universitat d'Andorra.
- 11030 Primes personal fix: complement responsabilitat**
Correspon a les retribucions de primes que percep el personal fix contractual de la Universitat d'Andorra com són els complements temporals de responsabilitat
- 11060 Primes personal fix, matrimoni i naixement**
Retribucions per primes de matrimoni i naixement del personal fix contractual, així com els obsequis per aquests conceptes.
- 11070 Primes personal fix: incentius**
Retribucions no consolidables al personal fix: primes d'assoliment d'objectius.
- 11080 Noves contractacions personal fix durant l'exercici**
Retribucions de les noves contractacions de personal fix.
- 11090 Increment remuneracions personal fix**
Correspon a l'augment de remuneracions del personal fix contractual d'acord amb la normativa vigent
- 13000 Sou base personal eventual**
S'imputen a aquesta partida totes les despeses derivades de la contractació de professors col·laboradors, visitants i de personal eventual de la Universitat.
- 13090 Increment remuneracions personal eventual**
Correspon a l'augment de remuneracions del personal eventual i col·laborador d'acord amb la normativa vigent

- 16000 Quotes seguretat social personal alts càrrecs**
Correspon a la cotització de la part patronal de la retribució dels alts càrrecs de la Universitat d'Andorra.
- 16001 Quota assegurança complement salut part empresa**
Correspon a la part de la massa salarial del personal contractual de la Universitat. (personal fix, eventual i alts càrrecs).
- 16010 Quotes seguretat social personal fix**
Correspon a la cotització patronal de la retribució del personal de la Universitat d'Andorra (contractual fix).
- 16050 Quotes seguretat social personal eventual**
Correspon a la cotització patronal de la retribució del personal eventual i dels professors col·laboradors i visitants de la Universitat d'Andorra
- 16101 Aportació Pla de pensions Govern – personal fix**
Aportació empresarial al pla de pensions del personal fix de la Universitat d'Andorra, corresponent a la llei 23/2014, del 30 d'octubre, qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública.
- 16102 Aportació Pla de pensions UdA – personal fix**
Aportació empresarial al pla de pensions complementari del personal fix de la Universitat d'Andorra
- 16300 Formació i perfeccionament del personal**
Reembossament de la matrícula o una part de la mateixa al personal docent i no docent de la Universitat quan assisteixin a congressos, jornades, seminaris o realitzin cursos, postgraus, màsters ..., així com totes aquelles despeses associades directament a aquests conceptes.
- 16310 Altres prestacions al personal**
Correspon a despeses d'atencions al personal.
- 20200 Lloguer edificis i altres construccions**
Lloguer de places complementàries d'aparcament per a la Universitat i lloguer d'espais a la segona planta (recepció).
- 20300 Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament**
Lloguer de màquines impressores i fotocopiadores, així com dispensadors d'aigua i altre equipament similar.

- 21300 Reparació i conservació maquinària, instal. i equip**
Contractes fixes de manteniment de calefacció, aire condicionat, ascensors, electricitat, fotocopiadores, seguretat, i conservació d'instal·lacions en general, així com altres despeses variables de manteniment d'aquests equips o instal·lacions.
- 21500 Reparació i conservació mobiliari i efectes**
Conservació i reparació de mobiliari i manteniment de material audiovisual i de jardineria, així com el manteniment de màquines fotocopiadores, inclús les contractades a preu per còpia.
- 21600 Reparació i conservació d'equipaments informàtics**
Conservació i reparació d'equipament i material informàtic.
- 22000 Material d'oficina ordinari**
Despeses de material d'oficina bàsic de caràcter fungible i no inventariable.
- 22001 Impressió de documents**
Impremta de paper personalitzat (fulls de carta, sobres, preinscripcions, invitacions, felicitacions....).
- 22010 Petit mobiliari i estris**
Equipament dels despatxos, aules i laboratoris amb petit mobiliari i estris, de caràcter fungible i no inventariable.
- 22020 Premsa i revistes**
Subscripcions de revistes tècniques i diaris.
- 22030 Llibres i altres publicacions**
Compra de llibres de les diferents formacions que s'imparteixen, les quals es disposen a la Biblioteca de la Universitat. No en formen part les adquisicions de Fons Bibliogràfic.
- 22040 Material d'informàtica**
Material fungible d'informàtica per a ordinadors i impressores (cds, disquets, tòners, ..), així com totes aquelles despeses corresponents a programes, certificats o serveis que no es classifiquen com a inversió.
- 22050 Material pedagògic**
Petit material pedagògic utilitzat pel professorat (vídeos, fungibles de laboratori de sistemes físics, pòsters per a presentacions a jornades i congressos ...)

- 22100 Energia elèctrica**
Despeses de subministrament elèctric del Campus.
- 22110 Aigua**
Despeses de subministrament d'aigua del Campus.
- 22130 Carburants per a calefacció**
Despeses de carburants del Campus Universitari
- 22160 Productes farmacèutics i sanitaris**
Material fungible i petit aparellatge mèdic per la realització de les classes teòrico-pràctiques als estudiants.
- 22180 Productes de neteja**
Productes de neteja i material fungible d'higiene com paper i desinfectants, així com tot aquell material emprat per evitar la propagació de la Covid19.
- 22190 Altres subministraments**
S'inclouen aquells subministraments no contemplats en les partides anteriors.
- 22200 Serveis telefònics**
Consum de telèfon, fax, Internet i línies de video-conferència del campus
- 22300 Transport mercaderies**
Traslats de materials diversos a fires, deixalleries i altres.
- 22310 Missatgers**
Servei de missatgeria utilitzat per a lliurar i/o recollir documentació, i per a l'adquisició de cartes i segells.
- 22320 Col·lectiu de persones**
Transport d'estudiants en les sortides d'interès acadèmic organitzades pels centres de la Universitat d'Andorra (Diada Universitària, intercanvi d'estudiants ...)
- 22400 Primes d'assegurances responsabilitat civil**
Pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil.
- 22410 Primes d'assegurances. Accidents individuals**
Pòlissa d'assegurança d'accident dels estudiants de l'Escola d'infermeria, per cobertura de risc de contagi durant l'estada de formació en els centres sanitaris.

- 22460 Primes d'assegurances multirisc-incendi**
Assegurances multirisc del campus de la Universitat i altres complementàries.
- 22500 Taxes i tributs**
Taxes i tributs suportats com a despesa, com poden ser taxes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.
- 22610 Atencions protocol·làries i de representació**
Despeses en actes representació, actes de graduació, lliurament de títols, despeses d'atenció a persones derivades de les visites de representants d'altres institucions, i activitat similars.
- 22621 Traduccions i correccions**
Traducció i correcció de documentació a diferents idiomes.
- 22660 Reunions conferències i cursets**
Despeses derivades de l'organització de seminaris, reunions (tancament pràctiques, delegats,...) així com les derivades de la participació del personal de la Universitat en aquest tipus d'esdeveniments organitzats per altres institucions (Interreg, Càtedra Unesco, revista Àgora, ADEIC, associació FEDE, GRISCA, recerca, doctorat ...)
- 22670 Publicitat i propaganda**
Despeses ocasionades per la publicitat d'actes, formacions i activitats dels centres de la Universitat
- 22681 Promoció educativa**
S'imputen a aquesta partida les despeses derivades de la participació en les diferents fires, fòrums d'ensenyament superior, participació de la Universitat en les Diades Internacionals i Diada Universitària, així com altres actes i despeses derivades de la promoció de les activitats de la Universitat.
- 22700 Treballs realitzats per empreses de neteja i de sanejament**
Despeses derivades de la neteja del campus universitari.
- 22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat**
Despeses de les empreses de seguretat i custòdia contractades per la Universitat d'Andorra.

- 22740 Treballs realitzats per empreses impressió i publicacions**
Disseny i elaboració de pòsters, tríptics, carpetes, pins, dossiers informatius i altres obsequis, així com material didàctic de professorat i memòria acadèmica de la Universitat.
- 22760 Treballs realitzats per emprese. Estudis i treballs tècnics**
Assessoraments pedagògics, informàtics, econòmics, administratius ... així com els serveis d'edicions digitals, reportatges i processos de selecció.
- 22765 Treballs tècnics personal docent col·laborador – Andorra**
Correspon als treballs tècnics docents realitzats per professionals docents d'Andorra.
- 22766 Treballs tècnics personal docent col·laborador – Extern**
Correspon als treballs tècnics docents realitzats per professionals docents de fora d'Andorra.
- 22770 Treballs realitzats per assessoraments jurídics**
Estudis, treballs tècnics i d'assessorament jurídic.
- 23010 Reembossament de dietes personal contractual**
Reembossament de les despeses d'estada del personal de la Universitat que assisteix a diferents actes de representació o formacions no previstes en els capítols anteriors.
- 23100 Locomoció i desplaçament del personal**
Despeses derivades dels desplaçaments del personal de la Universitat que assisteix a diferents actes de representació o formacions no previstes en els capítols anteriors.
- 34910 Comissions per serveis bancaris**
Despeses bancàries derivades de gestió econòmica de tresoreria de la Universitat.
- 48220 A institucions sense finalitat de lucre**
Quotes satisfetes a institucions de les quals en forma part la Universitat d'Andorra: Xarxa Vives, EUA, AIU, ADEIC, AUF, CBUC, ACIA, SAC i altres.

48230 Beques de formació, investigació i altres

Despeses derivades de la concessió de beques i ajuts a estudiants i personal eventual i col·laborador

48235 Ajuts de mobilitat

Despeses derivades de la concessió de beques d'ajuda a la mobilitat dels estudiants.

80100 Adquisició de deute del sector públic a m/ll termini

Compra de deute del sector públic a mitjà o llarg termini.

CAPÍTOLS D'INGRÉS

Capítol 3 – Taxes i altres ingressos

31 – Matricules, cursos i drets

311 – Prestació de serveis

- 31101 – Matrícula F.Reglada: Doctorat
- 31102 – Matrícula F.Reglada: Bàtxelor en Informàtica
- 31103 – Matrícula F.Reglada: Bàtxelor en Administració d'Empreses
- 31104 – Matrícula F.Reglada: Màster en Analítica de dades
- 31105 – Matrícula F.Reglada: Màster en Dret
- 31106 – Matrícula F.Reglada: Matricules EV-Conveni UOC
- 31108 – Matrícula F.Reglada: Bàtxelor en Infermeria
- 31115 – Matrícula DPA especialització administració i finances
- 31124 – Matrícula F.Reglada: Bàtxelor d'especialització
- 31127 – Assignatures virtuals pròpies
- 31130 – Matrícula F.Reglada: Bàtxelor en Ciències de l'Educació
- 31161 – Matrícula F.Reglada: Màster en Educació
- 31198 – Aula d'estiu

313 – Certificats

- 31300 – Certificats acadèmics

319 – Altres serveis acadèmics

- 31906 – Serveis prestats a la UOC
- 31910 – Assegurança RC-AI infermeria

Capítol 4 – Transferències corrents

40 – Transferències corrents de l'Estat

- 40000 – Subvencions corrents M.I.G

44 – Transferències corrents d'altres entitats

- 44000 – Subvencions altres entitats

Capítol 5 – Ingressos patrimonials

52 – Interessos de dipòsits i comptes bancaris

- 52000 – Altres ingressos financers

54 – Rendes d'immobles

54100 – Ingressos places d'aparcament

54110 – Ingressos d'altres immobles

Capítol 7 – Transferències de capital

70 – Transferències de capital

70200 – Subvencions de capital M.I.G.

Capítol 8 – Actius financeres

87 – Romanents de tresoreria

87000 – Incorporació de romanents de tresoreria

6. Documents annexos

L'article 19.5 de la llei de les finances públiques del 19-12-96 (BOPA núm. 5 any 9 del 15-01-1997) estableix que al pressupost de les entitats públiques i de dret públic s'hi ha d'adjuntar, a part de la documentació prevista en l'apartat 4 del mateix article la documentació següent:

- Compte d'explotació
- Compte d'operacions comercials
- Quadre de finançament
- Variació del fons de maniobra
- Pla d'inversions a cinc anys

Atès que el dia 1 de gener de l'any 2017 la Universitat d'Andorra presenta els seus estats financers d'acord amb les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic, la documentació que s'adjunta és la següent:

- Estat de situació financera
- Estat del rendiment financer
- Compte d'operacions comercials
- Quadre de finançament
- Variació del fons de maniobra
- Pla d'inversions a cinc anys (apartat 3.4 d'aquest document)

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023
dades en €

ACTIU	exercici 2023	exercici 2022	PASSIUS	exercici 2023	exercici 2022
Actius corrents			Passius corrents		
Efectiu i equivalents d'efectiu	1.884.503	1.956.504	Comptes a pagar	-202.414	-164.463
Tresoreria	1.884.503	1.956.504	Proveïdors	-82.582	-65.365
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	51.450	48.247	Creditors diversos	0	0
Clients per vendes i prestacions de serveis	33.562	30.359	Altres deutes amb les administracions públiques	-119.833	-99.099
Altres crèdits amb les administracions públiques	17.888	17.888	Obligacions d'arrendaments financers	0	0
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	0	0	Préstecs		
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini	0	0	Ingressos diferits		
Inventaris	156.798	141.841	Pagaments rebuts per anticipat	-3.212	-3.212
Comercials	156.798	141.841	Ajustos per periodificació	-125.771	-116.570
Ajustos per periodificació	49.050	38.824	Periodificacions a curt termini	-125.771	-116.570
Periodificacions a curt termini	49.050	38.824	TOTAL	-331.397	-284.245
TOTAL	2.141.801	2.185.415			
Actius no corrents			Passius no corrents		
Propietat, planta i equipament	4.842.750	4.945.796	Provisions no corrents	0	0
Terrenys	1.214.766	1.253.952	Altres provisions	0	0
Construccions	3.264.866	3.443.834	Passius financers a llarg termini	-600	-600
Instal·lacions	174.366	115.298	Altres passius financers	-600	-600
Maquinària i utillatge	16.861	61	TOTAL	-600	-600
Mobiliari	60.628	58.828	TOTAL PASSIUS	-331.997	-284.845
Equips per a processos d'informació	72.759	48.730			
Altres immobilitzat material	38.505	25.093	Patrimoni net		
Propietats d'inversió	900	900	Capital aportat	-4.891.566	-5.108.849
Béns patrimoni històric	900	900	Patrimoni	-336.165	-336.165
Actius intangibles	0	0	Patrimoni rebut en adscripció	-6.557	-6.557
Aplicacions informàtiques	0	0	Patrimoni rebut edifici Govern plaça Germandat	-4.548.844	-4.766.127
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	1.614	1.614	Resultat acumulat	-1.763.501	-1.740.031
Fiances constituïdes	1.614	1.614	Remanent de l'activitat pública	0	0
TOTAL	4.845.264	4.948.310	Remanent de l'activitat privada	-1.763.501	-1.740.031
TOTAL ACTIUS	6.987.066	7.133.725	Resultat de l'exercici	-304.900	-23.470
			TOTAL	-6.655.067	-6.848.880
			TOTAL ACTIUS I PASSIUS TOTALS NETS	-6.987.065	-7.133.725

Estat del Rendiment Financer de l'exercici 2023

dades en €

INGRESSOS	exercici 2023	exercici 2022
Ingressos sense contraprestació		
Transferències, subvencions i donacions rebudes	3.342.850	3.000.826
Transferència corrent de Govern	3.318.553	2.889.425
Transferència de capital	0	78.204
Transferències altres entitats	24.297	33.197
Prestació de serveis	953.889	888.828
Matricules i taxes acadèmiques	953.889	888.828
TOTAL	4.296.739	3.889.654
Ingressos amb contraprestació		
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament	6.812	8.121
Ingressos per arrendament d'immobles	6.812	8.121
Ingressos financers	0	0
TOTAL	6.812	8.121
INGRESSOS TOTALS	4.303.551	3.897.775
DESPESES		
Despeses		
Variació d'existències d'inventaris	14.957	27.308
Despeses de personal	3.040.331	2.554.093
Despeses de personal	2.537.326	2.138.120
Cotitzacions socials	408.824	329.293
Prestacions socials	71.936	69.730
Altres despeses socials	22.245	16.950
Amortització i depreciació	218.153	217.282
Ajuts i subvencions concedides	125.591	111.015
Institucions sense finalitat de lucre	20.658	19.633
Ajuts mobilitat	69.803	58.371
Ajuts a la formació, investigació i altres	35.130	33.011
Despeses generals	1.209.418	1.011.547
Lloguer	29.355	31.667
Reparació i conservació	103.547	97.115
Serveis professionals	828.911	719.492
Serveis bancaris	4.864	4.093
Publicitat	26.644	25.134
Subministraments	81.223	64.316
Altres despeses generals	134.875	69.730
DESPESES TOTALS	4.608.451	3.921.245
RESULTAT		
Ingressos totals	4.303.551	3.897.775
Despeses totals	4.608.451	3.921.245
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-304.900	-23.470
Impostos	0	0
RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS	-304.900	-23.470

UNIVERSITAT D'ANDORRA

(Dades en €)

Compte d'Operacions Comercials

COMPTE D'OPERACIONS COMERCIALS	(PREVIST) SALDO A 31/12/2023	(PREVIST) SALDO A 31/12/2022
1. Marge Comercial	(360.104)	(215.631)
+ Prestacions de Serveis	984.998	930.146
- Compres de Serveis	1.345.102	1.145.777
2. Productes de l'Exercici	984.998	930.146
3. Valor afegit	(360.104)	(215.631)
+ Productes de l'exercici	984.998	930.146
- Consums de tercers	1.345.102	1.145.777
4. Excedent Brut d'Explotació	(3.400.435)	(2.769.724)
+ Valor Afegit	(360.104)	(215.631)
- Despeses de Personal	3.040.331	2.554.093
5. Resultat Brut d'Explotació	(3.618.589)	(2.987.006)
+ Excedent Brut d'Explotació	(3.400.435)	(2.769.724)
- Dotació Amortitzacions i Provisions	218.153	217.282
6. Resultat Financer	(4.864)	(4.093)
+ Productes Financers	-	-
- Despeses Financeres	4.864	4.093
7. Resultat Corrent	(3.623.453)	(2.991.099)
+ Resultat Brut d'Explotació	(3.618.589)	(2.987.006)
+ Resultat Financer	(4.864)	(4.093)
9. Resultat net comptable	(3.623.453)	(2.991.099)
+ Resultat Corrent	(3.623.453)	(2.991.099)
+ Resultat Excepcional	-	-
10. Marge Brut d'Autofinançament	(3.405.299)	(2.773.817)
+ Resultat Net Comptable	(3.623.453)	(2.991.099)
+ Dotacions	218.153	217.282

* El resultat net comptable negatiu, es finança amb les transferències rebudes del Govern d'Andorra.

UNIVERSITAT D'ANDORRA

(Dades en €)

Quadre de Finançament

Fons aplicats	Previst al tancament Exercici 2023	Previst al tancament Exercici 2022
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	4.390.297	3.703.963
a) Reducció existències productes acabats	14.957	27.308
c) Serveis exteriors	1.204.554	1.007.454
e) Despeses de personal	3.040.331	2.554.093
g) Transferències i subvencions	125.591	111.015
h) Despeses financeres	4.864	4.093
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	113.308	194.477
b) Immobilitzacions immaterials	0	0
c) Immobilitzacions materials	113.308	194.477
Total d'aplicacions	4.503.605	3.898.440
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Previst al tancament Exercici 2023	Previst al tancament Exercici 2022
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	4.303.551	3.897.775
a) Vendes	953.889	888.828
b) Augment existències productes acabats	0	0
f) Transferències i subvencions	3.342.850	3.000.826
g) Ingressos financers	0	0
h) Altres ingressos gestió corrent i excepcionals	6.812	8.121
3. Subvencions de capital	0	0
9. Provisions per a riscos i despeses	0	0
Total d'orígens	4.303.551	3.897.775
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	200.054	665

UNIVERSITAT D'ANDORRA

(Dades en €)

Quadre de variació del Fons de maniobra

Variació del capital circulant	Previst al tancament Exercici 2023		Previst al tancament Exercici 2022	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	14.957	-	27.308	-
2. Deutors	3.203	-	5.138	-
3. Creditors	-	37.951	8.241	-
7. Tresoreria	-	72.001	49.234	-
8. Ajustaments per periodificació	1.026	-	-	20.486
Total	19.186	109.952	89.920	20.486
Variació del capital circulant		90.766	69.434	